Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2026/1563

21.9.2026

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2026/1563

z 3. júla 2026,

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

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

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

keďže:

(1) V delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2023/2772 ([2]) sa stanovujú štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré majú podniky používať pri vykazovaní informácií o udržateľnosti v súlade s článkami 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ od účtovného roka uvedeného v článku 5 ods. 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady ([3]) (EÚ) 2022/2464 za každú kategóriu podnikov.

(2) Smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470 ([4]) sa zmenila smernica 2013/34/EÚ, okrem iného znížením počtu podnikov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti článkov 19a a 29a uvedenej smernice, a zjednodušením požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti od účtovných rokov, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. V súlade so smernicou (EÚ) 2026/470 a na základe skúseností získaných pri uplatňovaní existujúcich štandardov udržateľnosti je potrebné zmeniť existujúce štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti: i) znížením počtu údajových bodov; ii) uprednostnením kvantitatívnych údajových bodov pred opisným textom; iii) tým, že sa začne ešte viac rozlišovať medzi povinnými a dobrovoľnými údajovými bodmi; iv) poskytnutím jasných pokynov, ako uplatňovať zásadu významnosti; v) zlepšením súladu s inými právnymi predpismi Únie; vi) v čo najväčšej miere zohľadnením interoperability s globálnymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti. Okrem toho je potrebné zjednodušiť niektoré ustanovenia delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772 a zjednodušiť štruktúru a prezentáciu štandardov vykazovania.

(3) Komisia zohľadnila technické poradenstvo skupiny EFRAG, ktoré spĺňa kritériá stanovené v článku 49 ods. 3b prvom, druhom a treťom pododseku smernice 2013/34/EÚ. S cieľom zabezpečiť proporcionalitu a uľahčiť dotknutým podnikom správne uplatňovanie štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti však Komisia vykonala zmeny v súvislosti s technickým poradenstvom skupiny EFRAG, pokiaľ ide o: i) významnosť a posúdenie významnosti; ii) vernú prezentáciu; iii) úroveň agregácie a rozčlenenia; iv) možnosť vynechať určité informácie; v) očakávané finančné vplyvy; vi) emisie skleníkových plynov; vii) plány transformácie v súvislosti so zmenou klímy; viii) mikroplasty; ix) emisie znečisťujúcich látok; x) látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy; xi) osobitné ustanovenia týkajúce sa činností správy aktív; xii) incidenty v oblasti ľudských práv a incidenty diskriminácie a xiii) súlad so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1760 ([5]), pokiaľ ide o náležitú starostlivosť.

([1]) Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

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

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

([4]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470 z 24. februára 2026, ktorou sa menia smernice 2006/43/ES, 2013/34/EÚ, (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a určité požiadavky na náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

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

(4) Tieto štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti spĺňajú požiadavky stanovené v článku 29b smernice 2013/34/EÚ.

(5) Je preto potrebné nahradiť štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772.

(6) Delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.

(7) V súlade s článkom 29b ods. 1 tretím pododsekom smernice 2013/34/EÚ by toto nariadenie nemalo nadobudnúť účinnosť skôr než štyri mesiace po jeho prijatí.

(8) S cieľom poskytnúť podnikom primeraný čas na prípravu na uplatňovanie nových požiadaviek a minimalizovať náklady na dodržiavanie predpisov by sa toto nariadenie malo uplatňovať na účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr.

(9) S cieľom znížiť zaťaženie spojené s vykazovaním v prípade podnikov, ktoré už podliehajú štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti podľa aktuálne platného znenia delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772, by sa týmto podnikom malo v prípade účtovných rokov začínajúcich sa medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026 umožniť uplatňovať buď štandardy uplatniteľné podľa delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772 naposledy zmeneného delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1416 ([6]), alebo podľa tohto nariadenia. Okrem toho by podniky, ktoré sa v prípade uvedených účtovných rokov rozhodnú uplatňovať delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenené delegovaným nariadením (EÚ) 2025/1416, mali mať možnosť uplatňovať určité úľavy zavedené týmto nariadením. Na zabezpečenie transparentnosti a porovnateľnosti by podniky mali vo svojom vyhlásení o udržateľnosti jasne uviesť, ktorú verziu v prípade uvedených účtovných rokov uplatňujú.

(10) V súlade s článkom 49 ods. 3b štvrtým pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia konzultovala so skupinou expertov členských štátov pre udržateľné financovanie uvedenou v článku 24 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 ([7]) a zároveň s Výborom pre účtovné predpisy uvedeným v článku 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ([8]).

(11) V súlade s článkom 49 ods. 3b piatym pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia požiadala Európsky orgán pre cenné papiere a trhy, Európsky orgán pre bankovníctvo a Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov o stanovisko.

(12) V súlade s článkom 49 ods. 3b šiestym pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia konzultovala aj s Európskou environmentálnou agentúrou, Agentúrou Európskej únie pre základné práva, Európskou centrálnou bankou, Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu a platformou pre udržateľné financovanie vytvorenou podľa článku 20 nariadenia (EÚ) 2020/852,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Zmeny delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772

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

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

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

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

([7]) 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).

([8]) 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).

Článok 2

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

1. V prípade účtovných rokov, ktoré sa začínajú medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026, môžu podniky, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772, uplatniť ktorýkoľvek z týchto prvkov:

a) štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenenému delegovaným nariadením (EÚ) 2025/1416 alebo štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k tomuto nariadeniu;

b) štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenenému delegovaným nariadením (EÚ) 2025/1416 s týmito úľavami stanovenými v prílohe I k tomuto nariadeniu:

   i) ESRS 1 bod 27 o prístupe k posudzovaniu dvojitej významnosti „zhora nadol“;

   ii) ESRS 1 body 32 – 33 o neprimeraných výdavkoch a úsilí a obmedzení hodnotového reťazca pri posúdení dvojitej významnosti;

   iii) ESRS 1 body 74 – 75 o nových akvizíciách a odpredajoch;

   iv) ESRS 1 bod 90 o metrikách pre nevýznamné činnosti;

   v) ESRS 1 bod 91 o čiastočnom rozsahu vykazovania, pokiaľ ide o hodnotový reťazec;

   vi) ESRS 1 bod 92 o spoločných činnostiach;

   vii) ESRS 1 bod 106 o prezentácii zverejnených informácií o taxonómii v samostatnom dodatku;

   viii) ESRS 1 bod 110 týkajúci sa zhrnutia.

2. Podniky, ktoré sa rozhodnú uplatňovať štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti vo verzii uvedenej buď v odseku 1 písm. a) alebo b), vo svojom vyhlásení o udržateľnosti jasne uvedú, ktorú verziu uplatňujú v prípade účtovných rokov začínajúcich sa medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026.

Článok 3

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť 10. novembra 2026.

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

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

V Bruseli 3. júla 2026

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA I

„PRÍLOHA I

Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (ďalej len „ESRS“)

ESRS 1 – VŠEOBECNÉ POŽIADAVKY

OBSAH

Cieľ

1. Štandardy ESRS a konvencie tvorby textov

1.1. Štandardy ESRS a zverejnenia špecifické pre daný subjekt

1.2. Konvencie tvorby textov

2. Verná prezentácia a kvalitatívne vlastnosti informácií

3. Dvojitá významnosť ako základ pre vykazovanie informácií o udržateľnosti

3.1. Posúdenie informácií, ktoré sa majú vykazovať

3.1.1. Významnosť informácií

3.1.2. Kroky pri určovaní informácií, ktoré sa majú vykazovať

3.1.3. Východiská pre posudzovanie významnosti

3.1.4. Periodicita posúdenia dvojitej významnosti

3.2. Posúdenie dvojitej významnosti: Významnosť vplyvu a finančná významnosť

3.2.1. Posúdenie významnosti vplyvu

3.2.2. Posúdenie finančnej významnosti

3.3. Osobitné okolnosti

3.3.1. Významné vplyvy alebo riziká vyplývajúce z opatrení na riešenie vplyvov alebo rizík súvisiacich s inými témami

3.3.2. Úroveň agregácie a rozčlenenia

4. Náležitá starostlivosť

5. Vykazujúci podnik a upstreamová a downstreamová časť hodnotového reťazca

5.1. Vykazujúci podnik a vlastné činnosti

5.2. Zahrnutie informácií o upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca

5.3. Ustanovenia a výnimky na určenie príslušného rámca vykazovania vlastných činností a hodnotového reťazca

5.4. Úľava pri nadobudnutí a odpredaji

6. Obdobie vykazovania, východiskový rok a časové horizonty

6.1. Vykazované obdobie a východiskový rok

6.2. Časový horizont: vymedzenie pojmov krátkodobý, strednodobý a dlhodobý na účely vykazovania

7. Príprava informácií o udržateľnosti

7.1. Porovnávacie informácie

7.2. Úsudok, neistota merania a neistota výsledku

7.3. Úľavy na prípravu vyhlásenia o udržateľnosti podľa štandardov ESRS

7.4. Primerané a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia

7.5. Aktualizácia zverejnení o udalostiach po konci obdobia vykazovania

7.6. Vykazovanie chýb predchádzajúcich období

7.7. Vynechanie informácií

7.8. Vykazovanie významných príležitostí

8. Požiadavky na prezentáciu a štruktúra vyhlásenia o udržateľnosti

8.1. Všeobecné požiadavky na prezentáciu, štruktúra a obsah vyhlásenia o udržateľnosti

8.2. Prezentácia doplnkových informácií zahrnutých do vyhlásenia o udržateľnosti

8.3. Možnosti prezentácie informácií v jednotlivých častiach vyhlásenia o udržateľnosti

9. Súvisiace informácie a prepojenia s ostatnými časťami podnikového vykazovania

9.1. Súvisiace informácie

9.2. Priame a nepriame prepojenie s účtovnými závierkami vrátane konzistentnosti predpokladov

9.3. Začlenenie informácií formou odkazu

10. Prechodné ustanovenia

10.1. Prechodné ustanovenie týkajúce sa kapitoly 5 – *Vykazujúci podnik a upstreamová a downstreamová časť hodnotového reťazca*

10.2. Prechodné ustanovenie týkajúce sa kapitoly 7.1 *Porovnávacie informácie*

10.3. Prechodné ustanovenia: Zoznam požiadaviek na zverejňovanie, ktoré sa zavádzajú postupne

Príloha A – *Zoznam tém*

Dodatok B – *Kvalitatívne vlastnosti informácií*

Cieľ

1. V európskych štandardoch vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) sa bližšie určujú informácie o udržateľnosti, ktoré sú podniky povinné zverejňovať v súlade so smernicou 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve) zmenenou smernicou (EÚ) 2022/2464 (smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov – CSRD) a smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnná smernica I).

2. Štandardy ESRS vyžadujú, aby podnik zverejňoval informácie o svojich významných ***vplyvoch*** na ľudí a životné prostredie a o svojich významných ***rizikách*** a ***príležitostiach súvisiacich s udržateľnosťou*** (ďalej spoločne „vplyvy, riziká a príležitosti“). Vykazovanie podľa týchto dvoch hľadísk predstavuje zásadu ***dvojitej významnosti*** (pozri kapitolu 3).

3. Cieľom ***vyhlásenia o udržateľnosti*** ako celku je verne prezentovať (pozri kapitolu 2) všetky významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti súvisiace s udržateľnosťou*** a spôsob, akým ich podnik riadi. Vykazované informácie musia byť pre ***používateľov*** vyhlásení o udržateľnosti na všeobecné účely užitočné pri rozhodovaní.

4. ***Používateľmi vyhlásení o udržateľnosti*** na všeobecné účely sú:

   a) primárni používatelia finančných výkazov na všeobecné účely, ako sú existujúci a potenciálni investori, veritelia a iné požičiavajúce subjekty vrátane správcov aktív, úverových inštitúcií, poisťovní, a

   b) iní používatelia vyhlásení o udržateľnosti na všeobecné účely, ako sú obchodní partneri podniku, sociálni partneri (odborové zväzy a zamestnávateľské organizácie), občianska spoločnosť a mimovládne organizácie.

5. Vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti*** podnik zverejňuje informácie o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** usporiadaných v rámci ***tém***, ktorých sa týkajú. Uvedené informácie sa vzťahujú na tieto oblasti vykazovania: a) správa a riadenie; b) stratégia vrátane ***finančných vplyvov***, c) riadenie vplyvov, rizík a príležitostí vrátane súvisiacich ***politík*** a ***opatrení*** a d) ***metriky*** a ***cieľové hodnoty***.

6. V štandardoch ESRS sa neukladá určité správanie s výnimkou správania, ktoré sa špecificky týka vykazovania informácií o udržateľnosti. Vykazovanie v súlade so štandardmi ESRS nezbavuje podnik iných povinností stanovených v právnych predpisoch Únie vrátane povinností náležitej starostlivosti.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 4 **(Všeobecné účely)**	Pojmy „finančné výkazy na všeobecné účely“ a „***vyhlásenia o udržateľnosti*** na všeobecné účely“ sa vzťahujú na správy, ktoré: a) sú určené ***používateľom*** s primeranými znalosťami všeobecného predmetu takýchto správ a b) zohľadňujú informácie užitočné pri rozhodovaní, ktoré potrebujú skupiny používateľov, bez toho, aby boli zamerané na uspokojenie všetkých špecifických informačných potrieb každého jednotlivého používateľa.

1. **Štandardy ESRS a konvencie tvorby textov**

1.1. *Štandardy ESRS a zverejnenia špecifické pre daný subjekt*

7. V štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* sa vysvetľujú konvencie tvorby textov a stanovujú všeobecné požiadavky na identifikáciu významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** podniku a na prípravu a prezentáciu informácií, ktoré sa majú vykazovať. Stanovujú sa v ňom aj všeobecné požiadavky týkajúce sa základu pre prípravu ***vyhlásenia o udržateľnosti***.

8. Podnik uplatňuje tento štandard v spojení so štandardom ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* (oba sa označujú ako „prierezové štandardy“) a s tematickými štandardmi.

9. V štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa informácií, ktoré podnik poskytuje na všeobecnej úrovni v súvislosti so všetkými ***témami***, ktorých sa týkajú jeho významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** a ktoré zahŕňajú oblasti vykazovania uvedené v odseku 5.

10. Tematické štandardy sa zaoberajú ***témami*** a podtémami, ktoré dopĺňajú požiadavky uvedené v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, a zahŕňajú oblasti vykazovania uvedené v odseku 5. Tabuľka v dodatku A *Zoznam tém* poskytuje prehľad tém a podtém, na ktoré sa vzťahujú tematické štandardy.

11. Ak podnik dospeje k záveru, že na ***tému*** súvisiacu s významným ***vplyvom***, ***rizikom*** alebo ***príležitosťou*** sa nevzťahuje alebo sa na ne nedostatočne podrobne vzťahuje štandard ESRS, poskytne zverejnenia špecifické pre daný subjekt, pričom zohľadní ustanovenia o vernej prezentácii uvedené v kapitole 2. Táto situácia môže nastať v dôsledku odvetvových špecifík alebo iných skutočností a okolností relevantných pre samotný podnik.

12. Podnik pri vypracúvaní svojich zverejnení špecifických pre daný subjekt zváži porovnateľnosť v čase a s ostatnými podnikmi, ktoré pôsobia v tom istom odvetví(-iach).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 2 pre odsek 11 **(Témy špecifické pre daný subjekt)**	V závislosti od skutočností a okolností podniku môžu existovať aj iné ***témy*** než tie, na ktoré sa vzťahujú tematické požiadavky štandardov ESRS, ktoré podnik zahrnie po svojom posúdení ***významnosti***. Táto situácia môže nastať v prípade, že jeho ***obchodný model*** a stratégia sú spojené s významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami***, ktoré nezodpovedajú témam štandardov ESRS.
AR 3 pre odsek 11 **(Požiadavky na zverejnenia špecifické pre daný subjekt)**	Pri vypracúvaní zverejnení špecifických pre daný subjekt podnik zabezpečí, aby: a) spĺňali kvalitatívne vlastnosti informácií stanovené v dodatku B; a b) zverejnenia obsahovali významné informácie potrebné pre príslušné oblasti vykazovania uvedené v odseku 5.
AR 4 pre odsek 11 **(Zverejnenia a metriky špecifické pre daný subjekt)**	Podnik pri určovaní, či sú ***metriky*** vhodné na zahrnutie do jeho zverejnení špecifických pre daný subjekt, zabezpečí, aby: a) ním vybrané metriky poskytovali relevantné informácie o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** alebo ***príležitostiach***; b) sa meraním zabezpečil pravdivý obraz založený na informáciách a predpokladoch, ktoré sú primerané, preukázateľné a overiteľné, a c) poskytol dostatočné kontextové informácie.
AR 5 pre odsek 12 **(Zdroje pre zverejnenia špecifické pre daný subjekt)**	Pri vypracúvaní zverejnení špecifických pre daný subjekt môže podnik využiť dostupné najlepšie postupy, rámce alebo štandardy vykazovania, ako sú napríklad odvetvové usmernenia k štandardom IFRS a štandardy GRI (vrátane tém GRI a odvetvových štandardov).

1.2. *Konvencie tvorby textov*

13. Vo všetkých štandardoch ESRS sú pojmy, ktoré sú vymedzené v *slovníku pojmov vymedzených v štandardoch ESRS* [tabuľka 2 prílohy II k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2026/1563 *(európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti – ESRS)*] vyznačené ***tučnou kurzívou***, okrem prípadov, keď je vymedzený pojem použitý v rovnakom odseku viac než raz.

14. Pojmy „téma udržateľnosti“ a „podtéma udržateľnosti“ v štandardoch ESRS sa chápu ako synonymá pojmov „aspekty udržateľnosti“ alebo „faktory udržateľnosti“, ktoré sa používajú v smernici 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve). Zverejnenia sú v štandardoch ESRS usporiadané do ***tém***. Téma sa ďalej člení na podtémy. V štandardoch ESRS sa pojem ***téma*** (***tučnou kurzívou***) používa na označenie buď témy, alebo podtémy, v závislosti od najvhodnejšej úrovne podrobnosti potrebnej na splnenie príslušných cieľov zverejnenia.

15. Vo všetkých ESRS:

a) „***vplyvy***“ sú skutočné a potenciálne, pozitívne a negatívne vplyvy na ľudí a životné prostredie; a

b) „***riziká***“ a „***príležitosti***“ sú ***riziká*** podniku ***súvisiace s udržateľnosťou*** a príležitosti podniku súvisiace s udržateľnosťou, ktoré ovplyvňujú (alebo by sa mohlo odôvodnene očakávať, že ovplyvnia) finančnú výkonnosť podniku, jeho finančnú situáciu, peňažné toky, prístup k financovaniu alebo kapitálové náklady v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte.

16. Významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** vykázanými vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa rozumejú tie isté hlavné vplyvy, riziká a príležitosti podniku uvedené v smernici 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve).

17. Štruktúra informácií v štandarde ESRS je založená na „požiadavkách na zverejňovanie“ (DR). Každú požiadavku na zverejňovanie tvorí jeden alebo viacero osobitých údajových bodov. Požiadavky na zverejňovanie sa vyjadrujú pojmami „zverejniť/zverejňovať/musieť zverejniť“, „vykázať/vykazovať/musieť vykázať“, „opísať/opisovať/musieť opísať“ a „vysvetliť/vysvetľovať/musieť vysvetliť“, ktoré označujú, že príslušné informácie sú predpísané, s výhradou ***významnosti*** informácií (pozri odseky 23 a 24).

18. Štandardy ESRS obsahujú povinné „požiadavky na uplatňovanie“ (AR), ktoré podporujú uplatňovanie požiadaviek opísaných v hlavnej časti štandardov a majú rovnakú platnosť ako ony. Požiadavky na uplatňovanie v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v tematických štandardoch podporujú prípravu zverejnení, ktoré spĺňajú kvalitatívne vlastnosti informácií (pozri dodatok B). V požiadavkách na uplatňovanie sa používa výraz „zohľadniť/zohľadňovať/musieť zohľadniť/zvážiť/zvažovať/musieť zvážiť“ s cieľom poukázať na problémy, zdroje alebo metodiky, pri ktorých sa očakáva, že ich podnik v prípade potreby zohľadní alebo použije pri príprave daného zverejnenia. Požiadavky na uplatňovanie obsahujú aj možnosti prezentácie, ktoré naznačujú, že daná informácia sa môže poskytnúť v tabuľkovom formáte, ako opisný text alebo pomocou iných typov možností prezentácie.

2. Verná prezentácia a kvalitatívne vlastnosti informácií

19. Verná prezentácia si vyžaduje zverejnenie relevantných informácií o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** podniku v súlade s kapitolou 3 a ich pravdivého obrazu v súlade s požiadavkami stanovenými v tomto štandarde (v prípade relevantnosti a pravdivého obrazu pozri dodatok B). Na podanie pravdivého obrazu podnik musí poskytnúť úplné, neutrálne a presné znázornenie svojich významných vplyvov, rizík a príležitostí.

20. Verná prezentácia si okrem toho vyžaduje, aby podnik zverejnil:

a) informácie, ktoré sú porovnateľné, overiteľné a zrozumiteľné (pozri dodatok B); a

b) informácie špecifické pre daný subjekt, keď uplatnenie štandardov ESRS nestačí na to, aby ***používatelia*** mohli pochopiť ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** podniku a spôsob, akým ich podnik riadi (pozri odsek 3).

21. Výsledkom uplatnenia štandardov ESRS vrátane filtra ***významnosti***, ako sa uvádza v odseku 24, a v prípade potreby aj so zverejneniami špecifickými pre daný subjekt (pozri odsek 11), je ***vyhlásenie o udržateľnosti***, v ktorom sa dosahuje verná prezentácia.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 6 pre odseky 19–20 **(Informácie posudzované ako celok)**	Podnik v záujme splnenia cieľa svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** stanoveného v odseku 3 zváži, či vyhlásenie o udržateľnosti ako celok predstavuje vernú prezentáciu jeho významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Pri tomto posudzovaní sa zohľadní celkový obraz, ktorý poskytujú informácie zverejnené v rámci celého vyhlásenia o udržateľnosti, a nie jednotlivé zverejnenia izolovane. To môže viesť k doplneniu informácií špecifických pre daný subjekt, ako aj k vykonaniu ustanovenia v odseku 24, a to použitím kritérií významnosti informácií uvedených v odseku 23. Použitie jedného alebo viacerých ustanovení kapitol 5.4, 7.3, 7.4 alebo 7.7 nie je na ujmu vernej prezentácie za predpokladu, že podnik poskytne vysvetlenia, ktoré umožnia ***používateľom*** pochopiť dôsledky na vykazované informácie a z nich vyplývajúce obmedzenia.

AR 7 pre odsek 20(b) **(Doplňujúce informácie v iných rámcoch vykazovania)**	V iných rámcoch vykazovania sa „doplňujúce informácie“ označujú ako obsah, ktorý podnik v záujme zabezpečenia vernej prezentácie zverejní nad rámec požiadaviek stanovených v štandardoch. V štandardoch ESRS slúži na rovnaký účel pojem „zverejnenia špecifické pre daný subjekt“.

3. **Dvojitá významnosť ako základ pre vykazovanie informácií o udržateľnosti**

22. Podnik určí informácie, ktoré sa majú zverejniť, na základe svojho posúdenia ***dvojitej významnosti*** (pozri odsek 2) a na základe ustanovení o určovaní informácií, ktoré sa majú vykazovať, ako sa vysvetľuje v tejto kapitole.

3.1. *Posúdenie informácií, ktoré sa majú vykazovať*

3.1.1 Významnosť informácií

23. Informácie sa považujú za významné, ak by sa pri ich vynechaní, chybnom uvedení alebo zahmlievaní mohlo odôvodnene očakávať, že to ovplyvní:

a) rozhodnutia, ktoré primárni ***používatelia*** finančných výkazov na všeobecné účely prijímajú na základe týchto správ vrátane účtovných závierok a ***vyhlásenia o udržateľnosti*** **a** ktoré súvisia s poskytovaním zdrojov podniku; alebo

b) rozhodnutia, ktoré ostatní používatelia vyhlásení o udržateľnosti „na všeobecné účely“ prijímajú na základe vyhlásenia o udržateľnosti, pokiaľ ide o významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** podniku a spôsob, akým ich podnik riadi.

24. S výnimkou informácií, ktoré sa podnik môže rozhodnúť zverejniť v súlade s oddielom 8.2 *Prezentácia doplnkových informácií zahrnutých do vyhlásenia o udržateľnosti*, podnik nezverejňuje informácie predpísané v požiadavkách na zverejňovanie podľa štandardov ESRS alebo v údajovom bode, ak tieto informácie nie sú významné, a pri zverejňovaní informácií špecifických pre daný subjekt v súlade s odsekom 11 nezverejňuje informácie, ktoré nie sú významné.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 8 pre odsek 23 **(Rozhodnutia)**	Pri zvažovaní, či sú informácie užitočné pri rozhodovaní, podnik zohľadní informácie, ktoré potrebujú skupiny takýchto používateľov, bez toho, aby boli zamerané na uspokojenie všetkých špecifických informačných potrieb každého jednotlivého používateľa.

3.1.2 Kroky pri určovaní informácií, ktoré sa majú vykazovať

25. Podnik určuje, ktoré informácie sa majú vykazovať, v dvoch krokoch:

a) identifikuje ***témy*** súvisiace s jeho významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** alebo ***príležitosťami*** (pozri kapitoly 3.2.1 a 3.2.2); a potom

b) stanoví, ktoré informácie sa majú vykazovať ku každej z daných ***tém*** (pozri odseky 29, 30 a 31 tohto štandardu).

26. Pokiaľ ide o identifikáciu ***tém***, podnik vykáže významné informácie pre tému alebo podtému, ak súvisia s jedným alebo viacerými významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** alebo ***príležitosťami*** identifikovanými na základe kritérií v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2.

27. Bez toho, aby boli dotknuté kritériá uvedené v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2, podnik môže bez ďalšieho posúdenia vyvodiť záver o ***významnosti*** alebo nevýznamnosti svojich ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** pre ***tému*** alebo podtému na základe analýzy svojej stratégie a ***obchodného modelu*** vrátane odvetví svojej činnosti, svojich **geografických oblastí** a charakteristických vlastností upstreamovej a downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca*** (prístup k posudzovaniu významnosti „zhora nadol“). Ak v rámci tohto prístupu nie je na základe uvedenej analýzy zrejmá významnosť alebo nevýznamnosť jedného alebo viacerých vplyvov, rizík alebo príležitostí, podnik vykoná osobitné posúdenie príslušných vplyvov, rizík alebo príležitostí.

28. Bez toho, aby boli dotknuté kritériá uvedené v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2, podnik môže vychádzať z ***posúdenia významnosti*** vykonaného len na úrovni ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** (prístup k posúdeniu významnosti „zdola nahor“).

29. Pokiaľ ide o informácie, ktoré sa majú vykazovať, podnik:

    a) uplatní štandard ESRS 2 Všeobecné zverejnenia;

    b) v prípade ***témy*** alebo podtémy súvisiacej s jeho významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** alebo ***príležitosťami***:

        i. uplatní požiadavky GDR-P, GDR-A, GDR-M a GDR-T štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* v prípade ***politík***, ***opatrení***, ***metrík*** a ***cieľových hodnôt***;

        ii. zverejní informácie týkajúce sa požiadaviek na zverejňovanie (vrátane požiadaviek na uplatňovanie) relevantné pre konkrétnu tému alebo podtému v tematických štandardoch; a

    c) v prípade potreby doplní informácie špecifické pre daný subjekt v súlade s odsekom 11.

30. Ak sa významný ***vplyv***, ***riziko*** alebo ***príležitosť*** týkajú pod***témy***, podnik vykáže len významné informácie týkajúce sa danej podtémy.

31. Pri použití úľav štandardov ESRS podnik zverejní informácie predpísané v podkapitolách 5.4, 7.3, 7.4 a 7.7.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 9 pre odsek 27 **(Prístup zhora nadol)**	Prístup zhora nadol umožňuje podniku vyhnúť sa zbytočnej práci pri posudzovaní ***významnosti*** alebo nevýznamnosti svojich ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** pre ***tému*** alebo podtému. V rámci prístupu zhora nadol sa vo všeobecnosti nevyžaduje, aby podnik vykonal posúdenie významnosti na úrovni jednotlivých vplyvov, rizík a príležitostí. V niektorých prípadoch môže byť potrebná podrobnejšia úroveň posúdenia, ak by bolo možné odôvodnene očakávať, že to povedie k odlišnému záveru o významnosti vplyvov, rizík alebo príležitostí podniku pre tému alebo podtému. Na základe prístupu zhora nadol možno k záveru týkajúcemu sa významnosti dospieť na úrovni témy pre kombinované vplyvy, riziká a príležitosti.
AR 10 pre odseky 27 – 28 **(Kombinácia prístupov)**	Podnik môže prístup zhora nadol pri niektorých ***témach*** kombinovať s analýzou zdola nahor pri iných témach.
AR 11 pre odsek 27 **(Geografické oblasti)**	***Geografické oblasti*** alebo geografické kontexty možno analyzovať na rôznych úrovniach (krajina, región, okres, povodie, ***ekosystém*** alebo ***lokalita***) podľa ich významu pre posúdenie.
AR 12 pre odsek 29 **(Požiadavky na zverejňovanie štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*)**	Požiadavky na zverejňovanie v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* majú zásadný charakter, a preto je pravdepodobné, že povedú k významným informáciám pre všetky podniky.

3.1.3 Východiská pre posudzovanie významnosti

32. Vo svojom posúdení ***dvojitej významnosti*** podnik:

a) použije primerané a preukázateľné informácie, ktoré má podnik k dispozícii k dátumu vykazovania bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia (pozri kapitolu 7.4);

b) nemusí posudzovať všetky možné ***vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti*** vo všetkých oblastiach svojej činnosti a v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ale zameria sa na oblasti, v ktorých sa považuje za pravdepodobné, že vzniknú významné vplyvy, riziká alebo príležitosti na základe stratégie a ***obchodného modelu*** podniku, ***geografických oblastí***, odvetví, ***obchodných vzťahov***, povahy činností alebo iných faktorov.

33. Podnik môže byť schopný vykonať posúdenie ***významnosti*** týkajúce sa upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** bez priamych vstupov od účastníkov hodnotového reťazca, pričom namiesto toho použije priemerné regionálne údaje, odvetvové údaje alebo všeobecne dostupné informácie o existencii ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** v danom kontexte.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 13 pre odsek 32 **(Primerané a preukázateľné informácie a identifikácia vplyvov, rizík a príležitostí)**	V súlade s použitím primeraných a preukázateľných informácií, ktoré má podnik k dispozícii k dátumu vykazovania bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia (pozri kapitolu 7.4): a) použitie kvantitatívnych informácií alebo kvantitatívneho hodnotenia nie je nevyhnutne potrebné. Kvalitatívna analýza môže podniku stačiť na to, aby mohol odôvodnene dospieť k záveru o ***významnosti vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** súvisiacich s danou ***témou***; a b) podnik nie je povinný vykonať dôkladné vyhľadávanie informácií na identifikáciu významných vplyvov, rizík alebo príležitostí.
AR 14 pre odsek 32 **(Obvyklé interné a externé zdroje)**	Na podporu posúdenia ***významnosti*** podnik môže zvážiť tieto obvyklé interné a externé zdroje: procesy náležitej starostlivosti podniku v oblasti udržateľnosti a všeobecného riadenia rizík; svoje zapojenie s ovplyvnenými ***zainteresovanými stranami***; skúsenosti partnerov; správy a štatistiky, vedecké údaje a odborné poradenstvo.
AR 15 pre odsek 32 **(Charakteristické znaky závažnosti a časový horizont)**	Pri posudzovaní ***významnosti*** (pozri odseky 27 a 32) podnik nemusí analyzovať: a) každý charakteristický znak závažnosti (pozri kapitolu 3.2.1), ak k záveru, že vplyv je závažný, možno dospieť bez analýzy každého charakteristického znaku osobitne, a b) každý časový horizont pre každý ***vplyv***, ***riziko*** alebo ***príležitosť***, pokiaľ nie je potrebné ďalšie posúdenie, napríklad ak podnik očakáva, že vplyv, riziko alebo príležitosť sa budú časom vyvíjať.
AR 16 pre odsek 32 **(Úroveň posúdenia významnosti)**	Tieto odseky podporujú určenie úrovne, na ktorej sa vykonáva posúdenie ***významnosti***. Úroveň agregácie alebo rozčlenenia prijatá na účely vykazovania sa určí oddelene od úrovne, na ktorej sa vykonáva posúdenie významnosti, a v súlade s ustanoveniami kapitoly 3.3.2 *Úroveň agregácie a rozčlenenia*. V prípade geografických oblastí identifikovaných podľa odseku 32(b) môže byť potrebné, aby podnik pri posudzovaní významnosti ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** zvážil konkrétny kontext. Môže to byť potrebné, ak napríklad nie je možné určiť významnosť alebo nevýznamnosť vplyvu, rizika alebo príležitosti pre ***tému*** alebo podtému bez toho, aby sa zohľadnil konkrétny kontext alebo ak by bolo možné odôvodnene očakávať, že konkrétny kontext ovplyvní záver o významnosti daného vplyvu, rizika alebo príležitosti. Pokiaľ ide o environmentálne ***témy***, medzi faktory, ktoré v konkrétnom ***geografickom*** kontexte ovplyvňujú výskyt negatívnych vplyvov, patria okrem iného: kvalita miestneho ovzdušia, vody a ***pôdy***; dostupnosť vody na územiach s ***vodným stresom***; a prítomnosť ***ohrozených druhov*** a ***ekosystémov*** v ***oblastiach citlivých z hľadiska biodiverzity***.

	Pokiaľ ide o vplyvy a ***závislosti*** spojené s prírodou, prvé tri kroky prístupu LEAP (lokalizovať, vyhodnotiť, posúdiť) poskytujú cenný odkaz na to, ako: a) lokalizovať, kde v rámci vlastných činností a upstreamovej aj downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku dochádza k interakcii s prírodou; b) vyhodnotiť súvisiace závislosti a ***vplyvy*** a c) posúdiť súvisiace ***riziká*** alebo ***príležitosti***. V prípade sociálnych tém patria medzi faktory, ktoré ovplyvňujú existenciu negatívnych vplyvov v konkrétnom geografickom kontexte, okrem iného: oblasti zasiahnuté konfliktom a vysokorizikové oblasti a prítomnosť zraniteľných populácií, ako je ***pôvodné obyvateľstvo*** alebo migrujúci pracovníci.

3.1.4 Periodicita posúdenia dvojitej významnosti

34. Ku každému dátumu vykazovania podnik zváži, či nastali významné zmeny, ktoré by mohli ovplyvniť závery posúdenia ***významnosti*** vykonaného v predchádzajúcich obdobiach vykazovania. Ak sa zistia takéto zmeny, podnik posúdenie prehodnotí a aktualizuje. Zmeny sa môžu týkať činností podniku, jeho štruktúry, ***obchodných vzťahov***, chápania ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, metodík posudzovania alebo vonkajšieho prostredia.

3.2 *Posúdenie dvojitej významnosti: Významnosť vplyvu a finančná významnosť*

35. ***Dvojitá významnosť*** má dva rozmery: ***významnosť vplyvu*** a ***finančnú významnosť***, a podnik zváži, ako na sa navzájom ovplyvňujú. ***Vplyv*** môže byť od začiatku finančne významný alebo sa môže stať finančne významným, keď by sa odôvodnene mohlo očakávať, že ovplyvní finančnú výkonnosť podniku, jeho finančnú situáciu, peňažné toky, jeho prístup k financovaniu alebo kapitálové náklady v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte. Vplyvy môžu byť významné výlučne z hľadiska vplyvu bez ohľadu na to, či sú finančne významné.

36. Východiskom je vo všeobecnosti posúdenie ***vplyvov***. Podnik takisto vyhodnotí, či existujú významné ***riziká*** alebo ***príležitosti***, ktoré nesúvisia s vplyvmi podniku, ako napríklad **fyzické riziká**.

37. Podnik určí, ktoré ***vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti*** sú významné, na základe kritérií uvedených v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2 a podporených vhodnými kvalitatívnymi hľadiskami a kvantitatívnymi prahovými hodnotami.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 17 pre odsek 37 **(Posúdenie významnosti pre podniky spravujúce investície za určitých podmienok)**	Ak podnik spravuje investície podliehajúce fiduciárnej povinnosti v mene svojich klientov na základe poverenia dohodnutého s danými klientmi bez toho, aby si ponechal riziká alebo prospech z vlastníctva, neočakáva sa, že daný podnik bude posudzovať ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** súvisiace s danými investíciami.

3.2.1. Posúdenie významnosti vplyvu

38. Pri posúdení ***významnosti vplyvu*** sa identifikujú významné vplyvy podniku.

39. Podniky vykáže informácie o danej ***téme*** z hľadiska ***vplyvu***, ak sa táto téma týka významných skutočných alebo potenciálnych, pozitívnych alebo negatívnych vplyvov podniku na ľudí alebo životné prostredie v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte. Vplyvy zahŕňajú vplyvy spojené s vlastnými činnosťami a upstreamovou a downstreamovou časťou ***hodnotového reťazca*** podniku, a to aj prostredníctvom jeho ***výrobkov*** a služieb, ako aj prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov*** v upstreamovej a downstreamovej časti jeho hodnotového reťazca. Obchodné vzťahy neznamenajú výlučne priame zmluvné vzťahy.

40. V prípade skutočných negatívnych ***vplyvov*** sa ***významnosť*** bude posudzovať na základe závažnosti vplyvu. V prípade potenciálnych negatívnych vplyvov sa bude posudzovať na základe kombinácie závažnosti a pravdepodobnosti vplyvu. Závažnosť sa posudzuje na základe týchto faktorov: miera, rozsah a nenapraviteľný charakter vplyvu. V prípade potenciálneho negatívneho vplyvu na ľudské práva má závažnosť vplyvu prednosť pred jeho pravdepodobnosťou.

41. V prípade skutočných pozitívnych ***vplyvov*** **sa** ***významnosť*** posudzuje na základe miery a rozsahu vplyvu. V prípade potenciálnych pozitívnych vplyvov sa významnosť bude posudzovať na základe miery, rozsahu a pravdepodobnosti vplyvu.

42. Výsledky zapojenia ovplyvnených ***zainteresovaných strán***, ktoré sa uskutočňuje v rámci prebiehajúcich činností náležitej starostlivosti podniku v oblasti udržateľnosti, sú kľúčovým vstupom pre posúdenie ***významnosti vplyvu***. Ovplyvnené zainteresované strany sú jednotlivci alebo skupiny, ktorých záujmy sú alebo by mohli byť ovplyvnené činnosťami podniku a jeho priamymi a nepriamymi ***obchodnými vzťahmi*** v jeho upstreamovej a downstreamovej časti **hodnotového reťazca**. Občianska spoločnosť, mimovládne organizácie a odborové zväzy ako ***používatelia*** môžu zastupovať ovplyvnené zainteresované strany.

43. Pri určovaní toho, ako pri posudzovaní významnosti zohľadniť ***politiky*** a ***opatrenia*** na predchádzanie negatívnym ***vplyvom***, ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu a nápravu, platí toto:

    a) závažnosť skutočných negatívnych ***vplyvov*** – tých, ktoré sa prejavia počas roka vykazovania – sa posudzuje tak, ako sa skutočne prejavili počas roka vykazovania. ***Skutočné vplyvy*** zahŕňajú vplyvy, ktoré vznikli v predchádzajúcich obdobiach vykazovania a pretrvávajú aj v aktuálnom období vykazovania. Ich závažnosť sa posudzuje na základe aktuálneho obdobia vykazovania, t. j. s prihliadnutím na to, ako boli zmiernené, ukončené alebo minimalizované v predchádzajúcich obdobiach. V posúdení sa nezohľadňujú **nápravné** činnosti na riešenie vplyvov, ak sa tieto činnosti vykonali počas obdobia vykazovania;

    b) závažnosť a pravdepodobnosť potenciálnych negatívnych ***vplyvov*** – tých, ktoré sa môžu prejaviť v budúcnosti – sa posudzuje s ohľadom na vykonané ***politiky*** a ***opatrenia*** na predchádzanie vplyvom a ich zmiernenie len vtedy, ak možno odôvodnene predpokladať, že tieto politiky a opatrenia účinne znížia ich závažnosť alebo pravdepodobnosť. Opatrenia alebo politiky, ktoré ešte neboli vykonané, sa nezohľadňujú, a

    c) informácie o ***vplyvoch*** a o tom, ako ich podnik riadi prostredníctvom ***politík*** a ***opatrení***, môžu byť pre ***používateľov*** užitočné pri rozhodovaní bez ohľadu na to, ako účinne ich podnik riadi alebo ako účinne sú príslušné ***témy*** regulované. V týchto prípadoch je potrebné túto skutočnosť zohľadniť pri posudzovaní významnosti.

44. ***Pozitívne vplyvy*** sa posudzujú samostatne bez vzájomného započítania voči negatívnym ***vplyvom***. Výsledky opatrení zameraných na predchádzanie negatívnym vplyvom, s ktorými je podnik spojený, ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu, alebo na súlad so zákonmi a predpismi, nepredstavujú pozitívne vplyvy. Medzi pozitívne vplyvy patria účinky podnikateľských činností, ***výrobkov*** alebo služieb podniku, ktoré slúžia na zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu negatívnych vplyvov inej strany, ak podnik nie je s týmito vplyvmi spojený.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 18 pre odseky 38 – 39 **(Príklady súvisiacich vplyvov)**	Toto sú dva príklady ***vplyvov***, ktoré sú spojené s podnikom: a) ak podnik vo svojich ***výrobkoch*** používa kobalt, ktorý sa ťaží s využitím ***detskej práce***, vyplývajúci negatívny vplyv je spojený s výrobkami podniku prostredníctvom vrstiev ***obchodných vzťahov*** v upstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***. Tieto obchodné vzťahy zahŕňajú ***dodávateľov***, taviareň, obchodníka s nerastnými surovinami a ťažobný podnik, ktorý využíva detskú prácu, a b) ak podnik poskytuje finančné pôžičky podniku na podnikateľské činnosti, ktoré v rozpore s dohodnutými environmentálnymi štandardmi vedú ku kontaminácii vody a pôdy v okolí činností, tento negatívny vplyv je spojený s podnikom prostredníctvom jeho vzťahu s podnikom, ktorému poskytuje pôžičku.

AR 19 pre odseky 38–39 **(Kvalitatívne hľadiská a kvantitatívne prahové hodnoty)**	Pri prístupe zhora nadol môžu na vyvodenie záveru o ***významnosti*** postačovať kvalitatívne hľadiská. Pri prístupe zdola nahor môže podnik použiť buď kvalitatívne hľadiská, alebo kvantitatívne prahové hodnoty, a to v závislosti od povahy ***vplyvu***, dostupných údajov a iných okolností.
AR 20 pre odseky 38–39 **(Kroky pri posudzovaní významnosti vplyvu)**	Podnik pri posudzovaní ***významnosti vplyvu*** zohľadní tieto kroky: a) pochopenie (činností, ***obchodných vzťahov*** a ***zainteresovaných strán***); b) identifikácia skutočných a ***potenciálnych vplyvov*** (negatívnych a pozitívnych); a c) posúdenie významnosti skutočných a potenciálnych vplyvov a určenie ***tém***, ktoré sa majú vykázať, na základe výsledkov posúdenia.
AR 21 pre odseky 38–39 **(Pojmy používané v iných rámcoch vykazovania)**	Pojem „najvýznamnejšie vplyvy“ sa používa v niektorých existujúcich rámcoch vykazovania na označenie ***vplyvov***, ktoré sú opísané v štandardoch ESRS ako „významné vplyvy“.
AR 22 pre odseky 40–41 **(Miera, rozsah a nenapraviteľný charakter)**	Závažnosť **vplyvu** sa posudzuje na základe jeho miery, rozsahu a nenapraviteľného charakteru: a) miera: ako závažný je negatívny vplyv alebo ako prínosný je pozitívny vplyv pre ľudí alebo životné prostredie; b) rozsah: ako rozšírené sú negatívne alebo pozitívne vplyvy. V prípade environmentálnych vplyvov sa „rozsah“ môže chápať ako rozsah environmentálnej škody alebo ako geografická oblasť. V prípade vplyvov na ľudí sa „rozsah“ môže chápať ako počet nepriaznivo ovplyvnených ľudí; a c) nenapraviteľný charakter: či a do akej miery by sa negatívny vplyv dal odstrániť, teda či možno dosiahnuť obnovu životného prostredia alebo zabezpečiť nápravu situácie postihnutých osôb dosiahnutím pôvodného stavu. Ktorýkoľvek z uvedených troch charakteristických znakov (miera, rozsah a nenapraviteľný charakter) môže spôsobiť, že negatívny vplyv bude závažný.
AR 23 pre odsek 42 **(Zainteresované strany)**	Typické kategórie ovplyvnených ***zainteresovaných strán*** podniku sú: pracovníci a ***zástupcovia pracovníkov*** v rámci ***vlastnej pracovnej sily*** podniku a v jeho upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, spoločenstvá ovplyvnené jeho obchodnými operáciami alebo činnosťami v upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca a ***spotrebitelia*** a ***koncoví používatelia*** jeho ***výrobkov*** a služieb. Zohľadnenie ovplyvnených zainteresovaných strán si vyžaduje venovať osobitnú pozornosť zainteresovaným stranám v rámci týchto kategórií, ktoré sú v obzvlášť zraniteľnej situácii. Prírodu možno považovať za tichú ovplyvnenú zainteresovanú stranu.
AR 24 pre odsek 42 **(Zapojenie ovplyvnených zainteresovaných strán)**	Ak podnik spolupracuje s ovplyvnenými ***zainteresovanými stranami*** v rámci svojho (prípadného) procesu náležitej starostlivosti s cieľom identifikovať, posúdiť a riešiť negatívne ***vplyvy***, výsledky tohto zapojenia poskytujú cenný vstup pre jeho posúdenie ***významnosti*** bez toho, aby bolo potrebné zaviesť samostatný proces zapojenia na účely posúdenia významnosti. Podnik však takisto môže o priame vstupy pre svoje posúdenie významnosti požiadať ovplyvnené zainteresované strany alebo ich zástupcov (napríklad zástupcov **zamestnancov** alebo odborových zväzov), ako aj ***používateľov*** vykazovania informácií o udržateľnosti a iných odborníkov. Zahŕňa to spätnú väzbu k záverom podniku týkajúcim sa identifikácie významných vplyvov, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, ako aj k ***témam***, ktoré sa majú vykazovať.
AR 25 pre odsek 42 **(Zástupcovia pracovníkov)**	V súlade so smernicou 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve) zmenenou smernicou o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov manažment podniku informuje ***zástupcov pracovníkov*** na vhodnej úrovni a prediskutuje s nimi príslušné informácie a prostriedky na získavanie a overovanie informácií o udržateľnosti. Takýto proces a prípadne súvisiaca komunikácia s príslušnými ***správnymi, riadiacimi a dozornými orgánmi*** predstavujú cenný prvok zapojenia ***zainteresovaných strán.***

AR 26 pre odsek 43 písm. a) **(Zohľadnenie vykonaných politík a opatrení)**	Na ilustráciu, pri posudzovaní vykonaných ***politík*** a ***opatrení*** v rámci posúdenia ***významnosti*** v súvislosti s odsekom 43 písmenom a) sa pri úniku ropy považuje snaha o zamedzenie úniku za zmiernenie, kým náhrada škôd alebo ujmy, ktoré boli spôsobené únikom, sa považuje za ***nápravu***.
AR 27 pre odsek 43 písm. (b) **(Oddelenie politiky)**	Ak ***politika*** zahŕňa budúce ***opatrenia*** na zabezpečenie jej účinnosti pri znižovaní závažnosti alebo pravdepodobnosti ***vplyvu***, existencia tejto politiky a súvisiacich budúcich opatrení sa pri posudzovaní ***významnosti*** daného vplyvu nezohľadňuje.
AR 28 pre odsek 43 písm. (c)	V prípadoch opísaných v odseku 43 písm. (c) podnik podľa potreby upraví svoj prístup k posudzovaniu ***významnosti*** tak, aby vyhovoval informačným potrebám ***používateľov***, ako sa uvádza v odseku 23.

3.2.2. Posúdenie finančnej významnosti

45. Posúdenie ***finančnej významnosti*** zodpovedá identifikácii informácií, ktoré sa považujú za významné pre primárnych ***používateľov*** finančných výkazov na všeobecné účely pri rozhodovaní týkajúcom sa poskytnutia zdrojov podniku [pozri odsek 23 písm. a)].

46. Rozsah ***finančnej významnosti*** pre vykazovanie informácií o udržateľnosti je rozšírením rozsahu ***významnosti***, ktorý sa používa v procese určovania toho, ktoré informácie by sa mali zahrnúť do účtovnej závierky podniku založenej na platných pravidlách vykazovania a oceňovania. Finančná významnosť ***témy*** sa neobmedzuje len na významné ***riziká*** alebo ***príležitosti*** ovplyvňujúce subjekty, ktoré sú pod kontrolou podniku, ale zahŕňa aj informácie o významných rizikách a príležitostiach, ktoré možno pripísať ***obchodným vzťahom*** v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** (pozri odsek 62).

47. Podnik vykazuje informácie o ***téme*** z hľadiska ***finančnej významnosti***, ak vyvoláva alebo by sa mohlo odôvodnene očakávať, že vyvolá významné ***finančné vplyvy***. Ide o prípad, keď ***riziká*** alebo ***príležitosti*** súvisiace s témou majú významný vplyv alebo by sa odôvodnene mohlo očakávať, že budú mať významný vplyv na vývoj podniku, jeho finančnú situáciu, finančnú výkonnosť, peňažné toky, prístup k financovaniu alebo kapitálové náklady v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte.

48. ***Riziká*** a ***príležitosti*** môžu vyplývať z minulých alebo budúcich udalostí. Významné riziká a príležitosti vyplývajú:

    a) z významných ***vplyvov*** podniku identifikovaných v rámci posudzovania ***významnosti vplyvu***;

    b) zo ***závislostí*** podniku od prírodných, ľudských a sociálnych zdrojov a

    c) z iných faktorov podniku, ako napríklad z vystavenia klimatickým nebezpečenstvám alebo z regulačných zmien zameraných na ***systémové riziká***.

49. Pri identifikovaní ***rizík*** a ***príležitostí*** podnik zváži ***závislosti*** ako zdroje ***finančných vplyvov***, a to buď z hľadiska peňažných tokov, alebo z hľadiska zdrojov, ktoré nie sú vykázané v účtovnej závierke. Závislosti môžu byť zdrojom rizík alebo príležitostí bez ohľadu na ***potenciálny vplyv*** na prírodné, ľudské a sociálne zdroje, na ktoré sa spoliehajú.

50. ***Významnosť rizík*** a ***príležitostí*** sa posudzuje na základe kombinácie pravdepodobnosti výskytu a potenciálnej intenzity ***finančných vplyvov***.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 29 pre odsek 48 **(Interné riadenie rizík)**	Rámec interného riadenia rizík predstavuje cenný vstup pre posudzovanie ***významnosti rizík*** a ***príležitostí***. V prípade úverových inštitúcií a poisťovní môžu slúžiť ako podklad pre posudzovanie významnosti príslušné regulačné rámce obozretného podnikania.
AR 30 pre odsek 49 **(Závislosti)**	***Závislosti*** môžu ovplyvniť: a) schopnosť podniku využívať alebo získavať zdroje potrebné v rámci jeho obchodných procesov; b) kvalitu a oceňovanie týchto zdrojov alebo c) schopnosť spoliehať sa za prijateľných podmienok na vzťahy potrebné v rámci obchodných procesov.
AR 31 pre odsek 49 **(Príspevok k finančným vplyvom)**	Pri posudzovaní ***významnosti rizík*** a ***príležitostí*** podnik zváži ich príspevok k ***finančným vplyvom*** v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte, a to pomocou: a) pravdepodobných ***scenárov***/predpovedí a b) ***očakávaných finančných vplyvov***, ktoré nie sú (alebo ešte nie sú) zohľadnené v účtovnej závierke a vyplývajú z významných rizík a príležitostí. Môže to vyplývať zo situácií, ktoré ešte nevedú k vykázaniu majetku a záväzkov alebo výnosov a nákladov v účtovnej závierke v súlade s kritériami účtovného vykazovania.

3.3 *Osobitné okolnosti*

3.3.1. Významné vplyvy alebo riziká vyplývajúce z opatrení na riešenie vplyvov alebo rizík súvisiacich s inými témami

51. Posudzovanie ***významnosti*** môže viesť k identifikácii situácií, v ktorých by ***opatrenia*** podniku prijaté na riešenie určitých ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** súvisiacich s jednou ***témou*** mohli mať spôsobiť významné negatívne vplyvy alebo významné riziká v súvislosti s jednou alebo viacerými ďalšími témami. V takýchto situáciách podnik prezentuje svoje zverejnenie spôsobom, ktorý uľahčuje pochopenie súvislostí medzi rôznymi témami.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 32 pre odsek 51 **(Vplyvy alebo riziká vyplývajúce z opatrení)**	Nasledujúca situácia je ilustráciou takýchto situácií. ***Plán transformácie*** v súvislosti so zmierňovaním zmeny klímy má za následok významné negatívne ***vplyvy*** alebo ***riziká*** súvisiace s ***vlastnou pracovnou silou***. Na podporu súvisiacich informácií (pozri kapitolu 9.1) podnik: a) v rámci vlastnej pracovnej sily zverejňuje významné negatívne vplyvy alebo riziká vyplývajúce z plánu transformácie vrátane ***opatrení***, ktoré ich spôsobujú, s krížovým odkazom na zverejnenie informácií o klíme; a b) v rámci zverejnenia informácií o klíme uvádza opis spôsobu riešenia významných negatívnych vplyvov alebo rizík súvisiacich s klímou.

3.3.2. Úroveň agregácie a rozčlenenia

52. Podnik agreguje alebo rozčlení informácie spôsobom, ktorý odráža úroveň, na ktorej vznikajú podstatné rozdiely vo významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** alebo ***príležitostiach***, napríklad podľa ***témy***, odvetvia, dcérskeho podniku, ***geografickej oblasti***, aktíva. Podnik zváži relevantné skutočnosti a okolnosti, aby určil úroveň agregácie, ktorá podporuje pravdivý obraz jeho vplyvov, rizík alebo príležitostí.

53. Podnik zabezpečí, aby úroveň agregácie a rozčlenenia nezahmlievala významné informácie.

54. Rozčlenenie použité na prezentáciu daného zverejnenia musí odrážať úroveň, ktorá ***používateľom*** poskytuje najdôležitejšie informácie, t. j. ***tému***, skupinu ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, jednotlivý vplyv, riziko alebo príležitosť. To by malo odzrkadľovať faktory, ako je povaha príslušných vplyvov, rizík alebo príležitostí alebo spôsob, akým ich podnik riadi.

55. Pri vykazovaní na konsolidovanej úrovni podnik svoje posúdenie významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí*** vykoná za konsolidovanú skupinu bez ohľadu na právnu štruktúru danej skupiny. Zabezpečí zahrnutie činností svojich dcérskych podnikov takým spôsobom, ktorý umožňuje nestrannú identifikáciu významných vplyvov, rizík a príležitostí na úrovni skupiny. Ak podnik identifikuje značné rozdiely medzi významnými vplyvmi, rizikami alebo príležitosťami na úrovni skupiny a významnými vplyvmi, rizikami alebo príležitosťami jedného alebo viacerých zo svojich dcérskych podnikov, podnik rozčlení a prezentuje informácie spôsobom, ktorý umožní primerané vysvetlenie významných vplyvov, rizík a príležitostí dotknutých dcérskych podnikov. Ak významný vplyv, riziko alebo príležitosť určené na úrovni skupiny nie sú relevantné pre všetky dcérske podniky alebo činnosti v skupine, informácie sa môžu poskytnúť na rozčlenenej úrovni, ktorá zahŕňa len dcérske podniky alebo činnosti, pre ktoré sú vplyv, riziko alebo príležitosť relevantné (pozri aj úľavy pre ***metriky*** v odseku 93).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 33 pre odsek 52 **(Významné geografické oblasti)**	Podnik zváži rozčlenenie vykazovaných informácií podľa významných ***geografických oblastí*** (pozri AR 11) na vhodnej úrovni, ak závažnosť základných významných ***vplyvov*** výrazne závisí od charakteristických vlastností kontextu týchto geografických oblastí alebo ak existujú značné rozdiely v činnostiach podniku, ktoré ovplyvňujú tieto geografické oblasti. Prijatá úroveň agregácie nesmie zahmlievať vzájomné prepojenia medzi vplyvmi, rizikami a ich príčinami, ktoré existujú v špecifických geografických kontextoch, ako sú kumulatívne účinky na ekosystémy alebo spoločné zdroje.
AR 34 pre odsek 53 **(Nevhodná úroveň agregácie)**	Informácie sa môžu považovať za zahmlené, ak by nevhodná úroveň agregácie mohla ovplyvniť rozhodnutie primárnych ***používateľov*** účtovnej závierky na všeobecné účely alebo rozhodnutia ostatných používateľov ***vyhlásení o udržateľnosti*** na všeobecné účely. Nevhodná úroveň agregácie ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** môže byť výsledkom agregácie tých vplyvov, rizík a príležitostí, ktoré nemajú spoločné charakteristiky, alebo rozčlenenia tých vplyvov, rizík a príležitostí, ktoré majú spoločné charakteristiky. Informácie sú zahmlené, keď sú významné informácie zakryté nevýznamnými informáciami.

4. Náležitá starostlivosť

56. Náležitá starostlivosť je proces, prostredníctvom ktorého podnik identifikuje skutočné a potenciálne negatívne ***vplyvy*** na ľudí a životné prostredie spojené s jeho podnikaním, predchádza im a zabezpečuje ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu a nápravu. V smernici (EÚ) 2024/1760 (smernica o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti – CSDDD) sa stanovujú požiadavky na náležitú starostlivosť pre podniky, na ktoré sa vzťahujú jej ustanovenia. Medzinárodné nástroje hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a v usmerneniach OECD pre nadnárodné podniky takisto ponúkajú relevantné usmernenia k procesu náležitej starostlivosti Náležitá starostlivosť je priebežný postup, ktorý reaguje na zmeny v stratégii, ***obchodnom modeli***, činnostiach, ***obchodných vzťahoch***, prevádzkových súvislostiach a postupoch podniku vrátane navrhovania, nákupu a predaja a distribúcie.

57. ESRS neukladajú žiadne požiadavky na správanie v súvislosti s náležitou starostlivosťou ani sa nimi nerozširuje či nemení úloha ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov*** podniku, pokiaľ ide o vykonávanie náležitej starostlivosti. Ustanoveniami štandardu ESRS nie sú dotknuté ustanovenia smernice o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti v prípade podnikov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti danej smernice.

58. Výsledok procesu náležitej starostlivosti podniku v oblasti udržateľnosti slúži ako podklad pre posúdenie jeho významných negatívnych ***vplyvov***.

59. Jedným z krokov procesu náležitej starostlivosti je identifikácia a posúdenie negatívnych ***vplyvov*** spojených s vlastnou činnosťou podniku, jeho ***výrobkami*** alebo službami, a to aj prostredníctvom ***obchodných vzťahov*** v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku. Z krokov identifikácie a posudzovania vplyvov v rámci procesu náležitej starostlivosti sa vychádza pri posudzovaní významných vplyvov na účely vykazovania (pozri kapitolu 3.2.1). Identifikácia významných negatívnych vplyvov prispieva aj k identifikácii významných ***rizík*** a ***príležitostí*** v oblasti udržateľnosti, ktoré sú často výsledkom takýchto vplyvov. Ak podnik nedokáže riešiť všetky vplyvy naraz, proces náležitej starostlivosti umožňuje stanoviť prioritné ***opatrenia*** na základe závažnosti a pravdepodobnosti vplyvov.

5. **Vykazujúci podnik a upstreamová a downstreamová časť hodnotového reťazca**

5.1. *Vykazujúci podnik a vlastné činnosti*

60. ***Vyhlásenie o udržateľnosti*** sa musí týkať rovnakého vykazujúceho podniku ako v prípade účtovnej závierky. Ak materský podnik zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, vyhlásenie o udržateľnosti sa vypracuje za materský podnik a jeho dcérske podniky v súlade s platnými požiadavkami v oblasti účtovníctva. Táto požiadavka sa neuplatňuje, ak sa od podniku nevyžaduje, aby zostavoval účtovnú závierku, alebo ak je jeho konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti vypracované v súlade s článkom 48i smernice 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve).

61. V prípade výkazníctva skupiny vykazujúci podnik zvyčajne – s výnimkou osobitných okolností, ako je lízing a majetok, ktorý je v držbe dlhodobých systémov zamestnaneckých požitkov podniku – za súčasť vlastných činností považuje: majetok, záväzky, výnosy a výdavky materského podniku a jeho dcérskych podnikov so sídlom v EÚ alebo mimo nej, ako sa stanovuje v súlade s platnými požiadavkami v oblasti účtovníctva. V odsekoch 62 až 75 sa uvádzajú ďalšie ustanovenia a výnimky na určenie rámca vykazovania vlastných činností a upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***. Okrem toho podnik môže vylúčiť z rámca vykazovania informácií o udržateľnosti dcérsky podnik, ktorý bol vylúčený z rozsahu konsolidovanej účtovnej závierky z dôvodu jej nevýznamnosti z finančného hľadiska, pokiaľ neexistujú špecifické skutočnosti a okolnosti, ktoré vystavujú skupinu ***vplyvom*** vyplývajúcim z daného dcérskeho podniku, ktoré spĺňajú prahové hodnoty ***významnosti*** skupiny.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 35 pre odsek 61 **(Dcérsky podnik s iným obdobím vykazovania)**	Pri začleňovaní dcérskych podnikov s rôznymi obdobiami vykazovania do konsolidovaného ***vyhlásenia o udržateľnosti*** môže podnik využiť platné účtovné ustanovenia, ktoré sa týkajú daných okolností.
AR 36 pre odsek 61 **(Podiel na spoločných činnostiach)**	Bez toho, aby bola dotknutá úľava uvedená v odseku 92, podnik klasifikuje ako „***vlastné činnosti***“ ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** spojené s podielom na majetku, záväzkoch, výnosoch a výdavkoch svojich spoločných činností vykázaných v účtovnej závierke.

5.2. *Zahrnutie informácií o upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca*

62. Pokiaľ je to potrebné na pochopenie významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** podniku a na splnenie kvalitatívnych vlastností informácií (pozri dodatok B), vykazované informácie sa rozšíria nad rámec vlastných činností tak, aby zahŕňali významné vplyvy, riziká a príležitosti spojené s podnikom prostredníctvom jeho priamych a nepriamych ***obchodných vzťahov*** v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** (informácie o hodnotovom reťazci) bez toho, aby boli dotknuté úľavy pre nadobudnutia a odpredaje v kapitole 5.4.

63. Podnik zahrnie významné informácie o upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** v súlade s výsledkom svojho posúdenia ***dvojitej významnosti***, ako sa uvádza v tomto štandarde, a so všetkými osobitnými požiadavkami týkajúcimi sa upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca v iných štandardoch ESRS.

64. Uplatňovanie odseku 63 si nevyžaduje informácie o každom účastníkovi upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ale len zahrnutie významných informácií.

65. Na účely identifikácie významných ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, ktoré sú spojené s podnikom prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov*** v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, a ich vykazovania môže podnik použiť informácie zozbierané priamo od protistrán v upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca alebo môže použiť odhady v závislosti od úvah o uskutočniteľnosti a spoľahlivosti potrebných vstupov. Pri vypracúvaní odhadov podnik môže použiť interné a externé informácie, ako sú údaje z nepriamych zdrojov, odvetvové priemery, analýzy vzoriek, trhové údaje a údaje o porovnateľných skupinách, údaje založené na výdavkoch alebo iné zástupné hodnoty.

66. Pri uplatňovaní článku 19a ods. 3 prvého až šiesteho pododseku a článku 29a ods. 3 prvého až šiesteho pododseku 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve) podnik zohľadní skutočnosť, že horná hranica (ohraničenie hodnotového reťazca) informácií o udržateľnosti, ktoré môžu byť požadované od chránených podnikov v jeho ***hodnotovom reťazci***, zahŕňa iba údaje uvedené v prílohe II k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2026/1560 ([1]). Toto obmedzenie sa vzťahuje aj na podniky mimo EÚ, ktoré sú súčasťou upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca vykazujúceho podniku.

67. Rôzne ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** môžu byť významné v súvislosti s rôznymi časťami upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku.

68. Vykázané informácie o ***politikách***, ***opatreniach*** a ***cieľových hodnotách*** zahŕňajú informácie o upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** len v rozsahu, v akom hodnotový reťazec patrí do rozsahu politík, opatrení a cieľových hodnôt podniku.

69. Investície vrátane akcionárskych pozícií v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch sa považujú za ***obchodné vzťahy***.

70. Bez toho, aby bola dotknutá úľava uvedená v odseku 92, v niektorých prípadoch sú pridružené podniky alebo spoločné podniky, ktoré sa účtujú metódou vlastného imania, súčasťou upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku aj mimo akcionárskeho vzťahu, napríklad ak sú zároveň ***dodávateľmi*** alebo zákazníkmi. V týchto prípadoch podnik zverejní informácie týkajúce sa týchto vzťahov s dodávateľmi alebo zákazníkmi v súlade s odsekom 62, a to v súlade s prístupom prijatým pre podobné ***obchodné vzťahy***. V týchto prípadoch sa pri určovaní ***metrík*** údaje o pridruženom podniku alebo spoločnom podniku neobmedzujú len na podiel držaného vlastného imania, ale musia odrážať ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti***, ktoré sú s podnikom spojené prostredníctvom vzťahu s dodávateľmi alebo zákazníkmi. To znamená, že podnik zohľadňuje tak svoj vzťah ako investora v pridruženom podniku alebo spoločnom podniku, ako aj svoj vzťah s dodávateľmi alebo zákazníkmi.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 37 pre odseky 62 – 63 **(Vykazovanie hodnotového reťazca pre podniky spravujúce investície za určitých podmienok)**	Ak podnik spravuje investície podliehajúce fiduciárnej povinnosti v mene svojich klientov na základe poverenia dohodnutého s danými klientmi bez toho, aby si ponechal riziká alebo prospech z vlastníctva, neočakáva sa, že podnik poskytne údaje o týchto investíciách.
AR 38 pre odsek 63 **(Metriky a hodnotový reťazec)**	Podnik je povinný zahrnúť ***metriky*** špecifické pre daný subjekt, aby pokryl upstreamovú a downstreamovú časť svojho ***hodnotového reťazca***, ak je to potrebné v súlade s odsekom 11, keďže metriky vymedzené v tematických štandardoch ESRS sa vzťahujú len na vlastné činnosti s výnimkou ***emisií skleníkových plynov*** (ESRS E1-8).

5.3. *Ustanovenia a výnimky na určenie príslušného rámca vykazovania vlastných činností a hodnotového reťazca*

71. ***Vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** týkajúce sa majetku, ktorý je predmetom lízingu, môžu mať odlišné zdroje, a to v závislosti od toho, či vyplývajú z užívania majetku alebo z jeho vlastníctva. Nájomca užíva majetok, ktorý je predmetom lízingu, a vykazuje vplyvy spojené s užívaním majetku v rámci vlastných činností počas obdobia lízingu. Prenajímateľ poskytuje nájomcovi právo na užívanie majetku a vykazuje vplyvy spojené s užívaním majetku v rámci downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca***. To, či riziká a príležitosti súvisiace s majetkom, ktorý je predmetom lízingu, ako aj iné vplyvy ako tie, ktoré súvisia s používaním daného majetku, ktorý je predmetom lízingu, pripadnú prenajímateľovi alebo nájomcovi, závisí od ustanovení lízingovej zmluvy, ktoré by sa mali zohľadniť vo vykazovaných informáciách.

([1]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2026/1560 z 3. júla 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 (Ú. v. EÚ L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. ***Vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti*** vyplývajúce z majetku, ktorý je v držbe dlhodobých systémov zamestnaneckých požitkov podniku, sú s podnikom spojené prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov*** v ***hodnotovom reťazci***.

73. Ustanovenia odseku 71 a 72 majú prednosť pred tematickými štandardmi vrátane ustanovení v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-8.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 39 pre odsek 71 **(Majetok, ktorý je predmetom lízingu)**	Napríklad je to nájomca, a nie prenajímateľ, kto spôsobuje ***znečisťovanie životného prostredia***, spotrebúva energiu alebo vodu v prenajatom závode. Nájomca preto posudzuje významné ***vplyvy*** spojené s užívaním majetku, ktorý je predmetom lízingu, v rámci vlastných činností.

5.4. *Úľava pri nadobudnutí a odpredaji*

74. Ak podnik v období vykazovania nadobudne dcérsky podnik, môže odložiť zahrnutie tohto dcérskeho podniku do posúdenia ***významnosti*** a do ***vyhlásenia o udržateľnosti*** na nasledujúce obdobie vykazovania. Ak dcérsky podnik počas obdobia vykazovania opustí skupinu, môže upraviť rozsah posúdenia významnosti a rámec vykazovania od začiatku aktuálneho obdobia vykazovania.

75. Ak podnik využíva úľavu uvedenú v odseku 74, použije dostupné informácie na zverejnenie každej podstatnej udalosti, ktorá ovplyvnila dcérsky podnik počas obdobia vykazovania od nadobudnutia alebo do odpredaja a ktorá má účinok na ***vplyvy*** skupiny na aspekty udržateľnosti alebo účinok na ***riziká*** alebo ***príležitosti*** súvisiace s aspektmi udržateľnosti.

6. **Obdobie vykazovania, východiskový rok a časové horizonty**

6.1. *Vykazované obdobie a východiskový rok*

76. Obdobie vykazovania pre ***vyhlásenie*** podniku ***o udržateľnosti*** – vrátane na účely výpočtu ***metrík*** – musí zodpovedať obdobiu vykazovania jeho účtovnej závierky.

77. Východiskový rok je historický referenčný dátum alebo obdobie, za ktoré sú k dispozícii informácie a s ktorými možno v priebehu času porovnať následné informácie.

78. Podnik pri vykazovaní pokroku smerom k ***cieľovej hodnote*** predkladá porovnávacie informácie týkajúce sa východiskového roka, pokiaľ ide o ***metriky*** vykázané v bežnom období, pokiaľ sa v príslušnej požiadavke na zverejňovanie výslovne nevyžaduje inak. Ak boli dosiahnuté míľniky medzi východiskovým rokom a obdobím vykazovania, výkaz o týchto úspechoch je užitočnou kontextovou informáciou.

6.2. *Časový horizont: vymedzenie pojmov krátkodobý, strednodobý a dlhodobý na účely vykazovania*

79. Podnik pri vypracúvaní svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** uplatňuje počínajúc koncom obdobia vykazovania tieto časové intervaly:

a) krátkodobý časový horizont: dĺžka obdobia prijatého pre jeho účtovnú závierku;

b) strednodobý časový horizont: od konca krátkodobého obdobia až do piatich rokov a

c) dlhodobý časový horizont: viac ako päť rokov.

80. Podnik použije dodatočné členenie pre dlhodobý časový horizont, ak sa ***vplyvy*** alebo ***opatrenia*** očakávajú v období dlhšom ako päť rokov, keďže pridanie takéhoto členenia poskytuje relevantné informácie.

81. Podnik môže prijať odlišné vymedzenie strednodobého alebo dlhodobého časového horizontu, ak použitie strednodobého alebo dlhodobého horizontu, ktoré sú vymedzené v odseku 79, povedie k irelevantným informáciám. Takáto situácia môže nastať, ak podnik používa odlišné vymedzenie a) pre svoje postupy na identifikáciu a riadenie významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** alebo b) pre svoje ***opatrenia*** a ***cieľové hodnoty***. Tieto okolnosti môžu byť spôsobené charakteristickými vlastnosťami špecifickými pre dané odvetvie, ako je cyklus peňažných tokov a hospodársky cyklus alebo plánovacie horizonty, ktoré sa obvykle používajú v odvetví na účely rozhodovania, očakávané trvanie kapitálových investícií alebo časové horizonty, v rámci ktorých ***používatelia*** vykonávajú svoje posúdenia.

82. Odkazy v štandardoch ESRS na „krátkodobý“, „strednodobý“ a „dlhodobý“ horizont odkazujú na časový horizont vymedzený podnikom podľa ustanovení v odsekoch 79 až 81.

7. Príprava informácií o udržateľnosti

7.1. *Porovnávacie informácie*

83. Podnik zverejňuje porovnávacie informácie v súvislosti s predchádzajúcim obdobím za všetky kvantitatívne ***metriky*** a sumy Ak je to relevantné pre pochopenie ***vyhlásenia o udržateľnosti*** za bežné obdobie, od podniku sa vyžaduje aj zverejnenie porovnávacích informácií pre opisné zverejnenia.

84. Vymedzenie a výpočet ***metrík*** vrátane metrík použitých na stanovenie ***cieľových hodnôt*** a monitorovanie pokroku pri dosahovaní daných cieľových hodnôt musí byť v priebehu času konzistentné. Podnik poskytne kontextové informácie a revidované porovnávacie údaje, s výnimkou prípadov, keď je to ***nevykonateľné***, ak:

a) opätovne vymedzil alebo nahradil metriku alebo cieľovú hodnotu; alebo

b) zistil nové informácie v súvislosti s odhadovanými údajmi zverejnenými v predchádzajúcom období a tieto nové informácie poskytujú dôkazy o okolnostiach, ktoré existovali v predchádzajúcom období.

85. Keď je úprava porovnávacích informácií týkajúcich sa ***metrík*** za jedno alebo viac predchádzajúcich období ***nevykonateľná***, podnik túto skutočnosť zverejní.

86. Ak sa v ESRS vyžaduje, aby podnik pre určitú ***metriku*** alebo údajový bod prezentoval viac než jedno porovnávacie obdobie, prednosť majú požiadavky uvedených ESRS.

87. V prípade ***metrík*** a peňažných súm:

a) ak podnik vykazuje porovnávacie sumy, ktoré sa značne líšia od informácií vykázaných v predchádzajúcom období, uvedie dôvody zmeny a rozdiel medzi sumami vykázanými v predchádzajúcom období a revidovanými sumami;

b) ak podnik vykazuje informácie o ***téme*** alebo o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** po prvýkrát, nemusí v aktuálnom období vykazovania uvádzať porovnávacie informácie, ktoré sa ich týkajú (t. j. ak neboli vykázané v predchádzajúcich ***vyhláseniach o udržateľnosti*** podniku); a

c) bez toho, aby boli dotknuté úľavy pre nadobudnutie a odpredaj (pozri kapitolu 5.4), ak je to potrebné na objasnenie pokroku pri plnení ***cieľovej hodnoty*** po významnom nadobudnutí alebo odpredaji, podnik opíše spôsob, akým transakcia ovplyvňuje pokrok pri plnení cieľovej hodnoty.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 40 pre odsek 84(b) **(Revízia porovnávacích informácií)**	Podnik nie je povinný revidovať porovnávací údaj v súvislosti s novými získanými informáciami, ak revidované porovnávacie údaje neposkytujú užitočné informácie, napríklad ak sa metodika odhadu príslušnej ***metriky*** k dátumu vykazovania systematicky opiera o vstupné údaje z predchádzajúceho obdobia.

7.2. *Úsudok, neistota merania a neistota výsledku*

88. Podnik zverejní informácie, ktoré umožnia ***používateľom*** pochopiť:

a) úsudky, ktoré robí a ktoré majú najvýznamnejší vplyv na vykazované informácie;

b) významné neistoty ovplyvňujúce prezentované informácie vrátane toho, či sa opierajú o odhady, a

c) významné predpoklady a obmedzenia v odhadoch.

89. V niektorých štandardoch ESRS sa vyžaduje zverejňovanie informácií, ktoré majú neisté výsledky, ako sú vysvetlenia možných budúcich udalostí. Pri posudzovaní toho, či sú informácie o takýchto možných budúcich udalostiach významné, podnik použije kritériá uvedené v kapitole 3.2.2 a zváži:

a) ***očakávané finančné vplyvy*** udalostí (možné výsledky);

b) závažnosť a pravdepodobnosť ***potenciálnych vplyvov*** vyplývajúcich z možných budúcich udalostí na ľudí alebo životné prostredie a

c) rozsah možných výsledkov a pravdepodobnosť možných výsledkov v rámci tohto rozsahu.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 41 pre odsek 89 **(O úsudkoch)**	Pri príprave svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** podnik robí popri úsudkoch zahŕňajúcich odhady rôzne úsudky, ktoré môžu mať podstatný vplyv na vykazované informácie, napríklad pri: a) identifikácii významných informácií, ktoré sa majú zahrnúť do vyhlásenia o udržateľnosti (pozri odsek 23), a b) identifikácii významných ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, ich priradení k príslušnej(-ým) ***téme(-am)*** a posúdení, či je potrebná aktualizácia posúdenia ***významnosti*** (pozri kapitolu 3).
AR 42 pre odsek 89 písm. **(Použitie primeraných a preukázateľných predpokladov a odhadov)**	Používanie primeraných odhadov, a to aj pri vypracovaní analýzy ***scenárov*** alebo citlivosti, je nevyhnutnou súčasťou prípravy ***vyhlásenia o udržateľnosti*** podniku. Neznižuje sa tým užitočnosť týchto informácií za predpokladu, že sú vysvetlené významné predpoklady a odhady. Ani vysoká úroveň neistoty pri meraní nevyhnutne nebráni tomu, aby takýto predpoklad alebo odhad poskytoval užitočné informácie alebo spĺňal kvalitatívne vlastnosti informácií (pozri dodatok B).
AR 43 pre odsek 89 **(Použitie primeraných a preukázateľných predpokladov a odhadov)**	Požiadavka uvedená v odseku 88(b) sa týka odhadov, ktoré si vyžadujú najťažšie, subjektívne alebo komplexné posúdenie.

7.3. *Úľavy na prípravu vyhlásenia o udržateľnosti podľa štandardov ESRS*

90. Podnik môže vylúčiť činnosti z výpočtov ***metriky***, ak vzhľadom na ich povahu nie sú významnou príčinou ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, ktoré má metrika opisovať, a ak sa neočakáva, že ich vylúčením z výpočtu sa zníži relevantnosť a pravdivý obraz vykazovaných informácií. Podnik zverejní, či sa táto úľava využíva, a uvedie všetky relevantné informácie, ktoré ***používateľom*** objasnia obmedzenia rozsahu, ktoré z nej vyplývajú.

91. S výnimkou vykazovania metrík podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-8 *Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1, 2 a 3*, ak podnik môže bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia poskytnúť spoľahlivé priame alebo odhadované údaje len za objektívne vymedzenú časť svojich vlastných činností alebo upstreamovej a downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca***, zverejní, že identifikoval významné ***vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti***, ale že príslušnú ***metriku*** možno v súčasnosti vykázať len v čiastočnom rozsahu vykazovania alebo len za podskupinu hodnotového reťazca. Za týchto okolností podnik zverejní ***opatrenia***, ktoré prijal na zvýšenie rozsahu a kvality vykazovaných informácií v budúcich obdobiach, a pokrok dosiahnutý v porovnaní s predchádzajúcim obdobím. Očakáva sa, že rozsah vykazovaných informácií sa časom zvýši, najmä pokiaľ ide o metriky vo vlastných činnostiach. Tento odsek sa uplatňuje bez toho, aby bola dotknutá uplatniteľnosť ustanovení podkapitoly 7.4.

92. Podnik môže vylúčiť spoločné činnosti, v prípade ktorých neriadi prevádzkové činnosti, z rozsahu výpočtu environmentálnych ***metrík*** vykazovaných v súlade so štandardmi ESRS E2 *Znečisťovanie*, ESRS E3 *Voda*, ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* a ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo*. Podnik zverejní, či sa táto úľava využíva, a uvedie všetky relevantné informácie potrebné na objasnenie obmedzení rozsahu, ktoré z nej vyplývajú. Za týchto okolností a bez toho, aby bolo dotknuté posúdenie podniku, či vykonáva riadenie prevádzkových činností alebo nie, je povinný zverejniť ***opatrenia***, ktoré prijal s cieľom zvýšiť rozsah vykazovaných informácií a ich kvalitu v budúcich obdobiach, ako aj pokrok dosiahnutý v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 44 pre odsek 92 **(Úľava a emisie skleníkových plynov rozsahu 3)**	Pri príprave informácií o hrubých ***emisiách skleníkových plynov rozsahu 3*** v rámci ohraničení vymedzených v tomto štandarde a v požiadavke AR 19 štandardu ESRS E1 „*Zmena klímy*“ sa uplatňuje požiadavka AR 24 štandardu ESRS E1 „*Zmena klímy*“.

7.4. *Primerané a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia*

93. Podnik použije všetky primerané a preukázateľné informácie, ktoré má podnik k dispozícii k dátumu vykazovania bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia:

a) na identifikáciu významných ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***;

b) na určenie rozsahu upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca*** vrátane jeho šírky a zloženia v súvislosti s významnými vplyvmi, rizikami alebo príležitosťami;

c) pri rozširovaní informácií s cieľom zahrnúť informácie o upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca podľa požiadavky v odseku 62;

d) na prípravu informácií o ***metrikách*** a

e) na vykázanie súčasných a ***očakávaných finančných vplyvov.***

94. Posúdenie toho, čo predstavuje neprimerané výdavky alebo úsilie, závisí od konkrétnych okolností podniku a vyžaduje si vyvážené posúdenie nákladov pre podnik a prínosov výsledných informácií pre ***používateľov***.

95. Primerané a preukázateľné informácie, ktoré má podnik k dispozícii bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia, podliehajú prehodnoteniu v každom období vykazovania. Odrážajú sa v nich výsledky minulých ***opatrení*** podniku na zlepšenie dostupnosti údajov alebo vyššia dostupnosť externých informácií. V dôsledku toho sa očakáva, že dostupnosť informácií sa časom zlepší.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 45 pre odsek 94 **(Primerané a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia)**	Primerané a preukázateľné informácie zahŕňajú faktory, ktoré sú špecifické pre podnik, ako aj všeobecné podmienky vo vonkajšom prostredí. Primerané a preukázateľné informácie zahŕňajú informácie o minulých udalostiach a súčasných podmienkach, ako aj prognózy budúcich podmienok. Podnik nie je povinný vykonať dôkladné vyhľadávanie takýchto informácií. Pri posudzovaní, či by si príprava zverejnenia vyžadovala vynaložiť k dátumu vykazovania neprimerané výdavky alebo úsilie, podnik individuálne alebo spoločne zváži kritériá, ako sú: a) jeho veľkosť, zdroje a technická pripravenosť vo vzťahu k miere a zložitosti upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca*** a b) dostupnosť nástrojov na prístup k informáciám a na ich spoločné využívanie vrátane digitálnych nástrojov. Pri posudzovaní dostupnosti informácií podnik: a) podnik použije interné a externé informácie, ktoré má podnik k dispozícii k dátumu vykazovania, pričom uzná, že dostupnosť k dátumu vykazovania odráža zlepšenia v zhromažďovaní údajov zavedené od predchádzajúceho obdobia, a b) od podniku sa očakáva, že za informácie dostupné bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia bude považovať informácie vyplývajúce z: i) interných zdrojov, ako napríklad: procesy podniku v oblasti riadenia rizík; informácie, ktoré podnik používa pri príprave svojich účtovných závierok, prevádzkovaní svojho ***obchodného modelu***, stanovovaní svojej stratégie, vykonávaní svojej náležitej starostlivosti v oblasti udržateľnosti a riadení svojich ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** a ii) externých zdrojov, ako sú skúsenosti z odvetvia alebo partnerskej skupiny a vedecký výskum.

7.5. *Aktualizácia zverejnení o udalostiach po konci obdobia vykazovania*

96. Ak po období vykazovania, ale pred schválením správy o riadení na vydanie, podnik získa informácie, ktoré poskytujú dôkazy alebo poznatky o podmienkach existujúcich na konci obdobia, podnik aktualizuje svoje zverejnenia vzhľadom na nové informácie.

97. Podnik zverejní informácie o významných transakciách, iných udalostiach a podmienkach, ktoré vznikajú po konci obdobia vykazovania, ale pred dátumom, keď bola schválená na vydanie správa o riadení, a poskytne opisné informácie o existencii, povahe a potenciálnych dôsledkoch týchto udalostí, ku ktorým došlo po skončení roka.

7.6. *Vykazovanie chýb predchádzajúcich období*

98. Podnik opravuje významné chyby predchádzajúcich období prehodnotením porovnávacích súm za predchádzajúce zverejnené obdobie (obdobia), pokiaľ to nie je ***nevykonateľné***. Táto požiadavka sa nevzťahuje na obdobia vykazovania pred prvým rokom uplatňovania ESRS podnikom.

99. Prípadné chyby z obdobia vykazovania zistené v tom istom období vykazovania sa opravia pred schválením ***vyhlásenia o udržateľnosti*** na vydanie. Významné chyby sa však občas zistia až v nasledujúcom období. V prípade významných chýb zistených v nasledujúcom období, ak je ***nevykonateľné***, aby sa určil účinok chyby na všetky predchádzajúce prezentované obdobia, podnik prehodnotí porovnávacie informácie s cieľom opraviť chybu od najskoršieho možného dátumu.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 46 pre odsek 99 (Chyby predchádzajúceho obdobia)	Chyby predchádzajúcich období sú vynechané informácie z ***vyhlásenia*** podniku ***o udržateľnosti*** a nesprávne uvedené informácie v ňom za jedno alebo viacero predchádzajúcich období. Takéto chyby vznikajú v dôsledku nepoužitia alebo zneužitia spoľahlivých informácií: a) ktoré boli k dispozícii v čase, keď bola schválená na vydanie správa o riadení, ktorá zahŕňa vyhlásenie o udržateľnosti za tieto obdobia, a b) pri ktorých by sa mohlo odôvodnene očakávať, že boli získané a zohľadnené pri príprave zverejnení informácií o udržateľnosti zahrnutých v týchto správach. Takéto chyby zahŕňajú: vplyvy matematických chýb, chýb pri uplatnení vymedzení ***metrík*** alebo ***cieľových hodnôt***, omyly alebo nesprávny výklad skutočností a podvod. Treba rozlišovať medzi opravami chýb a zmenami v odhadoch. Odhady môže byť potrebné revidovať po zistení doplňujúcich informácií.

7.7. *Vynechanie informácií*

100. Pri zverejňovaní informácií vyžadovaných podľa štandardu ESRS môže podnik vynechať tieto informácie:

a) vo výnimočných prípadoch informácie, ktorých zverejnenie by vážne poškodilo obchodné postavenie podniku, ak sú splnené všetky z týchto podmienok:

i. takéto vynechanie nebráni spravodlivému a vyváženému pochopeniu vývoja, výkonnosti a pozície podniku alebo jeho významných ***rizík*** či ***vplyvov***;

ii. podnik zistil, že tieto informácie nie je možné zverejniť takým spôsobom, napríklad na agregovanej úrovni, ktorý by mu umožnil splniť ciele požiadavky na zverejňovanie bez toho, aby bolo vážne dotknuté jeho obchodné postavenie;

iii. pre každý vynechaný údajový bod podnik zverejní skutočnosť, že využil túto výnimku;

iv. podnik ku každému dátumu vykazovania opätovne posúdi, či dané informácie možno stále vynechať;

b) informácie predstavujúce duševný kapitál, duševné vlastníctvo, know-how, technologické informácie alebo výsledky inovácie, ktoré sú považované za obchodné tajomstvo v zmysle vymedzenia v článku 2 bode 1 smernice (EÚ) 2016/943 (smernica o obchodnom tajomstve) ([2]), za predpokladu, že sú splnené obe tieto podmienky:

i. pre každý vynechaný údajový bod podnik zverejní skutočnosť, že využil túto výnimku; a

ii. podnik ku každému dátumu vykazovania opätovne posúdi, či dané informácie možno stále vynechať.

c) utajované skutočnosti v zmysle vymedzenia v článku 2 bode 7 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/2418 ([3]) za predpokladu, že sú splnené obe z týchto podmienok:

i. pre každý vynechaný údajový bod podnik zverejní skutočnosť, že využil túto výnimku; a

ii. podnik ku každému dátumu vykazovania opätovne posúdi, či dané informácie možno stále vynechať;

d) iné informácie, ktoré majú byť chránené pred neoprávneným prístupom alebo zverejnením z dôvodu povinností stanovených v iných právnych aktoch Únie alebo vo vnútroštátnom práve s cieľom chrániť súkromie alebo bezpečnosť fyzickej osoby alebo bezpečnosť právnickej osoby, za predpokladu, že sú splnené obe z týchto podmienok:

i. pre každý vynechaný údajový bod podnik zverejní skutočnosť, že využil túto výnimku; a

ii. podnik ku každému dátumu vykazovania opätovne posúdi, či dané informácie možno stále vynechať.

([2]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/943 z 8. júna 2016 o ochrane nesprístupneného know-how a obchodných informácií (obchodného tajomstva) pred ich neoprávneným získaním, využitím a sprístupnením (Ú. v. EÚ L 157, 15.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj) (smernica o obchodnom tajomstve).

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/2418 z 18. októbra 2023 o zriadení nástroja na posilnenie európskeho obranného priemyslu prostredníctvom spoločného obstarávania (EDIRPA) (Ú. v. EÚ L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Podnik vynaloží všetko primerané úsilie s cieľom zabezpečiť, aby okrem vynechaných informácií uvedených v bode 100 nebola narušená celková relevantnosť daného zverejnenia.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 47 pre odsek 101 písm. **(Informácie, ktoré možno vynechať)**	Skutočnosť, že od podnikov, ktoré nie sú usadené v Únii, sa nevyžaduje vykazovanie rovnakých informácií, nemožno použiť na odôvodnenie vynechania informácií podľa odseku 101 písm. a).

7.8. *Vykazovanie významných príležitostí*

102. Pri vykazovaní významných ***príležitostí*** zverejnenie zahŕňa opisné informácie, ktoré ***používateľom*** umožňujú pochopiť tieto príležitosti. Podnik nevykazuje všeobecné príležitosti pre odvetvie, ale len príležitosti, ktoré sú v súčasnosti sledované alebo ktoré sú začlenené do jeho všeobecnej stratégie. Pri vykazovaní významných príležitostí sa uplatňujú ustanovenia o ***finančných vplyvoch*** v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*.

8. **Požiadavky na prezentáciu a štruktúra vyhlásenia o udržateľnosti**

8.1. *Všeobecné požiadavky na prezentáciu, štruktúra a obsah vyhlásenia o udržateľnosti*

103. Podnik uvedie všetky zverejnenia, ktoré sa vyžadujú v štandarde ESRS, vo vyhradenej časti správy o riadení označenej ako ***vyhlásenie*** podniku ***o udržateľnosti***, ktoré zahŕňa aj tie zverejnenia, ktoré sú začlenené formou odkazu v súlade s kapitolou 9.3.

104. Informácie o udržateľnosti sa prezentujú:

a) spôsobom, ktorý umožňuje jasnú identifikáciu informácií vyžadovaných na základe štandardov ESRS od iných informácií zahrnutých do správy o riadení, a

b) podľa štruktúry, ktorá uľahčuje prístup k ***vyhláseniu o udržateľnosti*** a jeho pochopenie, vo formáte, ktorý je čitateľný ľudským okom, ako aj strojovo čitateľný.

105. Podnik štruktúruje svoje ***vyhlásenie o udržateľnosti*** do štyroch častí v tomto poradí: všeobecné informácie, informácie o životnom prostredí, sociálne informácie a informácie o správe a riadení. Môže obsahovať prílohy alebo samostatné podčasti v súlade s odsekmi 107 až 111. Podnik môže štruktúrovať svoje ***vyhlásenie o udržateľnosti*** iným spôsobom, než je vymedzené v prvej vete tohto odseku, za predpokladu, že predloží odôvodnené vysvetlenie použitia alternatívnej štruktúry a že spĺňa všetky ostatné ustanovenia tejto kapitoly.

106. Ak podnik vypracuje zverejnenia podľa článku 8 nariadenia (EÚ) 2020/852 a podľa delegovaných nariadení Komisie, je povinný začleniť ich do svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti***, čo môže spraviť v samostatnom dodatku k správe o riadení. Na tieto zverejnenia sa nevzťahujú ustanovenia štandardov ESRS s výnimkou tohto odseku.

8.2. *Prezentácia doplnkových informácií zahrnutých do vyhlásenia o udržateľnosti*

107. Podnik môže do svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** zahrnúť doplnkové informácie vyplývajúce i) z iných právnych predpisov, ktoré mu ukladajú povinnosť zverejniť informácie o udržateľnosti, alebo ii) zo všeobecne akceptovaných štandardov alebo rámcov vykazovania, a to vrátane nepovinného usmernenia a odvetvového usmernenia, publikovaných inými normalizačnými orgánmi (napríklad iniciatívou Global Reporting Initiative – GRI), aj keď tieto informácie nie sú významné. Takéto informácie sa jasne identifikujú vhodným odkazom na súvisiace právne predpisy, štandard alebo rámec.

108. Ak je to potrebné na splnenie požiadaviek konkrétneho ***používateľa*** na údaje, podnik môže do svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** zahrnúť dodatočné zverejnenia, ktoré nie sú významné.

109. Zverejnenia vykonané v súlade s odsekmi 107 a108:

a) sú jasne identifikované ako zverejnenia, ktoré nevyplývajú z posúdenia ***významnosti***;

b) poskytujú pravdivý obraz aspektov, ktoré majú opisovať; a

c) sú prezentované spôsobom, pri ktorom nedochádza zahmlievaniu významných informácií.

8.3. *Možnosti prezentácie informácií v jednotlivých častiach vyhlásenia o udržateľnosti*

110. Podnik môže vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** uviesť zhrnutie, ktoré obsahuje kľúčové informácie o jeho významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** alebo ***príležitostiach*** v environmentálnej a sociálnej oblasti a v oblasti správy a riadenia, ako aj o ich riadení. Obsah a prezentácia tohto zhrnutia musia spĺňať kvalitatívne vlastnosti informácií a sú neoddeliteľnou súčasťou vyhlásenia o udržateľnosti vypracovaného v súlade s ustanoveniami štandardov ESRS. Podnik môže prípadne začleniť informácie formou odkazu na zhrnutie umiestnené mimo jeho vyhlásenia o udržateľnosti, napríklad v inej časti správy o riadení, za predpokladu, že spĺňajú podmienky na začlenenie informácií formou odkazu (pozri podkapitolu 9.3).

111. Podnik môže vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti*** použiť dodatky alebo samostatné podčasti:

a) na prezentáciu podrobnejších informácií týkajúcich sa ktorejkoľvek zo štyroch častí;

b) na uľahčenie čitateľnosti pomocou indexov obsahu, tabuliek mapujúcich rôzne zverejnenia alebo tabuliek krížových odkazov a

c) na prezentáciu doplnkových informácií vypracovaných v súlade s podkapitolou 8.2.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 48 pre odsek 111 **(Prezentácia podrobnejších informácií)**	Podnik môže používať interné odkazy naprieč rôznymi časťami alebo podčasťami (vrátane dodatkov) ***vyhlásenia o udržateľnosti***, aby uľahčil pochopenie prepojení, ktoré existujú medzi jednotlivými položkami informácií. Tieto interné odkazy nepredstavujú začlenenie informácií formou odkazu.

9. **Súvisiace informácie a prepojenia s ostatnými časťami podnikového vykazovania**

9.1. *Súvisiace informácie*

112. Podnik poskytne informácie, ktoré umožnia ***používateľom*** jeho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** pochopiť súvislosti:

a) v rámci vyhlásenia o udržateľnosti; a

b) medzi vyhlásením o udržateľnosti a ostatnými dokumentmi podnikového vykazovania, ktoré podnik uverejnil, vrátane jeho účtovných závierok.

113. Opakovanie tých istých informácií v rámci ***vyhlásenia o udržateľnosti*** môže zahmliť významné informácie a narušiť poskytovanie stručných a zrozumiteľných informácií. Ak sú tie isté informácie relevantné pre viac ako jednu požiadavku na zverejňovanie, podnik môže prezentovať informácie tam, kde ich považuje za najrelevantnejšie, a podľa potreby vložiť krížový odkaz na dané miesto.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 49 pre odsek 113 písm. (a) **(Spojenia v rámci vyhlásenia o udržateľnosti)**	Medzi spojenia v rámci ***vyhlásenia o udržateľnosti*** patria: a) spojenia medzi všeobecnými zverejneniami informácií o správe a riadení a stratégii a zverejneniami informácií o konkrétnej ***téme***; a b) spojenia medzi informáciami o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** v súlade so štandardom ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* (SBM 3 a IRO 2) a príslušnými ***politikami***, ***opatreniami***, ***cieľovými hodnotami*** a ***metrikami***.

9.2. *Priame a nepriame prepojenie s účtovnými závierkami vrátane konzistentnosti predpokladov*

114. Ak ***vyhlásenie o udržateľnosti*** zahŕňa peňažné sumy alebo iné kvantitatívne informácie uvedené aj v účtovnej závierke podniku, podnik zahrnie krížový odkaz na svoju účtovnú závierku („priame prepojenie“).

115. Ak ***vyhlásenie o udržateľnosti*** zahŕňa sumy, ktoré sú agregáciou alebo časťou súm prezentovaných v účtovnej závierke podniku („nepriame prepojenie“), podnik 24vysvetlí, ako tieto sumy súvisia s najdôležitejšími sumami prezentovanými v účtovnej závierke.

116. Údaje a predpoklady použité pri vypracovaní ***vyhlásenia o udržateľnosti*** musia byť v čo najväčšej možnej miere konzistentné so zodpovedajúcimi údajmi a predpokladmi použitými pri vypracovaní účtovnej závierky. Na podporu pochopenia podstatných údajov a predpokladov podnik vysvetlí všetky významné rozdiely v predpokladoch medzi predpokladmi použitými pri vypracovaní vyhlásení o udržateľnosti a predpokladmi použitými pri vypracovaní účtovnej závierky.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 50 pre odsek 115 **(Mena, ktorá sa má použiť)**	Pre peňažné sumy podnik používa rovnakú menu ako v účtovnej závierke.

9.3. *Začlenenie informácií formou odkazu*

117. Ak sú splnené podmienky uvedené v odseku 118, informácie alebo konkrétny údajový bod predpísaný požiadavkou na zverejňovanie môžu byť začlenené do ***vyhlásenia o udržateľnosti*** formou krížového odkazu na:

a) inú časť správy o riadení;

b) účtovnú závierku;

c) vyhlásenie o správe a riadení spoločnosti (ak nie je súčasťou správy o riadení);

d) správu o odmeňovaní, ktorá sa vyžaduje podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2007/36/ES (smernica o právach akcionárov) ([4]);

e) univerzálny registračný dokument, ako sa uvádza v článku 9 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1129 (nariadenie o prospekte) ([5]); a

f) zverejnenia informácií podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (nariadenie o kapitálových požiadavkách – CRR) ([6]) (zverejnenia v rámci piliera 3). V tomto prípade informácie zodpovedajú rozsahu konsolidácie použitému na účely vyhlásenia o udržateľnosti, a to podľa potreby doplnením začlenených informácií o dodatočné prvky.

118. Podnik môže začleniť informácie formou odkazu na dokumenty uvedené v odseku 117 alebo ich časť za predpokladu, že informácie začlenené formou odkazu:

a) predstavujú samostatný prvok informácií jasne identifikovaný v zdrojovom dokumente ako informácie týkajúce sa príslušnej požiadavky na zverejňovanie podľa štandardov ESRS alebo údajového bodu;

b) sú zverejnené pred správou o riadení alebo v rovnakom čase ako správa o riadení;

c) sú v rovnakom jazyku ako ***vyhlásenie o udržateľnosti***;

([4]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2007/36/ES z 11. júla 2007 o výkone určitých práv akcionárov spoločností registrovaných na regulovanom trhu (Ú. v. EÚ L 184, 14.7.2007, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj) (smernica o právach akcionárov).

([5]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1129 zo 14. júna 2017 o prospekte, ktorý sa má uverejniť pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie na regulovanom trhu, a o zrušení smernice 2003/71/ES (Ú. v. EÚ L 168, 30.6.2017, s. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj) (nariadenie o prospekte).

([6]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj) (nariadenie o kapitálových požiadavkách „CRR“).

d) podliehajú aspoň rovnakej úrovni uistenia ako zvyšok vyhlásenia o udržateľnosti. V tomto prípade sa nevyžaduje, aby celý dokument obsahujúci informácie podliehal uisteniu, a

e) umožňujú rovnaké technické požiadavky na digitalizáciu ako iné informácie vo vyhlásení o udržateľnosti.

119. Ak sú podmienky stanovené v odseku 118 splnené, informácie predpísané požiadavkou na zverejňovanie alebo údajový bod môžu byť začlenené do ***vyhlásenia o udržateľnosti*** formou odkazu na správu podniku vypracovanú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1221/2009 ([7]) o schéme EÚ pre environmentálne manažérstvo a audit. V takom prípade podnik zabezpečí, aby informácie začlenené formou odkazu boli vypracované s použitím rovnakého základu pre zostavenie informácií podľa ESRS vrátane rozsahu konsolidácie a zaobchádzania s informáciami o upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***.

120. Podnik zváži celkovú súdržnosť vykazovaných informácií a zabezpečí, aby začlenenie formou odkazu nenarúšalo čitateľnosť ***vyhlásenia o udržateľnosti***.

10. **Prechodné ustanovenia**

121. Ak nie je uvedené inak, prechodné ustanovenia v tejto kapitole sa uplatňujú od prvého účtovného roka, v ktorom podnik podlieha požiadavkám na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa článkov 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve), v súlade s článkom 5 ods. 2 prvým a tretím pododsekom smernice (EÚ) 2022/2464 (smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov – CSRD) zmenenej smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2025/794 (smernica o odklade) ([8]) a smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnná smernica I). Preto skoršie dobrovoľné uplatňovanie štandardov ESRS neobmedzuje využívanie úľav v tejto kapitole a nevyvoláva začiatok uplatňovania ustanovení o postupnom zavádzaní. V tejto kapitole sa účtovný rok vzťahuje na obdobie vykazovania ***vyhlásenia*** podniku ***o udržateľnosti***, ktoré sa začína 1. januára príslušného roka alebo neskôr.

122. „Podniky prvej vlny“ sú podniky, ktoré sú povinné vykazovať informácie o udržateľnosti za účtovné roky, ktoré sa začínajú medzi 1. januárom 2024 a 31. decembrom 2026, bez ohľadu na to, kedy príslušný členský štát transponuje smernicu (EÚ) 2022/2464 (CSRD) zmenenú smernicou (EÚ) 2025/794 (smernica o odklade) a smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnná smernica I). Sú vymedzené v článku 5 ods. 2 prvom pododseku písm. a) a v článku 5 ods. 2 treťom pododseku písm. a) smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov. „Ostatné podniky“ sú podniky, ktoré sú povinné vykazovať informácie o udržateľnosti za účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr, bez ohľadu na to, kedy príslušný členský štát transponuje smernicu o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov zmenenú smernicou o odklade a súhrnnou smernicou I. Sú vymedzené v článku 5 ods. 2 prvom pododseku písm. b) a v článku 5 ods. 2 treťom pododseku písm. b) smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov.

10.1. Prechodné ustanovenie týkajúce sa kapitoly 5 – *Vykazujúci podnik a upstreamová a downstreamová časť hodnotového reťazca*

123. Počas prvých troch účtovných rokov, počas ktorých sa na podnik vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa článkov 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve), v súlade s článkom 5 ods. 2 prvým a tretím pododsekom smernice (EÚ) 2022/2464 (CSRD), zmenenej smernicou (EÚ) 2025/794 (smernica o odklade) a smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnná smernica I), a v prípade, že nebudú k dispozícii všetky potrebné informácie týkajúce sa jeho ***hodnotového reťazca***, podnik vysvetlí úsilie vynaložené na získanie potrebných informácií o svojom hodnotovom reťazci, dôvody, prečo nebolo možné získať všetky potrebné informácie, a svoje plány na získanie potrebných informácií v budúcnosti.

10.2. *Prechodné ustanovenie týkajúce sa kapitoly 7.1* Porovnávacie informácie

124. Podniky „prvej vlny“, ako sú vymedzené v odseku 122, nie sú povinné za svoj prvý rok vykazovania v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2026/1563 zverejňovať porovnávacie informácie týkajúce sa kvantitatívnych metrík a súm, ako sa vyžaduje v kapitole 7.1, ak tieto ***metriky*** a sumy nie sú rovnaké ako metriky a sumy požadované delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (prvý súbor štandardov ESRS). „Ostatné podniky“, ako sú vymedzené v odseku 122, nie sú povinné zverejňovať porovnávacie informácie podľa kapitoly 7.1 za svoj prvý účtovný rok vykazovania.

([7]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 z 25. novembra 2009 o dobrovoľnej účasti organizácií v schéme Spoločenstva pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS), ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 761/2001 a rozhodnutia Komisie 2001/681/ES a 2006/193/ES (Ú. v. EÚ L 342, 22.12.2009, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

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

10.3. *Prechodné ustanovenia: Zoznam požiadaviek na zverejňovanie, ktoré sa zavádzajú postupne*

125. Podniky „prvej vlny“, ako sú vymedzené v odseku 122, ktoré k súvahovému dňu prekročia čistý obrat vo výške 450 000 000 EUR a priemerný počet 1 000 ***zamestnancov*** počas účtovného roka, môžu vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti*** vynechať:

a) všetky požiadavky na zverejňovanie v rámci štandardu ESRS E4 *„Biodiverzita a ekosystémy“*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia* za ich účtovné roky pred účtovným rokom 2027, s výhradou ustanovení štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, odseky 7 až 10;

b) všetky informácie o ***očakávaných finančných vplyvoch***, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za účtovné roky pred účtovným rokom 2028 s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

c) kvantitatívne informácie o očakávaných finančných vplyvoch, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za účtovné roky pred účtovným rokom 2030 s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

d) kvantitatívne informácie týkajúce sa ***látok vzbudzujúcich obavy*** predpísané v požiadavke na zverejňovanie ESRS E2-5 za účtovné roky pred účtovným rokom 2030;

e) informácie o ***látkach vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***, ak je podnik ***používateľom výrobkov***, ktoré obsahujú takéto látky, za účtovné roky pred účtovným rokom 2028; a

f) požiadavky na zverejňovanie ESRS S1-6, S1-7 pre vlastných zamestnancov v krajinách mimo EHP, S1-10, S1-11, S1-12, údajové body S1-13 v odseku 37 písm. d) a e) a údajové body pre ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, a S1-14 za účtovné roky pred účtovným rokom 2027.

126. Podniky „prvej vlny“, ako sú vymedzené v odseku 122, ktoré k súvahovému dňu neprekročia čistý obrat vo výške 450 000 000 EUR alebo priemerný počet 1 000 ***zamestnancov*** počas účtovného roka, môžu vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti*** vynechať:

a) všetky požiadavky na zverejňovanie všetkých tematických štandardov za účtovné roky pred účtovným rokom 2027, s výhradou ustanovení štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, odseky 7 až 10;

b) všetky informácie o ***očakávaných finančných vplyvoch***, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 Všeobecné zverejnenia a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za účtovné roky pred účtovným rokom 2028 s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

c) kvantitatívne informácie o očakávaných finančných vplyvoch, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 Všeobecné zverejnenia a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za účtovné roky pred účtovným rokom 2030 s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

d) kvantitatívne informácie týkajúce sa ***látok vzbudzujúcich obavy*** predpísané v požiadavke na zverejňovanie ESRS E2-5 za účtovné roky pred účtovným rokom 2030;

e) informácie o ***látkach vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***, ak je podnik ***používateľom výrobkov***, ktoré obsahujú takéto látky, za účtovné roky pred účtovným rokom 2028; a

f) požiadavky na zverejňovanie ESRS S1-6, S1-7 pre vlastných zamestnancov v krajinách mimo EHP, S1-10, S1-11, S1-12, údajové body S1-13 v odseku 37 písm. d) a e) a údajové body pre ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, a S1-14 za účtovné roky pred účtovným rokom 2027.

127. „Ostatné podniky“, ako sú vymedzené v odseku 122, môžu vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti*** vynechať:

a) všetky požiadavky na zverejňovanie v rámci štandardu ESRS E4 *„Biodiverzita a ekosystémy“*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia* za ich prvé dva účtovné roky vykazovania;

b) všetky informácie o ***očakávaných finančných vplyvoch***, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za ich prvé dva účtovné roky vykazovania s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

c) kvantitatívne informácie o očakávaných finančných vplyvoch, ktoré sa vyžadujú v odseku 27 štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-11 za ich prvé štyri účtovné roky vykazovania s výnimkou odseku 39 písm. a) a b) a odseku 40 písm. a) a b) požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-11;

d) kvantitatívne informácie týkajúce sa ***látok vzbudzujúcich obavy*** predpísané v požiadavke na zverejňovanie ESRS E2-5 za prvé tri účtovné roky vykazovania;

e) informácie o ***látkach vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***, ak je podnik ***používateľom výrobkov***, ktoré obsahujú takéto látky, za prvý účtovný rok vykazovania; a

f) požiadavky na zverejňovanie ESRS S1-6, S1-7 pre vlastných ***zamestnancov*** v krajinách mimo EHP, S1-10, S1-11, S1-12, údajové body S1-13 v odseku 37 písm. d) a e) a údajové body pre ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, a S1-14 za prvý rok vykazovania.

Dodatok A

Zoznam tém

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* a predstavuje nezáväzné usmernenie na podporu uplatňovania ustanovení v tomto štandarde.

Táto tabuľka obsahuje zoznam ***tém*** a podtém, na ktoré sa vzťahujú tematické štandardy ako jeden zo vstupov pre posúdenie ***dvojitej významnosti***. Podnik pri určovaní tém alebo podtém, ktoré sa majú vykazovať, musí zohľadniť svoje vlastné osobitné okolnosti. V prípade potreby zváži témy alebo podtémy, na ktoré sa nevzťahujú štandardy ESRS, s cieľom vypracovať zverejnenia špecifické pre daný subjekt týkajúce sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, ako sa uvádza v odseku 11.

Témy	Podtémy
Zmena klímy (ESRS E1)	Zmierňovanie zmeny klímy
	Adaptácia na zmenu klímy
	Energia
Znečisťovanie (ESRS E2)	Znečisťovanie ovzdušia
	Znečisťovanie vody
	Znečisťovanie pôdy
	Látky vzbudzujúce obavy vrátane látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy
	Mikroplasty
Voda (ESRS E3)	Využívanie vody vrátane odberu, spotreby, vypúšťania a skladovania
Biodiverzita a ekosystémy (ESRS E4)	Faktory zmeny biodiverzity a ekosystému (vrátane zmien suchozemských a morských biotopov, inváznych druhov)
	Stav druhov
	Rozsah a stav suchozemských a morských ekosystémov
	Ekosystémové služby
Obehové hospodárstvo a využívanie zdrojov (ESRS E5)	Prílev zdrojov
	Odlev zdrojov v súvislosti s výrobkami a službami
	Odlev zdrojov (odpad)
Vlastná pracovná sila a pracovníci v hodnotovom reťazci (ESRS S1/S2) (*)	Pracovné podmienky (vrátane primeranej mzdy, rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom, pracovného času, bezpečného zamestnania) a sociálna ochrana
	Sociálny dialóg a kolektívne vyjednávanie, sloboda združovania, práva pracovníkov na informovanie a porady, a to aj prostredníctvom zamestnaneckých rád
	Zdravie a bezpečnosť
	Odborná príprava a rozvoj zručností
	Rozmanitosť a rovnaké zaobchádzanie (vrátane rodovej rovnosti, rovnakej odmeny za rovnocennú prácu, zamestnanosti a začlenenia osôb so zdravotným postihnutím, nediskriminácie, opatrení proti obťažovaniu a násiliu)
	Iné ľudské práva súvisiace s prácou (vrátane detskej práce, nútenej práce, súkromia a primeraného bývania a prístupu k čistej vode a hygiene) (**)

Témy	Podtémy
Ovplyvnené spoločenstvá (ESRS S3)	Hospodárske, sociálne a kultúrne práva spoločenstiev (vrátane vplyvov súvisiacich s pôdou, vplyvov súvisiacich s bezpečnosťou, primeraného bývania, primeranej výživy, prístupu k čistej vode a hygiene)
	Občianske a politické práva spoločenstiev (vrátane slobody prejavu, slobody zhromažďovania, vplyvov na obhajcov ľudských práv)
	Práva pôvodného obyvateľstva (vrátane práva na slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas, na sebaurčenie a kultúrnych práv)
Spotrebitelia a koncoví používatelia (ESRS S4)	Vplyvy na spotrebiteľov a/alebo koncových používateľov, ktoré súvisia s informáciami (vrátane súkromia, prístupu k informáciám, slobody prejavu)
	Osobná bezpečnosť spotrebiteľov a/alebo koncových používateľov (vrátane zdravia a bezpečnosti, ochrany detí a osobnej bezpečnosti)
	Sociálne začlenenie spotrebiteľov alebo koncových používateľov (vrátane prístupu k výrobkom a službám, zodpovedných marketingových postupov, nediskriminácie)
Obchodné správanie (ESRS G1)	Podniková kultúra vrátane boja proti korupcii a úplatkárstvu, ochrany oznamovateľov a dobrých životných podmienok zvierat
	Politická angažovanosť vrátane lobistických činností
	Riadenie vzťahov s dodávateľmi vrátane platobných postupov, najmä v súvislosti s oneskorenými platbami malým a stredným podnikom (MSP)

(*) Poznámka k štandardu ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*. Úroveň podrobnosti posúdenia **významnosti** pre pracovníkov v hodnotovom reťazci v porovnaní s posúdením vykonaným pre vlastnú pracovnú silu závisí od typu a kvality dostupných údajov. To môže viesť k rôznym úrovniam hĺbky a podrobnosti analýzy – najmä v prípade vplyvov a rizík v upstreamovej/downstreamovej časti hodnotového reťazca. V dôsledku toho, hoci sú podtémy v štandardoch ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* a ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci* zosúladené, spôsob, akým podnik zohľadňuje a posudzuje negatívne vplyvy a riziká, sa medzi nimi môže líšiť.

(**) „Prístup k čistej vode a hygiene“ sa vzťahuje na štandard ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*.

Dodatok B

Kvalitatívne vlastnosti informácií

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* a má rovnakú platnosť ako ostatné časti tohto štandardu. V tomto dodatku sa vymedzujú kvalitatívne vlastnosti, ktoré musia spĺňať informácie uvedené vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** vypracovanom v súlade so štandardmi ESRS, ako sa uvádza v kapitole 2 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

Relevantnosť

QC1. Informácie o udržateľnosti sú relevantné, ak môžu ovplyvniť rozhodnutia ***používateľov*** podľa prístupu ***dvojitej významnosti*** (pozri kapitolu 3).

QC2. Informácie môžu ovplyvniť rozhodnutie aj vtedy, ak sa niektorí ***používatelia*** rozhodnú nevyužiť ich alebo ak sú im už známe z iných zdrojov. Informácie o udržateľnosti môžu ovplyvniť rozhodnutia používateľov, ak majú prediktívnu hodnotu, potvrdzujúcu hodnotu alebo obe tieto hodnoty. Informácie majú prediktívnu hodnotu, ak ich možno použiť ako vstup do procesov, ktoré používatelia uplatňujú na predpovedanie budúcich výsledkov. Informácie o udržateľnosti nemusia byť prognózou ani predpoveďou, aby mali prediktívnu hodnotu, ale prediktívnu hodnotu majú skôr vtedy, keď ich používatelia využívajú pri uskutočňovaní svojich vlastných prognóz.

QC3. Informácie majú potvrdzujúcu hodnotu, keď poskytujú spätnú väzbu (potvrdenie alebo zmenu) k predchádzajúcim hodnoteniam.

QC4. ***Významnosť*** je aspekt relevantnosti špecifický pre daný subjekt založený na povahe a/alebo intenzite položiek, ktorých sa informácie týkajú, ako sú posúdené v kontexte vykazovania informácií o udržateľnosti podnikom (pozri kapitolu 3).

Pravdivý obraz

QC5. Aby boli informácie užitočné, nesmú len opisovať príslušný jav, ale musia aj poskytovať pravdivý obraz o podstate javu, ktorý majú opisovať. Aby bol obraz pravdivý, informácie musia byť a) úplné; b) neutrálne a c) presné.

QC6. Úplné znázornenie ***vplyvu***, ***rizika*** alebo ***príležitosti*** zahŕňa všetky významné informácie, ktoré ***používatelia*** potrebujú na pochopenie daného vplyvu, rizika alebo príležitosti. Zahŕňa to spôsob, akým podnik prispôsobil svoju stratégiu, riadenie rizík a správu a riadenie v reakcii na daný vplyv, riziko alebo príležitosť, ako aj ***politiky*** a ***opatrenia*** zavedené na ich riadenie a ***metriky*** identifikované na stanovenie ***cieľových hodnôt*** a meranie výkonnosti.

QC7. Neutrálne znázornenie je bez zaujatosti, pokiaľ ide o jeho výber alebo zverejňovanie informácií. Informácie sú neutrálne, ak nie sú skreslené, vážené, zdôraznené, zoslabené alebo inak zmanipulované, aby sa zvýšila pravdepodobnosť, že ***používatelia*** prijmú tieto informácie priaznivo alebo nepriaznivo. Musia byť vyvážené, aby pokryli priaznivé/pozitívne a nepriaznivé/negatívne aspekty. Rovnakú pozornosť treba venovať negatívnym aj pozitívnym významným ***vplyvom*** z hľadiska ***významnosti vplyvu***, ako aj významným ***rizikám*** a ***príležitostiam*** z hľadiska ***finančnej významnosti***. V záujme neutrálneho znázornenia musia všetky ambiciózne informácie o udržateľnosti, napríklad ***cieľové hodnoty*** alebo plány, zahŕňať ambície aj faktory, ktoré by podniku mohli zabrániť v dosiahnutí týchto ambícií.

QC8. Neutralita je podporená uplatňovaním obozretnosti, t. j. opatrnosti pri rozhodovaní v podmienkach neistoty. Informácie nesmú byť očistené ani kompenzované, aby boli neutrálne. Uplatňovanie obozretnosti znamená, že ***príležitosti*** nie sú nadhodnotené a ***riziká*** nie sú podhodnotené. Uplatňovanie obozretnosti rovnako neumožňuje podhodnotenie príležitostí alebo nadhodnotenie rizík. Podnik môže prezentovať očistené informácie navyše k hrubým hodnotám, ak takáto prezentácia nezahmlieva príslušné informácie a zahŕňa jasné vysvetlenie, pokiaľ ide o účinky očistenia a dôvody očistenia.

QC9. Informácie môžu byť presné bez toho, aby boli úplne presné vo všetkých aspektoch. Presné informácie znamenajú, že podnik zaviedol primerané procesy a vnútorné kontroly s cieľom zabrániť významným chybám alebo významným nesprávnostiam. Ako také sa odhady musia prezentovať s jasným dôrazom na ich možné obmedzenia a súvisiacu neistotu (pozri kapitolu 7.2). Rozsah potrebnej a dosiahnuteľnej presnosti a faktory, ktoré zabezpečujú presnosť informácií, závisia od povahy informácií a povahy ***tém***, ktorými sa informácie zaoberajú. Presnosť si vyžaduje napríklad to, aby:

a) faktické informácie neobsahovali žiadne významné chyby;

b) znázornenia boli presné;

c) odhady, aproximácie a predpovede boli jasne identifikované ako také;

d) nedošlo k žiadnym významným chybám pri výbere a uplatňovaní vhodného procesu na vypracovanie odhadu, aproximácie alebo predpovede a aby vstupy do tohto procesu boli primerané a preukázateľné;

e) tvrdenia boli primerané a založené na informáciách, ktoré sú dostatočné z hľadiska kvality a kvantity, a

f) informácie o úsudkoch týkajúcich sa budúcnosti verne odrážali tieto úsudky aj informácie, na ktorých sú založené.

Porovnateľnosť

QC10. Informácie o udržateľnosti sú porovnateľné, ak ich možno porovnať s informáciami, ktoré podnik poskytol v predchádzajúcich obdobiach, a možno ich porovnať s informáciami poskytnutými inými podnikmi, najmä tými, ktoré majú podobné činnosti alebo pôsobia v rovnakom odvetví. Referenčným bodom pre porovnania môže byť ***cieľová hodnota***, základný scenár, odvetvová referenčná hodnota či porovnateľné informácie buď od iných podnikov, alebo od medzinárodne uznávanej organizácie atď.

QC11. Konzistentnosť súvisí s porovnateľnosťou, ale nie je s ňou totožná. Konzistentnosť sa týka používania rovnakých prístupov alebo metód podnikom alebo inými podnikmi pre rovnakú ***tému*** medzi jednotlivými obdobiami. Konzistentnosť prispieva k dosahovaniu cieľa porovnateľnosti.

QC12. Porovnateľnosť neznamená jednotnosť. Aby informácie boli porovnateľné, podobné komponenty musia vyzerať podobne a odlišné komponenty musia vyzerať odlišne. Porovnateľnosť informácií o udržateľnosti nemožno zvýšiť znázornením nepodobných vecí ako podobných a ani znázornením podobných vecí ako nepodobných.

Overiteľnosť

QC13. Overiteľnosť prispieva k zabezpečeniu dôvery ***používateľov***, že informácie sú úplné, neutrálne a presné. Informácie o udržateľnosti sú overiteľné, ak je možné potvrdiť samotné informácie alebo vstupy použité na ich odvodenie.

QC14. Overiteľnosť znamená, že rôzni informovaní a nezávislí pozorovatelia by mohli dosiahnuť konsenzus, aj keď by nemuseli nevyhnutne dosiahnuť úplnú zhodu, že konkrétne znázornenie poskytuje pravdivý obraz. Informácie o udržateľnosti sa musia poskytovať spôsobom, ktorým za zvyšuje ich overiteľnosť, napríklad:

a) zahrnutím informácií, ktoré možno potvrdiť porovnaním s inými informáciami, ktoré majú ***používatelia*** k dispozícii o podnikateľskej činnosti podniku, o iných podnikoch alebo o externom prostredí;

b) poskytovaním informácií o vstupoch a metódach výpočtu použitých na vypracovanie odhadov alebo aproximácií a

c) poskytovaním informácií, ktoré preskúmali a odsúhlasili ***správne, riadiace a dozorné orgány*** alebo ich výbory.

QC15. Niektoré informácie o udržateľnosti budú vo forme vysvetlení alebo výhľadových informácií. Tieto zverejnenia môžu byť preukázateľné na základe poskytnutia pravdivého obrazu o vecnom stave, napríklad stratégiách podniku, jeho plánoch a analýzach ***rizík***. S cieľom pomôcť ***používateľom*** rozhodnúť sa, či majú použiť takéto informácie, podnik opíše východiskové predpoklady a metódy na vypracovanie týchto informácií, ako aj iné faktory, ktoré poskytujú dôkazy odrážajúce skutočné plány alebo rozhodnutia prijaté podnikom.

Zrozumiteľnosť

QC16. Informácie o udržateľnosti sú zrozumiteľné, ak sú jasné a stručné. Zrozumiteľné informácie umožňujú akémukoľvek informovanému ***používateľovi*** ľahko porozumieť informáciám, ktoré sa predkladajú.

QC17. Na to, aby zverejňovanie informácií o udržateľnosti bolo stručné, je potrebné, aby sa v ňom a) predchádzalo používaniu generických štandardizovaných informácií, ktoré nie sú špecifické pre daný podnik; b) predchádzalo zbytočnej duplicite informácií vrátane informácií uvedených aj v účtovnej závierke a c) používal zrozumiteľný jazyk a dobre štruktúrované vety a odseky. Zverejnenia sú stručné, ak obsahujú len významné informácie. Doplnkové informácie prezentované podľa podkapitoly 8.2 sa musia poskytovať spôsobom, ktorým sa zabráni zahmlievaniu významných informácií.

QC18. Jasnosť by sa mohla zvýšiť rozlišovaním informácií o vývoji v období vykazovania od tzv. stálych informácií, ktoré zostávajú relatívne nemenné medzi jednotlivými obdobiami. Možno to urobiť napríklad samostatným opisom vlastností procesov správy a riadenia a procesov riadenia ***rizík*** podniku súvisiacich s udržateľnosťou, ktoré sa od posledného obdobia vykazovania zmenili, v porovnaní s procesmi, ktoré sa nezmenili.

QC19. Úplnosť, jasnosť, ako aj porovnateľnosť zverejňovania informácií o udržateľnosti závisia od toho, či sa informácie prezentujú ako súdržný celok. Aby zverejňovanie informácií o udržateľnosti bolo súdržné, musí sa prezentovať spôsobom, ktorým sa vysvetľuje kontext a prepojenia medzi súvisiacimi informáciami. Súdržnosť si takisto vyžaduje, aby podnik poskytol informácie spôsobom, ktorý ***používateľom*** umožňuje uviesť do súvislosti informácie o jeho ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** s informáciami v účtovnej závierke podniku.

QC20. Ak ***riziká*** a ***príležitosti***, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke, majú dôsledky pre vykazovanie informácií o udržateľnosti, podnik zahŕňa do ***vyhlásenia o udržateľnosti*** informácie, ktoré ***používatelia*** potrebujú na posúdenie týchto dôsledkov, a uvádza vhodné prepojenia na účtovnú závierku (pozri kapitolu 9). Úroveň informácií, podrobnosti a odbornosti musí byť zosúladená s potrebami a očakávaniami používateľov. Treba sa vyhnúť používaniu skratiek a jednotky merania treba vymedziť a zverejniť.

ESRS 2 – VŠEOBECNÉ ZVEREJNENIA

OBSAH

Cieľ

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Požiadavka na zverejňovanie BP-1 – *Základ pre vypracovanie vyhlásenia o udržateľnosti*

Požiadavka na zverejňovanie BP-2 – *Osobitné informácie, ak podnik využíva možnosti postupného zavádzania*

Správa a riadenie

Požiadavka na zverejňovanie GOV-1 – *Úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov v súvislosti s udržateľnosťou*

Požiadavka na zverejňovanie GOV-2 – *Začlenenie výkonnosti súvisiacej s udržateľnosťou do systémov stimulov*

Požiadavka na zverejňovanie GOV-3 – *Vyhlásenie o náležitej starostlivosti*

Požiadavka na zverejňovanie GOV-4 – *Riadenie rizík a vnútorné kontroly v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti*

Stratégia

Požiadavka na zverejňovanie SBM-1 – *Stratégia, obchodný model a hodnotový reťazec*

Požiadavka na zverejňovanie SBM-2 – *Záujmy a stanoviská zainteresovaných strán*

Požiadavka na zverejňovanie SBM 3 – *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*

Požiadavka na zverejňovanie IRO-1 – *Opis postupu na identifikáciu a posúdenie významných vplyvov, rizík a príležitostí a významných informácií, ktoré sa majú vykazovať*

Požiadavka na zverejňovanie IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*

Všeobecné požiadavky na zverejňovanie (GDR) pre politiky, opatrenia, metriky a cieľové hodnoty

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o politikách – GDR-P

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o opatreniach a zdrojoch – GDR-A

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o metrikách – GDR-M

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o cieľových hodnotách – GDR-T

Dodatok A – *Zoznam údajových bodov v prierezových a tematických štandardoch vyplývajúcich z iných právnych predpisov EÚ*

Cieľ

1. V štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie (DR), ktoré sa vzťahujú na všetky ***témy*** udržateľnosti (t. j. prierezové). Tento štandard sa vzťahuje na oblasti vykazovania vymedzené v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 5.

2. Podnik pri poskytovaní informácií o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** a o ***témach***, ktoré s nimi súvisia, uplatňuje požiadavky na zverejňovanie vymedzené v tomto štandarde a prezentuje takéto informácie v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsekmi 52 a 53 o agregácii a rozčlenení.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Požiadavka na zverejňovanie BP-1 – Základ pre vypracovanie vyhlásenia o udržateľnosti

3. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie základov pre vypracovanie ***vyhlásenia o udržateľnosti*** vrátane zverejnení, ktoré sa za osobitných okolností vyžadujú v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

4. Podnik zverejňuje:

   a) či bolo ***vyhlásenie o udržateľnosti*** vypracované na konsolidovanom alebo individuálnom základe a v prípade, že sa rámec vykazovania vlastných činností podniku líši od rámca prijatého v konsolidovanej účtovnej závierke, opis a dôvody tohto rozdielu a

   b) prehľad rozsahu, v akom sa vyhlásenie o udržateľnosti vzťahuje na upstreamovú a downstreamovú časť ***hodnotového reťazca*** podniku.

5. Podnik uvedie, že jeho ***vyhlásenie o udržateľnosti*** bolo vypracované v súlade so štandardmi ESRS platnými ku koncu obdobia vykazovania.

6. Podnik zverejňuje akúkoľvek úľavu, možnosť alebo iné osobitné ustanovenie stanovené v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky,* ktoré uplatňuje, spolu s príslušnými požadovanými informáciami.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA BP-1

AR 1 pre odsek 4 písm. a)	Rozdiely oproti rámcu vykazovania použitého v konsolidovanej účtovnej závierke môžu vzniknúť, ak je dcérsky podnik vylúčený z konsolidácie, pretože je finančne nevýznamný (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 62).
AR 2 pre odsek 6	Úľavy, možnosti alebo iné osobitné ustanovenia, ktoré treba zvážiť, sú tieto: a) úľava pri nadobudnutí a odpredaji (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 74 a 75); b) odchýlky od vopred stanovených časových horizontov (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 81); c) zmeny vo vypracovaní alebo v prezentácii informácií o udržateľnosti (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 84 a 85); d) úpravy porovnávacích informácií [ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 87 písm. a) a c)]; e) uplatnenie významného úsudku a informácií, ktoré podliehajú významnej neistote (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 89); f) vynechanie určitých informácií v prípadoch uvedených v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 100); g) úľava na vylúčenie činností, ktoré nie sú významnými faktormi ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí***, z výpočtu ***metriky*** (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 90);

	h) úľava na vykazovanie čiastočného rámca vykazovania pre metriku z dôvodu nedostatku spoľahlivých údajov (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 91); i) úľava na vylúčenie spoločných činností z environmentálnych metrík (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 92); j) významné obmedzenia, ktoré ovplyvňujú vykazované informácie podľa ustanovenia o neprimeraných výdavkoch alebo úsilí v prípade konkrétnych údajových bodov (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 7.4); k) aktualizácia zverejnení o udalostiach po konci obdobia vykazovania (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 96 a 97); l) vykazovanie chýb predchádzajúcich období (ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 98 a 99). Podnik môže informácie požadované v odseku 6 prezentovať v časti Všeobecné informácie svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** alebo spoločne s príslušnými zverejneniami, ktorých sa tieto informácie týkajú.

Požiadavka na zverejňovanie BP-2 – Osobitné informácie, ak podnik využíva možnosti postupného zavádzania

7. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie ustanovení týkajúcich sa postupného zavádzania, ktoré využíva podnik.

8. Ak podnik pri uplatňovaní ustanovení o postupnom zavádzaní stanovených v odseku 125 písm. a), odseku 126 písm. a) a v odseku 127 písm. a) štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* vynechá informácie požadované jedným alebo viacerými štandardmi uvedenými v danom odseku, musí napriek tomu zverejniť, či na základe svojho posúdenia ***významnosti*** vyhodnotil ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** súvisiace s ***témami***, na ktoré sa dané štandardy vzťahujú, ako významné.

9. Navyše k odseku 8, ak sa usúdilo, že jedna alebo viaceré z týchto ***tém*** sú významné, podnik:

   a) zverejní tému alebo podtému(-y), ktoré sa na základe posúdenia považujú za významné, a stručne opíše, ako sa v ***obchodnom modeli*** a stratégii podniku zohľadňujú ***vplyvy*** podniku súvisiace s týmito témami. Podnik môže tieto informácie zverejniť na úrovni témy alebo podtémy;

   b) stručne opíše akékoľvek časovo ohraničené ***cieľové hodnoty***, ktoré stanovil v súvislosti s dotknutými témami, pokrok, ktorý dosiahol pri dosahovaní týchto cieľových hodnôt, a či sú jeho cieľové hodnoty týkajúce sa ***biodiverzity*** a ***ekosystémov*** založené na presvedčivých vedeckých dôkazoch;

   c) stručne opíše svoje ***politiky*** vo vzťahu k dotknutým témam;

   d) stručne opíše ***opatrenia***, ktoré prijal na identifikovanie, monitorovanie, prevenciu, zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu skutočných alebo potenciálnych negatívnych vplyvov súvisiacich s danou témou, a výsledky takýchto opatrení a

   e) zverejní ***metriky*** relevantné pre dotknutú tému.

10. Ak podnik pri uplatňovaní ďalších ustanovení o postupnom zavádzaní stanovených v odseku 125 písm. b) až e), odseku 126 písm. b) až e) a v odseku 127 písm. b) až e) štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* vynechá informácie požadované v iných požiadavkách na zverejňovanie uvedených v daných odsekoch, túto skutočnosť zverejní.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA BP-2

AR 3 pre odsek 9	Podnik môže informácie požadované v odseku 9 prezentovať buď vo všeobecnej časti svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti***, alebo spoločne s príslušnými tematickými zverejneniami.
AR 4 pre odsek 10	Podnik môže informácie požadované v odseku 10 prezentovať buď vo všeobecnej časti svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti***, alebo v rámci indexu obsahu, ako sa uvádza v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* IRO-2, AR 29, ak si zvolí túto možnosť.

Správa a riadenie

Požiadavka na zverejňovanie GOV-1 – Úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov v súvislosti s udržateľnosťou

11. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie úloh a povinností ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov***, ako aj súvisiacich procesov, kontrol a postupov pri monitorovaní a riadení významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** a dohľade nad nimi.

12. Podnik zverejňuje:

a) pokiaľ ide o zloženie jeho ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov***, percentuálny podiel ***nezávislých členov predstavenstva*** ([9]), zastúpenie ***zamestnancov*** a iných pracovníkov, ak sú prítomní, a percentuálny podiel podľa pohlavia a iných aspektov rozmanitosti, ktoré podnik zohľadňuje;

b) odborné znalosti a zručnosti správnych, riadiacich a dozorných orgánov v súvislosti s dohľadom nad významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** a ich riadením a spôsob, akým určujú, či sú k dispozícii alebo budú vytvorené vhodné zručnosti a odborné znalosti na riadenie stratégií a iných opatrení určených na reakciu na významné vplyvy, riziká a príležitosti alebo na dohľad nad nimi;

c) identitu a zodpovednosť jednotlivcov, výboru vrcholového orgánu alebo podobného orgánu v správnych, riadiacich a dozorných orgánoch, ktorí sú zodpovední za riadenie významných vplyvov, rizík a príležitostí a dohľad nad nimi, spolu so všetkými vplyvmi, rizikami a príležitosťami, ktorými sa priamo zaoberajú správne, riadiace a dozorné orgány bez delegovania kľúčového rozhodnutia na iné orgány alebo na vedenie;

d) spôsob, akým správne, riadiace a dozorné orgány riadia stanovovanie ***cieľových hodnôt*** týkajúcich sa významných vplyvov, rizík a príležitostí alebo naň dohliadajú a ako monitorujú pokrok pri ich dosahovaní a

e) spôsob, akým správne, riadiace a dozorné orgány zohľadňujú významné vplyvy, riziká a príležitosti pri riadení stratégie podniku, jeho rozhodnutí o významných transakciách a jeho procesu riadenia rizík a súvisiacich ***politík*** a pri dohľade nad nimi vrátane toho, či orgány alebo jednotlivci zohľadnili kompromisy spojené s týmito vplyvmi, rizikami a príležitosťami.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GOV-1

AR 5 pre odsek 12	Na účely tohto zverejnenia riadenie významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** zahŕňa zavedený proces náležitej starostlivosti.
AR 6 pre odsek 12 písm. a)	Rodová rozmanitosť v predstavenstve sa vypočíta ako priemerný podiel žien a mužov medzi členmi predstavenstva ([10]).
AR 7 pre odsek 12 písm. b)	Odborné znalosti súvisiace s udržateľnosťou označujú odborné znalosti, ktoré tieto orgány buď priamo majú, alebo k nim majú prístup.
AR 8 pre odsek 12 písm. c)	Opis zodpovedností tvorí prehľad toho, ako sú zodpovednosti každého orgánu alebo jednotlivca za významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** a súvisiace ***témy*** zohľadnené v stanovách, mandátoch vrcholového orgánu a iných súvisiacich ***politikách*** podniku.

([9]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na zverejňovanie faktorov ESG podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „vážený priemerný percentuálny podiel členov predstavenstva, ktorí sú nezávislí“ v oddiele 1 prílohy II.

([10]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 13 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288 zo 6. apríla 2022, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („rodová rozmanitosť v správnej rade“). Ide aj o podporné informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2020/1816 zo 17. júla 2020, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011, stanovených ukazovateľom „vážený priemerný pomer žien a mužov medzi členmi predstavenstva“ v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

Požiadavka na zverejňovanie GOV-2 – Začlenenie výkonnosti súvisiacej s udržateľnosťou do systémov stimulov

13. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie kľúčových vlastností všetkých systémov stimulov, ktoré sú spojené s ***témami*** udržateľnosti, ktoré boli zavedené pre členov ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov***.

14. Ak má podnik systémy stimulov pre členov ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov***, ktoré sú spojené s ***témami*** udržateľnosti, zverejní, ako odmeňovanie členov súvisí s témami udržateľnosti**,** pričom uvedie:

    a) opis kľúčových vlastností systémov stimulov;

    b) ***cieľové hodnoty*** alebo ***metriky*** používané v prípade, ak sa výkonnosť posudzuje v porovnaní s konkrétnymi cieľovými hodnotami alebo metrikami súvisiacimi s udržateľnosťou, a

    c) časť pohyblivej zložky odmeňovania, ktorá je závislá od cieľových hodnôt alebo metrík súvisiacich s udržateľnosťou.

Požiadavka na zverejňovanie GOV-3 – Vyhlásenie o náležitej starostlivosti

15. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie toho, kde sa v rámci ***vyhlásenia o udržateľnosti*** zverejňujú hlavné kroky procesu náležitej starostlivosti (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 4) uplatňované v súvislosti s ***témami*** udržateľnosti.

16. Podnik vysvetlí, kde sa uplatňovanie hlavných aspektov podnikom a kroky procesu náležitej starostlivosti zohľadňujú v jeho ***vyhlásení o udržateľnosti*** ([11]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GOV-3

AR 9 pre odsek 16	Podnik môže informácie požadované v odseku 16 prezentovať vo forme tabuľky, v ktorej krížovými odkazmi prepojí hlavné kroky svojho procesu náležitej starostlivosti s príslušnými zverejneniami vo svojom ***vyhlásení o udržateľnosti***.

Požiadavka na zverejňovanie GOV-4 – Riadenie rizík a vnútorné kontroly v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti

17. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie procesov a systémov podniku týkajúcich sa riadenia ***rizík*** a vnútornej kontroly v súvislosti s vykazovaním informácií o udržateľnosti.

18. Podnik zverejní rozsah, hlavné vlastnosti a prvky svojich procesov a systémov riadenia ***rizík*** a vnútornej kontroly v súvislosti s vykazovaním informácií o udržateľnosti.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GOV-4

AR 10 pre odsek 18	Podnik zohľadní úplnosť a integritu údajov a presnosť výsledkov odhadu ako aspekty, ktoré sú relevantné v súvislosti s riadením ***rizík*** spojených s procesom vykazovania informácií.

([11]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 10 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia náležitej starostlivosti“).

Stratégia

Požiadavka na zverejňovanie SBM-1 – Stratégia, obchodný model a hodnotový reťazec

19. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie kľúčových prvkov všeobecnej stratégie podniku, jeho ***obchodného modelu*** a upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ktoré súvisia s významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** alebo ich ovplyvňujú, aby bolo možné pochopiť vystavenie podniku takýmto významným vplyvom, rizikám a príležitostiam a ich pôvod.

20. Podnik zverejňuje tieto informácie o kľúčových prvkoch svojej všeobecnej stratégie a ***obchodného modelu***, ktoré súvisia s ***témami*** udržateľnosti spojenými s jeho ***významnými vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** alebo tieto témy ovplyvňujú:

a) opis jeho obchodného modelu, upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca*** a jeho postavenie v tomto hodnotovom reťazci;

b) opis:

i. významných skupín ponúkaných ***výrobkov*** a služieb, významných obsluhovaných trhov alebo skupín zákazníkov a ich významu pri prispievaní k celkovým cieľom podniku v oblasti udržateľnosti vrátane významných zmien počas obdobia vykazovania (napr. nové/odstránené výrobky, služby, trhy alebo skupiny zákazníkov);

ii. ak je to relevantné a významné, výrobkov a ***služieb, ktoré sú zakázané*** na určitých trhoch;

c) významné odvetvia, v ktorých pôsobí, vrátane činností, ktoré sú interné pre skupinu, ak sú tieto činnosti významné alebo sú spojené, alebo môžu byť spojené s významnými vplyvmi, rizikami a príležitosťami;

d) ak je to relevantné, vyhlásenie, v ktorom sa spolu so súvisiacimi výnosmi uvádza, či podnik pôsobí:

i) v odvetví ***fosílnych palív*** (uhlie, ropa a plyn) vrátane rozčlenenia výnosov z uhlia, ropy a plynu ([12]);

ii) vo výrobe chemikálií ([13]), t. j. či jeho činnosti patria do divízie 20.2 prílohy I k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ([14]);

iii) v odvetví zakázaných zbraní ([15]) (protipechotné míny, kazetová munícia, chemické alebo biologické zbrane);

iv) v oblasti pestovania a výroby tabaku ([16]);

([12]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 4 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („expozícia voči spoločnostiam pôsobiacim v odvetví fosílnych palív“).

([13]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 9 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („investície do spoločností vyrábajúcich chemikálie“).

([14]) Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 14 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288 a sú v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1775, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o vymedzenie pojmu zakázané zbrane.

([16]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1818, ako sa stanovuje v článku 12 ods. 1 písm. b).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA SBM-1

AR 11 pre odsek 20 písm. c)	Zverejnenie významných odvetví je pre ***používateľov*** dôležité, pretože podporuje pochopenie významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, s ktorými je podnik spojený, najmä ak sú v danom odvetví bežné. Okrem toho to podporuje pochopenie možných informácií špecifických pre daný subjekt, ktoré sú zahrnuté vo ***vyhlásenia o udržateľnosti*** s cieľom uviesť aspekty, ktoré sú buď špecifické pre podnik, alebo sú bežné v danom odvetví.
AR 12 pre odsek 20 písm. c)	Odvetvia, v ktorých podnik pôsobí, sú odvetvia jeho vlastných činností.
AR 13 pre odsek 20 písm. b) a c)	Odvetvie, trh a skupina ***výrobkov***, služieb alebo ***spotrebiteľov*** sa považujú za významné, ak: a) predstavuje viac ako 10 % príjmov podniku; alebo b) súvisí so ***skutočnými*** alebo ***potenciálnymi*** významnými ***vplyvmi*** podniku. Na odvetvia, ktoré sú významné na základe činností, ktoré sú interné pre skupinu, sa uplatňuje len kritérium v písmene b). V štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* sa nepredpisuje konkrétny systém klasifikácie podnikateľských činností. Pri zverejňovaní svojich významných odvetví môže podnik uplatniť jeden z týchto prístupov: a) systém klasifikácie NACE (*Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1* – štatistická klasifikácia ekonomických činností v Európskej únii NACE Rev. 2.1); b) vykazovateľné segmenty zverejnené v účtovnej závierke v súlade so štandardom IFRS 8 *Prevádzkové segmenty* alebo miestne všeobecne uznávané účtovné zásady; alebo c) dostupnú klasifikáciu najlepších postupov alebo rámcov, ako sú napríklad odvetvové usmernenia IFRS a štandardy GRI definované v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, AR 5.
AR 14 pre odsek 20 písm. d) bod i)	Výpočet príjmov získavaných z odvetvia ***fosílnych palív*** vychádza z príjmov z prieskumu, dobývania, ťažby, výroby, spracovania, skladovania, rafinácie alebo distribúcie fosílnych palív v zmysle vymedzenia v článku 2 bode 62 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1999 ([17]), vrátane ich dopravy, skladovania a obchodovania s nimi.

Požiadavka na zverejňovanie SBM-2 – Záujmy a stanoviská zainteresovaných strán

21. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie ***zapojenia zainteresovaných strán*** zo strany podniku a pochopenie toho, ako sa záujmy a stanoviská kľúčových ***zainteresovaných strán*** dostávajú do pozornosti jeho ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov*** a poskytujú vstupy pre stratégiu a ***obchodný model*** podniku.

22. Podnik zverejňuje:

a) súhrnný opis ***zapojenia*** jeho ***zainteresovaných strán*** vrátane informácií o kľúčových ***zainteresovaných stranách***, s ktorými spolupracoval, s odkazom na typické kategórie ovplyvnených zainteresovaných strán vymedzených v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, AR 23;

b) ako podľa neho záujmy a stanoviská jeho kľúčových zainteresovaných strán súvisia s jeho stratégiou a ***obchodným modelom*** a

c) ako sú ***správne, riadiace a dozorné orgány*** informované o stanoviskách a záujmoch kľúčových ovplyvnených zainteresovaných strán (vrátane ***zástupcov pracovníkov***), pokiaľ ide o jeho významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti***.

([17]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1999 z 11. decembra 2018 o riadení energetickej únie a opatrení v oblasti klímy, ktorým sa menia nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 663/2009 a (ES) č. 715/2009, smernice Európskeho parlamentu a Rady 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EÚ, 2012/27/EÚ a 2013/30/EÚ, smernice Rady 2009/119/ES a (EÚ) 2015/652 a ktorým sa zrušuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 525/2013 (Ú. v. EÚ L 328, 21.12.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

Požiadavka na zverejňovanie SBM 3 – Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy

23. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie interakcií medzi významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** podniku a jeho stratégiou a ***obchodným modelom***, ako aj súvisiacich ***finančných vplyvov***.

24. Podnik zverejní všeobecný opis toho, ako významné ***vplyvy*** vznikajú v dôsledku jeho stratégie a ***obchodného modelu***, opis účinkov ***rizík*** a ***príležitostí*** na jeho obchodný model a ***hodnotový reťazec*** a toho, ako tieto vplyvy, riziká a príležitosti riešil a plánuje riešiť v rámci svojej stratégie a rozhodovania.

25. Podnik zverejní kvalitatívne a kvantitatívne informácie o tom, ako významné ***riziká*** a ***príležitosti*** ovplyvnili jeho finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky v období vykazovania (***súčasné finančné vplyvy***).

26. Podnik zverejní kvalitatívne a kvantitatívne informácie o významných ***rizikách*** a ***príležitostiach*** identifikovaných v odseku 25, v prípade ktorých existuje v nasledujúcom ročnom období vykazovania vysoké riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty aktív a pasív vykazovaných v súvisiacej účtovnej závierke.

27. Podnik zverejní kvalitatívne a kvantitatívne informácie o tom, ako očakáva, že sa jeho finančná situácia, finančná výkonnosť a peňažné toky zmenia z krátkodobého, strednodobého a dlhodobého hľadiska vzhľadom na jeho stratégiu riadenia významných ***rizík*** a ***príležitostí*** (***očakávané finančné vplyvy***).

28. Podnik nemusí poskytovať kvantitatívne informácie o ***súčasných finančných vplyvoch*** alebo ***očakávaných finančných vplyvoch***, ak zistí, že:

    a) vplyvy nie sú samostatne identifikovateľné; alebo

    b) úroveň neistoty merania spojená s odhadom týchto vplyvov je taká vysoká, že výsledné kvantitatívne informácie by neboli užitočné (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 89 a 90).

29. Podnik nemusí poskytovať kvantitatívne informácie o ***očakávaných finančných vplyvoch*** významných ***rizík*** alebo ***príležitostí***, ak nemá zručnosti, schopnosti ani zdroje na poskytnutie týchto kvantitatívnych informácií.

30. Pri vypracúvaní zverejnení o svojich ***očakávaných finančných vplyvoch*** podnik použije všetky primerané a preukázateľné informácie, ktoré má k dispozícii k dátumu vykazovania bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 94, 95 a 96).

31. Ak podnik zistí, že z niektorého z dôvodov stanovených v odsekoch 28 a 29 nemusí poskytovať kvantitatívne informácie o ***súčasných finančných vplyvoch*** alebo ***očakávaných finančných vplyvoch rizík*** a ***príležitostí***:

    a) vysvetlí, prečo neposkytol kvantitatívne informácie;

    b) poskytne kvalitatívne informácie o týchto ***finančných vplyvoch*** vrátane identifikácie položiek finančného výkazu, súčtov a medzisúčtov v rámci príslušných účtovných závierok, ktoré by mohli byť ovplyvnené alebo boli ovplyvnené týmto rizikom alebo príležitosťou, a

    c) poskytne kvantitatívne informácie o kombinovaných finančných vplyvoch tohto rizika alebo príležitosti s inými rizikami alebo príležitosťami a inými faktormi, pokiaľ podnik neurčí, že kvantitatívne informácie o kombinovaných finančných vplyvoch by neboli užitočné.

32. Pri poskytovaní kvantitatívnych informácií môže podnik predložiť jednotlivé sumy alebo rozsahy.

33. Podnik zverejní kvalitatívne informácie o odolnosti svojej stratégie a ***obchodného modelu***, pokiaľ ide o jeho schopnosť riadiť svoje významné ***riziká***, ako sa uvádza v súlade s odsekom 24. Tieto informácie zahŕňajú spôsob vykonania analýzy a zohľadnené časové horizonty.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA SBM-3

AR 15 pre odsek 24	Podnik môže zvážiť prepojenia, ktoré existujú medzi odsekom 24 a požiadavkou na zverejňovanie IRO-2, odsek 37 písm. a), s cieľom prezentovať obsah spôsobom, ktorý zabráni duplicite a uľahčí pochopenie informácií vykazovaných v súlade s týmito odsekmi. Odsek 24 je zameraný na vykazovanie informácií o interakcii významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** podniku s jeho stratégiou a ***obchodným modelom***. Požiadavka na zverejňovanie IRO-2, odsek 37 písm. a), sa zameriava na opis týchto vplyvov, rizík a príležitostí a na to, ako by mohli ovplyvniť ľudí a životné prostredie.
AR 16 pre odseky 25 a 26	Ak sú informácie zahrnuté v účtovných závierkach, môžu byť začlenené formou odkazu (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 9.3).
AR 17 pre odsek 27	Pri vypracúvaní zverejnenia informácií o ***očakávaných finančných vplyvoch*** podnik zváži, ako sa podľa jeho očakávaní zmení jeho finančná situácia, finančná výkonnosť a peňažné toky z krátkodobého, strednodobého a dlhodobého hľadiska vzhľadom na jeho stratégiu riadenia ***rizík*** a ***príležitostí***, pričom sa zohľadní: a) svoje oznámené plány investícií a odpredaja (napríklad kapitálové výdavky, významné akvizície a odčlenenia, spoločné podniky, transformácia podnikania, inovácie, nové oblasti podnikania a vyraďovanie majetku) vrátane plánov, ku ktorým sa podnik zmluvne nezaviazal, a b) plánované zdroje financovania podniku na realizáciu jeho stratégie; c) Vykazovanie očakávaných finančných vplyvov bude pravdepodobne zahŕňať použitie odhadov. Ak sa odhady očakávaných finančných vplyvov zverejnené v predchádzajúcom období vykazovania neskôr ukážu ako nepresné po zistení doplňujúcich informácií, podnik svoje odhady prehodnotí vo svojom nasledujúcom príslušnom vyhlásení o udržateľnosti. Prípadná potreba revízie odhadu preto nemusí nevyhnutne znamenať, že došlo k chybe vo vykazovaní, ako sa vysvetľuje v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, AR 46. d) Ustanovenia o vynechaní určitých informácií uvedené v štandarde ESRS 1, kapitola 7.7, vrátane vynechania informácií, ktoré by mohli vážne poškodiť obchodné postavenie podniku, sa uplatňujú aj pri vykazovaní očakávaných finančných vplyvov.
AR 18 pre odseky 25 a 27	Kvantitatívne informácie môžu pozostávať z nepeňažných informácií, ako sú objemy, počet ***výrobkov*** alebo počet ***zamestnancov***.
AR 19 pre odseky 25 a 27	Pri prezentácii informácií vykazovaných v súlade s odsekmi 25 a 27 o ***súčasných finančných vplyvoch*** a ***očakávaných finančných vplyvoch*** môže podnik zvážiť prepojenie s informáciami vykazovanými v súlade s požiadavkou na zverejňovanie GDR-A, odsek 46 písm. b) a c), o finančných zdrojoch pridelených na kľúčové ***opatrenia***.
AR 20 pre odseky 25 a 27	Požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa ***súčasných finančných vplyvov*** a ***očakávaných finančných vplyvov*** majú za cieľ poskytnúť informácie, ktoré dopĺňajú informácie uvedené v účtovných závierkach. Požiadavky súvisiace s tým, ako podporiť zrozumiteľnosť prepojení medzi ***rizikami*** a ***príležitosťami*** a informáciami vykázanými v účtovných závierkach sa uvádzajú v kapitole 9 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.
AR 21 pre odseky 28 a 29	Ak podnik nemôže poskytnúť kvantitatívne informácie v súlade s odsekmi 28 a 29, očakáva sa, že poskytne kvalitatívne informácie, ktoré sú užitočné pri rozhodovaní podľa odseku 23 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*. V takom prípade sa uplatňuje aj odsek 24 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

Požiadavka na zverejňovanie IRO-1 – Opis postupu na identifikáciu a posúdenie významných vplyvov, rizík a príležitostí a významných informácií, ktoré sa majú vykazovať

34. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie postupu, prostredníctvom ktorého podnik identifikuje ***vplyvy***, ***riziká, príležitosti*** a súvisiace ***témy*** a posudzuje ich ***významnosť***, čo tvorí základ na určenie zverejnení, ktoré sa majú uviesť v jeho ***vyhlásení o udržateľnosti*** (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 3).

35. Podnik zverejňuje:

a) stručný opis postupu a krokov rozhodovania, ktoré dodržiava pri identifikácii ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** a súvisiacich ***tém*** a pri posudzovaní ich ***významnosti***, vrátane prístupu, ktorý sa vzťahuje na jeho vlastné činnosti a upstreamovú a downstreamovú časť jeho ***hodnotového reťazca***, prijatých kľúčových metodík, vstupov a predpokladov, ako aj kvalitatívnych hľadísk alebo kvantitatívnych prahových hodnôt;

b) spôsob, ako posúdil a zoradil vplyvy na základe ich závažnosti a pravdepodobnosti (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 44 a 45), ako sa zohľadňujú opatrenia na predchádzanie negatívnym vplyvom, na ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu a nápravu a ako zvážil oblasti so zvýšeným rizikom negatívnych vplyvov súvisiacich s konkrétnymi činnosťami, ***obchodnými vzťahmi*** alebo ***geografickými oblasťami***;

c) či je posúdenie založené na procese náležitej starostlivosti podniku v oblasti udržateľnosti, a ak podnik vedie konzultácie s ovplyvnenými ***zainteresovanými stranami*** a externými odborníkmi, aby pochopil svoje vplyvy, ako tieto konzultácie ovplyvňujú posúdenie;

d) podstatné zmeny v postupe v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vykazovania a

e) kedy naposledy aktualizoval svoje posúdenie významnosti.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA IRO-1

AR 22 pre odsek 35 písm. a)	V prípade potreby a nad rámec všeobecných informácií môžu vstupné údaje zahŕňať procesy náležitej starostlivosti, ktoré boli podkladom pre posúdenie, špecifické zdroje údajov, analýzu odvetvovej referenčnej hodnoty a procesy riadenia ***rizík***; zapojenie ovplyvnených ***zainteresovaných strán***; skúsenosti z odvetvia a partnerskej skupiny; správy, štatistiky a vedecké údaje; a spolupráca s odborníkmi.
AR 23 pre odsek 35 písm. a)	Očakáva sa, že opis postupu na identifikáciu a posúdenie významných ***rizík*** a ***príležitostí*** bude v náležitých prípadoch zahŕňať ***závislosti***.
AR 24 pre odsek 35 písm. a) až d)	Podnik sa zameria na informácie, ktoré sú špecifické pre jeho vlastný proces posudzovania ***významnosti***. Vyhne sa typizovaným, generickým zverejneniam informácií, niekedy označovaným ako „štandardizované“, ako sú informácie podrobne opisujúce, že uplatnil kritériá uvedené v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* alebo že dodržal odporúčaný postup.
AR 25 pre odsek 35 písm. b)	Informácie týkajúce sa zapojenia ovplyvnených ***zainteresovaných strán*** sú uvedené v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 IRO-1 a SBM-2 a v štandardoch ESRS S1-S4. V záujme zabránenia duplicite a podpory súdržného opisu: a) príslušné zverejnenia podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 IRO-1, odsek 35 písm. c), zahŕňajú spôsob, akým proces posudzovania ***významnosti*** zahŕňa konzultácie s ovplyvnenými zainteresovanými stranami a externými odborníkmi; b) informácie o priebežnej spolupráci s ovplyvnenými zainteresovanými stranami (ako sa vymedzuje v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, AR 23) sú uvedené v príslušných sociálnych štandardoch (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 a S4-2); c) zverejnenia týkajúce sa spôsobu, akým sú záujmy a stanoviská kľúčových ovplyvnených zainteresovaných strán (vrátane ***zástupcov pracovníkov***) predkladané ***správnym, riadiacim a dozorným orgánom*** podniku a ako slúžia ako podklad pri tvorbe stratégie a ***obchodného modelu*** podniku, pokiaľ ide o jeho významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti***, sú zahrnuté v požiadavke na zverejňovanie ESRS 2 SBM-2, odseku 22 písm. c).
AR 26 pre odsek 35 písm. b)	Pri zverejňovaní informácií o tom, ako podnik zvážil oblasti so zvýšeným ***rizikom*** negatívnych ***vplyvov*** v súvislosti s konkrétnymi činnosťami, ***obchodnými vzťahmi*** alebo ***geografickými oblasťami***, sú usmernenia uvedené v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseku 32 písm. b) a odseku 33.

Požiadavka na zverejňovanie IRO-2 – Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti

36. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie výsledku posúdenia ***významnosti*** z hľadiska významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** a významných informácií vykazovaných v súlade so štandardmi ESRS.

37. Podnik zverejňuje:

a) stručný opis svojich ***skutočných*** a ***potenciálnych***, pozitívnych a negatívnych významných ***vplyvov*** vrátane toho, ako ovplyvňujú alebo môžu ovplyvniť ľudí alebo životné prostredie, a opis svojich ***významných rizík*** a ***príležitostí***, pričom uvedie súvisiace ***témy*** a to, ako a kde sú vplyvy, riziká a príležitosti spojené s jeho vlastnými činnosťami a upstreamovou a downstreamovou časťou jeho ***hodnotového reťazca***;

b) dôvody pre záver, že zmena klímy nie je významná, ak podnik dospeje k tomuto záveru, a preto vynechá všetky požiadavky na zverejňovanie v štandarde ESRS E1 *Zmena klímy*;

c) zmeny súvisiace s významnými vplyvmi, rizikami a príležitosťami v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vykazovania;

d) zoznam požiadaviek na zverejňovanie, ktoré boli dodržané pri vypracúvaní ***vyhlásenia o udržateľnosti***, ktorý umožní ***používateľom*** identifikovať, v ktorej časti vyhlásenia o udržateľnosti sa nachádzajú súvisiace zverejnenia, a v ktorom sa oddelene uvádzajú zverejnenia, ktoré sú začlenené formou odkazu (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 9.3);

e) zoznam „doplnkových“ informácií poskytovaných v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 8.2;

f) svoju expozíciu voči zvýšenému riziku ***incidentov*** súvisiacich s ***nútenou*** alebo povinnou ***prácou*** a ***detskou prácou*** podľa typu činnosti (napríklad výrobné závody) alebo podľa krajín alebo ***geografických oblastí*** ([18]), ak je podnik prostredníctvom svojich vlastných činností a upstreamovej aj downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca*** spojený s významnými negatívnymi vplyvmi súvisiacimi s nútenou alebo povinnou prácou alebo s detskou prácou; a

g) tabuľku všetkých údajových bodov vyplývajúcich z iných právnych predpisov EÚ uvedených v dodatku A k tomuto štandardu, pričom uvedie, kde ich možno nájsť vo vyhlásení o udržateľnosti, alebo v prípade údajových bodov, ktoré podnik posúdil ako nevýznamné, uvedie, že sú „nevýznamné“.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA IRO-2

AR 27 pre odsek 37 písm. a)	Opis významných ***rizík*** a ***príležitostí*** zahŕňa aj súvisiace ***závislosti*** v rozsahu potrebnom na pochopenie týchto rizík a príležitostí. Pri prezentácii zverejnenia predpísaného touto požiadavkou na zverejňovanie sa uplatňuje odsek 49 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.
AR 28 pre odsek 37 písm. a)	Podnik môže prezentovať opis svojich významných ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** na rovnakom mieste ako svoje zverejnenia o súvisiacich ***politikách***, ***opatreniach***, ***metrikách*** a ***cieľových hodnotách***, prostredníctvom ktorých ich riadi, s cieľom predchádzať duplicite a podporiť súdržný opis. Ak podnik využije túto možnosť, takisto predloží stručný opis svojich významných vplyvov, rizík a príležitostí spolu so svojimi zverejneniami vypracovanými v súlade s požiadavkou na zverejňovanie IRO-2.

([18]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočných ukazovateľov súvisiacich s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľmi 12 a 13 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („činnosti a dodávatelia, pri ktorých hrozí značné riziko výskytu prípadov nútenej alebo povinnej práce“ a „činnosti a dodávatelia, pri ktorých hrozí značné riziko výskytu prípadov detskej práce“).

AR 29 pre odsek 37 písm. d)	Podnik môže prezentovať zverejnenie ako index obsahu, t. j. tabuľkový zoznam požiadaviek na zverejňovanie zahrnutých do ***vyhlásenia o udržateľnosti*** na podporu identifikácie miesta, kde sú uvedené (strana/odseky). Zoznam informácií začlenených formou odkazu môže uviesť v dodatku v rámci svojho vyhlásenia o udržateľnosti alebo môže potrebné informácie uviesť v zozname vykazovaných požiadaviek na zverejňovanie, ako sa vyžaduje v odseku 37 písm. d). Podnik môže vo svojom vyhlásení o udržateľnosti priamo odkazovať na čísla požiadaviek na zverejňovanie (napr. v nadpisoch oddielov alebo v názvoch odsekov). Podnik môže prezentovať „doplnkové“ informácie poskytnuté podľa odseku 37 písm. e) tak, že ich zvýrazní v nadpisoch oddielov, názvoch odsekov alebo v uvedenom indexe obsahu, aby boli jasne odlíšené ako doplnkové.

Všeobecné požiadavky na zverejňovanie (GDR) pre politiky, opatrenia, metriky a cieľové hodnoty

38. Informácie o ***politikách***, ***opatreniach***, ***metrikách*** a ***cieľových hodnotách*** umožňujú pochopiť úroveň, na ktorej podnik riadi svoje významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti***. Ak podnik prijal politiky, zaviedol opatrenia, stanovil cieľové hodnoty alebo používa metriky len pre určité aspekty ***témy***, musí sa to odraziť v spôsobe vypracúvania a prezentácie zverejnenia, aby ***používatelia*** mohli pochopiť konkrétne aspekty, ktoré sú zahrnuté.

39. Ak podnik nemá ***politiky***, ***opatrenia*** alebo ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***témy*** súvisiacej s významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami***, túto skutočnosť zverejní.

40. Podnik uplatňuje požiadavky uvedené v GDR-P, GDR-A, GDR-M a GDR-T pri zverejňovaní informácií buď v súlade s tematickým štandardom, alebo na základe požiadaviek špecifických pre daný subjekt, pokiaľ ide o informácie:

    a) o jeho ***politikách*** a ***opatreniach*** na účely predchádzania skutočným a ***potenciálnym*** významným negatívnym ***vplyvom***, ich zmierňovania, ukončenia, minimalizácie a ***nápravy*** a na účely riadenia významných ***rizík*** alebo sledovania skutočných a potenciálnych významných pozitívnych vplyvov a významných ***príležitostí*** a

    b) o ***metrikách*** a ***cieľových hodnotách*** na účely posúdenia pokroku v priebehu času vo vzťahu k významným vplyvom, rizikám a príležitostiam podniku.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GDR PATM

AR 30 pre odsek 38	Ak podnik uplatňuje rovnaké ***politiky***, ***opatrenia***, ***metriky*** alebo ***cieľové hodnoty*** na viac ako jeden významný ***vplyv***, ***riziko*** alebo ***príležitosť***, alebo na viac ako jednu ***tému***, môže tieto informácie zverejniť len raz, pričom musí jasne uviesť rozsah ich uplatňovania. V prípade potreby môže vytvoriť krížový odkaz na tieto informácie z iných miest správy. Tento prístup umožňuje podniku prezentovať informácie spôsobom, ktorý je v súlade s jeho prístupom k riadeniu. Podnik môže štruktúrovať a prezentovať svoje zverejnenia spôsobom, ktorý odráža manažérsky prístup založený na jeho prioritách v oblasti riadenia, ktoré odrážajú a sú v súlade s jeho stratégiou a ***obchodným modelom***.
AR 31 pre odsek 39	Ak podnik prezentuje svoje významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** [IRO-2, odsek 37 písm. a)] a súvisiace ***témy*** v tabuľkovom formáte, môže v tej istej tabuľke uviesť významné témy alebo významné vplyvy, riziká a príležitosti, pre ktoré nemá zavedené ***politiky***, ***opatrenia*** alebo ***cieľové hodnoty***, a to tak, že ich v tabuľke označí.

AR 32 pre odsek 38	Úroveň poskytnutých podrobností pri každej požiadavke na zverejňovanie sa môže líšiť v závislosti od povahy príslušných významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí*** a od rozdielov v súčasnom prístupe podniku k ich riadeniu. Úroveň poskytnutých podrobností musí byť primeraná závažnosti vplyvov, veľkosti rizika alebo príležitosti alebo významu vplyvov, rizík a príležitostí pre stratégiu a ***obchodný model*** podniku. Ak je to možné, informácie musia byť špecifické pre obdobie vykazovania. Pri vykazovaní informácií o ***politikách***, ***opatreniach, metrikách*** a ***cieľových hodnotách*** podnik vykazuje relevantné informácie a vyhýba sa informáciám, ktoré sú štandardizované, a preto nie sú pre ***používateľov*** relevantné. Prílišné podrobnosti, najmä o bežných postupoch, ktoré sú známe informovaným používateľom, môžu zahmlievať významné informácie.
AR 33 pre odsek 40	S cieľom predchádzať duplicite a podporiť súdržný opis, podnik môže predložiť opis svojich významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí***, ako sa vyžaduje podľa IRO-2, odsek 37 písm. a), spoločne s informáciami o ***politikách***, ***opatreniach***, ***metrikách*** a ***cieľových hodnotách***, prostredníctvom ktorých tieto vplyvy, riziká a príležitosti riadi.

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o politikách – GDR-P

41. Cieľom tejto všeobecnej požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie ***politík***, ktoré podnik zaviedol na predchádzanie svojich významných skutočných a ***potenciálnych*** negatívnych ***vplyvov***, na ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu, ako aj na riadenie významných ***rizík*** a využívanie významných ***príležitostí*** alebo pozitívnych vplyvov.

42. Podnik zverejní tieto informácie o ***politikách*** prijatých na riadenie svojich významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***:

a) opis kľúčových prvkov obsahu politiky vrátane jej všeobecných cieľov a toho, ktorých významných vplyvov, rizík alebo príležitostí sa týka, a pokiaľ v období vykazovania boli prijaté zmeny politík, uvedie sa opis týchto zmien;

b) opis rozsahu politiky alebo jej výnimiek z hľadiska vlastných činností podniku, upstreamovej alebo downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***, ***geografických oblastí*** a skupín ovplyvnených ***zainteresovaných strán*** v prípade, že boli vymedzené;

c) ak politika odkazuje na štandardy alebo iniciatívy tretích strán, ktoré sa podnik zaviazal dodržiavať prostredníctvom vykonávania politiky, odkaz na príslušné štandardy alebo iniciatívy tretej strany, a

d) v prípade sociálnych ***tém*** opis toho, ako sa pri stanovení tejto politiky zohľadňovali záujmy ovplyvnených zainteresovaných strán, pokiaľ boli tieto záujmy zohľadnené.

43. Podnik zverejní, či má všeobecnú ***politiku*** v oblasti ľudských práv, v rámci ktorej sa zaväzuje uplatňovať ([19]) hlavné zásady OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, Deklarácie MOP o základných zásadách a právach pri práci alebo usmernení OECD pre nadnárodné podniky. Ak takúto politiku má, zverejní informácie uvedené v odseku 42 pre túto politiku a uvedie, na ktoré skupiny ovplyvnených ***zainteresovaných strán*** sa vzťahuje (napr. na ***vlastnú pracovnú silu***, ***pracovníkov v hodnotovom reťazci***, ***ovplyvnené spoločenstvá***, ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov***).

([19]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočných ukazovateľov súvisiacich s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 1 a ukazovateľom 9 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a mechanizmov dodržiavania predpisov zameraných na monitorovanie dodržiavania zásad globálneho paktu OSN a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“ a „neexistencia politiky v oblasti ľudských práv“). Okrem toho ide o podporné informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Expozícia referenčného portfólia voči spoločnostiam bez politík náležitej starostlivosti v prípade otázok, ktorými sa zaoberajú základné dohovory Medzinárodnej organizácie práce 1 – 8“ v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GDR-P

AR 34 pre odsek 43	Pri zverejňovaní informácií o svojej ***politike*** v oblasti ľudských práv s cieľom vykonávať hlavné zásady OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, podnik zohľadní Medzinárodnú listinu ľudských práv, ktorá pozostáva zo Všeobecnej deklarácie ľudských práv a z dvoch paktov, ktorými sa vykonáva, ako aj zásady MOP týkajúce sa základných práv stanovených Deklaráciu Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci.

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o opatreniach a zdrojoch – GDR-A

44. Cieľom tejto všeobecnej požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie prijatých alebo plánovaných kľúčových ***opatrení*** podniku na riadenie jeho významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí*** a prípadne na dosiahnutie cieľov súvisiacich ***politík***.

45. Ak podnik vykonáva kľúčové ***opatrenia*** na riadenie významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí***, zverejní tieto informácie:

a) opis kľúčových opatrení prijatých v roku vykazovania a kľúčových opatrení plánovaných do budúcnosti vrátane ich časového rámca;

b) opis rozsahu kľúčových opatrení a

c) očakávané výsledky kľúčových opatrení a prípadne spôsob, akým ich vykonávanie prispieva k dosiahnutiu cieľov súvisiacej ***politiky***.

46. Ak na vykonávanie kľúčových ***opatrení*** boli pridelené významné finančné zdroje (prevádzkové náklady alebo kapitálové výdavky), alebo ak sa ich pridelenie očakáva, podnik:

a) opíše druh súčasných a budúcich významných finančných zdrojov pridelených na kľúčové opatrenia a to, či schopnosť vykonať tieto kľúčové opatrenia závisí od konkrétnych predpokladov (napr. od poskytnutia finančnej podpory alebo od vývoja verejnej ***politiky*** a trhu);

b) zverejní výšku významných finančných zdrojov vyčlenených na kľúčové opatrenia v období vykazovania (ak existujú) a uvedie príslušné položky alebo poznámky, v ktorých sú zahrnuté v účtovných závierkach a

c) poskytne orientačné rozpätie budúcich finančných zdrojov, ktoré sa majú prideliť na vykonávanie kľúčových opatrení.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GDR-A

AR 35 pre odsek 45	Kľúčovými ***opatreniami*** v kontexte tejto požiadavky na zverejňovanie sú tie opatrenia, ktoré zohrávajú podstatnú úlohu pri riadení významných ***vplyvov, rizík*** a ***príležitostí***, vrátane opatrení prijatých na podporu zabezpečenia ***nápravy***. Kľúčové opatrenia zahŕňajú opatrenia, ktoré sú súčasťou obchodných postupov podniku, jeho náležitej starostlivosti v oblasti udržateľnosti a celkového podnikového riadenia a riadenia rizík. Kľúčové opatrenia sa mohli začať v predchádzajúcich obdobiach vykazovania a naďalej sa vykonávajú alebo prinášajú účinky v aktuálnom období vykazovania. V záujme zrozumiteľnosti možno kľúčové opatrenia v prípade potreby agregovať. Naopak, ak sa kľúčové opatrenia vzťahujú na viac ako jeden významný vplyv, riziko alebo príležitosť, možno to spomenúť a v prípade potreby uviesť krížové odkazy.
AR 36 pre odsek 45	***Opatrenia*** sa môžu vykonávať samostatne alebo v spolupráci s inými podnikmi, najmä ak sú ***skutočné*** alebo ***potenciálne vplyvy*** systémové alebo rozsiahle a podnik ich nemôže riešiť sám. Pre ***používateľov*** môže byť užitočné vedieť, či je kľúčové opatrenie založené na spolupráci.

AR 37 pre odsek 45	Kľúčové environmentálne ***opatrenia*** možno klasifikovať v súlade s hierarchiou zmierňovania (t. j. zabránenie vplyvom, minimalizácia, obnova a kompenzácia).
AR 38 pre odsek 45 písm. a)	Rozsah kľúčových ***opatrení*** označuje ich pokrytie z hľadiska činností v rámci vlastných činností podniku, upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***, jeho dcérskych podnikov, ***geografických oblastí*** a v prípade, že boli vymedzené, aj skupín ovplyvnených ***zainteresovaných strán***. Časový rámec sú časové horizonty, v rámci ktorých podnik plánuje dokončiť jednotlivé opatrenia.
AR 39 pre odsek 46	Podnik môže prezentovať informácie o prideľovaní zdrojov vo forme tabuľky rozčlenenej i) na kapitálové výdavky a prevádzkové náklady a ii) na zdroje použité v aktuálnom roku vykazovania a zdroje, ktorých pridelenie je naplánované v konkrétnych časových horizontoch.
AR 40 pre odsek 46 písm. b) a c)	Ak podnik pridelil značné nefinančné zdroje (napr. zdroje v ekvivalente plného pracovného času), informácie o týchto zdrojoch sa môžu prezentovať ako nepeňažné veličiny.
AR 41 pre odsek 46 písm. b) a c)	Pri vypracúvaní zverejnení informácií o významných finančných zdrojoch, ktoré boli pridelené na vykonávanie kľúčových ***opatrení*** alebo ktorých pridelenie sa očakáva, podnik môže zverejnenie zúžiť na: a) svoje schválené a oznámené kľúčové opatrenia a akčné plány a b) svoje plánované zdroje financovania na vykonávanie týchto kľúčových opatrení.

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o metrikách – GDR-M

47. Cieľom tejto všeobecnej požiadavky na zverejňovanie je podporiť vypracúvanie zverejnení týkajúcich sa ***metrík*** zo strany podniku.

48. Podnik zverejní ***metriky*** požadované podľa tematických štandardov v súvislosti s významnými ***vplyvmi, rizikami*** a ***príležitosťami***, ako aj metriky vymedzené na základe požiadaviek špecifických pre daný subjekt v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odsek 11. Toto zverejnenie môže zahŕňať metriky, ktoré podnik používa na hodnotenie svojej výkonnosti a na sledovanie účinnosti svojich ***opatrení*** na riadenie svojich významných vplyvov, rizík a príležitostí.

49. Podnik pre každú ***metriku*** zverejní:

a) samotnú metriku, jej mernú jednotku, metodiku výpočtu a zdroje (napr. vstupné parametre) použité na výpočet a prípadne metodiku odhadu vrátane významných predpokladov a obmedzení;

b) v prípade metrík ***hodnotového reťazca*** prípadné spoliehanie sa na údaje z nepriamych zdrojov alebo zástupných zdrojov a všetky plánované opatrenia na zlepšenie kvality údajov v budúcnosti (pozri štandard ESRS 1 ***Všeobecné požiadavky***, kapitola 5);

c) kontextové informácie o metrike a

d) významné zmeny vo výkonnosti v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami vykazovania vrátane pokroku dosiahnutého pri plnení ***cieľových hodnôt*** stanovených podnikom a v prípade významných nadobudnutí alebo odpredajov informácie o tom, ako transakcia ovplyvňuje tento pokrok.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GDR-M

AR 42 pre odsek 48	***Metriky*** zahŕňajú metriky vymedzené v štandardoch ESRS, ako aj metriky identifikované pre konkrétny subjekt, a to buď prevzaté z iných zdrojov, alebo vyvinuté samotným podnikom, ako sú tematické štandardy ESRS S2-S4, v ktorých sa nestanovujú konkrétne metriky.

AR 43 pre odsek 49 písm. a)	Európska sústava merných jednotiek vychádza z Medzinárodnej sústavy jednotiek (SI). Merné jednotky sa vyjadrujú pomocou názvov a symbolov stanovených v smernici Rady 80/181/EHS ([20]) zmenenej smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2009/3/ES ([21]). ***Metriky*** sa zverejňujú s použitím jednotiek uvedených v tematických štandardoch, ktoré sú v súlade s uvedenou smernicou. Predpony sústavy SI a im zodpovedajúce symboly sa môžu v prípade potreby použiť na označenie určitých desatinných násobkov alebo podielov s cieľom prezentovať hodnoty na úrovni, ktorú podnik považuje za najvhodnejšiu. Napríklad namiesto vykazovania hodnoty 1 200 000 tCO_2e môže podnik vykázať hodnotu 1,2 $MtCO_2e$.
AR 44 pre odsek 49 písm. c)	Kontextové informácie o ***metrike*** môžu zahŕňať: a) dôvody, prečo si podnik zvolil konkrétny prístup merania, ako aj dôvody pre vstupy a predpoklady, ktoré používa, a b) v prípade environmentálnych metrík špecifické environmentálne situácie a charakteristiky oblasti, v ktorej dochádza k ***vplyvu***, ktoré sú potrebné na pochopenie danej metriky.

Všeobecná požiadavka na zverejňovanie informácií o cieľových hodnotách – GDR-T

50. Cieľom tejto všeobecnej požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie toho, ako podnik stanovuje ***cieľové hodnoty*** vymedzené z hľadiska očakávaných výsledkov pre ľudí, životné prostredie alebo samotný podnik, a toho, ako podnik sleduje účinnosť svojich ***politík*** a ***opatrení*** vo vzťahu k svojim významným ***vplyvom, rizikám*** a ***príležitostiam***, ako aj celkový pokrok a účinnosť pri dosahovaní prijatých cieľových hodnôt v priebehu času. To v náležitých prípadoch zahŕňa informácie o tom, či je pokrok v súlade so súvisiacim akčným plánom alebo či nejaké významné skutočnosti a okolnosti súvisiace s akčným plánom ovplyvňujú dosiahnutie cieľovej hodnoty.

51. Podnik zverejní merateľné, časovo ohraničené a na výsledky orientované kvalitatívne alebo kvantitatívne ***cieľové hodnoty***, ktoré stanovil v súvislosti so svojimi významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami***. Podnik pre každú cieľovú hodnotu zverejní:

a) opis vzťahu cieľovej hodnoty k jeho cieľom ***politiky*** a ***opatreniam***;

b) vymedzenú cieľovú hodnotu (alebo úroveň, ak je cieľová hodnota kvalitatívna), ktorá sa má dosiahnuť, vrátane toho, či je cieľová hodnota absolútna alebo relatívna, ak je vymedzená, a v akej jednotke sa meria;

c) rozsah cieľovej hodnoty z hľadiska činností podniku v rámci jeho vlastných činností alebo upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***, ako aj geografických hraníc;

d) východiskovú hodnotu (alebo úroveň, ak je cieľová hodnota kvalitatívna) a východiskový rok, od ktorého sa meria pokrok, ak ich podnik stanovil;

e) cieľový rok alebo obdobie, na ktoré sa vzťahuje cieľová hodnota, a opis všetkých míľnikov alebo priebežných cieľových hodnôt, ktoré podnik stanovil;

f) metodiky a významné predpoklady použité na vymedzenie cieľových hodnôt;

g) či je cieľová hodnota vyžadovaná podľa právnych predpisov;

h) prípadne vybrané ***scenáre***, z ktorých vychádza cieľová hodnota, kľúčové zdroje údajov a úroveň zlučiteľnosti s vnútroštátnymi cieľmi, cieľmi EÚ alebo medzinárodnými politickými cieľmi a

i) či sú cieľové hodnoty podniku týkajúce sa environmentálnych ***tém*** založené na presvedčivých vedeckých dôkazoch.

52. Ak podnik nestanovil žiadne merateľné, na výsledky orientované ***cieľové hodnoty***, zverejní, či napriek tomu sleduje účinnosť svojich ***politík*** a ***opatrení*** vo vzťahu k svojim významným ***vplyvom, rizikám*** a ***príležitostiam***, a ak áno, ako ich sleduje.

([20]) Smernica Rady 80/181/EHS z 20. decembra 1979 o aproximácii právnych predpisov členských štátov, týkajúcich sa meracích jednotiek a rušiaca smernicu 71/354/EHS (Ú. v. ES L 39, 15.2.1980, s. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/3/ES z 11. marca 2009 , ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 80/181/EHS o aproximácii právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa meracích jednotiek (Ú. v. EÚ L 114, 7.5.2009, s. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE TÝKAJÚCE SA GDR-T

AR 45 pre odsek 50	Informácie o pokroku a účinnosti pri dosahovaní prijatých ***cieľových hodnôt*** v priebehu času sa zverejňujú podľa požiadaviek GDR-M, odseku 49 písm. d).
AR 46 pre odsek 51	Na výsledky orientované ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa významných ***vplyvov*** sa vymedzujú z hľadiska očakávaných výsledkov pre ľudí a životné prostredie.
AR 47 pre odsek 51 písm. i)	Pojmom „založené na presvedčivých vedeckých dôkazoch“ sa rozumie používanie spoľahlivých, odborne preskúmaných alebo inak autoritatívnych biofyzikálnych informácií, v ktorých sa identifikujú príslušné ***ekologické prahové hodnoty*** alebo v ktorých sa kvantifikujú podmienky, trajektórie a obmedzenia pomocou empirických údajov, modelovania alebo uznávaných vedeckých rámcov. Takéto dôkazy umožnia podniku stanoviť ekologicky podložené, kontextové a merateľné ***cieľové hodnoty***.

Dodatok A

Zoznam údajových bodov v prierezových a tematických štandardoch vyplývajúcich z iných právnych predpisov EÚ

Tento dodatok je neoddeliteľnou súčasťou štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a obsahuje nezáväzné príklady údajových bodov v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia* a v tematických štandardoch vyplývajúcich z iných právnych predpisov EÚ.

Tabuľka 1

Údajové body v hlavnej časti štandardu

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS 2 GOV-1 Percentuálny podiel členov predstavenstva, ktorí sú nezávislí			delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	
ESRS 2 GOV-3 Vyhlásenie o náležitej starostlivosti	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 3 prílohy 1			
ESRS 2 SBM-1 Účasť na činnostiach súvisiacich s činnosťami v oblasti fosílnych palív	ukazovateľ č. 4 v tabuľke 1 prílohy 1	článok 449a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 v spojení s článkom 435 uvedeného nariadenia; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172 ([5]) tabuľka 1: Kvalitatívne informácie o environmentálnom riziku a tabuľka 2: Kvalitatívne informácie o sociálnom riziku; Vzor 1: Banková kniha – ukazovatele potenciálnych prechodných rizík súvisiacich so zmenou klímy: kreditná kvalita expozícií podľa sektorov, emisií a zostatkovej splatnosti	delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818, článok 12 ods. 1	
ESRS 2 SBM-1 Účasť na činnostiach súvisiacich s chemickou výrobou	ukazovateľ č. 9 v tabuľke 2 prílohy 1		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS 2 SBM-1 Účasť na činnostiach súvisiacich so zakázanými zbraňami	ukazovateľ č. 14 v tabuľke 1 prílohy 1		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818 ([6]), článok 12 ods. 1, delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	
ESRS 2 SBM-1 Účasť na činnostiach súvisiacich s pestovaním a výrobou tabaku			delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818, článok 12 ods. 1, delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	
ESRS 2 GDR-P Politika v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 1 a ukazovateľ č. 9 v tabuľke 3 prílohy 1		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS E1-1 Plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy				nariadenie (EÚ) 2021/1119, článok 2 ods. 1
ESRS E1-6 Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov	ukazovateľ č. 4 v tabuľke 2 prílohy 1	Článok 449a nariadenie (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172 vzor 3: Banková kniha – prechodné riziko súvisiace so zmenou klímy: metrika zosúladenia.	delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818, článok 6	
ESRS E1-7 Spotreba energie z fosílnych zdrojov rozčlenená podľa zdrojov (len odvetvia s veľkým vplyvom na klímu)	ukazovateľ č. 5 v tabuľke 1 a ukazovateľ č. 5 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E1-7 Spotreba energie a energetický mix	ukazovateľ č. 5 v tabuľke 1 prílohy 1			

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS E1-8 Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1, 2, 3	ukazovatele č. 1 a 2 v tabuľke 1 prílohy 1	článok 449a; nariadenie (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172 vzor 1: Banková kniha – prechodné riziko súvisiace so zmenou klímy: kreditná kvalita expozícií podľa sektorov, emisií a zostatkovej splatnosti	delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818, článok 5 ods. 1, článok 6 a článok 8 ods. 1	
ESRS E1-9 Odstránené emisie skleníkových plynov a uhlíkové kredity				nariadenie (EÚ) 2021/1119, článok 2 ods. 1
ESRS E1-11 Expozícia referenčného portfólia voči fyzickým rizikám súvisiacim s klímou			delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818, príloha II; delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	
ESRS E1-11 Rozčlenenie účtovnej hodnoty nehnuteľného majetku podľa tried energetickej účinnosti		článok 449a nariadenia (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172; vzor 2: Banková kniha – riziko transformácie súvisiace so zmenou klímy: úvery zabezpečené kolaterálom vo forme nehnuteľného majetku – energetická efektívnosť kolaterálu		
ESRS E1-11 Stupeň expozície portfólia voči klimatickým príležitostiam			delegované nariadenie (EÚ) 2020/1818	
ESRS E2-4 Množstvo významných znečisťujúcich látok vypúšťaných do ovzdušia, vody a pôdy	ukazovateľ č. 8 v tabuľke 1 prílohy 1, ukazovateľ č. 2 v tabuľke 2 prílohy 1, ukazovateľ č. 1 v tabuľke 2 prílohy 1, ukazovateľ č. 3 v tabuľke 2 prílohy 1			

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS E3-1 Politiky v oblasti hospodárenia s vodami	ukazovateľ č. 7 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E3-1 Politiky týkajúce sa území s vodným stresom	ukazovateľ č. 8 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E3-4 Celkový objem recyklovanej a opätovne používanej vody	ukazovateľ č. 6.2 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E4-5 Činnosti s negatívnym vplyvom na oblasti citlivé z hľadiska biodiverzity	ukazovateľ č. 7 v tabuľke 1 prílohy 1			
ESRS E4-2 Politika týkajúca sa lokalít nachádzajúcich sa v oblastiach citlivých z hľadiska biodiverzity alebo v ich blízkosti	ukazovateľ č. 14.2 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E5-5 Nerecyklovaný odpad	ukazovateľ č. 13 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E5-5 Nebezpečný odpad a rádioaktívny odpad	ukazovateľ č. 9 v tabuľke 1 prílohy 1			
ESRS 2 IRO-2 Riziko incidentov nútenej práce	ukazovateľ č. 13 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS 2 IRO-2 Riziko incidentov detskej práce	ukazovateľ č. 12 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS 2 GDR-P Záväzky politiky v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 9 v tabuľke 3 a ukazovateľ č. 11 v tabuľke 1 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS S1-1 Procesy a opatrenia na predchádzanie obchodovaniu s ľuďmi	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S1-2 Mechanizmus podávania sťažností vrátane záležitostí týkajúcich sa zamestnancov	ukazovateľ č. 5 v tabuľke 3 prílohy I a ukazovateľ č. 11 v tabuľke 1 prílohy I			
ESRS S1-13 Systém riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia	ukazovateľ č. 1 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S1-13 Miera pracovných úrazov	ukazovateľ č. 2 v tabuľke 3 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS S1-13 Počet dní neodpracovaných v dôsledku zranení, nehôd, choroby	ukazovateľ č. 3 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S1-15 Neupravený rozdiel v odmeňovaní žien a mužov	ukazovateľ č. 12 v tabuľke 1 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS S1-15 Pomer celkovej ročnej odmeny	ukazovateľ č. 8 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S1-16 Incidenty diskriminácie	ukazovateľ č. 7 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S1-16 Incidenty v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 1 a ukazovateľ č. 14 v tabuľke 3 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS S2-1 Procesy a opatrenia na predchádzanie obchodovaniu s ľuďmi	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 3 prílohy I			
ESRS S2-1 Kódex správania	ukazovateľ č. 4 v tabuľke 3 prílohy 1			
ESRS S3-2 Mechanizmus podávania sťažností	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 1 prílohy I			
ESRS S2-3 Incidenty v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľ č. 14 v tabuľke 3 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS S3-3 Incidenty v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľ č. 14 v tabuľke 3 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS S4-2 Mechanizmus podávania sťažností	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 1 prílohy I			
ESRS S4-3 Incidenty v oblasti ľudských práv	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľ č. 14 v tabuľke 3 prílohy I		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, oddiely 1 a 2 o sociálnych faktoroch v prílohe II	
ESRS G1-1 Politiky, ktoré sú v súlade s Dohovorom Organizácie Spojených národov proti korupcii	ukazovateľ č. 15 v tabuľke 3 prílohy 1			

Požiadavka na zverejňovanie a súvisiaci údajový bod v štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS G1-1 Ochrana oznamovateľov nekalých praktík	ukazovateľ č. 6 v tabuľke 3 prílohy 1			
ESRS G1-2 Opatrenia na riešenie porušení noriem v oblasti boja proti korupcii a proti úplatkárstvu	ukazovateľ č. 16 v tabuľke 3 prílohy 1			
ESRS G1-4 Odsúdenia a výška pokút za porušovanie zákonov proti korupcii a proti úplatkárstvu	ukazovateľ č. 17 v tabuľke 3 prílohy 1		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	

([1]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb) (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (nariadenie o kapitálových požiadavkách alebo CRR).

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011 z 8. júna 2016 o indexoch používaných ako referenčné hodnoty vo finančných nástrojoch a finančných zmluvách alebo na meranie výkonnosti investičných fondov, ktorým sa menia smernice 2008/48/ES a 2014/17/EÚ a nariadenie (EÚ) č. 596/2014 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách) (Ú. v. EÚ L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) 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 (európsky právny predpis v oblasti klímy) (Ú. v. EÚ L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172 z 29. novembra 2024, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy na účely uplatňovania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií uvedených v ôsmej časti hlavách II a III uvedeného nariadenia inštitúciami, a ktorým sa zrušuje vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2021/637.

([6]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2020/1818 zo 17. júla 2020, ktorým sa dopĺňa nariadenie (EÚ) 2016/1011 Európskeho parlamentu a Rady, pokiaľ ide o minimálne normy pre referenčné hodnoty EÚ pre investície do transformácie hospodárstva v súvislosti so zmenou klímy a referenčné hodnoty EÚ pre investície v súlade s Parížskou dohodou (Ú. v. EÚ L 406, 3.12.2020, s. 17), zmenené delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1775.

Tabuľka 2

Metodické špecifikácie v požiadavkách na uplatňovanie zodpovedajúce právnym predpisom EÚ

Požiadavka na uplatňovanie v zmenených štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS 2 GOV-1 Rodová rozmanitosť v predstavenstve	ukazovateľ č. 13 v tabuľke 1 prílohy 1		delegované nariadenie (EÚ) 2020/1816, príloha II	

Požiadavka na uplatňovanie v zmenených štandardoch ESRS	Odkaz na nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb ([1])	Odkaz na pilier 3 ([2])	Odkaz na nariadenie o referenčných hodnotách ([3])	Odkaz na právny predpis EÚ v oblasti klímy ([4])
ESRS E1-11 Lokalita významných aktív ohrozených významným fyzickým rizikom		článok 449a nariadenia (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172; Vzor 5: Banková kniha – fyzické riziko súvisiace so zmenou klímy: expozície voči fyzickému riziku.		
ESRS E4-5 Degradácia krajiny, dezertifikácia, zhutňovanie pôdy	ukazovateľ č. 10 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E4-5 Prírodné druhy a chránené územia	ukazovateľ č. 14.1 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E4-2 Postupy alebo politiky zamerané na udržateľnosť pôdohospodárstva/ poľnohospodárstva	ukazovateľ č. 11 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E4-2 Postupy alebo politiky pre udržateľné oceány/ moria	ukazovateľ č. 12 v tabuľke 2 prílohy 1			
ESRS E4-2 Politiky na riešenie odlesňovania	ukazovateľ č. 15 v tabuľke 2 prílohy 1			

([1]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 (nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore financií).
([2]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (nariadenie o kapitálových požiadavkách alebo CRR).
([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách).
([4]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 (európsky právny predpis v oblasti klímy).

ESRS E1 – ZMENA KLÍMY

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Stratégia

Požiadavka na zverejňovanie E1-1 – *Plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy*

Požiadavka na zverejnenie E1-2 – *Identifikácia rizík súvisiacich s klímou a analýza scenárov*

Požiadavka na zverejnenie E1-3 – *Odolnosť voči zmene klímy*

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E1-4 – *Politiky týkajúce sa zmierňovania zmeny klímy a adaptácie na zmenu klímy*

Požiadavka na zverejňovanie E1-5 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s politikami v oblasti zmierňovania zmeny klímy a adaptácie na zmenu klímy*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E1-6 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa zmeny klímy*

Požiadavka na zverejňovanie E1-7 – *Spotreba energie a energetický mix*

Požiadavka na zverejňovanie E1-8 – *Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1, 2 a 3*

Požiadavka na zverejňovanie E1-9 – *Odstránené emisie skleníkových plynov a projekty znižovania emisií skleníkových plynov financované prostredníctvom uhlíkových kreditov*

Požiadavka na zverejňovanie E1-10 – *Interné stanovovanie cien uhlíka*

Požiadavka na zverejňovanie E1-11 – *Očakávané finančné vplyvy významných fyzických rizík a rizík spojených s transformáciou a významných klimatických príležitostí*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa zmeny klímy, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení ***významnosti*** nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS E1 *Zmena klímy*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú regulačné rámce EÚ a ďalšie relevantné rámce vrátane európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ) 2021/1119], nariadenia o normách pre klimatické referenčné hodnoty [nariadenie (EÚ) 2020/1818], nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb [nariadenie (EÚ) 2019/2088], nariadenia EÚ o taxonómii [nariadenie (EÚ) 2020/852] a takzvaných zverejnení v rámci piliera 3 podľa nariadenia o kapitálových požiadavkách [nariadenie (EÚ) 2022/2453].

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto podtémy: ***zmierňovanie zmeny klímy***, ***adaptácia na zmenu klímy*** a energetika.

7. ***Zmierňovanie zmeny klímy*** sa týka úsilia podniku o obmedzenie zvyšovania priemernej globálnej teploty na 1,5 °C v porovnaní s úrovňou pred priemyselnou revolúciou v súlade s Parížskou dohodou a cieľov európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ) 2021/1119]. Tento štandard sa vzťahuje na požiadavky na zverejňovanie v súvislosti s tým, ako podnik rieši svoje ***emisie skleníkových plynov***, ako aj príslušné ***riziká spojené s transformáciou***.

8. ***Adaptácia na zmenu klímy*** sa týka procesu prispôsobenia podniku skutočným a očakávaným následkom zmeny klímy. Tento štandard sa vzťahuje na požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa klimatických nebezpečenstiev, ktoré môžu viesť k fyzickým klimatickým ***rizikám*** pre podnik, ako aj jeho adaptačných riešení na zníženie týchto rizík. Vzťahuje sa aj na ***riziká spojené s transformáciou*** vyplývajúce z potreby adaptácie na klimatické nebezpečenstvá.

9. Požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa energetiky sa vzťahujú na všetky druhy výroby a spotreby energie.

Interakcia s inými ESRS

10. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Hlavné body interakcie medzi štandardom ESRS E1 *Zmena klímy* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

    a) štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa týka siedmich skleníkových plynov, ale neobmedzuje sa len na ne: oxid uhličitý (CO_2), metán (CH_4), oxid dusný (N_2O), neúplne fluórované uhľovodíky (HFC), úplne fluórované uhľovodíky (PFC), fluorid sírový (SF_6) a fluorid dusitý (NF_3). Štandard ESRS E2 *Znečisťovanie* sa zaoberá ***látkami poškodzujúcimi ozónovú vrstvu***, oxidy dusíka (NO_x) a oxidy síry (SO_x), popri ďalších ***emisiách*** do ovzdušia, ktoré sú spojené so zmenou klímy;

b) ***zmierňovanie zmeny klímy*** a ***adaptácia na zmenu klímy*** úzko súvisia s témami, ktorými sa zaoberajú najmä štandardy ESRS E3 *Voda* a ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*. Štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa okrem iného zaoberá akútnymi a chronickými ***fyzickými rizikami*** vyplývajúcimi z nebezpečenstiev týkajúcich sa vody a oceánov. Štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa zaoberá aj ***emisiami skleníkových plynov*** z používania prírodných zdrojov, z využívania krajiny a zo ***zmien využívania krajiny***, ako aj odstraňovaním skleníkových plynov z atmosféry, napríklad prostredníctvom ***riešení inšpirovaných prírodou***. ***Stratou biodiverzity*** a degradáciou ekosystému, ktoré môžu byť spôsobené zmenou klímy alebo ktoré môže zmena klímy urýchľovať, sa zaoberá štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*;

c) na ***vplyvy*** na ľudí, ktoré môžu byť výsledkom transformácie na klimaticky neutrálne hospodárstvo, sa vzťahujú štandardy ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia*.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Stratégia

Požiadavka na zverejňovanie E1-1 – Plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy

11. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť porozumenie minulému, súčasnému aj budúcemu úsiliu podniku v oblasti zmierňovania zmeny klímy, aby sa zabezpečilo, že jeho stratégia a ***obchodný model*** sú v súlade s prechodom na udržateľné hospodárstvo a s ambíciou obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C v súlade s Parížskou dohodou a s cieľmi európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ) 2021/1119] vrátane dosiahnutia klimatickej neutrality do roku 2050.

12. Informácie o ***pláne transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy*** ([22]) zahŕňajú:

a) opis jeho kľúčových prvkov. To zahŕňa ***cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov***, ***nástroje dekarbonizácie***, kľúčové ***opatrenia***, investície a financovanie potrebné na podporu vykonávania plánu, schválenie plánu ***správnymi, riadiacimi a dozornými orgánmi*** a spôsob, akým je plán začlenený do celkovej obchodnej stratégie podniku a ako je s ňou zosúladený. Okrem toho to zahŕňa informácie o tom, ako sa zabezpečuje, že stratégia a ***obchodný model*** podniku sú alebo budú na základe vykonávania plánu zlučiteľné s ambíciou obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C v súlade s Parížskou dohodou a s cieľom EÚ dosiahnuť klimatickú neutralitu do roku 2050;

b) sumy kapitálových výdavkov investovaných počas obdobia vykazovania v súvislosti s hospodárskymi činnosťami súvisiacich s uhlím, ropou a plynom ([23]), ak ich podnik vykonával;

c) informácie o použitých základných predpokladoch a ***závislostiach***, na ktorých sa plán zakladá;

d) kvalitatívne posúdenie a vysvetlenie toho, ako by potenciálne ***uzamknuté emisie skleníkových plynov*** z kľúčového hmotného majetku a ***výrobkov*** mohli ohroziť dosiahnutie cieľov plánu a zvýšiť ***riziko spojené s transformáciou***; a

e) vysvetlenie pokroku podniku dosiahnutého pri vykonávaní plánu transformácie.

13. Ak podnik nemá zavedený ***plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy***, ktorý by obsahoval kľúčové prvky uvedené v odseku 12 písm. a), zverejní túto skutočnosť a uvedie, či a kedy ho plánuje prijať.

([22]) Tieto informácie sú v súlade s článkom 2 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 (právny predpis EÚ v oblasti klímy).

([23]) Sumy CapEx súvisia s týmito kódmi NACE: a) B.05 Ťažba uhlia a lignitu, B.06 Ťažba ropy a zemného plynu (obmedzené na ropu), B.09.1 Pomocné činnosti pri ťažbe ropy a zemného plynu (obmedzené na ropu); b) C.19 Výroba koksu a rafinovaných ropných produktov; c) D.35.1 Výroba elektrickej energie, prenos a rozvod; d) D.35.3 Dodávka pary a rozvod studeného vzduchu (obmedzené na výrobu energie a/alebo tepla spaľovaním uhlia a ropy); e) G.46.81 Veľkoobchod s pevnými, kvapalnými a plynnými palivami a súvisiacimi produktmi (obmedzené na pevné a kvapalné palivá).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 12 **(Plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy)**	V ***pláne transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy*** sa stanovuje, ako podnik plánuje transformovať svoju stratégiu a ***obchodný model*** tak, aby zabezpečil súlad s prechodom na udržateľné hospodárstvo, a plán obsahuje kľúčové prvky uvedené v odseku 12. Plán podniku v oblasti transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy môže byť buď samostatný, alebo zahrnutý do širšieho ***plánu transformácie***, ktorý zahŕňa aspekty zmierňovania aj adaptácie. Ak súčasťou plánu transformácie podniku je aj adaptácia, táto skutočnosť sa uvedie vo zverejnení a vloží sa krížový odkaz na informácie poskytnuté v súlade s požiadavkami na zverejňovanie ESRS E1-3 a E1-5.
AR 2 pre odsek 12 písm. a) **(Opis kľúčových prvkov)**	Pri zverejňovaní kľúčových prvkov uvedených v odseku 12 písm. a) podnik v prípade potreby uvedie odkaz na zverejnenia týkajúce sa ***politík***, ***opatrení***, ***zdrojov*** a ***cieľových hodnôt***, ktoré sú uvedené inde (napr. v požiadavkách na zverejňovanie ESRS E1-5 a E1-6, ako aj v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*). Zverejnením ***plánu transformácie*** sa konsolidujú kľúčové prvky plánu podniku do súdržného opisu, ktorý preukazuje, že sú strategicky zosúladené s cieľom podporiť transformáciu podniku. Príslušné informácie podľa tohto odseku sú: a) vyhlásenie o tom, či sú ***cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov*** stanovené na vedeckom základe a či sú v súlade s cieľom obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C [s odkazom na požiadavku na zverejňovanie ESRS E1-6, odsek 24, a súvisiace požiadavky na uplatňovanie (AR)]. Ak podnik zverejní informácie o pláne transformácie, ktorý sa týka cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov, ktoré nie sú v súlade s ambíciou obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C, vysvetlí to vo vyhlásení, pričom vysvetlí najmä to, aký je rozdiel medzi jeho cieľovými hodnotami a referenčnými hodnotami, a to, ako zohľadnil budúci vývoj; b) identifikované ***nástroje dekarbonizácie*** (s odkazom na požiadavku na zverejňovanie ESRS E1-5) vrátane zmien portfólia ***výrobkov*** a služieb podniku a prijatia nových technológií podnikom v rámci jeho vlastných činností a v upstreamovej alebo downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***; c) výška významných finančných zdrojov (prevádzkových nákladov alebo kapitálových výdavkov), ktoré boli pridelené na vykonávanie ***plánu*** podniku v oblasti ***transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy*** alebo ktorých pridelenie sa očakáva, vrátane orientačného rozpätia očakávaných budúcich finančných zdrojov (s odkazom na požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-5 a ESRS 2 GDR-A). Toto zverejnenie sa môže zúžiť a) na schválené a oznámené kľúčové opatrenia a akčné plány a b) na plánované zdroje financovania na vykonávanie týchto opatrení (štandard ESRS 2, AR 41). Zverejnenie požadované v odseku 12 písm. a) sa zameriava na poskytnutie kľúčových prvkov potrebných na preukázanie súdržnosti a dôveryhodnosti plánu podniku v oblasti transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy. Podnik nie je povinný zverejňovať podrobné interné informácie používané na riadenie svojho plánu transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy nad rámec tohto zverejnenia.
AR 3 pre odsek 12 písm. c) **(Základné predpoklady a závislosti)**	Informácie o ***závislostiach*** sa týkajú napríklad zavádzania určitých technológií, dostupnosti pracovnej sily alebo schopnosti vykonávať zmeny v ***hodnotovom reťazci***. V prípade potreby podnik uvedie informácie v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A týkajúce sa závislostí od budúcich finančných zdrojov a iných zdrojov a toho, ako môžu tieto závislosti obmedziť ***opatrenia plánu transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy***. Informácie o predpokladoch sa týkajú napr. očakávaní regulačných požiadaviek alebo schopnosti podniku vykonávať plánované zmeny v rámci svojho hodnotového reťazca.
AR 4 pre odsek 12 písm. d) **(Posúdenie uzamknutých emisií)**	Cieľom kvalitatívneho posúdenia ***uzamknutých emisií*** je zabezpečiť, aby podnik tieto ***emisie*** primerane zohľadnil vo svojom ***pláne transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy***, a vysvetliť, ako môže rozsah uzamknutých emisií potenciálne ohroziť vykonávanie ***plánu transformácie***.
AR 5 pre odsek 12 písm. e) **(Vysvetlenie pokroku)**	Pri vysvetľovaní svojho pokroku pri vykonávaní ***plánu transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy*** podnik vysvetlí kvantitatívne a kvalitatívne prvky, ako je nasadenie zdrojov, prijaté ***opatrenia*** a dosiahnuté alebo očakávané ***zníženie emisií skleníkových plynov***. Informácie o pokroku musia v prípade potreby zahŕňať odvetvové ***metriky***, ktoré sa môžu použiť na sledovanie pokroku v porovnaní s konkrétnymi klimatickými ***cieľovými hodnotami***, ktoré podnik mohol stanoviť, s použitím uznávaných odvetvových noriem v oblasti dekarbonizácie.

Požiadavka na zverejnenie E1-2 – *Identifikácia rizík súvisiacich s klímou a analýza scenárov*

14. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie toho, akým spôsobom podnik identifikuje a posudzuje ***riziká súvisiace s klímou*** a klimatické ***príležitosti*** z hľadiska ***finančnej významnosti***.

15. Podnik v prípade každého významného ***rizika*** súvisiaceho s klímou, ktoré identifikoval (podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 IRO 2, odsek 37), vysvetlí, či riziko klasifikuje ako ***fyzické riziko súvisiace s klímou*** alebo ako ***riziko transformácie súvisiace s klímou***.

16. Okrem zverejnenia v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 IRO-1 podnik zverejní kľúčové prvky metodiky použitej na posúdenie toho, ako môžu byť jeho aktíva a podnikateľské činnosti v rámci jeho vlastných činností a upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca*** v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte vystavené a citlivé voči:

a) klimatickým nebezpečenstvám a

b) udalostiam a trendom transformácie súvisiacim s klímou.

17. Ak sa použije ***analýza scenárov*** súvisiacich s klímou, podnik zverejní:

a) rozsahy použitých scenárov vrátane:

i. či sa v prípade ***fyzických rizík súvisiacich s klímou*** použil aspoň jeden scenár s vysokými emisiami;

ii. či sa v prípade ***rizík transformácie súvisiacich s klímou*** použil aspoň jeden scenár v súlade s ambíciou obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C bez prekročenia alebo s obmedzeným prekročením, a

iii. súvisiace prognózy priemernej globálnej teploty scenárov a dôvody, prečo sa považujú za relevantné;

b) rozsah použitých operácií (napr. prevádzkové miesta, útvary podniku);

c) základné predpoklady, ktoré sa vykonali (napr. verejné politiky, makroekonomické trendy, národné alebo regionálne premenné, využitie energie a energetický mix, technologický vývoj) a

d) obdobie, v ktorom sa vykonala.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 6 pre odseky 16 a 17 **(Kľúčové prvky metodiky a analýza scenárov)**	Pri vykonávaní analýzy ***rizík*** súvisiacich s klímou podnik: a) identifikuje klimatické nebezpečenstvá (v prípade ***fyzických rizík súvisiacich s klímou***) alebo udalosti transformácie (v prípade ***rizík transformácie súvisiacich s klímou***) v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte a preveruje svoje aktíva a podnikateľské činnosti s cieľom posúdiť, či sú vystavené takýmto rizikám, a b) posúdi mieru, v akej sú jeho aktíva a podnikateľské činnosti vystavené identifikovaným klimatickým nebezpečenstvám a udalostiam transformácie a v akej sú voči nim citlivé, pričom zohľadní ich pravdepodobnosť, rozsah a trvanie. V prípade klimatických nebezpečenstiev podnik zohľadní umiestnenie svojich aktív a obchodné ***závislosti*** vo svojom hodnotovom reťazci. Podnik môže použiť analýzu scenárov súvisiacich s klímou, napríklad ak takúto analýzu používa na dosiahnutie súladu s inými požiadavkami alebo pri uplatňovaní iného rámca vykazovania, alebo ak sa podnik domnieva, že takáto analýza pomáha identifikovať a posúdiť riziká súvisiace s klímou a klimatické príležitosti z hľadiska finančnej významnosti.

Požiadavka na zverejnenie E1-3 – *Odolnosť voči zmene klímy*

18. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie miery, v akej sú stratégia a ***obchodný model*** podniku pripravené na významné klimatické ***riziká*** a v akej sa dokážu na tieto riziká adaptovať.

19. Okrem zverejnenia v požiadavke na zverejňovanie ESRS 2 SBM-3 podnik zverejní tieto informácie o odolnosti svojej stratégie a ***obchodného modelu*** voči ***rizikám*** súvisiacim s klímou:

a) výsledky svojej analýzy ***odolnosti*** voči ***zmene klímy*** v súvislosti s rizikami súvisiacimi s klímou. Podnik vysvetlí: i) prípadné dôsledky posúdenia na jeho stratégiu a obchodný model; ii) ako sa účinky identifikované v ***analýze*** klimatických ***scenárov***, ak sa použije, zohľadňujú v potenciálnej reakcii podniku na riziká súvisiace s klímou; a iii) ako jeho ***plán transformácie***, ak existuje, a jeho súčasné a plánované ***opatrenia*** na zmierňovanie zmeny klímy a na adaptáciu na ňu (ESRS E1-5) prispievajú k jeho odolnosti voči rizikám súvisiacim s klímou;

b) významné oblasti neistoty pri posudzovaní svojej odolnosti voči zmene klímy; a

c) svoju schopnosť prispôsobiť svoju stratégiu a obchodný model zmene klímy alebo adaptovať ich na ňu v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 7 pre odsek 19	Analýza ***odolnosti voči zmene klímy*** vychádza z identifikácie ***rizík*** súvisiacich s klímou vykázaných podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-2, odsek 15. Rozsah analýzy odolnosti voči zmene klímy je preto zosúladený s rozsahom významných rizík podniku súvisiacich so zmenou klímy a je podložený ***analýzou*** klimatických ***scenárov*** v prípade, že sa vykoná. Ak sa analýza klimatických scenárov používa osobitne na účely posúdenia odolnosti voči zmene klímy, podnik zverejní informácie predpísané v odsekoch 17 a 19.
AR 8 pre odsek 19 **(Odolnosť stratégie)**	Pri posudzovaní ***odolnosti*** svojej stratégie a obchodného modelu ***voči zmene klímy*** podnik zváži dôsledky posúdení vykonaných v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS E1-2 a expozícií voči ***riziku*** zverejnených v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS E1-11 (***očakávané finančné vplyvy***) na svoju stratégiu a ***obchodný model*** vrátane ***opatrení*** potrebných na reakciu na riziká súvisiace s klímou a na klimatické ***príležitosti*** identifikované prostredníctvom ***analýzy*** klimatických ***scenárov***, ak bola vykonaná.
AR 9 pre odsek 19 písm. a) **(Odolnosť stratégie)**	Pri zverejňovaní výsledkov a dôsledkov svojej analýzy ***odolnosti voči zmene klímy*** v súlade s odsekom 19 písm. a) podnik poskytne posúdenie svojej odolnosti voči zmene klímy k dátumu vykazovania. Od podniku sa nevyžaduje, aby každoročne vykonával analýzu odolnosti voči zmene klímy. Ak podnik aktualizoval svoje posúdenie ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** súvisiacich s klímou (podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-2), aktualizuje svoju analýzu odolnosti. Pri zverejňovaní informácií v súlade s odsekom 19 finančné inštitúcie môžu využiť informácie, ktoré vykazujú podľa platného prudenciálneho regulačného rámca, ak obsahujú odkazy na analýzu odolnosti alebo na súvisiace koncepcie, ako napríklad používanie ***scenárov*** v kontexte plánov rizík ohrozujúcich udržateľnosť.
AR 10 pre odsek 19 písm. c) **(Odolnosť stratégie)**	Pri zverejňovaní svojej kapacity prispôsobiť svoju stratégiu a ***obchodný model*** v súlade s odsekom 19 písm. c) podnik zváži: a) dostupnosť a flexibilitu existujúcich finančných ***zdrojov*** na riadenie ***finančných vplyvov rizík*** súvisiacich s klímou a na využívanie ***klimatických príležitostí***; b) svoju schopnosť presunúť existujúce aktíva, zmeniť ich účel, modernizovať ich alebo vyradiť z prevádzky v reakcii na zmeny klímy; c) vplyv súčasných a plánovaných investícií do ***zmierňovania zmeny klímy***, adaptácie na ňu a ***príležitostí*** transformácie na ***odolnosť voči zmene klímy***; d) prepojenie krížovými odkazmi s jeho ***opatreniami*** na ***zmierňovanie zmeny klímy*** a na ***adaptáciu na zmenu klímy***, ktoré sú zverejnené v požiadavke na zverejňovanie ESRS E1-5.

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E1-4 – *Politiky týkajúce sa zmierňovania zmeny klímy a adaptácie na zmenu klímy*

20. Podnik zverejní svoje ***politiky v oblasti zmierňovania zmeny klímy*** a ***adaptácie na zmenu klímy*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P.

Požiadavka na zverejňovanie E1-5 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s politikami v oblasti zmierňovania zmeny klímy a adaptácie na zmenu klímy*

21. Podnik zverejní svoje kľúčové ***opatrenia na zmierňovanie zmeny klímy*** a ***opatrenia na adaptáciu na zmenu klímy*** a zdroje pridelené na ich vykonávanie v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

22. Popri požiadavke na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A pri zverejňovaní súčasných a plánovaných ***opatrení*** podnik zverejní:

a) svoje kľúčové opatrenia na ***zmierňovanie zmeny klímy*** prostredníctvom ***nástroja dekarbonizácie*** a

b) dosiahnuté a očakávané ***zníženie emisií skleníkových plynov*** prostredníctvom nástroja dekarbonizácie.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E1-6 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa zmeny klímy*

23. Podnik zverejní svoje ***cieľové hodnoty v oblasti zmeny klímy*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

24. Podnik zverejní ***cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov*** ([24]), ktoré stanovil, vrátane:

a) absolútnych cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov pre emisie rozsahu 1, 2 a 3, a to buď samostatne, alebo v kombinácii, a prípadne v hodnote intenzity. Podnik v prípade spoločných cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov uvedie, na ktoré rozsahy ***emisií skleníkových plynov*** (1, 2 a/alebo 3) sa cieľová hodnota vzťahuje a podiel súvisiaci s každým príslušným rozsahom emisií skleníkových plynov.

b) percentuálnych podielov pre rozsahy 1, 2 a 3, na ktoré sa vzťahuje cieľová hodnota, ako aj toho, na ktoré skleníkové plyny sa vzťahuje, pokiaľ sa rozsah (geografická oblasť, zahrnuté skleníkové plyny, zahrnuté subjekty) cieľovej hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov líši od rozsahu inventúry skleníkových plynov (vykázanej v rámci požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-8), a

c) vyhlásenia, či sú cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov stanovené na vedeckom základe a či sú v súlade s cieľom obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C. Podnik uvedie, aký rámec a akú metodiku použil pri určení týchto cieľových hodnôt vrátane toho, či vychádzajú z použitia trajektórie odvetvovej dekarbonizácie, pričom uvedie aj podkladové klimatické a politické scenáre. V rámci základných predpokladov použitých pri stanovovaní cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov podnik stručne vysvetlí, ako zohľadnil budúci vývoj (napr. zmeny v objemoch predaja, posuny v preferenciách a dopyte zákazníkov, regulačné faktory a nové technológie) a aký vplyv môže tento vývoj mať na emisie skleníkových plynov a zníženie emisií.

([24]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 4 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („investície do spoločností bez iniciatív na zníženie emisií uhlíka“). Tieto informácie sú takisto v súlade s požiadavkami vo vzore 3: Banková kniha – prechodné riziko súvisiace so zmenou klímy: metrika zosúladenia podľa vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2022/2453. Tieto informácie sú aj v súlade s článkom 6 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2020/1818 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 11 pre odsek 23

(Cieľové hodnoty v oblasti zmeny klímy)

Ak podnik zverejní ***cieľ emisnej neutrálnosti*** oddelene od akýchkoľvek ***cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov***, ktoré stanovil v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T, vysvetlí, ako plánuje trvalo neutralizovať všetky zvyškové emisie skleníkových plynov.

AR 12 pre odsek 24

(Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov)

Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov sú hrubé cieľové hodnoty, čo znamená, že podnik do prostriedkov dosahovania cieľových hodnôt znižovania emisií skleníkových plynov nezahrnie odstránené emisie skleníkových plynov, ***uhlíkové kredity*** ani emisie, ktorým sa predišlo.

V súlade požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T podnik poskytne informácie o rozsahu a metodikách použitých vymedzenie cieľovej hodnoty vrátane metódy použitej na výpočet ***emisií skleníkových plynov rozsahu 2*** zahrnutých do cieľovej hodnoty (t. j. buď metóda založená na lokalite, alebo na trhu).

AR 13 pre odsek 24

(Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov)

Keď podnik zverejňuje ***cieľové hodnoty*** intenzity, musia byť formulované ako pomery ***emisií skleníkových plynov*** k jednotke fyzickej aktivity alebo hospodárskeho výstupu. V prípadoch, keď podnik stanovil len cieľovú hodnotu zníženia intenzity skleníkových plynov, zverejní súvisiace absolútne hodnoty na cieľový rok a čiastkové cieľové roky – s výnimkou kategórie 15 ***emisií*** rozsahu 3 v prípade finančných inštitúcií, ako sa vysvetľuje ďalej. To môže viesť k situácii, keď sa od podniku požaduje, aby zverejnil nárast absolútnych emisií skleníkových plynov za cieľový rok a čiastkové cieľové roky, napr. preto, že očakáva organický rast svojho podnikania.

Finančné inštitúcie sú oslobodené od povinnosti zverejňovať absolútne hodnoty svojich cieľových hodnôt intenzity pre kategóriu 15 emisií rozsahu 3, za predpokladu, že:

a) použijú fyzické alebo finančné opatrenia ako menovatele pre cieľové hodnoty intenzity a zverejnia absolútne financované emisie v súlade s rozsahom týchto cieľových hodnôt (napríklad cieľové hodnoty pre odvetvia s veľkým vplyvom) a
b) poskytnú kontextové informácie v súlade s požiadavkou na zverejňovanie GDR-M pre cieľové hodnoty, ktoré stanovili, pričom opíšu kľúčové faktory ovplyvňujúce očakávané zmeny absolútnych financovaných emisií v priebehu času a ich vzťah k pozorovaným trendom za posledné tri až päť rokov.

AR 14 pre odsek 24

(Cieľové hodnoty znižovania emisií skleníkových plynov)

Pri uplatňovaní požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T:

a) východisková hodnota a východiskový rok sa nemenia, pokiaľ nedôjde k zásadným zmenám v ***cieľovej hodnote*** alebo rámci vykazovania, a
b) podnik vyberie nedávny a reprezentatívny východiskový rok. Východiskový rok vybratý podnikom môže byť buď aktuálne uplatňovaný východiskový rok na existujúce cieľové hodnoty, alebo prvý rok uplatňovania požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti.

AR 15 pre odsek 24

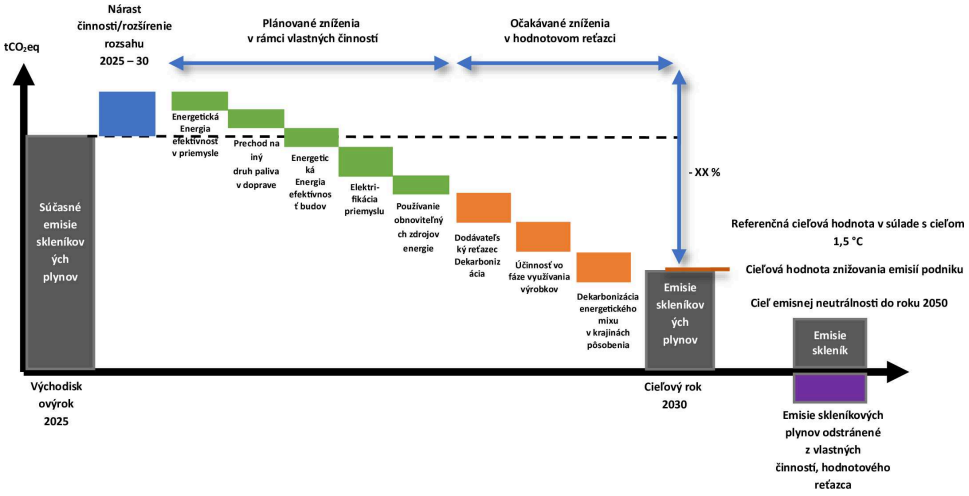
(Prezentácia cieľových hodnôt a opatrení)

Podnik môže svoje ***cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov*** prezentovať spoločne so svojimi ***opatreniami na zmierňovanie zmeny klímy*** (pozri odsek 22) a predstaviť ***nástroje dekarbonizácie*** a ich kvantitatívny príspevok k dosiahnutiu cieľových hodnôt znižovania emisií skleníkových plynov v podobe tabuľky (pozri napr. obrázok 1) alebo grafického znázornenia vývoja v priebehu času (pozri napr. obrázok 2).

	Východiskovýrok (napr. 2025)	Cieľová hodnota na rok 2030	Cieľová hodnota na rok 2035	…	Až do cieľovej hodnoty na rok 2050
Emisie skleníkových plynov ($ktCO_2eq$)	100	60	40		
Energetická efektívnosť a zníženie spotreby	–	–10	–4		
Materiálová efektívnosť a zníženie spotreby	–	–5	–		
Prechod na iné palivá	–	–2	–		
Elektrifikácia	–	–	–10		

	Využívanie energie z obnoviteľných zdrojov	–	–10	–3		
	Postupné ukončenie používania, nahradenie alebo úprava výrobku	–	–8	–		
	Postupné ukončenie používania, nahradenie alebo úprava procesu	–	–5	–3		
	Iné	–	–			

Obrázok 1. ESRS E1 Zmena klímy – Tabuľka 1



Obrázok 2. ESRS E1 Zmena klímy – Graf 1

AR 16 pre odsek 24 **(Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov)**	Podnik stanoví ohraničenie vykazovania pre cieľové hodnoty, ktoré bude v súlade s ohraničením stanoveným pre E1-8.
AR 17 pre odsek 24 písm. c) **(Cieľové hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov v súlade s cieľom 1,5 °C)**	Pri zverejňovaní informácií požadovaných na základe odseku 24 písm. c) podnik vysvetlí, aký je rozdiel medzi ***cieľovými hodnotami*** a trajektóriou emisií špecifickou pre odvetvie (ak existuje) alebo medziodvetvovou trajektóriou emisií zlučiteľnou s cieľom obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C. Podnik na tento účel vypočíta referenčnú cieľovú hodnotu zosúladenú s cieľom 1,5 °C pre emisie rozsahu 1 a 2 (a samostatne pre emisie rozsahu 3, ak má cieľové hodnoty ***zníženia emisií skleníkových plynov*** rozsahu 3), s ktorou môže porovnať svoje vlastné cieľové hodnoty znižovania emisií skleníkových plynov alebo priebežné cieľové hodnoty v rámci príslušných rozsahov. Vysvetlenie, či a ako sú cieľové hodnoty zlučiteľné, sa vykonáva referenčným porovnaním cieľovej hodnoty s referenčnou cieľovou hodnotou. Validácia prostredníctvom nezávislej tretej strany vrátane informácií o tretej strane, použitej metodike/štandarde a použitej trajektórii môže poskytnúť cenné vstupy, ktoré treba pri tomto vysvetlení zohľadniť.

Požiadavka na zverejňovanie E1-7 – *Spotreba energie a energetický mix*

25. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je objasniť spotrebu energie a energetický mix podniku.

26. Podnik zverejní svoju celkovú spotrebu energie v megawatthodinách (MWh) vo vzťahu k vlastným činnostiam, rozčlenenú podľa:

a) celkovej spotreby energie z fosílnych zdrojov ([25]);

b) celkovej spotreby energie z jadrových zdrojov a

c) celkovej spotreby energie z obnoviteľných zdrojov.

27. Podnik prevádzkujúci činnosť v ***odvetviach s veľkým vplyvom na klímu*** ďalej rozčlení svoju celkovú spotrebu energie z fosílnych zdrojov podľa:

a) spotreby paliva z uhlia a produktov z uhlia;

b) spotreby paliva z ropy a ropných produktov;

c) spotreby paliva zo zemného plynu;

d) spotreby paliva z ostatných fosílnych zdrojov; a

e) spotreby ***nakúpenej alebo nadobudnutej elektrickej energie, tepla, pary alebo chladenia*** z fosílnych zdrojov.

28. Okrem toho, ak podnik vyrába energiu, rozčlení a samostatne zverejní informácie o svojej výrobe ***energie z neobnoviteľných zdrojov*** a ***energie z obnoviteľných zdrojov*** v MWh ([26]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 18 pre odsek 26 **(Spotreba energie a energetický mix)**	Pri príprave informácií o spotrebe energie požadovaných podľa odseku 26 podnik prijme tieto prístupy k výpočtu: a) vylúči suroviny a palivá, ktoré sa nespaľujú na energetické účely (napr. zemný plyn na výrobu polymérov). Podnik, ktorý spotrebúva palivo ako surovinu, môže zverejniť informácie o tejto spotrebe oddelene od požadovaných zverejnení; b) používa jednotky MWh pri dolnej výhrevnosti alebo čistej výhrevnosti paliva pre všetky kvantitatívne informácie týkajúce sa spaľovania; c) všetky kvantitatívne informácie týkajúce sa energie založí na konečnej spotrebe energie, a preto sa vzťahujú na množstvo energie, ktoré podnik skutočne spotrebuje; d) pri zverejňovaní informácií o spotrebe vlastnej vyrobenej energie predíde dvojitému započítaniu spotreby paliva. Ak podnik vyrába elektrickú energiu z neobnoviteľného alebo obnoviteľného zdroja paliva a následne túto vyrobenú elektrickú energiu spotrebuje, spotreba energie sa zaúčtuje len raz pod spotrebou paliva; e) nevyrovná spotrebu energie, aj keď sa energia vyrobená na mieste predá tretej strane a používa ju tretia strana; f) nezapočítava energiu získavanú v rámci organizačných hraníc ako „nakúpenú alebo nadobudnutú“ energiu; g) započítava paru, teplo alebo chladenie, ktoré získal ako „odpadovú energiu“ v rámci priemyselných procesov tretej strany, ako „nakúpenú alebo nadobudnutú“ energiu;

([25]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 5 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel spotreby a výroby energie z neobnoviteľných zdrojov“). Rozčlenenie slúži na vyjadrenie dodatočného ukazovateľa týkajúceho sa hlavných nepriaznivých vplyvov stanovených ukazovateľom 5 v tabuľke 2 tej istej prílohy („rozčlenenie spotreby energie podľa druhu neobnoviteľných zdrojov energie“).

([26]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 5 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel spotreby a výroby energie z neobnoviteľných zdrojov“).

	h) započítava čistý vodík ako obnoviteľné palivo. Vodík, ktorý nepochádza v plnej miere z obnoviteľných zdrojov, sa zahrnie ako „spotreba paliva z ostatných neobnoviteľných zdrojov“, a i) prijme konzervatívny prístup pri rozdeľovaní elektriny, pary, tepla alebo chladu medzi obnoviteľné a neobnoviteľné zdroje a uvedie, či je obnoviteľných zdrojov energie odvodzuje podľa prístupu založeného na trhu alebo lokalite. Podnik, ktorý využíva prístup založený na trhu, zohľadní spotrebu energie ako odvodenú od obnoviteľných zdrojov len vtedy, ak je povaha nakúpenej energie environmentálnymi atribútmi jednoznačne vymedzená v zmluvných dojednaniach s jeho ***dodávateľmi*** (t. j. zmluva o nákupe elektriny z obnoviteľných zdrojov, štandardizovaná sadzba zelenej elektriny, trhové nástroje, ako je potvrdenie o pôvode z obnoviteľných zdrojov v Európe ([27]), alebo podobné nástroje ako certifikáty pre energiu z obnoviteľných zdrojov v Spojených štátoch alebo Kanade).

Požiadavka na zverejňovanie E1-8 – *Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1, 2 a 3*

29. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie priamych a nepriamych ***vplyvov*** podniku na zmenu klímy v rámci jeho vlastných činností a upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca.***

30. Podnik:

a) zverejní absolútne hrubé ***emisie skleníkových plynov*** vyprodukované počas obdobia vykazovania, vyjadrené v metrických tonách ***ekvivalentu*** CO_2, klasifikované ako ([28]):

i. ***emisie skleníkových plynov rozsahu 1*** vrátane percentuálneho podielu emisií skleníkových plynov rozsahu 1 zo systému EÚ na obchodovanie s emisiami (EU ETS), ak má ***emisie*** z tohto systému;

ii. emisie skleníkových plynov rozsahu 2 (na základe lokality a trhu) a

iii. emisie skleníkových plynov rozsahu 3 z každej významnej kategórie rozsahu 3 spolu a podľa kategórií;

b) zverejní prístup, ktorý používa na meranie svojich ***emisií skleníkových plynov*** v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-M;

c) v prípade emisií skleníkových plynov rozsahu 1 a 2 zverejnených v súlade s odsekom 30 písm. a) bodom i) a odsekom 30 písm. a) bodom ii) rozčlení emisie medzi:

i. konsolidovanú skupinu na účely finančného účtovníctva (napríklad v prípade účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje účtovné štandardy IFRS, by táto skupina zahŕňala materský podnik a jeho konsolidované dcérske podniky) a

ii. ostatné emisie vylúčené z odseku 30 písm. c) bodu i).

31. Podnik zverejní svoje priame ***emisie*** biogénneho CO_2 zo spaľovania alebo biodegradácie biomasy oddelene od ***emisií skleníkových plynov rozsahu 1***.

([27]) Na základe smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001 z 11. decembra 2018 o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov (Ú. v. EÚ L 328, 21.12.2018, p.82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľmi 1 a 2 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („emisie skleníkových plynov“ a „uhlíková stopa“). Tieto informácie sú aj v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2020/1818 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách), článok 5 ods. 1, článok 6 a článok 8 ods. 1; článok 449a; nariadenie (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2022/2453 vzor 1: Banková kniha – prechodné riziko súvisiace so zmenou klímy: kreditná kvalita expozícií podľa sektorov, emisií a zostatkovej splatnosti.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 19 pre odsek 30 **(Prístup merania skleníkových plynov)**	V kapitole 5 štandardu ESRS 1 *„Všeobecné požiadavky“* je vymedzené ohraničenie vykazovania, ktoré sa má uplatňovať a ktoré zodpovedá finančnej kontrole podľa podnikového štandardu protokolu o skleníkových plynoch týkajúceho sa účtovania a vykazovania (2004). Podnik prípadne môže použiť prístup založený na podiele na vlastnom imaní alebo prístup prevádzkovej kontroly, ako je vymedzený v podnikovom štandarde protokolu o skleníkových plynoch týkajúcom sa účtovania a vykazovania (2004). Ustanovenia v odsekoch 71 (majetok, ktorý je predmetom lízingu), 72 (systémy požitkov) a AR 36 pre odsek 61 (spoločné činnosti) štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* majú prednosť pred ustanoveniami tohto štandardu. Rozčlenenie uvedené v odseku 30 písm. c) musí zodpovedať prístupu podniku k ohraničeniu vykazovania.
AR 20 pre odseky 29 a 30 **(Vykazovanie emisií)**	Pri príprave informácií na vykázanie ***emisií skleníkových plynov*** podnik: a) zohľadní podnikový štandard protokolu o skleníkových plynoch týkajúci sa účtovania a vykazovania (2004). Podnik môže zohľadniť aj odporúčanie Komisie (EÚ) 2021/2279 ([29]) alebo normu EN ISO 14064-1:2018. Vo všetkých prípadoch majú požiadavky štandardu ESRS prednosť pred uvedenými účtovnými štandardmi pre skleníkové plyny (napr. pokiaľ ide o rámec vykazovania); b) zahrnie ***emisie*** CO_2, CH_4, N_2O, neúplne fluórovaných uhľovodíkov (HFC), úplne fluórovaných uhľovodíkov (PFC), SF_6 a NF_3. Ďalšie skleníkové plyny možno zohľadniť, ak sú významné; c) na výpočet emisií ***ekvivalentu CO_2*** pre iné skleníkové plyny ako CO_2 použije najaktuálnejšie hodnoty ***potenciálu globálneho otepľovania (GWP)*** zverejnené panelom Medzivládnym panelom o zmene klímy (ďalej len „IPCC“) na základe časového horizontu 100 rokov. Ak emisné faktory založené na starších hodnotách potenciálu globálneho otepľovania sú najvhodnejšie alebo dostupné, podnik ich môže použiť a v súlade požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-M, odsekom 49, vysvetlí, na ktorých hodnotách potenciálu globálneho otepľovania je inventúra skleníkových plynov založená; d) do výpočtu emisií skleníkových plynov nezahrnie žiadne odstránenia ani žiadne kúpené, predané či prevedené ***uhlíkové kredity***, ani kvóty skleníkových plynov a e) nezahrnie biogénne emisie CO_2 zo spaľovania alebo biodegradácie biomasy oddelene do rozsahov 1, 2 a 3. Podnik do príslušných rozsahov zahrnie emisie iných skleníkových plynov ako CO_2, ako sú CH_4 a N_2O.
AR 21 pre odsek 30 písm. a) **(Emisie v EU ETS rozsahu 1)**	V prípade činností, na ktoré sa vzťahuje systém EÚ na obchodovanie s emisiami (EU ETS), podnik vykazuje informácie o ***emisiách*** rozsahu 1 podľa metodiky systému EU ETS. Metodiku systému EU ETS možno uplatniť aj na činnosti v ***geografických oblastiach*** a odvetviach, na ktoré sa systém EU ETS nevzťahuje, za predpokladu, že metodika je v súlade s miestnymi pravidlami právomoci a je pre podnik relevantná.
AR 22 pre odsek 30 písm. a) **(Vykazovanie emisií rozsahu 1)**	Pri príprave informácií o percentuálnom podiele ***emisií skleníkových plynov rozsahu 1*** zo systému EU ETS požadovaných podľa odseku 30 písm. a) podnik: a) zohľadní ***emisie skleníkových plynov*** zo zdrojov emisií, ktoré podliehajú systému EU ETS; b) zabezpečí rovnaké účtovné obdobie pre hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1 a emisie skleníkových plynov regulované v rámci systému ETS a c) vypočíta podiel pomocou tohto vzorca: $\% = \frac{\text{Emisie skleníkových plynov (tCO2eq)zo zdrojov emisií podliehajúcich EU ETS}}{\text{Emisie skleníkových plynov rozsahu 1 (tCO2eq)}}$

([29]) Odporúčanie Komisie (EÚ) 2021/2279 z 15. decembra 2021 týkajúce sa používania metód environmentálnej stopy na meranie a oznamovanie environmentálnych vlastností produktov a environmentálneho správania organizácií počas ich životného cyklu (Ú. v. EÚ L 471, 30.12.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

AR 23 pre odsek 30 písm. b) **(Vykazovanie emisií rozsahu 2)**	Pri príprave informácií o hrubých ***emisiách skleníkových plynov*** rozsahu 2 požadovaných podľa odseku 30 podnik: a) zohľadní usmernenia k protokolu o skleníkových plynoch rozsahu 2 (verzia z roku 2015), najmä kritériá kvality pre rozsah 2 v kapitole 7.1 týkajúcej sa zmluvných nástrojov. Podnik môže zohľadniť aj odporúčanie (EÚ) 2021/2279, odporúčanie Komisie (EÚ) 2024/2395 ([30]) alebo relevantné požiadavky na vyčíslenie ***nepriamych emisií skleníkových plynov*** z dovážanej energie v norme EN ISO 14064-1:2018 a b) v súlade požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-M poskytne informácie o všetkých zmluvných nástrojoch, ktoré sú potrebné na to, aby ***používatelia*** pochopili emisie skleníkových plynov rozsahu 2 podniku založené na trhu.
AR 24 pre odsek 30 písm. c) **(Vykazovanie emisií rozsahu 3)**	Pri príprave informácií o hrubých ***emisiách skleníkových plynov*** rozsahu 3 požadovaných podľa odseku 30 podnik: a) zohľadní podnikovú normu protokolu o skleníkových plynoch týkajúcu sa započítavania a vykazovania v rámci hodnotového reťazca (rozsah 3) (verzia z roku 2011). Podnik môže zohľadniť aj odporúčanie Komisie (EÚ) 2021/2279 alebo relevantné požiadavky na vyčíslenie ***nepriamych emisií skleníkových plynov*** v norme EN ISO 14064-1:2018; b) s použitím relevantných odhadov preskúma svoje celkové emisie skleníkových plynov rozsahu 3 na základe 15 ***kategórií rozsahu 3*** identifikovaných v podnikovej norme protokolu o skleníkových plynoch a v podnikovej norme protokolu o skleníkových plynoch týkajúcej sa započítavania a vykazovania v rámci hodnotového reťazca (rozsah 3) (verziu z roku 2011). Podnik môže prípadne preskúmať svoje ***nepriame emisie skleníkových plynov*** na základe kategórií stanovených v norme EN ISO 14064-1:2018 ustanovení 5.2.4 (okrem nepriamych emisií skleníkových plynov z dovážanej energie); c) identifikuje a zverejní svoje významné kategórie rozsahu 3 na základe množstva ich odhadovaných emisií skleníkových plynov a ďalších kritérií stanovených v podnikovej norme protokolu o skleníkových plynoch týkajúcej sa započítavania a vykazovania v rámci hodnotového reťazca (rozsah 3) (verzia z roku 2011, s. 61 a s. 65 až 68) alebo v norme EN ISO 14064-1:2018 prílohe H.3.2, ako sú vynaložené financie, vplyv, príslušné ***riziká*** a ***príležitosti*** spojené s ***transformáciou*** alebo stanoviská zainteresovaných strán; d) uprednostní svoje vstupy a predpoklady na základe vlastností údajov (napr. údaje z konkrétnych činností v rámci upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku; včasné údaje, ktoré pravdivo zobrazujú jurisdikciu činností upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca a ich emisií skleníkových plynov a technológie používané pri týchto činnostiach; a údaje, ktoré boli overené); e) každoročne aktualizuje emisie skleníkových plynov rozsahu 3 v každej významnej kategórii na základe údajov o súčasnej činnosti a aspoň raz za tri roky alebo v prípade výskytu významnej udalosti alebo významnej zmeny okolností aktualizuje kompletný súpis emisií skleníkových plynov rozsahu 3; f) ak ide o finančnú inštitúciu, zohľadní štandard týkajúci sa účtovania a vykazovania emisií skleníkových plynov pre finančný sektor, ktorý vypracovalo partnerstvo pre finančné účtovanie uhlíka (PCAF), najmä časť A *Financované emisie*. PCAF (2022). *The Global GHG Accounting and Reporting Standard Part A: Financed Emissions. Second Edition* (Globálny štandard účtovania a vykazovania emisií skleníkových plynov, časť A: Financované emisie. Druhé vydanie) a g) v náležitých prípadoch zverejní emisie skleníkových plynov zo zakúpených služieb týkajúcich sa cloud computingu a dátových centier ako podskupinu zastrešujúcej kategórie 1 emisií rozsahu 3 „výrobky a služby zakúpené od dodávateľov“.
AR 25 pre odseky 29 a 30 **(Rozčlenenie emisií)**	Podnik v náležitých prípadoch rozčlení svoje ***emisie skleníkových plynov*** v súlade s ustanoveniami štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 3.3.2. Podnik napríklad môže rozčleniť svoje emisie skleníkových plynov podľa krajín alebo geografických oblastí, prevádzkových segmentov, hospodárskej činnosti, dcérskych podnikov, skleníkových plynov [CO_2, CH_4, N_2O, neúplne fluórované uhľovodíky (HFC), úplne fluórované uhľovodíky (PFC), SF_6, NF_3 a iné skleníkové plyny zohľadňované podnikom]] alebo druhu zdroja (stacionárne spaľovanie, mobilné spaľovanie, emisie z procesov a fugitívne emisie).

([30]) Odporúčanie Komisie (EÚ) 2024/2395 z 2. septembra 2024, ktorým sa stanovujú usmernenia k výkladu článku 26 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/1791, pokiaľ ide o dodávky vykurovania a chladenia (Ú. v. EÚ L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

AR 26 pre odseky 29 a 30 (Rozčlenenie emisií)

Podnik môže prezentovať svoje ***emisie skleníkových plynov*** v súlade s tabuľkou uvedenou ďalej, pričom riadky vyplní podľa potreby v súlade so svojimi zverejneniami podľa odseku 30. Porovnanie ***emisií*** podniku v čase sa môže vykonať porovnaním emisií v aktuálnom roku s významným porovnávacím údajom, napr. s východiskovým rokom ***cieľovej hodnoty zníženia emisií skleníkových plynov***, pričom sa v príslušnom stĺpci uvedie percentuálna zmena (zníženie/zvýšenie).

	Porovnanie		Aktuálny rok	Zmena v %
	Rok	Emisie	Emisie	
Emisie skleníkových plynov rozsahu 1				
Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 1 (tCO_2eq)				
Percentuálny podiel emisií skleníkových plynov rozsahu 1 zo systému EÚ na obchodovanie s emisiami (EU ETS) (v %)				
Emisie skleníkových plynov rozsahu 2				
Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 2 na základe lokality (tCO_2eq)				
Hrubé emisie skleníkových plynov rozsahu 2 podľa metódy založenej na trhu (tCO_2eq)				
Významné emisie skleníkových plynov rozsahu 3				
Celkové hrubé nepriame emisie skleníkových plynov (rozsahu 3) (tCO_2eq)				
1. Zakúpený tovar a služby				
[podkategória: Cloud computing a služby dátových centier				
2. Investičný tovar				
3. Činnosti súvisiace s palivom a energiou (nezahrnuté v rozsahu 1 ani rozsahu 2)				
4. Preprava a distribúcia dodávateľom				
5. Odpad vzniknutý v rámci činnosti				
6. Služobné cesty				
7. Dochádzanie zamestnancov				
8. Majetok poskytnutý formou lízingu dodávateľom				

	9. Preprava odberateľom				
	10. Spracovanie predaných výrobkov				
	11. Použitie predaných výrobkov				
	12. Nakladanie s predanými výrobkami na konci ich životnosti				
	13. Majetok poskytnutý formou lízingu odberateľom				
	14. Franchisingové licencie				
	15. Investície				
	Priame biogénne emisie rozsahu 1				

Požiadavka na zverejňovanie E1-9 – Odstránené emisie skleníkových plynov a projekty znižovania emisií skleníkových plynov financované prostredníctvom uhlíkových kreditov

32. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie ***opatrení*** podniku na zníženie a trvalé odstránenie skleníkových plynov z atmosféry a množstva a kvality ***uhlíkových kreditov***, ktoré podnik zakúpil alebo plánuje zakúpiť na dobrovoľnom trhu s uhlíkom.

33. Ak podnik realizoval projekty týkajúce sa ***odstraňovania a ukladania emisií skleníkových plynov***, zverejní informácie o projektoch, ktoré vyvinul v rámci vlastných činností alebo ku ktorým prispel v rámci upstreamovej a downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca*** ([31]) vrátane:

a) stručného opisu projektov týkajúcich sa odstraňovania a ukladania emisií skleníkových plynov;

b) množstva odstránených a uložených skleníkových plynov vyplývajúceho z každého projektu;

c) spôsobu, akým sa riadi ***riziko*** neplnenia vrátane predpokladov a prípadného určovania a monitorovania prípadov únikov a reverzie, a

d) zverejnenia všetkých prípadných reverzií (v tCO_2eq), ku ktorým mohlo dôjsť v období vykazovania, a zníženia množstva odstráneného a uloženého CO_2 o tú istú hodnotu.

34. Podnik zverejní informácie o všetkých projektoch mimo svojej vlastnej činnosti a upstreamovej a downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca***, ktoré financoval alebo ktoré plánuje financovať prostredníctvom nákupu ***uhlíkových kreditov*** ([32]), vrátane:

a) množstva uhlíkových kreditov v tonách ekvivalentu CO_2, ktoré sú overené na základe ***uznávaných štandardov kvality pre uhlíkové kredity*** a zrušené počas obdobia vykazovania;

b) množstva uhlíkových kreditov v tonách ekvivalentu CO_2, ktoré boli nakúpené v období vykazovania a ešte neboli zrušené, a

c) podielu uhlíkových kreditov z projektov na odstraňovanie (percentuálny podiel celkového objemu uhlíkových kreditov) s vysvetlením, či pochádzajú z prírodných záchytov alebo technologických úložísk.

([31]) Tieto informácie sú v súlade s článkom 2 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 (právny predpis EÚ v oblasti klímy).

([32]) Tieto informácie sú v súlade s článkom 2 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 (právny predpis EÚ v oblasti klímy).

35. Ak podnik uskutočnil verejné tvrdenia o neutrálnosti z hľadiska skleníkových plynov, ktoré sa týkajú aj využitia ***uhlíkových kreditov***, vysvetlí:

a) či a ako tieto tvrdenia a závislosť od uhlíkových kreditov nebrzdia a neoslabujú dosahovanie jeho ***cieľových hodnôt zníženia emisií skleníkových plynov***; a

b) dôveryhodnosť a integritu použitých uhlíkových kreditov s odvolaním sa na ***uznávané štandardy kvality pre uhlíkové kredity*** a akékoľvek ďalšie faktory potrebné na pochopenie dôveryhodnosti a integrity uhlíkových kreditov, ktoré podnik plánuje použiť.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 27 pre odsek 33 **(Odstraňovanie a ukladanie emisií skleníkových plynov)**	Odstraňovanie a ukladanie emisií skleníkových plynov zahŕňa ***riešenia inšpirované prírodou***, ako aj technologické odstraňovanie a ukladanie. Podnik pri príprave informácií o svojich projektoch: a) uplatní metódy konsenzu týkajúce sa započítavania odstraňovania emisií skleníkových plynov, ako je nariadenie EÚ o certifikačnom rámci pre odstraňovanie uhlíka a uhlíkové pôdohospodárstvo (CRCF) [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3012 ([33])]; b) zahrnie do výpočtu odstránené emisie z prevádzok, ktoré vlastní alebo riadi, alebo ku ktorým prispieva, ktoré neboli predané inej strane prostredníctvom ***uhlíkových kreditov*** a ktoré neboli započítané alebo vykázané dvakrát; c) započíta ***emisie skleníkových plynov*** spojené s činnosťou odstraňovania emisií vrátane prepravy a ukladania podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS E1-8 a d) zahrnie do výpočtu činnosti odstraňovania emisií v rámci upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ku ktorým aktívne prispieva, napríklad prostredníctvom projektu realizovaného v spolupráci s ***dodávateľom***.
AR 28 pre odsek 34 **(Uhlíkové kredity)**	Podnik pri príprave informácií o ***uhlíkových kreditoch***: a) zohľadní ***uznávané štandardy kvality pre uhlíkové kredity***; b) s cieľom zabrániť dvojitému započítaniu nezahrnie uhlíkové kredity vydané z projektov ***zníženia emisií skleníkových plynov*** ani z projektov odstraňovania emisií skleníkových plynov v rámci svojich vlastných činností alebo v rámci upstreamovej a downstreamovej časti svojho ***hodnotového reťazca***; a c) vypočíta množstvo uhlíkových kreditov, ktoré sa majú v budúcnosti zrušiť, a to ako súčet uhlíkových kreditov v metrických tonách ***ekvivalentu CO_2*** v priebehu trvania existujúcich zmluvných dojednaní.

Požiadavka na zverejňovanie E1-10 – Interné stanovovanie cien uhlíka

36. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie úlohy interného stanovovania cien uhlíka pri usmerňovaní strategického a prevádzkového rozhodovania podniku s cieľom znížiť ***emisie skleníkových plynov***.

37. Podnik zverejní informácie týkajúce sa využívania ***interných systémov stanovovania cien uhlíka***, a to:

a) vysvetlenie, či a ako podnik uplatňuje stanovovanie cien uhlíka pri rozhodovaní (napríklad investičné rozhodnutia, transferové oceňovanie a ***analýza scenárov***), a konzistentnosť použitých cien v porovnaní s cenami použitými v účtovnej závierke pri testoch na zníženie hodnoty; a

b) priemernú cenu uhlíka za tonu ***emisií skleníkových plynov*** pre každý interný systém stanovovania cien.

Požiadavka na zverejňovanie E1-11 – Očakávané finančné vplyvy významných fyzických rizík a rizík spojených s transformáciou a významných klimatických príležitostí

38. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť, akým spôsobom by mali významné ***fyzické riziká súvisiace s klímou, riziká transformácie súvisiace s klímou*** a ***klimatické príležitosti súvisiace s klímou*** ovplyvniť finančnú situáciu a budúcu výkonnosť podniku. Odseky 39 a 42 tohto štandardu dopĺňajú tematické špecifikácie požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 SBM-3.+ Informácie vyžadované pre túto požiadavku na zverejňovanie sú súčasťou informácií o súčasných a ***očakávaných finančných vplyvoch***, ktoré sa vyžadujú podľa štandardu ESRS 2 SBM-3.

([33]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3012 z 27. novembra 2024, ktorým sa zriaďuje certifikačný rámec Únie pre trvalé odstraňovanie uhlíka, uhlíkové pôdohospodárstvo a ukladanie uhlíka v produktoch (Ú. v. EÚ L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Podnik zverejní ***očakávané finančné vplyvy*** vyplývajúce z ***významných fyzických rizík*** ([34]), vrátane:

a) účtovnej hodnoty aktív ohrozených významným fyzickým rizikom pred zvážením ***opatreniami*** na ***adaptáciu na zmenu klímy*** vrátane relevantných časových rámcov;

b) percentuálneho podielu účtovnej hodnoty aktív ohrozených významným fyzickým rizikom, ktoré sa rieši ***opatreniami*** na adaptáciu na zmenu klímy k dátumu vykazovania a

c) peňažnej sumy čistých príjmov z jeho podnikateľských činností ohrozených významným fyzickým rizikom, vrátane relevantných časových rámcov.

40. Podnik zverejní ***očakávané finančné vplyvy*** vyplývajúce z významných ***rizík spojených s transformáciou*** vrátane:

a) účtovnej hodnoty aktív ohrozených významným rizikom spojeným s transformáciou vrátane relevantných časových rámcov a okruhu odhadovaných potenciálne ***uviaznutých aktív*** od roku vykazovania do strednodobých a dlhodobých časových horizontov na základe ***scenára***, ktorý je v súlade s obmedzením zmeny klímy na 1,5 °C;

b) percentuálneho podielu účtovnej hodnoty aktív ohrozených významným rizikom spojeným s transformáciou, ktoré sa rieši ***opatreniami*** na zmiernenie zmeny klímy;

c) rozčlenenia účtovnej hodnoty jeho nehnuteľného majetku, ktorý sa použil ako zábezpeka úveru, podľa tried energetickej účinnosti ([35]);

d) odhadovaných potenciálnych záväzkov súvisiacich s klimatickou transformáciou, ktoré k dátumu vykazovania nespĺňajú kritériá účtovného vykazovania, ktoré však v budúcich obdobiach bude možno potrebné vykázať v účtovnej závierke, a

e) peňažnej sumy čistých príjmov z jeho podnikateľských činností, ktoré sú ohrozené významným rizikom spojeným s transformáciou, a v náležitých prípadoch vrátane čistých príjmov od zákazníkov podniku pôsobiacich v činnostiach súvisiacich s uhlím, ropou a plynom, vrátane relevantných časových rámcov.

41. Podnik zverejní metodiku použitú na vyčíslenie súm uvedených v odsekoch 39 a 40 vrátane rozsahu prijatého pri výpočte, základných predpokladov, parametrov a obmedzení a toho, či výpočet využíva proces (napr. ***analýzu scenárov***) použitý na identifikáciu a posúdenie ***rizík spojených s transformáciou***.

42. Podnik zverejní výšku aktív alebo príjmov zo svojich podnikateľských činností súvisiacich s identifikovanými ***klimatickými príležitosťami*** ([36]), vrátane ich súvisiacich časových horizontov.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 29 pre odseky 39 – 42 **(Prístupy k výpočtu)**	Pri zverejňovaní informácií požadovaných podľa odsekov 39 až 42 podnik prijme tieto prístupy: a) zvážiť časové horizonty (krátkodobé, strednodobé a dlhodobé), v ktorých možno odôvodnene očakávať účinky ***rizík súvisiacich s klímou a klimatických príležitostí***; b) zahrnúť všetky druhy vlastného hmotného majetku podniku vrátane, v prípade finančného lízingu, aktíva, ktoré je podkladom práva na užívanie; c) prezentovať peňažné sumy (alebo percentuálne podiely) buď ako jednu sumu, alebo ako rozpätie; d) prezentovať účtovnú hodnotu aktív k dátumu vykazovania a čisté príjmy súvisiace s obdobím vykazovania;

([34]) Tieto informácie sú v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2020/1818 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách) a s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2020/1816.

([35]) Táto požiadavka na zverejňovanie je v súlade s požiadavkami zahrnutými v článku 449a nariadenia (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172; Vzor 2: Banková kniha – prechodné riziko súvisiace so zmenou klímy: úvery zabezpečené kolaterálom vo forme nehnuteľného majetku – energetická efektívnosť kolaterálu.

([36]) Tieto informácie sú v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2020/1818 (nariadenie o klimatických referenčných hodnotách).

	e) v prípade odseku 40 písm. c) prezentovať triedu energetickej účinnosti buď ako rozpätia spotreby energie v kWh/m², alebo ako triedu štítka energetického certifikátu. Ak podnik nedokáže bez vynaloženia neprimeraných výdavkov alebo úsilia získať tieto informácie, zverejní celkovú účtovnú hodnotu nehnuteľného majetku, ktorého spotreba energie vychádza z interných odhadov, a f) zverejniť čisté príjmy a účtovnú hodnotu aktív tak, aby boli v súlade s účtovnou závierkou.
AR 30 pre odsek 39 písm. c), odsek 40 písm. a) a odsek 40 písm. e) **(Hrubý/čistý)**	Pri zverejňovaní informácií požadovaných podľa odseku 39 písm. c), odseku 40 písm. a) a odseku 40 písm. e) podnik vysvetlí, či sa suma posudzuje pred ***opatreniami*** na zmiernenie zmeny klímy alebo po nich.
AR 31 pre odsek 40 písm. d) **(Odhadované potenciálne záväzky)**	Ak podnik zverejňuje informácie predpísané v odseku 40 písm. d) vo svojej účtovnej závierke, uvedie na ne odkaz.
AR 32 pre odsek 41 **(Lokalita aktív)**	Pri zverejňovaní metodiky použitej na kvantifikáciu súm uvedených v odsekoch 39 a 40 musí podnik v prípade potreby uviesť umiestnenie svojich aktív, ktoré sú vystavené významným ***fyzickým rizikám***, agregovaných spôsobom, ktorým sa podporuje verné zobrazenie jeho rizík ([37]).

([37]) Tieto informácie sú v súlade s požiadavkami uvedenými v článku 449a nariadenia (EÚ) č. 575/2013; vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/3172 vzor 5: Banková kniha – fyzické riziko súvisiace so zmenou klímy: expozície voči fyzickému riziku.

ESRS E2 – ZNEČISŤOVANIE

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E2-1 – *Politiky týkajúce sa znečisťovania životného prostredia*

Požiadavka na zverejňovanie E2-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti so znečisťovaním životného prostredia*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E2-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa znečisťovania životného prostredia*

Požiadavka na zverejňovanie E2-4 – *Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy*

Požiadavka na zverejňovanie E2-5 – *Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa ***znečisťovania***, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení ***významnosti*** nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS E2 *Znečisťovanie*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú regulačné rámce EÚ vrátane: Akčného plánu EÚ: „Dosahovanie nulového znečisťovania ovzdušia, vody a pôdy“; stratégie Chemikálie – stratégia udržateľnosti: Na ceste k životnému prostrediu bez toxických látok; kyjevského Protokolu o registroch uvoľňovania a prenosov znečisťujúcich látok; nariadenia o E-PRTR [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 166/2006 ([38])] a zmien nariadenia o portáli priemyselných emisií [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1244 ([39])]; smernice o priemyselných emisiách (smernica Európskeho parlamentu a Rady 2010/75/EÚ ([40])) a zmien smernice o priemyselných emisiách 2.0 [smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1785 ([41])]; nariadenia REACH [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 ([42])] a zmien nariadenia REACH-SPM [nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2055 ([43])]; nariadenia CLP [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1272/2008 ([44])].

([38]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 166/2006 z 18. januára 2006 o zriadení Európskeho registra uvoľňovania a prenosov znečisťujúcich látok, ktorým sa menia a dopĺňajú smernice Rady 91/689/EHS a 96/61/ES (Ú. v. EÚ L 33, 4.2.2006, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1244 z 24. apríla 2024 o oznamovaní environmentálnych údajov z priemyselných zariadení, o zriadení portálu priemyselných emisií, a o zrušení nariadenia (ES) č. 166/2006 (Ú. v. EÚ L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2010/75/EÚ z 24. novembra 2010 o emisiách z priemyslu a chovu hospodárskych zvierat (integrovaná prevencia a kontrola znečisťovania životného prostredia) (Ú. v. EÚ L 334, 17.12.2010, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1785 z 24. apríla 2024, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2010/75/EÚ o priemyselných emisiách (integrovaná prevencia a kontrola znečisťovania životného prostredia) a smernica Rady 1999/31/ES o skládkach odpadov (Ú. v. EÚ L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 z 18. decembra 2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií (REACH) a o zriadení Európskej chemickej agentúry, o zmene a doplnení smernice 1999/45/ES a o zrušení nariadenia Rady (EHS) č. 793/93 a nariadenia Komisie (ES) č. 1488/94, smernice Rady 76/769/EHS a smerníc Komisie 91/155/EHS, 93/67/EHS, 93/105/ES a 2000/21/ES (Ú. v. EÚ L 396, 30.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2055 z 25. septembra 2023, ktorým sa mení príloha XVII k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií (REACH), pokiaľ ide o syntetické polymérne mikročastice (Ú. v. EÚ L 238, 27.9.2023, s. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1272/2008 zo 16. decembra 2008 o klasifikácii, označovaní a balení látok a zmesí, o zmene, doplnení a zrušení smerníc 67/548/EHS a 1999/45/ES a o zmene a doplnení nariadenia (ES) č. 1907/2006 (Ú. v. EÚ L 353, 31.12.2008, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***: znečisťovanie ovzdušia, znečisťovanie vody a znznečisťovanie ečistenie ***pôdy***; ***mikroplasty***; a ***látky vzbudzujúce obavy*** vrátane ***látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***.

7. ***Znečisťovanie*** ovzdušia, znečisťovanie vody a znečisťovanie ***pôdy*** sa týkajú ***emisií*** podniku do ovzdušia, vody a pôdy, ako aj prevencie, kontroly a znižovania takýchto emisií. Emisie do vody zahŕňajú emisie do morskej a ***sladkej vody***.

8. V požiadavkách na zverejňovanie týkajúcich sa ***látok vzbudzujúcich obavy*** vrátane ***SVHC*** sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie informácií s cieľom poskytnúť ***používateľom*** informácie o súvisiacich ***skutočných*** alebo ***potenciálnych vplyvoch***, pričom sa zohľadňujú aj možné obmedzenia ich výroby, používania, distribúcie a komercializácie.

9. V súvislosti so ***znečisťovaním*** sú obzvlášť dôležité kontextové aspekty. Ak sa významné ***vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti*** týkajú konkrétnych ***geografických oblastí***, je dôležité zvážiť vhodnú agregáciu alebo rozčlenenie vykazovaných informácií, napr. podľa ***lokality***, územia s ***vodným stresom*** alebo inej úrovne v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 3.3.2 *Úroveň agregácie a rozčlenenia*.

Interakcia s inými ESRS

10. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Hlavné body interakcie medzi štandardom ESRS E2 *Znečisťovanie* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

    a) štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa zaoberá ***emisiami*** do ovzdušia týchto siedmich ***skleníkových plynov***: oxid uhličitý (CO_2), metán (CH_4), oxid dusný (N_2O), neúplne fluórované uhľovodíky (HFC), úplne fluórované uhľovodíky (PFC), fluorid sírový (SF_6) a fluorid dusitý (NF_3). Tieto emisie skleníkových plynov nie sú zahrnuté v štandarde ESRS E2 *Znečisťovanie*.

    b) štandard ESRS E3 *Voda* sa zaoberá využívaním vodných zdrojov, a to aj prostredníctvom objemu ***vypúšťania vody***. ***Znečisťujúcimi látkami*** vrátane ***mikroplastov*** vypúšťanými do vody sa však zaoberá štandard ESRS E2 *Znečisťovanie*.

    c) Štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* sa zaoberá ***znečisťovaním*** ako priamou ***príčinou zmien biodiverzity a ekosystémov***, pričom sa zameriava na ***vplyvy*** znečisťovania na ***biodiverzitu a ekosystémy***, a ***emisiami znečisťujúcich látok*** sa zaoberá štandard ESRS E2 *Znečisťovanie*.

    d) štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá ***využívaním zdrojov*** a prechodom na ***obehové hospodárstvo***, ale nezaoberá sa ***emisiami znečisťujúcich látok*** vznikajúcimi v rámci ***odpadu*** alebo pri ťažbe, transformácii a využívaní zdrojov, ktoré sú predmetom štandardu ESRS E2 *Znečisťovanie*.

    e) štandard ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* sa zaoberá ***vplyvmi*** podniku súvisiacimi so ***znečistením*** a tým, ako môžu ovplyvňovať ľudí a spoločenstvá.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E2-1 – *Politiky týkajúce sa znečisťovania životného prostredia*

11. Podnik zverejní svoje ***politiky*** týkajúce sa ***znečisťovania*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P.

Požiadavka na zverejňovanie E2-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti so znečisťovaním životného prostredia*

12. Podnik zverejní svoje kľúčové ***opatrenia*** súvisiace so ***znečisťovaním*** a zdroje pridelené na vykonávanie týchto opatrení v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E2-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa znečisťovania životného prostredia*

13. Podnik zverejní svoje ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***znečisťovania*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

Požiadavka na zverejňovanie E2-4 – *Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy*

14. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť ***používateľom*** získať prehľad o ***emisiách znečisťujúcich látok*** do ovzdušia, vody a ***pôdy***, ako aj o výrobe, používaní a uvoľňovaní ***mikroplastov*** do životného prostredia zo strany daného podniku.

15. Podnik zverejní množstvá významných ***emisií znečisťujúcich látok*** do ovzdušia, vody a ***pôdy*** pochádzajúcich z jeho vlastnej činnosti, vrátane emisií spôsobených ***ekologickými nehodami***, za obdobie vykazovania ([45]).

16. Podnik zverejní množstvá primárnych mikroplastov, ktoré vyrobil alebo ktoré používa vo svojich ***výrobkoch*** a osobitne množstvá mikroplastov priamo uvoľnených do životného prostredia.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odseky 15 a 16 **(Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy)**	***Znečisťujúce látky*** a primárne ***mikroplasty*** sa uvádzajú v príslušných jednotkách hmotnosti, napr. v tonách alebo kilogramoch.
AR 2 pre odsek 15 **(Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy)**	Významné ***emisie znečisťujúcich látok*** sa identifikujú prostredníctvom manažérskeho posúdenia, v ktorom sa zohľadňujú činnosti podniku a odvetvie jeho činnosti. Znečisťujúce látky uvedené v prílohe II k nariadeniu (ES) č. 166/2006 (E-PRTR), v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2024/1244 (nariadenie o portáli priemyselných emisií) v znení neskorších zmien, ktoré sa vzťahujú na podnik, spolu s ďalšími znečisťujúcimi látkami, ktoré podnik meria alebo monitoruje, predstavujú cenný vstup pre toto posúdenie. Pri určovaní toho, či sú emisie konkrétnej znečisťujúcej látky významné, môže podnik zohľadniť prahové hodnoty pre uvoľnenia uvedené v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2024/1244.
AR 3 pre odsek 15 **(Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy)**	Prenosy ***látok znečisťujúcich*** vodu do externých čistiarní odpadových vôd sa považujú za ***znečisťovanie*** v rámci downstreamovej časti ***hodnotového reťazca podniku.*** Ak sú významné, očakáva sa, že podnik tieto prenosy vykáže v podobe zverejnení špecifických pre daný subjekt (pozri štandard ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, odseky 11 a 12).

Požiadavka na zverejňovanie E2-5 – *Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy*

17. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť ***používateľom*** pochopiť významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** podniku spojené s výrobou ***látok vzbudzujúcich obavy*** a ***látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***, s obchodovaním s týmito látkami alebo s ich používaním vrátane rizík vyplývajúcich zo zmien v právnych predpisoch.

18. ***Výrobcovia látok***, ***formulátori látok*** alebo ***dovozcovia*** látok, či už ako takých alebo v zmesiach, sú povinní uviesť celkovú hmotnosť ***látok vzbudzujúcich obavy*** a osobitne celkovú hmotnosť ***látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy***, ktoré:

a) obstarávajú ako látky ako také alebo látky v zmesiach;

b) vyrábajú ako látky ako také alebo látky v zmesiach;

([45]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 8 v tabuľke 1 a ukazovateľmi 1, 2 a 3 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („emisie do vody“, „emisie anorganických znečisťujúcich látok“, „emisie látok znečisťujúcich ovzdušie“, „emisie látok poškodzujúcich ozónovú vrstvu“).

c) ***uvádzajú na trh*** ako látky ako také alebo látky v zmesiach a

d) priamo uvoľňujú do životného prostredia (ovzdušia, vody a ***pôdy***) vrátane neúmyselného uvoľnenia z únikov alebo rozliatia.

19. ***Používatelia látok*** ako takých alebo látok v zmesiach zverejnia:

a) celkovú hmotnosť ***látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy***, ktoré použili počas výroby a pri poskytovaní služieb a

b) celkovú hmotnosť látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy, ktoré priamo vypustili do životného prostredia.

20. ***Výrobcovia výrobkov***, ***dovozcovia výrobkov*** alebo ***používatelia výrobkov***, ktoré obsahujú látky ***SVHC***, musia zverejniť názvy ***látok***, ktoré sú v koncentrácii vyššej ako 0,1 hmotnostné % (hm. %) podľa článku 33 nariadenia (ES) č. 1907/2006 (REACH) prítomné v:

a) obstaraných zložkách alebo výrobkoch a

b) zložkách alebo výrobkoch ***uvádzaných na trh***.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odseky 18 a 19 **(Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy)**	Požiadavky uvedené v odseku 18 sa vzťahujú len na podniky pôsobiace v chemickom priemysle, konkrétne na podniky, ktoré vyrábajú chemické ***látky*** (napr. kód C.20 a prípadne C.21 NACE Rev.2.1), formulujú chemické zmesi (napr. kódy C.20.3, C.20.4, C.20.5 NACE Rev.2.1) alebo pôsobia vo veľkoobchode s chemickými látkami (napr. kód G.46.85 NACE Rev.2.1). Tieto požiadavky sa nevzťahujú na podniky, ktorých hlavnou činnosťou je výroba nechemických ***výrobkov***. Požiadavky uvedené v odseku 19 sa vzťahujú len na podniky, na ktoré sa nevzťahuje odsek 18.
AR 5 pre odseky 18 a 19 **(Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy)**	Podniky, ktoré podávajú informácie podľa odsekov 18 alebo 19, uvádzajú látky ***SVHC*** v skupinách podľa triedy nebezpečnosti [podľa nariadenia (ES) č. 1272/2008 – CLP]. To znamená, že jedna ***látka*** sa musí započítať do všetkých uplatniteľných tried nebezpečnosti. V celkovom množstve obstaraných, vyrobených, predaných a uvoľnených látok sa však musí zabrániť dvojitému započítaniu.
AR 6 pre odseky 18 a 19 **(Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy)**	***Látky*** sa uvádzajú v tonách alebo kilogramoch alebo v inej jednotke hmotnosti zodpovedajúcej množstvu a druhu uvoľňovaných ***znečisťujúcich látok***.
AR 7 pre odseky 18, 19 a 20 **(Látky vzbudzujúce obavy a látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy)**	Informácie poskytnuté v zmysle tejto požiadavky na zverejňovanie môžu odkazovať na informácie, ktoré je už podnik povinný vykazovať na základe iných právnych predpisov [napr. podľa smernice 2010/75/EÚ, nariadenia (ES) č. 166/2006 a ich neskorších zmien].

ESRS E3 – VODA

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E3-1 – *Politiky týkajúce sa vody*

Požiadavka na zverejňovanie E3-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s vodou*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E3-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa vody*

Požiadavka na zverejňovanie E3-4 – *Metriky v oblasti vody*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa vody, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení ***významnosti*** nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS E3 *Voda*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie GDR-P, GDR-A a GDR-T štandardu ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú regulačné rámce EÚ a ďalšie relevantné rámce vrátane rámcovej smernice EÚ o vode (smernica Európskeho parlamentu a Rady 2000/60/ES ([46])), smernice EÚ o pitnej vode [smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/2184 ([47])], smernice o priemyselných emisiách (smernica 2010/75/EÚ), stratégie EÚ pre odolnosť v oblasti vody, nariadenia o schéme pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS – nariadenie (EÚ) č. 1221/2009), Dohovoru o práve neplavebného využívania medzinárodných vodných tokov (1997) a Dohovoru o ochrane a využívaní hraničných vodných tokov a medzinárodných jazier (1992).

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***: využívanie vody, čo zahŕňa ***odber vody***; ***spotrebu vody***; ***vypúšťanie vody*** a ***uskladnená voda***.

7. Voda zahŕňa ***sladkú vodu*** a iné druhy vody, napríklad brakická voda, z rôznych zdrojov, ako je ***povrchová voda***, ***podzemná voda***, morská voda, vyťažená voda a voda tretích strán.

8. V súvislosti s vodou sú obzvlášť dôležité kontextové aspekty. Ak sa významné ***vplyvy, riziká*** alebo ***príležitosti*** týkajú konkrétnych ***geografických oblastí***, je dôležité zvážiť vhodnú agregáciu alebo rozčlenenie vykazovaných informácií, napr. podľa ***lokality***, povodia, územia s ***vodným stresom*** alebo inej úrovne v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 3.3.2 *Úroveň agregácie a rozčlenenia*.

Interakcia s inými ESRS

9. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Hlavné body interakcie medzi štandardom ESRS E3 *Voda* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

   a) štandard ESRS E1 *Zmena klímy*, ktorý sa zaoberá akútnymi a chronickými ***fyzickými rizikami***, ktoré vyplývajú z nebezpečenstiev súvisiacich s vodou a oceánmi spôsobených alebo zhoršených ***zmenou klímy*** vrátane zvyšujúcej sa teploty vody, meniacich sa zrážkových pomerov a typov zrážok (dážď, krupobitie, sneh/ľad), zrážkovej alebo hydrologickej premenlivosti, acidifikácie oceánov, prieniku slanej vody, stúpania morskej hladiny, sucha, ***vodného stresu***, silných zrážok, povodní a vyliatia ľadovcových jazier;

([46]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2000/60/ES z 23. októbra 2000, ktorou sa stanovuje rámec pôsobnosti pre opatrenia spoločenstva v oblasti vodného hospodárstva (Ú. v. ES L 327, 22.12.2000, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/2184 zo 16. decembra 2020 o kvalite vody určenej na ľudskú spotrebu (Ú. v. EÚ L 435, 23.12.2020, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

b) štandard ESRS E2 *Znečisťovanie* sa zaoberá ***emisiami*** do vody, ktoré zahŕňajú emisie do morskej vody, a výrobou, používaním a uvoľňovaním ***mikroplastov***;

c) štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* sa zaoberá ***vplyvmi*** na morské a ***sladkovodné ekosystémy*** a ***biodiverzitu*** v súvislosti s využívaním vody.

d) štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá typom a ***obehovosťou prílevu zdrojov*** vrátane ***morských zdrojov***.

e) štandard ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* sa zaoberá významnými ***vplyvmi*** činností podniku spojených s vodou na ľudí a spoločenstvá, vrátane zmien týkajúcich sa dostupnosti a kvality vody alebo prístupu k vode.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E3-1 – *Politiky týkajúce sa vody*

10. Podnik zverejňuje svoje ***politiky*** súvisiace s vodou v súlade s ustanoveniami štandardu ESRS 2 GDR-P ([48]).

11. Ak má podnik ***lokality*** nachádzajúce sa v oblastiach s ***vodným stresom,*** na ktoré sa nevzťahujú jeho ***politiky*** súvisiace s vodou, túto skutočnosť zverejňuje ([49]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odseky 11, 13, 14 a 16 písm. b) **(Vodný stres)**	***Vodný stres*** zahŕňa aspekty množstva alebo dostupnosti (súvisiace s ***nedostatkom vody***) spolu s aspektmi kvality vody a jej dostupnosti a predstavuje mieru tlaku v povodí. Vodný stres je jednou zo zložiek fyzických ***rizík*** súvisiacich s vodou spolu s ďalšími faktormi, ktoré nesúvisia s vodným stresom, ako sú záplavy a suchá. V komplexnom chápaní rizík súvisiacich s vodou sa zohľadňujú všetky zložky fyzických rizík súvisiacich s vodou (napr. vodný stres, záplavy, suchá), ako aj regulačné riziká a riziká poškodenia dobrej povesti súvisiace s vodou.
AR 2 pre odseky 11, 13, 14 a 16 písm. b) **(Územia s vodným stresom)**	Globálne ukazovatele (so súvisiacimi súbormi údajov) a príslušné prahové hodnoty na posúdenie, či sa na území prejavuje ***vodný stres***, zahŕňajú: a) základný vodný stres – rovnaký alebo vyšší ako „vysoký“: 40 – 80 % b) vyčerpanie vody – vyššie ako „vysoké“: 25 – 75 % (sezónne); c) základné vyčerpanie vody – rovnaké alebo vyššie ako „vysoké“: 50 – 75 % a d) WEI+ (index využívania vody plus) – rovnaký alebo vyšší ako 40 %. Hoci tieto globálne ukazovatele zohľadňujú vodný stres z hľadiska množstva dostupných vodných zdrojov (súvisí s ***nedostatkom vody***), komplexné posúdenie vodného stresu zahŕňa všetky jeho rozmery (množstvo, kvalitu a prístupnosť). Posúdenie, či je územie vystavené vodnému stresu, sa zvyčajne vykonáva minimálne na úrovni povodia. Na posúdenie toho, či je územie vystavené vodnému stresu, sa môžu použiť individualizované metodiky, v ktorých sa môžu využiť miestne znalosti.

([48]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 7 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („investície do spoločností bez politík v oblasti hospodárenia s vodami“).

([49]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 8 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („expozícia voči územiam s veľkým vodným stresom“).

Požiadavka na zverejňovanie E3-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s vodou*

12. Podnik zverejní svoje kľúčové ***opatrenia*** súvisiace s vodou a zdroje pridelené na ich vykonávanie v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

13. Podnik uvedie ***opatrenia*** a zdroje vo vzťahu k územiam s ***vodným stresom***.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E3-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa vody*

14. Podnik zverejní svoje ***cieľové hodnoty*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 3 pre odsek 14 **(Cieľové hodnoty týkajúce sa území s vodným stresom)**	V súlade s aspektmi rozsahu pôsobnosti stanovenými v požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T, odsek 51 písm. c), podnik v prípade potreby vyjadrí ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa vody s odkazom na konkrétne geografické oblasti, ako sú územiami s ***vodným stresom***.

Požiadavka na zverejňovanie E3-4 – *Metriky v oblasti vody*

15. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť ***používateľom*** pochopenie výkonnosti podniku v oblasti vody.

16. Podnik zverejní tieto ***metriky*** v oblasti vody pre svoje vlastné činnosti:

a) celková ***spotreba vody***;

b) celková spotreba vody na územiach s ***vodným stresom***;

c) celkový ***odber vody***;

d) celkové ***vypúšťanie vody***;

e) celkový ***objem recyklovanej a opätovne používanej vody*** ([50]); a

f) celková ***uskladnená voda***.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odsek 16 **(Metriky v oblasti vody)**	***Spotreba vody*** (C) sa môže merať priamo, modelovať, odhadovať alebo vypočítať odpočítaním celkového ***vypúšťania vody*** (D) od celkového ***odberu vody*** (W) počas obdobia vykazovania: C = W - D.
AR 5 pre odsek 16 **(Jednotky metrík vody)**	***Metriky*** v oblasti vody podľa odseku 16 písm. a) až f) sa uvádzajú v kubických metroch (m^3) alebo v ich násobkoch.

([50]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 6.2 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („vážený priemerný percentuálny podiel vody, ktorá bola recyklovaná a opätovne používaná spoločnosťami, do ktorých sa investuje“).

ESRS E4 – BIODIVERZITA A EKOSYSTÉMY

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Stratégia

Požiadavka na zverejnenie E4-1 – *Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov*

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E4-2 – *Politiky týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov*

Požiadavka na zverejňovanie E4-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s biodiverzitou a ekosystémami*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E4-4 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov*

Požiadavka na zverejňovanie E4-5 – *Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení významnosti nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú regulačné rámce EÚ a ďalšie relevantné rámce vrátane vízie Globálneho rámca pre biodiverzitu z Kchun-mingu a Montrealu a jeho príslušných cieľov a ***cieľových hodnôt***, príslušných aspektov stratégie EÚ v oblasti biodiverzity do roku 2030, smernice o vtáctve a smernice o biotopoch (smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/147/ES ([51]) a smernica Rady 92/43/EHS ([52])), rámcovej smernice o morskej stratégii (smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/56/ES ([53])), akčného plánu EÚ pre morské prostredie z roku 2023, rámcovej smernice EÚ o vode (smernica 2000/60/ES) a nariadenia o obnove prírody [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1991 ([54])].

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***: ***faktory zmeny biodiverzity a ekosystému***; stav druhov; stav a ***rozsah suchozemských, sladkovodných a morských ekosystémov***; a ***ekosystémové služby***.

7. Pojmy „***biodiverzita***“ a „***biologická diverzita***“ označujú variabilitu medzi živými organizmami z akéhokoľvek zdroja vrátane, okrem iného, suchozemských, ***sladkovodných***, morských a iných vodných ***ekosystémov*** a ekologických komplexov, ktorých sú súčasťou.

8. V súvislosti s ***biodiverzitou*** a ***ekosystémami*** sú obzvlášť dôležité kontextové aspekty. Ak sa významné ***vplyvy***, ***riziká*** alebo ***príležitosti*** týkajú konkrétnych ***geografických oblastí***, je dôležité zvážiť vhodnú agregáciu alebo rozčlenenie vykazovaných informácií, napr. podľa ***lokality***, ekosystému alebo inej úrovne v súlade so štandardom ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, kapitola 3.3.2 *Úroveň agregácie a rozčlenenia*.

([51]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/147/ES z 30. novembra 2009 o ochrane voľne žijúceho vtáctva (Ú. v. EÚ L 20, 26.1.2010, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) Smernica Rady 92/43/EHS z 21. mája 1992 o ochrane prirodzených biotopov a voľne žijúcich živočíchov a rastlín (Ú. v. ES L 206, 22.7.1992, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/56/ES zo 17. júna 2008 , ktorou sa ustanovuje rámec pre činnosť Spoločenstva v oblasti morskej environmentálnej politiky (rámcová smernica o morskej stratégii) (Ú. v. EÚ L 164, 25.6.2008, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1991 z 24. júna 2024 o obnove prírody a o zmene nariadenia (EÚ) 2022/869 (Ú. v. EÚ L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Interakcia s inými ESRS

9. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Napríklad priamymi ***faktormi zmeny biodiverzity a ekosystému*** sú ***zmena klímy***, ***znečisťovanie*** životného prostredia, ***zmena využívania krajiny***, zmena využívania ***sladkej vody*** a zmena využívania morí, priame využívanie organizmov a ***invázne nepôvodné druhy***. Tieto faktory sú zahrnuté v štandarde ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* s výnimkou zmeny klímy a znečisťovania, ktorými sa zaoberajú štandardy ESRS E1 *Zmena klímy* a ESRS E2 *Znečisťovanie*. Hlavné body interakcie medzi štandardom ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

   a) štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa zaoberá ***zmierňovaním zmeny klímy***, ***adaptáciou na zmenu klímy*** a energetikou, kým ***vplyvy*** na ***biodiverzitu*** a ***ekosystémy*** súvisiace s činnosťami podniku zameranými na zmierňovanie zmeny klímy a adaptáciu na ňu sa riešia v štandarde ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*.

   b) štandard ESRS E2 *Znečisťovanie* sa zaoberá ***emisiami znečisťujúcich látok*** do ovzdušia, vody a ***pôdy*** a výrobou, používaním a uvoľňovaním ***mikroplastov***, kým vplyvmi ***znečistenia*** na biodiverzitu a ekosystémy sa zaoberá štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*.

   c) štandard ESRS E3 *Voda* sa zaoberá využívaním vody, kým vplyvmi na biodiverzitu a ekosystémy súvisiacimi s využívaním vody sa zaoberá štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*.

   d) štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá typom a ***obehovosťou prílevu zdrojov*** vrátane ***morských zdrojov***, ***odpadom*** a uplatňovaním ***zásad obehového hospodárstva***, kým vplyvmi na biodiverzitu a ekosystémy súvisiacimi s týmito témami zaoberá štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy*.

   e) štandard ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* sa zaoberá významnými negatívnymi vplyvmi na ***ovplyvnené spoločenstvá*** vyplývajúcimi z vplyvov súvisiacich s biodiverzitou a ekosystémami, ktoré možno pripísať podniku

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Stratégia

Požiadavka na zverejnenie E4-1 – *Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov*

10. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie reakcie podniku a jeho príspevku k transformácii, ktorá vyplýva z Globálneho rámca pre biodiverzitu z Kchun-mingu a Montrealu (ďalej len „globálny rámec pre biodiverzitu“), ak má zavedený ***plán transformácie biodiverzity a ekosystémov*** a uverejnil jeho kľúčové prvky.

11. Ak podnik zaviedol ***plán transformácie v oblasti biodiverzity a ekosystémov*** na transformáciu svojho ***obchodného modelu*** a stratégie tak, aby prispieval ku globálnemu cieľu zastaviť a zvrátiť ***stratu biodiverzity***, ako sa uvádza v globálnom rámci pre biodiverzitu, a ak uverejnil kľúčové prvky tohto plánu, zverejní tieto prvky.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 11 **(Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov)**	***Biodiverzita*** takisto môže byť súčasťou širšieho ***plánu transformácie*** podniku, ktorý sa napríklad zaoberá zmenou klímy. ***Plány transformácie biodiverzity a ekosystémov*** alebo plány, ktoré zahŕňajú biodiverzitu, obsahujú informácie o ***cieľových hodnotách***, kľúčových ***opatreniach***, finančnom plánovaní a správe a riadení. Okrem toho sa očakáva, že budú obsahovať jasné vysvetlenie, akým spôsobom sa bude vyvíjať stratégia a ***obchodný model*** podniku s cieľom prispieť ku globálnemu cieľu zastaviť a zvrátiť globálnu ***stratu biodiverzity*** stanovenému v globálnom rámci pre biodiverzitu, a môžu zahŕňať identifikáciu a riadenie synergií a kompromisov s inými cieľmi plánu transformácie vrátane akejkoľvek reakcie a príspevku k transformácii vyplývajúceho z Parížskej dohody.
AR 2 pre odsek 11 **(Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov)**	Výraz „uverejnil“ znamená, že podnik sprístupnil kľúčové prvky svojho ***plánu transformácie biodiverzity a ekosystémov*** pred zverejnením svojho ***vyhlásenia o udržateľnosti*** alebo v čase jeho zverejnenia, a to prostredníctvom verejne prístupných kanálov, ako je jeho webové sídlo alebo správy.

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E4-2 – *Politiky týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov*

12. Podnik zverejní svoje ***politiky*** týkajúce sa ***biodiverzity*** a ***ekosystémov*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P.

13. Podnik okrem ustanovení požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P opíše obsah svojich ***politík*** týkajúcich sa ***biodiverzity*** a ***ekosystémov***, pokiaľ ide o:

    a) podporu vysledovateľnosti ***výrobkov***, komponentov a ***surovín*** s významnými ***skutočnými*** alebo ***potenciálnymi vplyvmi*** na biodiverzitu a ekosystémy v jeho ***hodnotovom reťazci*** a

    b) ***lokality*** v rámci svojich vlastných činností nachádzajúce sa v ***oblasti citlivej z hľadiska biodiverzity*** alebo v jej blízkosti ([55]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 3 pre odsek 12 **(Politiky týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov)**	Pri opise obsahu svojich ***politík*** musí podnik v prípade potreby uviesť, či sa tieto politiky týkajú postupov zameraných na udržateľnosť pôdohospodárstva/poľnohospodárstva, postupov pre udržateľné oceány/moria a odlesňovania ([56]).
AR 4 pre odsek 12 **(Politiky týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov)**	***Analýza scenárov*** týkajúca sa ***biodiverzity*** a ***ekosystémov*** sa môže využiť na identifikáciu, posudzovanie a riadenie významných ***rizík*** a ***príležitostí*** v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom časovom horizonte. Podnik môže pri vymedzovaní svojich ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt*** zvážiť použitie analýzy scenárov.
AR 5 pre odsek 13 písm. b) **(Politiky týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov)**	Ak sa ***lokalita*** podniku nachádza v ***oblasti citlivej z hľadiska biodiverzity*** alebo v jej blízkosti, jeho činnosti môžu súvisieť s významnými negatívnymi ***vplyvmi*** na túto oblasť. To, či sa lokalita podniku mimo oblasti citlivej z hľadiska biodiverzity nachádza v blízkosti takejto oblasti, sa určí vymedzením oblasti vplyvu lokality. Oblasť vplyvu možno určiť uplatnením nárazníkových vzdialeností špecifických pre typ činnosti podniku podľa regulačných požiadaviek, vedecky podložených odporúčaní a najlepších postupov v odvetví.

Požiadavka na zverejňovanie E4-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s biodiverzitou a ekosystémami*

14. Podnik zverejní svoje kľúčové ***opatrenia*** súvisiace s ***biodiverzitou*** a ***ekosystémami*** a zdroje pridelené na ich vykonávanie v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

15. Podnik okrem ustanovení požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P opíše všetky ***offsety v oblasti biodiverzity***, ktoré použil v rámci svojich **opatrení** vrátane cieľa týchto offsetov, finančných vplyvov v peňažnom vyjadrení, oblasti, typu, uplatnených kvalitatívnych kritérií a noriem, ktorými sa musia offsety v oblasti biodiverzity riadiť.

([55]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 14.2 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel investícií do spoločností, do ktorých sa investuje, bez politiky na ochranu biodiverzity vzťahujúcej sa na prevádzkové lokality, ktoré sú vlastnené, prenajaté alebo spravované na chránenom území či území s vysokou hodnotou z hľadiska biodiverzity mimo chránených území alebo ktoré sa nachádzajú v okolí chráneného územia či územia s vysokou hodnotou z hľadiska biodiverzity mimo chránených území“).

([56]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinných ukazovateľov súvisiacich s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľmi 11, 12 a 15 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („investície do spoločností bez postupov zameraných na udržateľnosť pôdohospodárstva/poľnohospodárstva“, „investície do spoločností bez postupov zameraných na udržateľné využívanie oceánov/morí“ a „odlesňovanie“).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 6 pre odsek 14 **(Opatrenia týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov)**	V ***opatreniach***, ktoré sa majú zverejniť podľa odseku 14, sa zohľadní právo ***pôvodného obyvateľstva*** na ***slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas*** (pozri aj požiadavku na zverejňovanie ESRS S3-2).

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E4-4 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov*

16. Podnik zverejní svoje ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***biodiverzity*** a ***ekosystémov*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

17. Ak podnik pri stanovení svojich ***cieľových hodnôt*** použil ***offsety v oblasti biodiverzity***, zverejní spôsob, akým boli tieto offsety využité.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 7 pre odsek 16 **(Cieľové hodnoty týkajúce sa biodiverzity a ekosystémov)**	***Cieľové hodnoty*** súvisiace s ***biodiverzitou***: a) zvyčajne riešia „tlaky“ na prírodu a zameriavajú sa na zníženie ***faktorov zmeny biodiverzity a ekosystému***, napr. na zamedzenie ***zmeny využívania krajiny*** v dôsledku premeny zalesneného územia. Zvyčajne riešia aj „stav prírody“ a ich cieľom je zlepšiť rozsah a stav druhov a ***ekosystémov***, napr. zvýšením veľkosti populácie druhov, ktorým hrozí riziko vyhynutia alebo obnovením stavu krajiny v porovnaní so základným stavom; b) sú najúčinnejšie, ak sú stanovené na vedeckom základe a v súlade s ***ekologickými prahovými hodnotami*** a prispievajú k cieľovým hodnotám globálneho rámca pre biodiverzitu; c) môžu byť stanovené na rôznych úrovniach [pozri štandard ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, odsek 51 písm. c)], napr. na úrovni ***lokality***, krajiny, podniku alebo upstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, a to v závislosti od účelu cieľovej hodnoty a schopnosti podniku ovplyvniť jej dosiahnutie; d) zvyčajne sa vykonávajú v súlade s hierarchiou zmierňovania: zabránenie vplyvom, minimalizácia, obnova a kompenzácia.

Požiadavka na zverejňovanie E4-5 – *Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov*

18. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie výkonnosti podniku vzhľadom na významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti*** súvisiace so zmenou ***biodiverzity*** a ***ekosystémov***.

19. Podnik zverejní tieto informácie o významných ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** súvisiacich so zmenou ***biodiverzity*** a ***ekosystémov***:

    a) miesta v rámci vlastných činností, s ktorými súvisia významné vplyvy, riziká alebo príležitosti;

    b) v prípade týchto miest zoznam ***oblastí citlivých z hľadiska biodiverzity*** (názov a typ), ktoré súvisia s prípadnými významnými negatívnymi vplyvmi podniku, a

    c) činnosti podniku, ktoré súvisia s významnými negatívnymi vplyvmi na oblasti citlivé z hľadiska biodiverzity opísané v písmene b) ([57]).

20. Okrem odseku 19 a v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-M podnik vykáže ***metriky*** týkajúce sa jeho významných vplyvov na ***biodiverzitu*** a ***ekosystémy***.

([57]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančných trhov, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 7 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („činnosti s negatívnym vplyvom na územia citlivé z hľadiska biodiverzity“).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 8 pre odsek 19 **(Metriky týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov)**	Na účely určenia priorít pri zverejňovaní a úrovne agregácie alebo rozčlenenia podnik zváži miesta, kde jeho vlastné činnosti súvisia s významnými negatívnymi ***vplyvmi*** na ***oblasti citlivé z hľadiska biodiverzity***. Od podniku sa nevyhnutne neočakáva, že poskytne úplný zoznam všetkých jednotlivých ***lokalít*** alebo miest, kde jeho vlastné činnosti zasahujú do oblastí citlivých z hľadiska biodiverzity, alebo že poskytne informácie o každej zo svojich jednotlivých lokalít. Podnik môže agregovať informácie do príslušných skupín lokalít súvisiacich s jeho významnými vplyvmi, ***rizikami*** a ***príležitosťami***, napríklad na základe rovnakej oblasti citlivej z hľadiska biodiverzity alebo skupiny oblastí v regióne ovplyvnenom viacerými lokalitami. Úroveň podrobnosti, agregácie alebo rozčlenenia informácií sa určí v súlade so zásadami uvedenými v štandarde ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*, oddiel 3.3.2, pričom sa zohľadní povaha významných vplyvov, rizík a príležitostí, podobnosť ovplyvnených lokalít alebo oblastí a užitočnosť poskytnutých informácií pri rozhodovaní. Podnik preto môže prezentovať informácie na agregovanej úrovni pre skupiny lokalít alebo oblastí, ktoré sú vystavené podobným vplyvom, rizikám alebo príležitostiam súvisiacim s biodiverzitou, za predpokladu, že takáto agregácia nezahmlieva významné informácie.
AR 9 pre odsek 20 **(Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov)**	Pri poskytovaní opisu významných ***vplyvov*** v súlade so štandardom ESRS 2 IRO-2 podnik uvedie, ktoré významné vplyvy sa týkajú ***degradácie krajiny***, ***dezertifikácie*** alebo ***zhutňovania pôdy*** a činností, ktoré majú vplyv na ***ohrozené druhy*** alebo ***ekosystémy*** ([58]).
AR 10 pre odsek 2 **(Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov)**	V závislosti od toho, ktorá pod***téma*** je významná, podnik zahrnie ***metriky*** vzťahujúce sa na: a) ***faktory zmeny biodiverzity a ekosystému***; b) stav ***druhov*** (napr. v súvislosti s ***rizikom*** vyhynutia); c) stav a ***rozsah suchozemských, sladkovodných a morských ekosystémov*** (napr. v súvislosti so stavom ***lokality*** a stavom krajiny); a d) ***ekosystémové služby***.
AR 11 pre odsek 20 **(Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov)**	Primárne údaje o ***metrikách*** týkajúcich sa stavu prírody zhromaždené na úrovni miesta alebo prostredníctvom diaľkového prieskumu Zeme predstavujú najlepší prostriedok na určenie ***vplyvov*** na ***biodiverzitu*** a ***ekosystémy***. Používanie primárnych údajov o stave prírody je obzvlášť dôležité v prípade, že sa ***lokality*** podniku nachádzajú v ***oblastiach citlivých z hľadiska biodiverzity*** alebo v ich blízkosti. Podnik môže odhadnúť svoje vplyvy aj pomocou údajov o faktoroch vplyvu alebo pomocou sekundárnych údajov o stave prírody.
AR 12 pre odsek 20 **(Metriky vplyvu týkajúce sa zmeny biodiverzity a ekosystémov)**	Podnik pri identifikácii ***metrík***, ktoré sa majú zverejniť, zohľadní: a) frekvenciu monitorovania a základný stav alebo hodnotu a východiskový rok alebo obdobie a b) či metriky umožňujú ***používateľom*** pochopiť, ako súvisia s významnými ***vplyvmi***.

([58]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinných ukazovateľov súvisiacich s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľmi 10 a 14.1 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („degradácia pôdy, dezertifikácia, strata priepustnosti pôdy“ a „podiel investícií do spoločností, do ktorých sa investuje a ktorých činnosti majú vplyv na ohrozené druhy“).

ESRS E5 – VYUŽÍVANIE ZDROJOV A OBEHOVÉ HOSPODÁRSTVO

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E5-1 – *Politiky týkajúce sa využívania zdrojov a obehového hospodárstva*

Požiadavka na zverejňovanie E5-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s využívaním zdrojov a obehovým hospodárstvom*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E5-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa využívania zdrojov a obehového hospodárstva*

Požiadavka na zverejňovanie E5-4 – *Prílev zdrojov*

Požiadavka na zverejňovanie E5-5 – *Odlev zdrojov*

Výrobky

Odpad

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa využívania zdrojov a obehového hospodárstva, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení ***významnosti*** nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o témach týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   (b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík, opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú politiky a regulačné rámce EÚ vrátane akčného plánu EÚ pre obehové hospodárstvo (2020), európskej Dohody o čistom priemysle (2025), nariadenia o ekodizajne udržateľných výrobkov [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1781 ([59])], rámcovej smernice o odpade (smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/98/ES ([60])), smernice o práve na opravu [smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1799 ([61])] a aktu o kritických surovinách [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1252 ([62])].

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***: ***prílev zdrojov***; ***odlev zdrojov*** v súvislosti s ***výrobkami*** a službami; odlev zdrojov v súvislosti s ***odpadom***.

Interakcia s inými ESRS

7. Environmentálne a sociálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Body interakcie medzi štandardom ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* a ostatnými tematickými štandardmi sa uvádzajú ďalej:

   a) štandard ESRS E1 *Zmena klímy* sa zaoberá ***zmierňovaním zmeny klímy***, ***adaptáciou na zmenu klímy*** a spotrebou energie, kým štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá prílevmi surovín (vrátane ***fosílnych palív***, ktoré sa nevyužívajú na výrobu energie), ťažbou zdrojov a postupmi ***obehového hospodárstva***, ktorými sa môžu znížiť ***emisie skleníkových plynov*** (uhlíková stopa) a energetická náročnosť.

   b) štandard ESRS E2 *Znečisťovanie* sa zaoberá ***emisiami znečisťujúcich látok*** do ovzdušia, vody a ***pôdy*** (vrátane ***mikroplastov***), ako aj ***látok vzbudzujúcich obavy*** vrátane ***látok vzbudzujúcich veľmi veľké obavy (SVHC)***, štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá **využívaním zdrojov** a postupmi nakladania s ***odpadom***, ktoré môžu vytvárať alebo zmierňovať takéto emisie v ***hodnotovom reťazci***.

([59]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1781 z 13. júna 2024, ktorým sa zriaďuje rámec na stanovenie požiadaviek na ekodizajn udržateľných výrobkov, mení smernica (EÚ) 2020/1828 a nariadenie (EÚ) 2023/1542 a zrušuje smernica 2009/125/ES (Ú. v. EÚ L, 2024/1781, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/98/ES z 19. novembra 2008 o odpade a o zrušení určitých smerníc (Ú. v. EÚ L 312, 22.11.2008, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1799 z 13. júna 2024 o spoločných pravidlách na podporu opravy tovaru a o zmene nariadenia (EÚ) 2017/2394 a smerníc (EÚ) 2019/771 a (EÚ) 2020/1828 (Ú. v. EÚ L, 2024/1799, 10.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1252 z 11. apríla 2024, ktorým sa stanovuje rámec na zaistenie bezpečných a udržateľných dodávok kritických surovín a ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 168/2013, (EÚ) 2018/858, (EÚ) 2018/1724 a (EÚ) 2019/1020 (Ú. v. EÚ L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

c) štandard ESRS E3 *Voda* sa zaoberá využívaním a hospodárením s vodou ako fyzickým zdrojom a činnosťami podniku na územiach s ***vodným stresom***, kým ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá ***morskými zdrojmi*** a procesmi s vysokou potrebou vody, prostredníctvom ktorých môžu opatrenia v oblasti obehového hospodárstva znížiť spotrebu a zvýšiť efektívnosť.

d) štandard ESRS E4 *Biodiverzita a ekosystémy* sa zaoberá ***vplyvmi*** na ***biodiverzitu*** a ***ekosystémy***, kým štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá činnosťami v oblasti využívania zdrojov, nakladania s odpadom a ***obehového hospodárstva***, ktoré môžu prispieť k takýmto vplyvom alebo ich zmierniť.

e) štandard ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* sa zaoberá významnými ***vplyvmi***, ktoré majú na ľudí a spoločenstvá činnosti podniku, vrátane činností spojených s využívaním zdrojov, ***výrobkami*** a službami, ako aj s odpadom, kým štandard ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* sa zaoberá týmito činnosťami z technického hľadiska, pokiaľ ide o ***prílev zdrojov***, ***odlev zdrojov***, odpad a postupy ***obehového hospodárstva***.

f) štandard ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia* sa zaoberá informačnými vplyvmi na ***spotrebiteľov*** alebo ***koncových používateľov***, ich osobnou bezpečnosťou a sociálnym začlenením, kým štandard ESRS E5 sa zaoberá aspektmi využívania zdrojov, nakladania s odpadom a ***obehovosti*** tých istých výrobkov a služieb. Zverejnenia v rámci štandardu ESRS E5 *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo* týkajúce sa týchto aspektov sú dôležité pre pochopenie vplyvov súvisiacich s informáciami a začlenením na spotrebiteľov a koncových používateľov, ktoré sa vykazujú podľa štandardu ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia*.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie E5-1 – *Politiky týkajúce sa využívania zdrojov a obehového hospodárstva*

8. Podnik zverejní svoje ***politiky*** týkajúce sa ***využívania zdrojov a obehového hospodárstva*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P.

9. Okrem informácií požadovaných podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, ak podnik začlení ***zásady obehového hospodárstva*** alebo ***požiadavky na ekodizajn*** do svojich ***kľúčových výrobkov*** a ***služieb obehového hospodárstva***, vysvetlí, ako to dosiahol.

Požiadavka na zverejňovanie E5-2 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti s využívaním zdrojov a obehovým hospodárstvom*

10. Podnik zverejní svoje kľúčové ***opatrenia*** týkajúce sa **využívania zdrojov** a **obehového hospodárstva** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie E5-3 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa využívania zdrojov a obehového hospodárstva*

11. Podnik zverejní svoje ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***využívania zdrojov a obehového hospodárstva*** v súlade s ustanoveniami požiadavky na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

Požiadavka na zverejňovanie E5-4 – *Prílev zdrojov*

12. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je objasniť ***prílevy zdrojov*** podniku. To zahŕňa informácie o druhoch a ***obehovosti*** zdrojov vstupujúcich do podniku.

13. Podnik zverejňuje tieto informácie:

a) použité ***kľúčové materiály***, pričom pre každý z nich uvedie stručný opis a špecifikuje všetky ***kritické suroviny*** a ***strategické suroviny***, ktoré obsahuje;

b) celková hmotnosť všetkých kľúčových materiálov;

c) rozčlenenie každého kľúčového materiálu vyjadreného ako hmotnosť alebo ako percentuálny podiel celkovej hmotnosti všetkých kľúčových materiálov a

d) použité ***sekundárne zdroje*** vyjadrené ako hmotnosť alebo ako percentuálny podiel celkovej hmotnosti kľúčových materiálov.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 13 písm. a) **(Prílev zdrojov)**	Pri vykazovaní informácií požadovaných v odseku 13 písm. a): a) podnik poskytne stručný opis každého ***kľúčového materiálu***, ktorý odráža jeho úlohu a význam v kontexte činností podniku; b) ak je rozlišovanie medzi ***technickým materiálom*** a ***biologickým materiálom*** relevantné pre pochopenie ***vplyvov***, ***rizík*** alebo ***príležitostí*** podniku, podnik musí toto rozlišovanie zohľadniť v opise svojich kľúčových materiálov.
AR 2 pre odsek 13 písm. a) **(Prílev zdrojov)**	***Kritické suroviny*** a ***strategické suroviny***, ako sú identifikované v prílohe I a prílohe II k aktu o kritických surovinách [nariadenie (EÚ) 2024/1252], môžu byť súčasťou ***kľúčových materiálov*** podniku. V takomto prípade podnik túto skutočnosť uvedie. Podnik môže napríklad identifikovať batériu ako kľúčový materiál pre svoje činnosti a uviesť, že obsahuje lítium, ktoré je klasifikované ako kritická a strategická surovina.

Požiadavka na zverejňovanie E5-5 – *Odlev zdrojov*

14. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je objasniť, akým spôsobom podnik prispieva k ***obehovému hospodárstvu*** navrhovaním, výrobou a poskytovaním ***výrobkov*** a služieb v súlade so ***zásadami obehového hospodárstva***, ako aj účinným nakladaním s ***odpadom***.

Výrobky

15. Podnik zverejňuje:

a) kvalitatívne alebo kvantitatívne informácie o očakávanej ***trvácnosti*** svojich ***kľúčových výrobkov***;

b) kvalitatívne alebo kvantitatívne informácie o miere, v akej sú jeho kľúčové výrobky ***opraviteľné***;

c) ***navrhnutú mieru recyklovateľnosti*** svojich kľúčových výrobkov a ich ***obalov***.

Odpad

16. Podnik zverejní tieto informácie o ***odpade*** zo svojich vlastných činností:

a) opis ***tokov odpadu*** podniku;

b) celková hmotnosť vytvoreného odpadu;

c) podiel odpadu odkloneného od zneškodňovania odpadu vyjadrený ako percentuálny podiel celkového vytvoreného odpadu, pričom sa rozlišuje medzi ***nebezpečným odpadom*** a odpadom, ktorý nie je nebezpečný, ako aj medzi týmito druhmi činností:

i. ***príprava*** na ***opätovné použitie***;

ii. ***recyklácia;***

iii. iné činnosti ***zhodnocovania***;

d) podiel odpadu určeného na zneškodňovanie odpadu vyjadrený ako percentuálny podiel celkového vytvoreného odpadu ([63]), pričom sa rozlišuje medzi nebezpečným odpadom a odpadom, ktorý nie je nebezpečný ([64]), ako aj medzi týmito druhmi činností:

i. spaľovanie;

ii. ***skládka odpadu***;

iii. iné činnosti zneškodňovania odpadu;

([63]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 13 v tabuľke 2 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel nerecyklovaného odpadu“).

([64]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 9 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel nebezpečného odpadu a rádioaktívneho odpadu“).

e) podiel odpadu, ktorého konečné miesto určenia nie je známe, vyjadrený ako percentuálny podiel celkového vytvoreného odpadu.

17. Podnik zverejní celkové množstvo rádioaktívneho ***odpadu***, ktoré vyprodukuje, v súlade s vymedzením rádioaktívneho odpadu uvedeným v článku 3 ods. 7 smernice Rady 2011/70/Euratom ([65]) ([66]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 3 pre odsek 15 písm. c) **(Výrobky)**	Pri zverejňovaní informácií podľa odseku 15 písm. c) podnik použije túto rovnicu: a) v prípade ***výrobkov***: $\text{Navrhnutá miera recyklovateľnosti} = \frac{\textit{celková hmotnosť recyklovateľných materiálov nachádzajúcich sa vo výrobku}_x}{\textit{celková hmotnosť výrobku}_x} \times 100$ b) v prípade ***obalu***: $\textbf{\textit{Navrhnutá miera recyklovateľnosti}} = \frac{\textit{celková hmotnosť recyklovateľných materiálov, ktoré sú súčasťou obalu}_x}{\textit{celková hmotnosť obalu}_x} \times 100$
AR 4 pre odsek 16 písm. a) **(Odpad)**	Pri vykazovaní informácií o ***tokoch odpadu*** podľa odseku 16 písm. a) stačí uviesť názov (napríklad v súlade s európskym katalógom odpadov podľa rozhodnutia Komisie 2000/532/ES) a ***kľúčové materiály***, ktoré sú súčasťou toku odpadu, ako je biomasa, kovy, nekovové nerasty, plasty, textílie, ***kritické suroviny***, prvky vzácnych zemín atď.
AR 5 pre odsek 16 písm. b) až d) a odsek 17 **(Odpad)**	Pri vykazovaní v súlade s odsekom 16 písm. b) až d) a odsekom 17 údaje odrážajú hmotnosť materiálu v jeho pôvodnom stave a nesmú sa uvádzať s ďalšou manipuláciou s údajmi, ako je napríklad ich vykazovanie ako „suchej“ hmotnosti.
AR 6 pre odsek 16 písm. c) bod iii) **(Odpad)**	Zoznam činností ***zhodnocovania*** sa nachádza v prílohe II k smernici 2008/98/ES o ***odpade*** (rámcová smernica o odpade). „Iné činnosti zhodnocovania;“ musia spĺňať vymedzenia a požiadavky rámcovej smernice o odpade. Pri vykazovaní informácií o odpade v súlade s odsekom 16 písm. c) bodom iii) podnik v prípade potreby uvedie, aké sú tieto „iné činnosti zhodnocovania“. Spaľovanie s energetickým zhodnocovaním sa považuje za „inú činnosť zhodnocovania“, len ak spĺňa podmienky bodu R1 prílohy II „Činnosti zhodnocovania“ k rámcovej smernici o odpade.
AR 7 pre odsek 16 písm. d) bod iii) **(Odpad)**	Zoznam činností zneškodňovania sa nachádza v prílohe I k smernici 2008/98/ES o ***odpade*** (rámcová smernica o odpade).

([65]) Smernica Rady 2011/70/Euratom z 19. júla 2011 , ktorou sa zriaďuje rámec Spoločenstva pre zodpovedné a bezpečné nakladanie s vyhoretým palivom a rádioaktívnym odpadom (Ú. v. EÚ L 199, 2.8.2011, s. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 9 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („podiel nebezpečného odpadu a rádioaktívneho odpadu“).

ESRS S1 – VLASTNÁ PRACOVNÁ SILA

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými tematickými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S1-1 – *Politiky týkajúce sa vlastnej pracovnej sily*

Požiadavka na zverejnenie S1-2 – *Zapojenie vlastnej pracovnej sily a zástupcovia pracovníkov, existencia kanálov pre vlastnú pracovnú silu na vyjadrenie obáv alebo potrieb a prístupy k náprave*

Požiadavka na zverejňovanie S1-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti vlastnou pracovnou silou*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S1-4 – *Cieľové hodnoty súvisiace s vlastnou pracovnou silou*

Požiadavka na zverejňovanie S1-5 – *Charakteristiky zamestnancov podniku*

Požiadavka na zverejňovanie S1-6 – *Charakteristiky pracovníkov vlastnej pracovnej sily podniku, ktorí nie sú zamestnancami*

Požiadavka na zverejňovanie S1-7 – *Pokrytie kolektívnym vyjednávaním a sociálny dialóg*

Požiadavka na zverejňovanie S1-8 – *Rodová rozmanitosť na úrovni vrcholového manažmentu*

Požiadavka na zverejňovanie S1-9 – *Primerané mzdy*

Požiadavka na zverejňovanie S1-10 – *Sociálna ochrana*

Požiadavka na zverejňovanie S1-11 – *Osoby so zdravotným postihnutím*

Požiadavka na zverejňovanie S1-12 – *Metriky odbornej prípravy a rozvoja zručností*

Požiadavka na zverejňovanie S1-13 – *Metriky zdravia a bezpečnosti*

Požiadavka na zverejňovanie S1-14 – *Metriky rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom*

Požiadavka na zverejňovanie S1-15 – Metriky odmeňovania

Požiadavka na zverejňovanie S1-16 – *Incidenty diskriminácie a iné incidenty v oblasti ľudských práv*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie (DR) týkajúce sa vlastnej pracovnej sily, najmä pokiaľ ide o pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa na základe posúdenia ***významnosti*** nemajú vykazovať všetky podtémy stanovené týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* s výnimkou:

   a) požiadavky na zverejňovanie ESRS S1-5, ktorú podnik uplatňuje, ak na základe posúdenia významnosti dospeje k záveru, že je potrebné vykázať jeho vlastnú pracovnú silu; a

   b) ESRS S1–6, ktorú podnik uplatňuje, ak dospeje k záveru, že pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami, ale sú súčasťou jeho vlastnej pracovnej sily, súvisia s významnými vplyvmi, rizikami alebo príležitosťami.

   Kritérium významnosti informácií vymedzené v ESRS 1 Všeobecné požiadavky, odsek 23, zostáva platné aj pre tieto dve požiadavky na zverejňovanie.

2. Vo ***vyhlásení o udržateľnosti*** sa uvedú informácie týkajúce sa štandardu ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***. Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú medzinárodné a európske nástroje a dohovory v oblasti ľudských práv vrátane Medzinárodnej listiny ľudských práv; hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky; Deklarácie Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a základných dohovorov MOP; Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím; Európskeho dohovoru o ľudských právach; revidovanej Európskej sociálnej charty; Charty základných práv Európskej únie (EÚ); politických priorít EÚ stanovených v Európskom pilieri sociálnych práv a právnych predpisoch EÚ vrátane acquis EÚ v oblasti pracovného práva.

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***:

   a) pracovné podmienky (vrátane ***primeranej mzdy***, ***rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom***, pracovného času, bezpečného zamestnania), ***sociálnej ochrany***);

   b) ***sociálny dialóg***, sloboda združovania, zamestnanecké rady, práva zamestnancov na účasť a ***kolektívne vyjednávanie***;

   c) zdravie a bezpečnosť;

   d) ***odborná príprava*** a rozvoj zručností;

e) rozmanitosť a ***rovnaké zaobchádzanie*** (vrátane rodovej rovnosti, rovnakej ***odmeny*** za rovnocennú prácu, zamestnanosti a začlenenia ***osôb so zdravotným postihnutím***, nediskriminácie, opatrení proti obťažovaniu) a

f) iné ľudské práva súvisiace s prácou (vrátane ***detskej práce***, ***nútenej práce***, súkromia a primeraného bývania).

7. ***Vlastná pracovná sila*** podniku zahŕňa i) ľudí, ktorí sú s daným podnikom v pracovnoprávnom vzťahu (ďalej len „***zamestnanci***"), a ii) ľudí, ktorí sa na účely vykazovania podľa štandardov ESRS nazývajú „***pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami***" vo vlastnej pracovnej sile podniku. Pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami, tvoria osoby so zmluvami s vykazujúcim podnikom o poskytovaní pracovnej sily (ďalej len „samostatne zárobkovo činné osoby"), alebo osoby, ktoré poskytujú podniky primárne pôsobiace v oblasti „sprostredkovania práce" (kód NACE 078). Informácie o osobách, ktoré sa vo vlastnej pracovnej sile podniku v súlade s týmto štandardom označujú ako „pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami," nemajú vplyv na ich postavenie podľa platného pracovného práva. Tento štandard sa nevzťahuje na pracovníkov v upstreamovej alebo downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku. Na týchto pracovníkov sa vzťahuje štandard ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*.

8. Vymedzenie pojmu „samostatne zárobkovo činné osoby" a osôb poskytovaných podnikmi, ktoré sa primárne zaoberajú „sprostredkovaním práce", vychádzajú z vnútroštátnych právnych predpisov. Príklady ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami*** v rámci ***vlastnej pracovnej sily*** podniku, ktorí by mohli patriť do rozsahu vlastnej pracovnej sily, sú:

a) samostatne zárobkovo činné osoby v rámci vlastnej pracovnej sily podniku, medzi ktoré môžu patriť:

i. samostatne zárobkovo činné osoby najaté podnikom na vykonávanie prác, ktoré by inak vykonával ***zamestnanec***, alebo na vykonávanie prác na verejnom priestranstve (napr. na ulici);

ii. samostatne zárobkovo činné osoby najaté podnikom na dodanie diela alebo služby priamo na pracovisku klienta podniku;

b) osoby zamestnané treťou stranou pôsobiacou v oblasti „sprostredkovania práce", ktoré by mohli zahŕňať osoby, ktoré vykonávajú rovnakú prácu, akú vykonávajú zamestnanci, napríklad osoby, ktoré zastupujú zamestnancov, ktorí sú dočasne neprítomní alebo pracovníci, ktorí sú dočasne vyslaní z iného členského štátu EÚ pracovať pre podnik („vyslaní pracovníci").

Interakcia s inými tematickými ESRS

9. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Body interakcie medzi štandardom ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

a) všetky sociálne štandardy, t. j. ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia*, sú obsahovo a štrukturálne zosúladené a navzájom prepojené. Štandard ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci* sa vzťahuje na tie isté podtémy ako štandard ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* v prípade tých pracovníkov v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ktorí nie sú súčasťou vlastnej pracovnej sily podniku. Zverejnenia v sociálnych štandardoch sa týkajú významných informácií potrebných na vykazovanie informácií o ***vplyvoch***, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** súvisiacich s každou skupinou ***zainteresovaných strán***, a to aj v súvislosti s náležitou starostlivosťou podnikov v oblasti udržateľnosti;

b) tento štandard je v interakcii so štandardom ESRS E1 *Zmena klímy* v miere, v akej je prechod na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmene klímy zdrojom vplyvov, rizík a príležitostí v prípade štandardu ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, a

c) tento štandard je v interakcii so štandardom ESRS E2 *Znečisťovanie* v miere, v akej môže ***znečistenie*** spôsobiť významné negatívne ***vplyvy*** na zdravie a bezpečnosť na pracovisku.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S1-1 – *Politiky týkajúce sa vlastnej pracovnej sily*

10. Podnik opíše svoje ***politiky*** riadenia významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa jeho ***vlastnej pracovnej sily*** v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P. Uvedie, či sa tieto politiky vzťahujú na konkrétne skupiny v rámci jeho vlastnej pracovnej sily (napríklad na ***zamestnancov*** pracujúcich v konkrétnom závode alebo v určitej geografickej oblasti alebo na samostatne zárobkovo činné osoby), alebo na jeho celú vlastnú pracovnú silu.

11. Podnik uvedie, či sa v jeho ***politikách*** vo vzťahu k jeho ***vlastnej pracovnej sile*** rieši obchodovanie s ľuďmi ([67]), ***nútená práca*** alebo povinná práca a ***detská práca***.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 10 **(Politiky týkajúce sa vlastnej pracovnej sily)**	Príkladom aspektov ***politík***, ktoré sa majú zverejniť, sú prostriedky komunikácie, ktoré podnik využíva na oznamovanie svojich politík jednotlivcom, skupinám jednotlivcov alebo subjektom, pre ktoré sú relevantné, a to buď preto, že sa očakáva, že ich budú vykonávať (napríklad ***zamestnanci***, zmluvní partneri a ***dodávatelia*** podniku), alebo preto, že majú priamy záujem na ich vykonávaní (napríklad osoby v rámci jeho ***vlastnej pracovnej sily***, investori).

Požiadavka na zverejnenie S1-2 – *Zapojenie vlastnej pracovnej sily a zástupcovia pracovníkov, existencia kanálov pre vlastnú pracovnú silu na vyjadrenie obáv alebo potrieb a prístupy k náprave*

12. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie všeobecného prístupu podniku k zapojeniu ***vlastnej pracovnej sily*** vrátane dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, ako sú ***mechanizmy podávania sťažností***, a jeho prístupu k ***náprave***.

13. Podnik zverejní, ako priamo spolupracuje so svojou ***vlastnou pracovnou silou*** alebo ***zástupcami pracovníkov*** a ako názory jeho vlastnej pracovnej sily ovplyvňujú jeho rozhodnutia alebo činnosti zamerané na riadenie ***skutočných*** a ***potenciálnych vplyvov*** na jeho vlastnú pracovnú silu počas roka vykazovania. To zahŕňa:

    a) spôsob, akým podnik získava prehľad o názoroch osôb v jeho vlastnej pracovnej sile, ktoré môžu byť osobitne zraniteľné voči ***vplyvom*** a/alebo môžu byť marginalizované (napríklad ženy, migranti, ***osoby so zdravotným postihnutím***), ak podnik prijme opatrenie na pochopenie týchto názorov; a

    b) ***globálne rámcové dohody*** alebo iné výsledky rokovaní, ktoré podnik dosiahol so zástupcami pracovníkov a ktoré sa týkajú rešpektovania ľudských práv jeho vlastnej pracovnej sily, ak takéto dohody alebo výsledky rokovaní existujú.

14. Podnik opíše kanály, ktoré má k dispozícii jeho ***vlastná pracovná sila***, aby mu mohli priamo oznámiť svoje obavy alebo potreby a aby sa vyriešili. Predovšetkým uvedie, či má zavedený ***mechanizmus podávania sťažností*** ([68]). Okrem toho vysvetlí, ako hodnotí účinnosť týchto kanálov.

([67]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a opatrení na predchádzanie obchodovaniu s ľuďmi“).

([68]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 5 v tabuľke 3 prílohy I a ukazovateľom 11 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia mechanizmu vybavovania sťažností/reklamácií v súvislosti so záležitosťami zamestnancov“ a „neexistencia postupov a mechanizmov dodržiavania predpisov zameraných na monitorovanie dodržiavania zásad globálneho paktu OSN a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“).

15. Podnik opíše svoj všeobecný prístup k náprave a ***procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave*** v prípade, keď spôsobil významný negatívny ***vplyv*** na osoby v rámci ***vlastnej pracovnej sily*** alebo k takémuto významnému negatívnemu vplyvu prispel.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 2 pre odsek 13 **(Zapojenie)**	Zapojenie ***vlastnej pracovnej sily*** podniku môže mať rôzne formy, napríklad informačné stretnutia, konzultácie alebo účasť, a môže sa uskutočňovať v rôznych intervaloch.
AR 3 pre odsek 14 **(Mechanizmus podávania sťažností)**	Na posúdenie účinnosti kanálov sa môžu použiť „kritériá účinnosti mimosúdnych ***mechanizmov podávania sťažností***“ ako sú stanovené v hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, najmä v zásade č. 31. Ak má podnik ***politiky*** na ochranu osôb využívajúcich tieto kanály pred odvetnými opatreniami vrátane ***zástupcov pracovníkov*** a sú zverejnené podľa požiadavky na zverejňovanie ESRS G1-1, podnik sa môže na toto zverejnenie odvolať.

Požiadavka na zverejňovanie S1-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti vlastnou pracovnou silou*

16. Podnik opíše kľúčové ***opatrenia*** a zdroje, ktoré používa na riadenie svojich významných pozitívnych a negatívnych ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***vlastnej pracovnej sily*** v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-A.

17. Podnik vo vzťahu k významným negatívnym ***vplyvom*** týkajúcim sa ***vlastnej pracovnej sily*** opíše:

a) prijaté, plánované alebo prebiehajúce kľúčové ***opatrenia*** na predchádzanie významným negatívnym vplyvom na vlastnú pracovnú silu, ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu a nápravu, vrátane svojho prístupu v situáciách, keď vznikne napätie medzi týmito opatreniami a inými obchodnými tlakmi, a

b) ako sleduje a posudzuje účinnosť týchto opatrení pri dosahovaní výsledkov pre svoju vlastnú pracovnú silu. Toto zverejnenie možno vynechať, ak podnik zverejní spôsob, ako sleduje účinnosť svojich opatrení v súlade s požiadavkami na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T alebo GDR-M. V takom prípade stačí uviesť odkaz na toto zverejnenie.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odsek 17 **(Kľúčové opatrenia)**	***Opatrenia*** prijaté podnikom sa líšia v závislosti od jeho prepojenia s daným ***vplyvom*** a od toho, ako tento podnik určil, ktoré opatrenia sú vhodné na riešenie významných vplyvov. Táto požiadavka na zverejňovanie sa vzťahuje aj na kľúčové opatrenia na zabezpečenie alebo umožnenie ***nápravy*** v prípadoch skutočných negatívnych vplyvov alebo na spoluprácu pri tejto náprave. Kľúčové opatrenia zamerané na predchádzanie vplyvom, ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu zahŕňajú využívanie rôznych druhov ***vplyvu podniku*** a/alebo kolektívnych opatrení prijatých prostredníctvom iniciatív viacerých zainteresovaných strán a/alebo odvetvia.
AR 5 pre odsek 17 **(Klimatická transformácia)**	Podnik prezentuje svoje ***opatrenia*** spôsobom, ktorý umožňuje ***používateľom*** pochopiť súvislosti, ktoré existujú medzi rôznymi ***témami*** v súlade s kapitolami 3.3 a 9.1 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*. Týka sa to opatrení prijatých na zmiernenie negatívnych ***vplyvov*** na ***vlastnú pracovnú silu***, ktoré môžu vzniknúť v dôsledku prechodu na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmene klímy. Napríklad pri zatváraní závodu môže dôjsť k zníženiu počtu zamestnancov alebo hromadnému prepúšťaniu, čo by mohlo viesť k opatreniam, ako je umiestňovanie v rámci spoločnosti a plány predčasného odchodu do dôchodku, s vplyvom na ***zamestnancov***.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S1-4 – *Cieľové hodnoty súvisiace s vlastnou pracovnou silou*

18. Podnik zverejní kvalitatívne a/alebo kvantitatívne ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***vlastnej pracovnej sily*** v súlade s požiadavkou na zverejňovanie ESRS 2 GDR-T.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 6 pre odsek 18 **(Sledovanie výkonu)**	Zapojenie ***vlastnej pracovnej sily*** podniku alebo ***zástupcov pracovníkov*** môže podniku slúžiť ako podklad pre sledovanie a posudzovanie účinnosti svojich ***opatrení*** zverejnených podľa odseku 17 písm. b) vrátane vypracovania ***metrík***, stanovenia cieľových hodnôt a/alebo sledovania výkonnosti v porovnaní s danými metrikami a ***cieľovými hodnotami***. Najmä v súvislosti so sledovaním výkonnosti môže takéto zapojenie pomôcť pochopiť účinnosť riadenia významných negatívnych ***vplyvov*** podniku a identifikovať získané skúsenosti alebo zlepšenia.

Požiadavka na zverejňovanie S1-5 – *Charakteristiky zamestnancov podniku*

19. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je poskytnúť prehľad o prístupe podniku k postupom pri zamestnávaní vrátane istoty zamestnania pre ***vlastnú pracovnú silu***. Slúži aj ako základ pre výpočet určitých kvantitatívnych ***metrík*** požadovaných v iných požiadavkách na zverejňovanie v tomto štandarde a poskytuje kontextové informácie pre tieto metriky.

20. Podnik zverejňuje:

a) celkový počet ***zamestnancov*** podľa počtu osôb, s členením podľa pohlavia;

b) počet zamestnancov podľa počtu osôb v každej z krajín, v ktorých má podnik 50 alebo viac zamestnancov a ktoré patria medzi desať najväčších krajín z hľadiska počtu zamestnancov;

c) celkový počet podľa počtu osôb alebo ekvivalentu plného pracovného času:

i. stálych zamestnancov s členením podľa pohlavia;

ii. dočasných zamestnancov s členením podľa pohlavia;

iii. zamestnancov na nezaručený počet hodín;

d) mieru fluktuácie stálych zamestnancov v období vykazovania a

e) kvalitatívne vysvetlenie v prípade, ak existuje nezrovnalosť medzi informáciami uvedenými v bode a) a najreprezentatívnejším číslom uvedeným v účtovných závierkach.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 7 pre odsek 20 písm. b) **(Vymedzenie jednotlivých typov zamestnancov)**	Vymedzenia stálych, dočasných zamestnancov a ***zamestnancov na nezaručený počet hodín*** sa v jednotlivých krajinách líšia. Ak má podnik ***zamestnancov*** vo viac ako jednej krajine, na výpočet údajov na úrovni krajiny použije vymedzenie pojmov podľa vnútroštátnych právnych predpisov krajín, v ktorých zamestnanci sídlia. Údaje na úrovni jednotlivých krajín sa následne sčítajú, aby sa vypočítali celkové počty.
AR 8 pre odsek 20 **(Informácie o metodickom kontexte)**	V súlade s ESRS 2 GDR-M podnik zverejňuje metódu použitú na výpočet a spracovanie údajov o ***zamestnancoch*** (napríklad ku koncu roku vykazovania alebo ako priemer) a poskytne súvisiace informácie.

AR 9 pre odsek 20 písm. a) a odsek 20 písm. b)

(Prehľadové tabuľky – počet zamestnancov)

Podnik predloží požadované informácie buď vo forme textu, alebo v týchto tabuľkových formátoch.

Tabuľka 1

Vzor pre prezentáciu informácií o počte zamestnancov podľa pohlavia

Rodové otázky	Počet zamestnancov (počet osôb) – aktuálne obdobie vykazovania	Počet zamestnancov (počet osôb) – predchádzajúce obdobie vykazovania
Muž		
Žena		
Iné		
Neuvedené		
Celkový počet zamestnancov		

V niektorých členských štátoch je možné, aby sa osoby zákonne zaregistrovali ako osoby tretieho pohlavia, ktoré je v tabuľke vyššie kategorizované ako „iné“. Ak však zákon neumožňuje uvedenie tretieho pohlavia, podnik môže túto skutočnosť vysvetliť a uviesť, že kategória „iné“ sa v tomto prípade neuplatňuje.

Tabuľka 2

Vzor pre prezentáciu počtu zamestnancov podľa počtu osôb v každej z krajín, v ktorých má podnik 50 alebo viac zamestnancov a ktoré patria medzi desať najväčších krajín z hľadiska počtu zamestnancov

Krajina	Počet zamestnancov (počet osôb) – aktuálne obdobie vykazovania	Počet zamestnancov (počet osôb) – predchádzajúce obdobie vykazovania
Krajina A		
Krajina B		
Krajina C		
Krajina D		

AR 10 pre odsek 20 písm. c)

(Prehľadová tabuľka – členenie počtu zamestnancov)

Podnik predloží informácie buď vo forme textu, alebo pomocou tejto tabuľky.

Tabuľka 3

Vzor pre prezentáciu informácií o zamestnancoch podľa typu zmluvy, členené podľa pohlavia (počet osôb alebo ekvivalent plného pracovného času)

ŽENA	MUŽ	INÉ*	NEUVEDENÉ	SPOLU
Počet stálych zamestnancov (počet osôb/ekvivalent plného pracovného času) – Aktuálne obdobie vykazovania				
Počet stálych zamestnancov (počet osôb/ekvivalent plného pracovného času) – Predchádzajúce obdobie vykazovania				
Počet dočasných zamestnancov (počet osôb/ekvivalent plného pracovného času) – Aktuálne obdobie vykazovania				

	Počet dočasných zamestnancov (počet osôb/ekvivalent plného pracovného času) – Predchádzajúce obdobie vykazovania				
	Počet zamestnancov na nezaručený počet hodín (počet osôb/ekvivalent plného pracovného času)				
	neuplatňuje sa	**neuplatňuje sa**	**neuplatňuje sa**	**neuplatňuje sa**	
	V niektorých členských štátoch je možné, aby sa osoby zákonne zaregistrovali ako osoby tretieho pohlavia, ktoré je v tabuľke vyššie kategorizované ako „iné“. Ak však zákon neumožňuje uvedenie tretieho pohlavia, podnik môže túto skutočnosť vysvetliť a uviesť, že kategória „iné“ sa v tomto prípade neuplatňuje.				
	V niektorých krajinách sa zmluvy na nezaručený počet hodín môžu v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi považovať za zmluvy na dobu neurčitú alebo na dobu určitú.				
AR 11 pre odsek 20 písm. d) **(Výpočet fluktuácie zamestnancov)**	Na účely výpočtu fluktuácie ***zamestnancov*** podnik vydelí počet zamestnancov, ktorí odídu dobrovoľne alebo z dôvodu prepustenia, odchodu do dôchodku alebo úmrtia pri výkone služby priemerným počtom zamestnancov.				

Požiadavka na zverejňovanie S1-6 – *Charakteristiky pracovníkov vlastnej pracovnej sily podniku, ktorí nie sú zamestnancami*

21. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť, do akej miery sa podnik spolieha na ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, ako súčasť ***vlastnej pracovnej sily.***

22. Podnik zverejňuje celkový počet ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, v rámci ***vlastnej pracovnej sily*** podniku.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 12 pre odsek 22 **(Úvahy o významnosti v prípade pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami)**	Táto požiadavka na zverejňovanie sa uplatňuje v prípade, ak ***pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami, ale sú súčasťou vlastnej pracovnej sily*** podniku, súvisia s významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami*** týkajúcimi sa vlastnej pracovnej sily. K tejto situácii dochádza v prípade, ak sú pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami, kľúčoví pre ***obchodný model*** podniku, napríklad ak sa využívajú na zabezpečenie flexibilnej pracovnej sily alebo ak sa zapájajú do základných procesov. ***Závislosť*** od pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami, vyplývajúca z obchodného modelu, môže predstavovať riziko pre podnik, najmä ak sa táto závislosť od pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami, zvyšuje, napríklad v dôsledku zmien v právnych predpisoch týkajúcich sa trhu práce. Využívanie pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami, môže mať takisto závažné negatívne vplyvy, ak títo pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami, tvoria podstatnú časť vlastnej pracovnej sily podniku alebo ak sú potenciálne či skutočné negatívne vplyvy v súvislosti s týmito pracovníkmi závažné.
AR 13 pre odsek 22 (Metóda výpočtu a použitie odhadov)	Celkový počet ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, sa vypočíta buď na základe počtu osôb, alebo na základe ekvivalentov plného pracovného času a vykazuje sa buď ku koncu obdobia vykazovania, alebo ako priemer za celé obdobie vykazovania. Vysvetlenie, ktorú z týchto možností si podnik zvolil, môže predstavovať podstatné kontextové informácie. Ak podnik nemôže uviesť presné údaje, uplatní ustanovenia štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky* týkajúce sa odhadov.

Požiadavka na zverejňovanie S1-7 – *Pokrytie kolektívnym vyjednávaním a sociálny dialóg*

23. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť ***zamestnancom*** podniku porozumieť pokrytiu kolektívnymi zmluvami, ktoré sú výsledkom ***kolektívneho vyjednávania***, a ***sociálnemu dialógu***.

24. Podnik zverejňuje v súvislosti s ***kolektívnym vyjednávaním*** tieto informácie:

a) percentuálny podiel z celkového počtu jeho ***zamestnancov***, na ktorý sa vzťahujú kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom kolektívneho vyjednávania;

b) v Európskom hospodárskom priestore (EHP), či má jednu alebo viac kolektívnych zmlúv, ktoré sú výsledkom kolektívneho vyjednávania, a, ak áno, celkový percentuálny podiel svojich zamestnancov, na ktorých sa takáto zmluva (zmluvy) vzťahuje, pre každú krajinu, v ktorej má významnú zamestnanosť, pričom ide o krajiny EHP uvedené v odseku 20 písm. b); a

c) mimo EHP percentuálny podiel jeho zamestnancov, na ktorých sa vzťahujú kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom kolektívneho vyjednávania, podľa regiónov.

25. Podnik zverejňuje v súvislosti so ***sociálnym dialógom*** v krajinách EHP tieto informácie:

a) percentuálny podiel ***zamestnancov*** pokrytých ***zástupcami pracovníkov***, vykazovaný na úrovni krajiny za každú krajinu EHP, v ktorej má podnik významnú zamestnanosť vypočítanú v súlade s odsekom 24 písm. b); a

b) existenciu akýchkoľvek dohôd so svojimi zamestnancami o zastupovaní Európskou zamestnaneckou radou (EWC), Zamestnaneckou radou Societas Europaea (SE) alebo Zamestnaneckou radou Societas Cooperativa Europaea (SCE).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 14 pre odsek 24 písm. a)

(Výpočet pokrytia kolektívnym vyjednávaním)

Percentuálny podiel ***zamestnancov***, na ktorých sa vzťahujú kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom ***kolektívneho vyjednávania***, sa vypočíta podľa tohto vzorca na základe počtu osôb:

$$\frac{\textit{Počet zamestnancov, na ktorých sa vzťahujú kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom kolektívneho vyjednávania}}{\textit{Počet zamestnancov}} \times 100$$

Zamestnanci vo ***vlastnej pracovnej sile*** podniku, na ktorých sa vzťahujú kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom kolektívneho vyjednávania, sú jednotlivci, na ktorých je podnik povinný túto dohodu uplatňovať. To znamená, že ak sa na žiadneho zo zamestnancov nevzťahuje kolektívna zmluva, ktorá je výsledkom kolektívneho vyjednávania, uvádzaný percentuálny podiel je nulový. Zamestnanec vo vlastnej pracovnej sile podniku, na ktorého sa vzťahuje viac ako jedna kolektívna zmluva, ktorá je výsledkom kolektívneho vyjednávania, sa započíta iba raz.

AR 15 pre odseky 24 a 25

(Prehľadová tabuľka – pokrytie kolektívnym vyjednávaním)

Podnik predloží informácie požadované v odsekoch 24 písm. b) a 24 písm. c) vo forme textu alebo pomocou ďalej uvedenej tabuľky.

Tabuľka 4

Vzor pre vykazovanie pokrytia kolektívnym vyjednávaním a sociálneho dialógu

	Pokrytie kolektívnym vyjednávaním				Sociálny dialóg	
Úroveň pokrytia	Zamestnanci – EHP (v prípade krajín s viac ako 50 zamestnancami zaradených medzi desať najväčších krajín)		Zamestnanci – mimo EHP		Zastupovanie na pracovisku (iba EHP) (v prípade krajín EHP s viac ako 50 zamestnancami zaradených medzi desať najväčších krajín)	
	Aktuálne obdobie vykazovania	Predchádzajúce obdobie vykazovania	Aktuálne obdobie vykazovania	Predchádzajúce obdobie vykazovania	Aktuálne obdobie vykazovania	Predchádzajúce obdobie vykazovania
0 – 19 %			Región A			
20 – 39 %	Krajina A		Región B			
40 – 59 %	Krajina B				Krajina A	
60 – 79 %					Krajina B	
80 – 100 %						

AR 16 pre odsek 25 písm. a) **(Výpočet pokrytia sociálneho dialógu)**	Na účely výpočtu informácií požadovaných v odseku 25 písm. a) podnik určí, v ktorých krajinách EHP má významnú zamestnanosť. Za každú z týchto krajín vykáže percentuálny podiel ***zamestnancov***, ktorí sú zamestnaní v zariadeniach, v ktorých zamestnancov zastupujú ***zástupcovia pracovníkov***. Podnik je vymedzený ako akákoľvek prevádzka, v ktorej podnik vykonáva nie prechodnú hospodársku činnosť s použitím ľudských zdrojov a tovarov. Medzi príklady patrí továreň, pobočka maloobchodného reťazca alebo ústredie podniku. V prípade krajín, v ktorých je len jeden podnik, sa uvádza percentuálny podiel buď 100 alebo 0.
	$\frac{\textit{Počet zamestnancov pracujúcich v zariadeniach so zástupcami pracovníkov}}{\textit{Počet zamestnancov}} \times 100$

Požiadavka na zverejňovanie S1-8 – *Rodová rozmanitosť na úrovni vrcholového manažmentu*

26. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie rodovej rozmanitosti na úrovni vrcholového manažmentu.

27. Podnik zverejňuje rozdelenie podľa pohlavia na úrovni vrcholového manažmentu, a to v počte (počet osôb) aj v percentách.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE

AR 17 pre odsek 27 **(Výpočet rozdelenia podľa pohlavia na úrovni vrcholového manažmentu)**	Na účely výpočtu rozdelenia podľa pohlavia na úrovni vrcholového manažmentu sa pod pojmom „vrcholový manažment“ rozumejú dve úrovne pod správnymi a dozornými orgánmi. Prípadne môže podnik použiť vlastné vymedzenie pojmu „vrcholový manažment“, pričom v takom prípade zverejňuje, aké vymedzenie použil.

Požiadavka na zverejňovanie S1-9 – *Primerané mzdy*

28. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť zistiť, či ***zamestnanci*** daného podniku dostávajú ***primeranú mzdu***, a aké kritériá podnik pri jej posudzovaní používa.

29. Podnik zverejňuje , či svojim ***zamestnancom*** vypláca alebo nevypláca ***primeranú mzdu***, a aké referenčné kritérium alebo kritériá používa na stanovenie primeranej mzdy, pričom uvedie krajiny, v prípade ktorých sa dané referenčné kritérium používa. Ak zamestnanci nedostávajú primeranú mzdu, podnik zverejňuje krajiny a percentuálny podiel dotknutých zamestnancov.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 18 pre odsek 29 **(Primerané mzdy)**	Ak všetci ***zamestnanci*** poberajú ***primeranú mzdu***, na splnenie tejto požiadavky stačí uviesť túto skutočnosť a referenčné hodnoty použité na jej posúdenie.

AR 19 pre odsek 29 **(Výpočet primeranej mzdy)**	Základom tohto výpočtu je najnižšia ***mzda*** spomedzi ***zamestnancov*** podniku, s výnimkou stážistov a učňov. Znamená to základnú mzdu a akékoľvek pevné dodatočné odmeny, ktoré sú garantované všetkým zamestnancom. Najnižšia mzda sa posudzuje samostatne pre každú krajinu, v ktorej podnik pôsobí, okrem prípadu, ak je príslušná primeraná minimálna mzda vymedzená na nižšej ako vnútroštátnej úrovni.
AR 20 pre odsek 29 **(Referenčné hodnoty primeranej mzdy)**	Referenčná hodnota ***primeranej mzdy*** použitá na porovnanie s najnižšou mzdou nesmie byť nižšia ako: a) v EÚ: úroveň miezd stanovená prostredníctvom ***kolektívneho vyjednávania*** alebo zákonná minimálna mzda stanovená v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2041 o primeraných minimálnych mzdách v EÚ; b) mimo EÚ: i) primeraná minimálna mzda stanovená zákonom alebo kolektívnym vyjednávaním, ktorá zabezpečuje dôstojnú životnú úroveň so zohľadnením zásad Medzinárodnej organizácie práce (MOP) týkajúcimi sa odhadu životného minima (bez toho, aby boli dotknuté vyššie štandardy primeranosti mzdy); alebo ii) akýkoľvek odhad životného minima, vrátane odhadov vypracovaných Medzinárodnou organizáciou práce (MOP) alebo inštitúciou poverenou verejnými orgánmi krajiny, v ktorej majú pracovníci bydlisko, v ktorom sa zohľadňujú zásady MOP týkajúce sa odhadovania životného minima.

Požiadavka na zverejňovanie S1-10 – *Sociálna ochrana*

30. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie toho, či sa na ***zamestnancov*** podniku vzťahuje ***sociálna ochrana*** v prípade straty príjmu v dôsledku významných životných udalostí, a ak nie, uviesť krajiny, v ktorých to tak nie je.

31. Ak ***zamestnanci*** podniku nemajú ***sociálnu ochranu*** prostredníctvom verejných programov ani prostredníctvom dávok poskytovaných samotným podnikom, podnik zverejňuje krajiny, v ktorých pôsobí, a v ktorých existujúce programy sociálnej ochrany nezahŕňajú nasledujúce významné životné udalosti:

a) choroba;

b) nezamestnanosť začínajúca od doby, keď ***zamestnanec*** pracuje pre podnik;

c) pracovný úraz a nadobudnutie zdravotného postihnutia; a

d) materská dovolenka.

Požiadavka na zverejňovanie S1-11 – *Osoby so zdravotným postihnutím*

32. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie rozsahu, v akom sú ***osoby so zdravotným postihnutím*** zahrnuté medzi ***zamestnancov*** podniku.

33. Podnik zverejní percentuálny podiel ***osôb so zdravotným postihnutím*** medzi svojimi ***zamestnancami*** s výhradou zákonných obmedzení zberu údajov.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 21 pre odsek 33 **(Zhromažďovanie údajov o osobách so zdravotným postihnutím)**	V smernici o ***osobách so zdravotným postihnutím*** sa od podniku vyžaduje vykazovanie iba tých údajov, ktoré je možné zákonne zhromažďovať. Status zdravotného postihnutia závisí od vnútroštátnych právnych vymedzení, avšak podnik môže používať rovnaké vymedzenie vo všetkých krajinách, v ktorých pôsobí, alebo môže používať príslušné vnútroštátne vymedzenia. V súlade s ESRS 2 GDR-M podnik zverejňuje metodiku výpočtu, typy údajov a zdroje, ktoré boli použité ako vstupné údaje. Môže ísť napríklad o dobrovoľné prieskumy medzi ***zamestnancami*** alebo o informácie týkajúce sa povinných kvót pre osoby so zdravotným postihnutím, ktoré podnik vykázal.

Požiadavka na zverejňovanie S1-12 – *Metriky odbornej prípravy a rozvoja zručností*

34. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie činností súvisiacich s ***odbornou prípravou*** a rozvojom zručností, ktoré boli ***zamestnancom*** ponúkané v kontexte kontinuálneho profesijného rozvoja s cieľom zlepšiť ich zručnosti a uľahčiť trvalú zamestnateľnosť.

35. Podnik zverejňuje tieto informácie za obdobie vykazovania:

a) percentuálny podiel ***zamestnancov***, ktorí sa zúčastnili na formálnych hodnoteniach výkonnosti a kariérneho rozvoja; a

b) priemerný počet hodín ***odbornej prípravy*** na zamestnanca.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 22 pre odsek 35 písm. a) **(Výpočet preskúmania výkonnosti)**	Formálne preskúmanie výkonnosti a kariérneho rozvoja je vymedzené ako preskúmanie na základe kritérií, s ktorými je oboznámený ***zamestnanec*** a jeho nadriadený(-í), ktoré sa vykonáva s vedomím zamestnanca najmenej raz ročne. Preskúmanie môže zahŕňať hodnotenie vykonávané priamym nadriadeným zamestnanca, jeho kolegami alebo širším okruhom zamestnancov. Do preskúmania sa môže zapojiť aj oddelenie ľudských zdrojov. Na zverejnenie informácií požadovaných v odseku 35 písm. a) podnik použije údaje o počte zamestnancov z ESRS S1-5 v menovateli takto: (*počet zamestnancov*, ktor sa zastnili na formlnom preskman vkonnosti a *kariérneho rozvoja* / (*počet zamestnancov podľa S1 – 5*) ∗ 100.
AR 23 pre odsek 35 písm. b) **(Výpočet priemerného počtu hodín odbornej prípravy)**	Priemerný počet hodín ***odbornej prípravy*** požadovaný v odseku 35 písm. b) sa vypočíta takto: celkový počet hodín odbornej prípravy, ktoré boli ***zamestnancom*** ponúknuté a ktoré absolvovali, vydelený celkovým počtom zamestnancov. Na výpočet celkového priemerného počtu hodín odbornej prípravy sa použijú údaje o počte zamestnancov v rámci celkovej zamestnanosti vykázané v ESRS S1-5.

Požiadavka na zverejňovanie S1-13 – *Metriky zdravia a bezpečnosti*

36. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopenie pokrytia, kvality a výkonnosti ***systému riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci***, ktorý bol vytvorený na predchádzanie pracovným úrazom, zlému zdravotnému stavu v súvislosti s prácou a smrteľným úrazom.

37. Podnik zverejňuje tieto informácie za obdobie vykazovania:

a) percentuálny podiel osôb v jeho ***vlastnej pracovnej sile***, na ktoré sa vzťahuje podnikový ***systém riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci*** založený na právnych požiadavkách a/alebo uznávaných normách alebo usmerneniach ([69]);

b) s výhradou zákonných obmedzení, súčet:

i. počtu úmrtí v dôsledku ***preukázateľných pracovných úrazov*** medzi všetkými osobami, ktoré sú súčasťou vlastnej pracovnej sily podniku, ako aj medzi pracovníkmi**,** ktorí pracujú v ***lokalitách*** podniku, ale nie sú súčasťou jeho vlastnej pracovnej sily; a

ii. počtu úmrtí spôsobených preukázateľným zlým zdravotným stavom súvisiacim s prácou medzi svojimi zamestnancami;

([69]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 1 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („investície do spoločností bez politík v oblasti predchádzania nehodám na pracovisku“).

c) počtu a miery preukázateľných pracovných úrazov medzi jeho vlastnou pracovnou silou; ([70])

d) pokiaľ ide o zamestnancov podniku, počet prípadov preukázateľného zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou, na ktoré sa vzťahujú zákonné obmedzenia zberu údajov, a

e) pokiaľ ide o zamestnancov podniku, počet neodpracovaných dní v dôsledku preukázateľných pracovných úrazov a preukázateľného zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou. ([71])

Ak podnik posúdi, že ESRS S1–6 je významný, zahrnie do informácií uvedených v písmene b) bode i) a v písmene c) aj prípady týkajúce sa ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami***, ale sú súčasťou jeho vlastnej pracovnej sily. V prípade potreby sa tieto informácie rozdelia na zamestnancov a pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 24 pre odsek 37 písm. a) **(Pokrytie systému riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci)**	Podiel ***vlastnej pracovnej sily*** podniku, na ktorú sa vzťahuje jeho ***systém riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci***, sa uvádza na základe počtu osôb, a nie na základe ekvivalentu plného pracovného času.
AR 25 pre odsek 37 písm. c) **(Výpočet preukázateľných pracovných úrazov)**	Pri výpočte miery ***preukázateľných pracovných úrazov*** podnik vydelí počet prípadov celkovým počtom odpracovaných hodín osobami vo svojej ***vlastnej pracovnej sile*** a vynásobí číslom 1 000 000. Tento údaj vyjadruje počet prípadov na jeden milión odpracovaných hodín a zhruba zodpovedá celkovému počtu hodín, ktoré za jeden rok odpracuje 500 zamestnancov na plný úväzok. Ak sa vo vnútroštátnych právnych predpisoch v krajinách, kde pracujú ***zamestnanci*** podniku, vymedzuje pojem „pracovné úrazy“ inak ako vymedzenie pojmu „preukázateľný pracovný úraz“ uvedené v slovníku ESRS, podnik môže použiť vnútroštátne vymedzenie. V takom prípade túto skutočnosť zverejňuje v súlade s ESRS 2 GDR-M. Ak podnik využíva odhady, použije bežný alebo štandardný pracovný čas, pričom zohľadní nároky na obdobia platenej neprítomnosti v práci (napríklad platená dovolenka, platená nemocenská dovolenka, štátne sviatky) a vysvetlí to vo svojich zverejneniach.
AR 26 pre odsek 37 písm. c) **(Úmrtia v dôsledku preukázateľných pracovných úrazov)**	Do tohto čísla sú zahrnuté úmrtia, ktoré sú dôsledkom ***preukázateľných pracovných úrazov***.
AR 27 pre odsek 37 písm. d) **(Prípady preukázateľného zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou)**	„Prípady preukázateľného zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou“ uvedené v odseku 37 písm. d) sa týkajú prípadov zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou, o ktorých bol podnik informovaný dotknutými osobami, agentúrami poskytujúcimi náhradu škody alebo zdravotníckymi pracovníkmi, alebo prípadov, ktoré podnik zistil v rámci lekárskeho dohľadu počas obdobia vykazovania. V tejto súvislosti patria muskuloskeletálne poruchy súvisiace s prácou do kategórie zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou (a nie do kategórie pracovných úrazov).

([70]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 2 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („nehodovosť“), a správcovia referenčných hodnôt na zverejňovanie faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Vážený priemerný pomer úrazov, zranení a smrteľných nehôd“ v súvislosti so sociálnymi faktormi v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

([71]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 3 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („počet dní neodpracovaných v dôsledku zranení, nehôd, úmrtí alebo choroby“).

AR 28 pre odsek 37 písm. e) **(Neodpracované dni)**	Do počtu neodpracovaných dní sa započítava prvý úplný deň a posledný deň neprítomnosti. Pri počítaní sa použijú kalendárne dni. Dni, počas ktorých dotknutá osoba nemá naplánovanú prácu (napríklad víkendy, štátne sviatky), sa preto budú počítať ako neodpracované dni.

Požiadavka na zverejňovanie S1-14 – *Metriky rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom*

38. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je poskytnúť prehľad o nároku ***zamestnancov*** podniku na ***rodinnú dovolenku***, ktorá zahŕňa materskú dovolenku, otcovskú dovolenku, rodičovskú dovolenku a opatrovateľskú dovolenku.

39. Podnik zverejňuje percentuálny podiel ***zamestnancov***, ktorí mali počas obdobia vykazovania nárok na ***rodinnú dovolenku***.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 29 pre odsek 39 (Nárok na rodinnú dovolenku)	Ak majú všetci ***zamestnanci*** podniku nárok na všetky štyri druhy ***rodinnej dovolenky*** na základe sociálnej ***politiky*** a/alebo kolektívnych zmlúv, ktoré sú výsledkom ***kolektívneho vyjednávania***, na splnenie požiadaviek odseku 39 stačí uviesť celkové percento. Kontextové informácie podľa ESRS 2 GDR-M sa môžu týkať druhov nárokov na rodinnú dovolenku, napríklad v prípade, ak majú zamestnanci podniku nárok len na dva zo štyroch druhov.
AR 30 pre odsek 39 **(Zamestnanci, ktorí majú nárok na rodinnú dovolenku)**	Na účely odseku 39 sa za ***zamestnancov,*** ktorí majú nárok na ***rodinnú dovolenku*** považujú tí, na ktorých sa vzťahujú predpisy, organizačné ***politiky***, dohody, zmluvy alebo kolektívne zmluvy, ktoré sú výsledkom ***kolektívneho vyjednávania***, ktoré obsahujú ustanovenia o nároku na rodinnú dovolenku.

Požiadavka na zverejňovanie S1-15 – Metriky odmeňovania

40. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť rozdiely v ***odmeňovaní*** medzi ženami a mužmi medzi ***zamestnancami*** podniku a úroveň nerovnosti v odmeňovaní v rámci podniku.

41. Podnik zverejňuje:

a) rozdiel v ***odmeňovaní*** žien a mužov vymedzený ako rozdiel v priemerných úrovniach odmien pre ***zamestnancov*** ženského a mužského pohlavia vyjadrený ako percentuálny podiel priemernej úrovne odmien mužských zamestnancov ([72]) a

b) pomer ***celkovej ročnej odmeny*** najlepšie zarábajúceho jednotlivca k mediánu celkovej ročnej odmeny všetkých zamestnancov (okrem najlepšie zarábajúceho jednotlivca) ([73]).

([72]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 12 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neupravený rozdiel v odmeňovaní žien a mužov“), a správcovia referenčných hodnôt na zverejňovanie faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „vážený priemerný rozdiel v odmeňovaní žien a mužov“ v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

([73]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 8 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („index založený na nadmernom odmeňovaní výkonného riaditeľa“).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 31 pre odsek 41 písm. a) **(Výpočet rozdielu v odmeňovaní žien a mužov)**	Zverejnenie rozdielu v ***odmeňovaní*** žien a mužov v súlade s odsekom 41 písm. a) musí obsahovať úroveň hrubej hodinovej mzdy všetkých ***zamestnancov*** mužského a ženského pohlavia a vypočíta sa takto: $$\frac{\text{(Priemerná úroveň hrubej hodinovej mzdy mužských zamestnancov – priemerná úroveň hrubej hodinovej mzdy ženských zamestnancov)}}{\text{Priemerná úroveň hrubej hodinovej mzdy mužských zamestnancov}} \times 100$$
AR 32 pre odsek 41 písm. a) **(Výpočet rozdielu v odmeňovaní žien a mužov)**	Pri zostavovaní informácií požadovaných podľa odseku 41 písm. a) podnik: a) zahrnie všetkých ***zamestnancov*** mužského a ženského pohlavia; b) zahrnie riadny základný plat a c) zahrnie všetky ďalšie peňažné alebo vecné odmeny pre zamestnancov, ktoré zamestnanec priamo či nepriamo dostáva (doplnkové alebo pohyblivé zložky) od svojho zamestnávateľa v súvislosti so svojím zamestnaním.
AR 33 pre odsek 41 písm. a) **(Nepravený rozdiel v odmeňovaní žien a mužov)**	V odseku 41 písm. a) sa vyžaduje zverejnenie nepraveného rozdielu v odmeňovaní žien a mužov, ktorým sa meria celkový rozdiel v priemernej ***odmene*** medzi ***zamestnancami*** mužského a ženského pohlavia, nezohľadňujú sa v ňom však konkrétne faktory, ktorými sa môžu tieto rozdiely v odmeňovaní ďalej vysvetľovať. Upravený rozdiel v odmeňovaní žien a mužov podľa kategórie zamestnancov a/alebo rozčlenený podľa krajín môže poskytnúť ďalšie kontextové informácie, ktoré dopĺňajú nepravený rozdiel v odmeňovaní žien a mužov.
AR 34 pre odsek 41 písm. a) a b) **(Informácie o metodickom kontexte)**	V súlade s ESRS 2 GDR-M podnik zverejňuje metodiku, ktorú použil pri zostavovaní údajov, a/alebo spôsob, akým boli údaje zostavené.
AR 35 pre odsek 41 písm. b) **(Výpočet celkovej ročnej odmeny)**	Pri zostavovaní informácií požadovaných podľa odseku 41 písm. b) podnik: a) zahrnie všetkých ***zamestnancov***; b) zahrnie základný plat, ktorý je súčtom garantovanej, krátkodobej a nemennej peňažnej odmeny; c) zahrnie v závislosti od ***politík*** odmeňovania podniku všetky tieto aspekty: i. peňažné dávky, ako sú peňažné príspevky, prémie, provízie, peňažné podiely na zisku a iné formy variabilných peňažných platieb; ii. vecné dávky, ako sú autá, súkromné zdravotné poistenie, životné poistenie a wellness programy, a iii. celková reálna hodnota všetkých ročných dlhodobých stimulov (napríklad odmena v podobe akciových opcií, obmedzených akcií alebo podielových listov, výkonnostných akcií alebo podielových listov, fantómových akcií, práv na zhodnotenie akcií a dlhodobé peňažné odmeny); d) použije na vytvorenie pomeru ***celkovej ročnej odmeny*** tento vzorec: $$\frac{\text{Celková ročná odmena najlepšie zarábajúceho jednotlivca podniku}}{\text{Medielkovej ročnej odmeny zamestnancov (okrem najlepšie zarábajúceho jednotlivca)}}$$

Požiadavka na zverejňovanie S1-16 – *Incidenty diskriminácie a iné incidenty v oblasti ľudských práv*

42. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť, do akej miery sa ***incidenty diskriminácie*** a iné ***incidenty v oblasti ľudských práv*** dotýkajú ***vlastnej pracovnej sily*** podniku.

43. V prípade významných pod***tém*** musí podnik uviesť:

a) v súlade s príslušnými predpismi o ochrane osobných údajov, počet doložených ***incidentov diskriminácie*** na pracovisku na základe pohlavia, rasového alebo etnického pôvodu, štátnej príslušnosti, náboženského vyznania alebo presvedčenia, zdravotného postihnutia, veku, sexuálnej orientácie alebo iných relevantných foriem ***diskriminácie***, vrátane ***obťažovania***, zistených v období vykazovania ([74]);

b) v súlade s príslušnými predpismi o ochrane osobných údajov, počet doložených ***incidentov v oblasti ľudských práv*** súvisiacich s ***vlastnou pracovnou silou***, ktoré boli zistené v období vykazovania, s výnimkou incidentov týkajúcich sa diskriminácie, ktoré sa vykazujú podľa odseku 43 písm. a) ([75]); a

c) celkovú výšku pokút, sankcií a náhrad škôd vykázaných počas obdobia vykazovania v účtovných závierkach v súvislosti s incidentmi diskriminácie a inými incidentmi v oblasti ľudských práv.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 36 pre odsek 43 písm. b) **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	***Incidenty v oblasti ľudských práv***, na ktoré sa vzťahuje toto zverejnenie, sú tie, ktoré súvisia s nedodržiavaním medzinárodne uznávaných ľudských práv v zmysle článku 29b ods. 2 písm. b) bodu iii) smernice (EÚ) 2022/2464 (CSRD). Tieto incidenty sa chápu ako počet doložených prípadov zaznamenaných podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (napríklad konaní pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácie a sťažností podaných na národné kontaktné miesta pre nadnárodné podniky OECD); a b) ďalších incidentov, vrátane tých, ktoré zistil prostredníctvom svojich interných postupov. Na účely tohto zverejnenia sa majú vykazovať iba doložené a overené prípady. Prípad je doložený, ak je doložený objektívnymi, faktickými a overiteľnými informáciami. Prípad je overený, keď súd, OECD alebo správny orgán formálne zistili, že prípad nastal. Nie všetky prebiehajúce súdne alebo mimosúdne konania a nie všetky ostatné prípady zaznamenané podnikom sú nutne doložené.
AR 37 pre odsek 43 písm. a) **(Incidenty diskriminácie)**	***Incidenty diskriminácie***, na ktoré sa vzťahuje toto zverejnenie, sú tie, ktoré sa týkajú ***diskriminácie.*** Tieto incidenty sa chápu ako počet doložených prípadov zaznamenaných podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (napríklad konaní pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácie a sťažností podaných na národné kontaktné miesta pre nadnárodné podniky OECD); a b) ďalších incidentov, vrátane tých, ktoré zistil prostredníctvom svojich interných postupov. Na účely tohto zverejnenia sa majú vykazovať iba doložené a overené prípady. Prípad je doložený, ak je doložený objektívnymi, faktickými a overiteľnými informáciami. Prípad je overený, keď súd, OECD alebo správny orgán formálne zistili, že prípad nastal. Nie všetky prebiehajúce súdne alebo mimosúdne konania a nie všetky ostatné prípady zaznamenané podnikom sú nutne doložené.

([74]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 7 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („incidenty diskriminácie“).

([75]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného a dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľom 14 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania týkajúce sa udržateľných investícií („porušovanie hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“ a „počet zistených prípadov závažných problémov a incidentov v oblasti ľudských práv“), a informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Počet zložiek referenčnej hodnoty, na ktoré sa vzťahuje porušovanie v sociálnej oblasti (v absolútnom vyjadrení a v relatívnom vyjadrení po vydelení všetkými zložkami referenčnej hodnoty), ako sa uvádza v medzinárodných zmluvách a dohovoroch, v zásadách Organizácie Spojených národov a prípadne vo vnútroštátnych právnych predpisoch“ v súvislosti so sociálnymi faktormi v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

AR 38 pre odsek 43 písm. a) a b) **(Incidenty v oblasti ľudských práv a incidenty diskriminácie)**	Pri uplatňovaní kritéria významnosti informácií (odsek 23 ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*) na informácie o incidentoch uvedených v odseku 43 písm. a) a b) sa posúdenie podniku zakladá predovšetkým na závažnosti ***vplyvov*** na jeho ***vlastnú pracovnú silu***.
AR 39 pre odsek 43 **(Incidenty v oblasti ľudských práv a incidenty diskriminácie)**	Ak sa podnik domnieva, že zmeny v ***počte incidentov v oblasti ľudských práv a incidentov diskriminácie*** sú relevantné pre pochopenie účinnosti a dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, vrátane ***mechanizmov podávania sťažností***, môže sa odvolať na odsek 43 písm. b) a odsek 14. V súlade s ESRS 2 GDR-M podnik zverejňuje metodiku, ktorú použil pri zostavovaní údajov o incidentoch uvedených v odseku 43 písm. a) a b).
AR 40 pre odsek 43 písm. a) a b) **(Nápravné opatrenia alebo kroky súvisiace so zverejnenými incidentmi)**	Spôsob, akým podnik riešil alebo rieši incidenty uvedené v odseku 43 písm. a) a b), môže byť uvedený krížovým odkazom na informácie zverejnené v súlade s ESRS S1-3.
AR 41 pre odsek 43 písm. c) **(Prepojenie s údajmi z účtovnej závierky)**	Táto suma vychádza z peňažnej hodnoty vykázanej v účtovných závierkach a musí byť uvedená v súlade s odsekmi 115 a 116 ESRS 1. Pojem „pokuty, sankcie a náhrady škody“ sa vzťahuje na tie, ktoré boli podniku uložené v rámci súdnych a mimosúdnych konaní.

ESRS S2 – PRACOVNÍCI V HODNOTOVOM REŤAZCI

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými tematickými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S2-1 – *Politiky týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

Požiadavka na zverejňovanie S2-2 – *Spolupráca s pracovníkmi v hodnotovom reťazci, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu pracovníci v hodnotovom reťazci vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

Požiadavka na zverejňovanie S2-3 – *Opatrenia a zdroje týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S2-4 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci, najmä so zreteľom na pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení významnosti nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 Všeobecné požiadavky.

2. ***Vyhlásenie o udržateľnosti*** musí obsahovať informácie týkajúce sa ESRS S2 *„Pracovníci v hodnotovom reťazci“*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí.*** Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájomné pôsobenie významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a obchodným modelom, ako aj finančné vplyvy*; a

   (b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú medzinárodné a európske nástroje a dohovory v oblasti ľudských práv vrátane Medzinárodnej listiny ľudských práv; hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky; Deklarácie Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a základných dohovorov MOP; Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím; Európskeho dohovoru o ľudských právach a revidovanej Európskej sociálnej charty; Charty základných práv Európskej únie.

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie v súvislosti s týmito pod***témami***:

   a) pracovné podmienky (vrátane ***primeranej mzdy, rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom***, pracovného času, bezpečného zamestnania, ***sociálnej ochrany***);

   b) ***sociálny dialóg***, sloboda združovania, zamestnanecké rady, práva zamestnancov na účasť a ***kolektívne vyjednávanie***;

   c) zdravie a bezpečnosť;

   d) ***odborná príprava*** a rozvoj zručností;

   e) rozmanitosť a ***rovnaké zaobchádzanie*** (vrátane rodovej rovnosti, rovnakej ***odmeny*** za rovnocennú prácu, zamestnanosti a začlenenia ***osôb so zdravotným postihnutím***, nediskriminácie, opatrení proti obťažovaniu) a

   f) ďalšie ľudské práva súvisiace s prácou (vrátane ***detskej práce, nútenej práce***, práva na súkromie, práva na primerané bývanie, prístup k vode a hygienickým zariadeniam).

7. Tento štandard sa vzťahuje na všetkých pracovníkov v rámci upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku, ktorí sú alebo môžu byť výrazne ovplyvnení podnikom. Tieto ***vplyvy*** môžu súvisieť s vlastnou činnosťou podniku a/alebo upstreamovou a downstreamovou časťou jeho hodnotového reťazca. Patria sem vplyvy súvisiace s ***výrobkami*** a službami podniku, ako aj vplyvy vyplývajúce z jeho ***obchodných vzťahov***. Tento štandard sa vzťahuje na pracovníkov, ktorí nie sú zahrnutí do rozsahu pojmu***„vlastná pracovná sila“***, ako je stanovené v ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* [osoby, ktoré sú v pracovnom pomere s podnikom (***„zamestnanci“***), a osoby, ktoré sa na účely vykazovania podľa ESRS označujú ako „***pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami***“ v rámci vlastnej pracovnej sily podniku].

8. Príklady pracovníkov, ktorí by mohli patriť do rozsahu pôsobnosti tohto štandardu:

   a) externe zabezpečení pracovníci pracujúci na pracovisku podniku (napr. pracovníci tretích strán poskytujúci stravovacie služby alebo bezpečnostní pracovníci);

   b) zamestnanci ***dodávateľa***, s ktorým má podnik uzatvorenú zmluvu, ktorí pracujú v priestoroch dodávateľa a používajú pracovné postupy dodávateľa, alebo zamestnanci „odberateľského" subjektu, ktorý od podniku nakupuje tovary alebo služby;

   c) pracovníci dodávateľa zariadenia do podniku, ktorí na pracovisku kontrolovanom podnikom vykonávajú pravidelnú údržbu zariadenia dodávateľa na základe zmluvy medzi dodávateľom zariadenia a podnikom, a

   d) pracovníci na začiatku ***dodávateľského reťazca*** ťažiaci komodity, ktoré sa potom spracúvajú na zložky prítomné vo ***výrobkoch*** podniku.

Interakcia s inými tematickými ESRS

9. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Miesta prepojenia medzi štandardom ESRS S2 *„Pracovníci v hodnotovom reťazci"* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

   a) všetky sociálne štandardy, t. j. ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia*, sú obsahovo a štrukturálne zosúladené a navzájom prepojené. Štandard ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci* sa vzťahuje na tie isté podtémy ako štandard ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* v prípade tých pracovníkov v upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca***, ktorí nie sú súčasťou vlastnej pracovnej sily podniku. Zverejnenia v sociálnych štandardoch sa týkajú významných informácií potrebných na vykazovanie informácií o ***vplyvoch*** na ľudí, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** súvisiacich s každou skupinou ***zainteresovaných strán***, a to aj v súvislosti s náležitou starostlivosťou podnikov v oblasti udržateľnosti;

   b) tento štandard súvisí so štandardom ESRS E1 *„Zmena klímy"* v tom zmysle, že prechod na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmene klímy predstavuje zdroj vplyvov, rizík a príležitostí pre štandard ESRS S2 *„Pracovníci v hodnotovom reťazci"*; a

   c) tento štandard súvisí so štandardom ESRS E2 *„Znečisťovanie"* v tom zmysle, že ***znečisťovanie*** môže mať závažné negatívne ***vplyvy*** na zdravie a bezpečnosť na pracovisku.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S2-1 – *Politiky týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

10. Podnik musí opísať svoje ***politiky*** riadenia významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** v súlade s ESRS 2 GDR-P. Uvedie, či sa tieto politiky vzťahujú na konkrétne skupiny pracovníkov v hodnotovom reťazci (napríklad na určité vekové skupiny alebo na pracovníkov v konkrétnom závode či krajine), alebo na všetkých pracovníkov v hodnotovom reťazci.

11. Podnik uvedie, či sa v jeho ***politikách*** vo vzťahu k ***pracovníkom v hodnotovom reťazci*** výslovne rieši obchodovanie s ľuďmi ([76]), ***nútená práca*** alebo povinná práca a ***detská práca***.

12. Podnik uvedie aj to, či má kódex správania ***dodávateľa*** ([77]).

([76]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a opatrení na predchádzanie obchodovaniu s ľuďmi").

([77]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 4 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia kódexu správania dodávateľa").

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 10 **(Politiky týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci)**	Príkladmi aspektov ***politík***, ktoré majú byť zverejnené, sú komunikačné prostriedky, ktoré podnik používa na oznamovanie svojich politík jednotlivcom, skupinám jednotlivcov alebo subjektom, ktorých sa tieto politiky týkajú, a to buď preto, že sa od nich očakáva ich vykonávanie (napríklad ***zamestnanci*** podniku, zmluvní partneri a ***dodávatelia***), alebo preto, že majú priamy záujem na ich vykonávaní (napríklad ***pracovníci v hodnotovom reťazci***, investori).

Požiadavka na zverejňovanie S2-2 – *Spolupráca s pracovníkmi v hodnotovom reťazci, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu pracovníci v hodnotovom reťazci vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

13. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť všeobecný prístup podniku k spolupráci s ***pracovníkmi v hodnotovom reťazci*** vrátane dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, ako sú napríklad ***mechanizmy podávania sťažností***, a jeho prístup k ***náprave***.

14. Podnik zverejňuje, akým spôsobom priamo komunikuje s ***pracovníkmi v hodnotovom reťazci***, s ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo s ***dôveryhodnými zástupcami***, a ako názory jeho pracovníkov v hodnotovom reťazci ovplyvňujú jeho rozhodnutia alebo činnosti zamerané na riadenie ***skutočných*** a ***potenciálnych vplyvov*** na pracovníkov v hodnotovom reťazci počas roka vykazovania. To zahŕňa:

    a) ako si podnik získava prehľad o pohľadoch pracovníkov v hodnotovom reťazci, ktorí môžu byť obzvlášť citliví na vplyvy a/alebo ktorí sú marginalizovaní (napríklad pracovníčky, migrujúci pracovníci, pracovníci so zdravotným postihnutím), ak podnik prijíma opatrenia na pochopenie týchto pohľadov; a

    b) akékoľvek ***globálne rámcové dohody*** alebo iné výsledky, ktoré podnik dosiahol so zástupcami pracovníkov v hodnotovom reťazci v súvislosti s dodržiavaním ľudských práv.

15. Podnik opíše kanály, ktoré majú ***pracovníci v hodnotovom reťazci*** k dispozícii, aby mohli priamo upozorniť podnik na svoje obavy alebo potreby a dosiahnuť ich vyriešenie. Predovšetkým uvedie, či má zavedený ***mechanizmus podávania sťažností*** ([78]). Okrem toho vysvetlí, ako hodnotí účinnosť týchto kanálov.

16. Podnik opíše svoj všeobecný prístup k náprave a ***procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave*** v prípade, keď spôsobil významný negatívny ***vplyv*** na ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** alebo k takémuto významnému negatívnemu vplyvu prispel.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 2 pre odsek 14 **(Zapojenie)**	Spolupráca s ***pracovníkmi v hodnotovom reťazci*** môže nadobúdať rôzne formy, ako sú informačné stretnutia, konzultácie alebo participácia, a môže prebiehať v rôznych intervaloch.
AR 3 pre odsek 15 **(Mechanizmus podávania sťažností)**	Na posúdenie účinnosti kanálov sa môžu použiť „kritériá účinnosti mimosúdnych ***mechanizmov podávania sťažností***“, ako sú stanovené v hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, najmä v zásade č. 31. Ak má podnik ***politiky*** na ochranu osôb, ktoré využívajú tieto kanály, pred odvetnými opatreniami a sú zverejnené podľa ESRS G1-1, môže sa podnik odvolať na toto zverejnenie.

([78]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a mechanizmov dodržiavania predpisov zameraných na monitorovanie dodržiavania zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“).

Požiadavka na zverejňovanie S2-3 – *Opatrenia a zdroje týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

17. Podnik opíše kľúčové ***opatrenia*** a zdroje, ktoré využíva na riadenie svojich významných pozitívnych a negatívnych ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** v súlade s ESRS 2 GDR-A.

18. V súvislosti s významnými negatívnymi ***vplyvmi*** na ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** musí podnik opísať:

a) kľúčové ***opatrenia***, ktoré prijal, plánuje alebo už realizuje s cieľom predchádzať, zmierňovať, ukončiť, minimalizovať a odstraňovať významné negatívne vplyvy na pracovníkov v hodnotovom reťazci, vrátane jeho prístupu v situáciách, keď dochádza k rozporom medzi týmito opatreniami a inými obchodnými tlakmi (napríklad v oblasti obstarávania alebo predaja); a

b) ako sleduje a posudzuje účinnosť týchto opatrení z hľadiska dosahovania výsledkov pre pracovníkov v hodnotovom reťazci. Toto zverejnenie možno vynechať, ak podnik zverejňuje, ako sleduje účinnosť svojich opatrení v súlade s ESRS 2 GDR-T alebo GDR-M. V takom prípade stačí odkaz na toto zverejnenie.

19. V prípade pod***tém*** , ktoré boli v rámci tohto štandardu posúdené ako významné, a s ohľadom na príslušné nariadenia o ochrane osobných údajov, podnik zverejňuje ***incidenty v oblasti ľudských práv*** týkajúce sa ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** , ktoré boli zistené v období vykazovania ([79]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odsek 18 **(Kľúčové opatrenia)**	***Opatrenia*** prijaté podnikom sa líšia v závislosti od jeho prepojenia s daným ***vplyvom*** a od toho, ako tento podnik určil, ktoré opatrenia sú vhodné na riešenie významných vplyvov. Táto požiadavka na zverejňovanie sa vzťahuje aj na kľúčové opatrenia zamerané na zabezpečenie ***nápravných opatrení***, spoluprácu pri ich realizácii alebo ich umožnenie v prípadoch skutočných negatívnych vplyvov. Medzi kľúčové opatrenia zamerané na prevenciu, zmiernenie, zastavenie, minimalizáciu alebo nápravu vplyvov patrí využitie rôznych foriem ***vplyvu podniku*** alebo kolektívne opatrenia realizované prostredníctvom iniciatív viacerých zainteresovaných strán alebo odvetvových iniciatív.
AR 5 pre odsek 18 **(Klimatická transformácia)**	Podnik musí prezentovať svoje ***činnosti*** spôsobom, ktorý umožňuje pochopiť súvislosti medzi rôznymi ***témami***, v súlade s kapitolami 3.3 a 9.1 dokumentu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*. Toto sa vzťahuje na opatrenia prijaté s cieľom zmierniť negatívne ***vplyvy*** na ***pracovníkov v hodnotovom reťazci***, ktoré vyplývajú z prechodu na nízkouhlíkové a klimaticky odolné hospodárstvo. Napríklad inovácie a reštrukturalizácia môžu viesť k zatvoreniu baní alebo k zvýšenej ťažbe nerastných surovín potrebných na prechod k udržateľnej ekonomike. Naopak, pozitívne vplyvy môžu vyplynúť z iniciatív, ako je modernizácia nákupných postupov alebo ***odborná príprava*** pracovníkov v ***dodávateľskom reťazci***. Medzi ďalšie príklady patria súčasné a/alebo očakávané vonkajšie udalosti, ktoré ovplyvňujú ***závislosti*** predstavujúce zdroje ***rizík*** spojených so spravodlivou ***transformáciou***.
AR 6 pre odsek 19 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	***Incidenty v oblasti ľudských práv***, na ktoré sa vzťahuje toto zverejnenie, sú tie, ktoré súvisia s nedodržiavaním medzinárodne uznávaných ľudských práv v zmysle vymedzenia v článku 29b ods. 2 písm. b) bode iii) smernice (EÚ) 2022/2464 (CSRD). Tieto prípady sa chápu ako doložené prípady zaznamenané podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (ako sú konania pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácia, sťažnosti podané národným kontaktným miestam pre nadnárodné podniky OECD) a b) ďalších incidentov, vrátane tých, ktoré zistil prostredníctvom svojich interných postupov.

([79]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného a dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľom 14 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania týkajúce sa udržateľných investícií („porušovanie hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“ a „počet zistených prípadov závažných problémov a incidentov v oblasti ľudských práv“), a informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Počet zložiek referenčnej hodnoty, na ktoré sa vzťahuje porušovanie v sociálnej oblasti (v absolútnom vyjadrení a v relatívnom vyjadrení po vydelení všetkými zložkami referenčnej hodnoty), ako sa uvádza v medzinárodných zmluvách a dohovoroch, v zásadách Organizácie Spojených národov a prípadne vo vnútroštátnych právnych predpisoch“ v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

	Na účely tohto zverejnenia sa majú vykazovať iba doložené a overené prípady. Prípad je doložený, ak je doložený objektívnymi, faktickými a overiteľnými informáciami. Prípad je overený, keď súd, OECD alebo správny orgán formálne zistili, že prípad nastal. Nie všetky prebiehajúce súdne alebo mimosúdne konania a nie všetky ostatné prípady zaznamenané podnikom sú nutne doloženými prípadmi.
AR 7 pre odsek 19 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Pri uplatňovaní kritéria významnosti informácií (odsek 23 ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*) na informácie o incidentoch uvedených v odseku 19 sa posúdenie podniku zakladá predovšetkým na závažnosti ***vplyvov*** na jeho ***pracovníkov v hodnotovom reťazci***.
AR 8 pre odsek 19 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Od podniku sa neočakáva, že zverejní zoznam všetkých ***incidentov v oblasti ľudských práv***, a môže poskytnuté informácie agregovať, napríklad podľa príslušných typov prípadov a/alebo dotknutých ***pracovníkov v hodnotovom reťazci***.
AR 9 pre odsek 19 **(Krížové odkazy)**	Ak sa podnik domnieva, že zmeny v ***počte incidentov v oblasti ľudských práv*** sú relevantné pre pochopenie účinnosti a dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, vrátane ***mechanizmov podávania sťažností***, môže uviesť krížový odkaz na odsek 19 a odsek 15. Spôsob, akým podnik riešil alebo rieši incidenty v oblasti ľudských práv, môže byť uvedený krížovým odkazom na informácie zverejnené v súlade s odsekom 18.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S2-4 – *Cieľové hodnoty týkajúce sa pracovníkov v hodnotovom reťazci*

20. Podnik zverejní kvalitatívne alebo kvantitatívne ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** v súlade s ESRS 2 GDR-T.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 10 pre odsek 20 **(Sledovanie výkonu)**	Spolupráca s ***pracovníkmi v hodnotovom reťazci***, ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo ***dôveryhodnými zástupcami*** môže podniku slúžiť ako podklad pre sledovanie a hodnotenie účinnosti svojich ***opatrení*** zverejnených podľa odseku 18 písm. b) vrátane vypracovania ***metrík***, stanovovania cieľových hodnôt alebo sledovania výkonnosti v porovnaní s danými ukazovateľmi a ***cieľovými hodnotami***. Najmä pokiaľ ide o sledovanie výkonnosti, takéto zapojenie môže prispieť k lepšiemu pochopeniu efektívnosti riadenia významných negatívnych ***vplyvov*** zo strany podniku a k identifikácii získaných skúseností či možností zlepšenia.

ESRS S3 – OVPLYVNENÉ SPOLOČENSTVÁ

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými tematickými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S3-1 – *Politiky týkajúce sa ovplyvnených spoločenstiev*

Požiadavka na zverejňovanie S3-2 – *Spolupráca s ovplyvnenými spoločenstvami, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu ovplyvnené spoločenstvá vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

Požiadavka na zverejňovanie S3-3 – Opatrenia a zdroje v súvislosti s ovplyvnenými spoločenstvami

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S3-4 – *Cieľové hodnoty súvisiace s ovplyvnenými spoločenstvami*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa ovplyvnených spoločenstiev, najmä so zreteľom na pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení významnosti nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 Všeobecné požiadavky.

2. ***Vyhlásenie o udržateľnosti*** musí obsahovať informácie týkajúce sa ESRS S3 *„Ovplyvnené spoločenstvá“*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí.*** Tieto informácie sa vzťahujú na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o témach týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájomné pôsobenie významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a obchodným modelom, ako aj finančné vplyvy*; a

   (b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená spolu s cieľom zverejňovania, s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, v prípade ktorých sa v ustanoveniach v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T poskytuje potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú medzinárodné a európske nástroje a dohovory v oblasti ľudských práv vrátane Medzinárodnej listiny ľudských práv; hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky; a Deklarácie OSN o právach pôvodného obyvateľstva.

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie v súvislosti s týmito podtémami:

   a) hospodárske, sociálne a kultúrne práva spoločenstiev (vrátane ***vplyvov*** súvisiacich s pôdou, vplyvov súvisiacich s bezpečnosťou, primeraného bývania, primeranej výživy, prístupu k čistej vode a hygiene);

   b) občianske a politické práva spoločenstiev (vrátane slobody prejavu, slobody zhromažďovania, vplyvov na obhajcov ľudských práv) a

   c) práva ***pôvodného obyvateľstva*** (vrátane práva na ***slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas***, na sebaurčenie a kultúrnych práv)

Interakcia s inými tematickými ESRS

7. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Miesta prepojenia medzi štandardom ESRS S3 *„Ovplyvnené spoločenstvá“* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

   a) všetky sociálne štandardy, t. j. ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia a koncoví používatelia*, sú z hľadiska obsahu a štruktúry zosúladené a navzájom súvisia. Zverejnenia v sociálnych štandardoch sa týkajú významných informácií potrebných na vykazovanie informácií o ***vplyvoch*** na ľudí, ***rizikách*** a ***príležitostiach*** súvisiacich s každou skupinou ***zainteresovaných strán***, a to aj v súvislosti s náležitou starostlivosťou podnikov v oblasti udržateľnosti; a

   b) Tento štandard súvisí s environmentálnymi štandardami (ESRS E1 až E5), pretože vplyvy na ***ovplyvnené spoločenstvá*** môžu vyplývať z environmentálnych vplyvov, rizík a príležitostí, ktoré podnik zverejňuje v súlade s týmito štandardmi. Napríklad ***plán transformácie*** podniku v oblasti klímy alebo biodiverzity môže mať vplyv na pozemky, územia a prírodné zdroje ***pôvodného obyvateľstva***.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S3-1 – *Politiky týkajúce sa ovplyvnených spoločenstiev*

8. Podnik opíše svoje ***politiky*** riadenia významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***ovplyvnených spoločenstiev*** v súlade s ESRS 2 GDR-P. Uvedie, či sa tieto politiky vzťahujú na konkrétne ovplyvnené spoločenstvá (napríklad spoločenstvo ***pôvodného obyvateľstva*** alebo spoločenstvo žijúce v okolí ***lokality***) alebo na všetky ovplyvnené spoločenstvá.

9. Podnik zverejní všetky osobitné ustanovenia ***politiky*** na predchádzanie ***vplyvom*** na ***pôvodné obyvateľstvo*** a na ich riešenie.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 8 **(Politiky týkajúce sa ovplyvnených spoločenstiev)**	Príkladmi aspektov ***politík***, ktoré majú byť zverejnené, sú komunikačné prostriedky, ktoré podnik používa na oznamovanie svojich politík jednotlivcom, skupinám jednotlivcov alebo subjektom, ktorých sa tieto politiky týkajú, a to buď preto, že sa od nich očakáva ich vykonávanie (napríklad ***zamestnanci*** podniku, zmluvní partneri a ***dodávatelia***), alebo preto, že majú priamy záujem na ich vykonávaní.

Požiadavka na zverejňovanie S3-2 – *Spolupráca s ovplyvnenými spoločenstvami, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu ovplyvnené spoločenstvá vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

10. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť všeobecný prístup podniku k spolupráci s ***ovplyvnenými spoločenstvami*** vrátane dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, ako sú napríklad ***mechanizmy podávania sťažností***, a jeho prístup k ***náprave***.

11. Podnik zverejňuje, či a akým spôsobom priamo komunikuje s ***ovplyvnenými spoločenstvami***, s ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo s ***dôveryhodnými zástupcami***, a ako názory ovplyvnených spoločenstiev ovplyvňujú jeho rozhodnutia alebo činnosti zamerané na riadenie ***skutočných*** a ***potenciálnych vplyvov*** na ovplyvnené spoločenstvá počas roka vykazovania. Malo by to zahŕňať aj to, akým spôsobom si podnik získava prehľad o pohľadoch ovplyvnených spoločenstiev, ktoré môžu byť obzvlášť citlivé na vplyvy a/alebo ktoré sú marginalizované (napríklad ženy, dievčatá, migranti, ***osoby so zdravotným postihnutím***), a či podnik prijíma opatrenia na pochopenie týchto pohľadov.

12. Ak ***ovplyvnené spoločenstvá*** predstavujú ***pôvodné obyvateľstvo***, podnik zverejní informácie o tom, ako zohľadňuje a zabezpečuje dodržiavanie ich osobitných práv v rámci svojho prístupu k ***zapojeniu zainteresovaných strán*** vrátane ich práva na ***slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas*** so zreteľom na: ich kultúrne, duševné, náboženské a duchovné vlastníctvo; činnosti, ktoré majú vplyv na ich pôdu a územia, a legislatívne alebo administratívne opatrenia, ktoré sa ich týkajú. V prípade zapojenia pôvodného obyvateľstva podnik zverejní aj informácie o tom, či a ako sa s pôvodným obyvateľstvom konzultovalo o spôsobe a parametroch zapojenia (napríklad pri navrhovaní programu, povahy a harmonogramu zapojenia).

13. Podnik opíše kanály, ktoré majú ***ovplyvnené spoločenstvá*** k dispozícii, aby mohli priamo upozorniť podnik na svoje obavy alebo potreby a dosiahnuť ich vyriešenie. Predovšetkým uvedie, či má zavedený ***mechanizmus podávania sťažností***. ([80]) Okrem toho vysvetlí, ako hodnotí účinnosť týchto kanálov.

14. Podnik opíše svoj všeobecný prístup k náprave a ***procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave*** v prípadoch, keď spôsobil významný negatívny ***vplyv*** na ***ovplyvnené spoločenstvá*** alebo k takémuto významnému negatívnemu vplyvu prispel.

([80]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a mechanizmov dodržiavania predpisov zameraných na monitorovanie dodržiavania zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 2 pre odsek 11 **(Zapojenie)**	Spolupráca s ***ovplyvnenými spoločenstvami*** môže nadobúdať rôzne formy, ako sú informačné stretnutia, konzultácie alebo participácia, a môže prebiehať v rôznych intervaloch.
AR 3 pre odsek 12 **(Spolupráca s pôvodným obyvateľstvom)**	Medzi príklady zverejnenia informácií o zapojení uvedených v odseku 12 patrí proces získavania súhlasu ***pôvodného obyvateľstva*** a zabezpečenia rokovaní v dobrej viere v prípadoch, keď má podnik vplyv na pozemky, územia alebo zdroje prostredníctvom presídlenia alebo obsadenia.
AR 4 pre odsek 13 **(Mechanizmus podávania sťažností)**	Na posúdenie účinnosti ***kanálov*** sa môžu použiť „kritériá účinnosti mimosúdnych ***mechanizmov podávania sťažností***“, ako sú stanovené v hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, najmä v zásade č. 31. Ak má podnik ***politiky*** na ochranu osôb, ktoré využívajú tieto kanály, pred odvetnými opatreniami a sú zverejnené podľa ESRS G1-1, môže sa podnik odvolať na toto zverejnenie.

Požiadavka na zverejňovanie S3-3 – Opatrenia a zdroje v súvislosti s ovplyvnenými spoločenstvami

15. Podnik opíše kľúčové ***opatrenia*** a zdroje, ktoré využíva na riadenie svojich významných pozitívnych a negatívnych ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***ovplyvnených spoločenstiev*** v súlade s ESRS 2 GDR-A.

16. V súvislosti s významnými negatívnymi ***vplyvmi*** na ***ovplyvnené spoločenstvá*** musí podnik opísať:

    a) kľúčové ***opatrenia***, ktoré prijal, plánuje alebo už realizuje s cieľom predchádzať, zmierňovať, ukončiť, minimalizovať a odstraňovať významné negatívne vplyvy na ovplyvnené spoločenstvá, vrátane jeho prístupu v situáciách, keď dochádza k rozporom medzi týmito opatreniami a inými obchodnými tlakmi (napríklad jej postupy v súvislosti s plánovaním a získavaním pozemkov alebo v súvislosti s ťažbou a financovaním surovín); a

    b) ako sleduje a posudzuje účinnosť týchto opatrení pri dosahovaní výsledkov pre ovplyvnené spoločenstvá. Toto zverejnenie možno vynechať, ak podnik zverejňuje, ako sleduje účinnosť svojich opatrení v súlade s ESRS 2 GDR-T alebo GDR-M. V takom prípade stačí odkaz na toto zverejnenie.

17. V prípade pod***tém***, ktoré boli v rámci tohto štandardu posúdené ako významné, a s ohľadom na príslušné nariadenia o ochrane osobných údajov, podnik zverejňuje ***incidenty v oblasti ľudských práv*** týkajúce sa ***ovplyvnených spoločenstiev***, ktoré boli zistené v období vykazovania ([81]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 5 pre odsek 16 **(Kľúčové opatrenia)**	***Opatrenia*** prijaté podnikom sa líšia v závislosti od jeho prepojenia s daným ***vplyvom*** a od toho, ako tento podnik určil, ktoré opatrenia sú vhodné na riešenie významných vplyvov. Táto požiadavka na zverejňovanie sa vzťahuje aj na kľúčové opatrenia na zabezpečenie alebo umožnenie ***nápravy*** v prípadoch skutočných negatívnych vplyvov alebo na spoluprácu pri tejto náprave. Kľúčové opatrenia zamerané na predchádzanie vplyvom, ich zmiernenie, ukončenie, minimalizáciu alebo nápravu zahŕňajú využívanie rôznych druhov ***vplyvu podniku*** a/alebo kolektívnych opatrení prijatých prostredníctvom iniciatív viacerých zainteresovaných strán a/alebo odvetvia.

([81]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného a dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľom 14 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania týkajúce sa udržateľných investícií („porušovanie hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“ a „počet zistených prípadov závažných problémov a incidentov v oblasti ľudských práv“), a informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Počet zložiek referenčnej hodnoty, na ktoré sa vzťahuje porušovanie v sociálnej oblasti (v absolútnom vyjadrení a v relatívnom vyjadrení po vydelení všetkými zložkami referenčnej hodnoty), ako sa uvádza v medzinárodných zmluvách a dohovoroch, v zásadách Organizácie Spojených národov a prípadne vo vnútroštátnych právnych predpisoch“ v súvislosti so sociálnymi faktormi v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

AR 6 pre odsek 16 **(Klimatická transformácia)**	Podnik musí prezentovať svoje ***opatrenia*** spôsobom, ktorý umožňuje používateľom pochopiť súvislosti medzi rôznymi ***témami,*** v súlade s kapitolami 3.3 a 9.1 dokumentu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*. Toto sa vzťahuje na opatrenia prijaté s cieľom zmierniť negatívne ***vplyvy*** na ***ovplyvnené spoločenstvá***, ktoré vyplývajú z prechodu na nízkouhlíkové a klimaticky odolné hospodárstvo. Napríklad inovácie a reštrukturalizácia môžu viesť k zatvoreniu baní alebo k zvýšenej ťažbe nerastných surovín, ktoré sú potrebné na prechod k udržateľnej ekonomike.
AR 7 pre odsek 17 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	***Incidenty v oblasti ľudských práv***, na ktoré sa vzťahuje toto zverejnenie, sú tie, ktoré súvisia s nedodržiavaním medzinárodne uznávaných ľudských práv v zmysle vymedzenia v článku 29b ods. 2 písm. b) bodu iii) smernice (EÚ) 2022/2464 (CSRD). Tieto prípady sa chápu ako doložené prípady zaznamenané podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (ako sú konania pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácia, sťažnosti podané národným kontaktným miestam pre nadnárodné podniky OECD) a b) ďalších incidentov, vrátane tých, ktoré zistil prostredníctvom svojich interných postupov. Na účely tohto zverejnenia sa majú vykazovať iba doložené a overené prípady. Prípad je doložený, ak je doložený objektívnymi, faktickými a overiteľnými informáciami. Prípad je overený, keď súd, OECD alebo správny orgán formálne zistili, že prípad nastal. Nie všetky prebiehajúce súdne alebo mimosúdne konania a nie všetky ostatné prípady zaznamenané podnikom sú nutne doložené.
AR 8 pre odsek 17 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Pri určovaní ***incidentov v oblasti ľudských práv*** súvisiacich s ***ovplyvnenými spoločenstvami*** podnik zohľadní všetky právne spory týkajúce sa práv k držbe pôdy a ***slobodného, predchádzajúceho a informovaného súhlasu pôvodného obyvateľstva***.
AR 9 pre odsek 17 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Pri uplatňovaní kritéria významnosti informácií (odsek 23 ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*) na informácie o incidentoch uvedených v odseku 17 sa posúdenie podniku zakladá predovšetkým na závažnosti ***vplyvov*** na ***ovplyvnené spoločenstvá***.
AR 10 pre odsek 17 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Od podniku sa neočakáva, že zverejní zoznam všetkých ***incidentov v oblasti ľudských práv***, a môže poskytnuté informácie zoskupiť, napríklad podľa príslušných typov prípadov a/alebo ovplyvnených spoločenstiev.
AR 11 pre odsek 17 **(Krížové odkazy)**	Ak sa podnik domnieva, že zmeny v ***počte incidentov v oblasti ľudských práv*** sú relevantné pre pochopenie účinnosti a dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, vrátane ***mechanizmov podávania sťažností***, môže sa odvolať na odsek 17 a odsek 13. Spôsob, akým podnik riešil alebo rieši incidenty v oblasti ľudských práv, môže byť uvedený krížovým odkazom na informácie zverejnené v súlade s odsekom 16.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S3-4 – *Cieľové hodnoty súvisiace s ovplyvnenými spoločenstvami*

18. Podnik zverejní kvalitatívne a/alebo kvantitatívne ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***ovplyvnených spoločenstiev*** v súlade s ESRS 2 GDR-T.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 12 pre odsek 18 **(Sledovanie výkonu)**	Spolupráca s ***ovplyvnenými spoločenstvami***, ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo ***dôveryhodnými zástupcami*** môže podniku slúžiť ako podklad pre sledovanie a hodnotenie účinnosti svojich ***opatrení*** zverejnených podľa odseku 16 písm. b) vrátane vypracovania ***metrík***, stanovovania cieľových hodnôt a/alebo sledovania výkonnosti v porovnaní s danými ukazovateľmi a ***cieľovými hodnotami***. Najmä pokiaľ ide o sledovanie výkonnosti, takéto zapojenie môže prispieť k lepšiemu pochopeniu efektívnosti riadenia významných negatívnych ***vplyvov*** zo strany podniku a k identifikácii získaných skúseností či možností zlepšenia.

ESRS S4 – SPOTREBITELIA A KONCOVÍ POUŽÍVATELIA

OBSAH

Cieľ

Interakcia s inými tematickými ESRS

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S4-1 – *Politiky týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov*

Požiadavka na zverejňovanie S4-2 – *Spolupráca so spotrebiteľmi a koncovými používateľmi, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu spotrebitelia a koncoví používatelia vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

Požiadavka na zverejňovanie S4-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti so spotrebiteľmi a koncovými používateľmi*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S4-4 – Cieľové hodnoty týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov, najmä so zreteľom na pod***témy*** uvedené v odseku 6 tohto štandardu. Ak sa po posúdení významnosti nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 Všeobecné požiadavky.

2. ***Vyhlásenie o udržateľnosti*** musí obsahovať informácie týkajúce sa ESRS S4 *„Spotrebitelia a koncoví používatelia“*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí.*** Tieto informácie sa musia vzťahovať na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 dokumentu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o témach týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájomné pôsobenie významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a obchodným modelom, ako aj finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená cieľom zverejnenia s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, pre ktoré potrebný rámec pre príslušné požiadavky na zverejňovanie poskytujú ustanovenia v požiadavkách na zverejňovanie ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. V tomto štandarde sa zohľadňujú medzinárodné a európske dokumenty a dohovory v oblasti ľudských práv, vrátane Medzinárodnej charty ľudských práv, Usmernení OSN o podnikaní a ľudských právach a Usmernení OECD pre nadnárodné podniky.

6. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie v súvislosti s týmito pod***témami***:

   a) ***vplyvy*** na spotrebiteľov a/alebo koncových používateľov, ktoré súvisia s informáciami (vrátane súkromia, prístupu k informáciám, slobody prejavu)

   b) osobná bezpečnosť spotrebiteľov a koncových používateľov (vrátane zdravia a bezpečnosti, ochrany detí a osobnej bezpečnosti); a

   c) sociálne začlenenie spotrebiteľov a koncových používateľov (vrátane prístupu k ***výrobkom*** a službám, zodpovedných marketingových postupov, nediskriminácie).

7. Zneužívanie alebo nezákonné používanie ***výrobkov*** a služieb podniku zo strany ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov*** nepatrí do rozsahu pôsobnosti tohto štandardu.

Interakcia s inými tematickými ESRS

8. Sociálne a environmentálne ***témy*** sa navzájom ovplyvňujú. Miesta prepojenia medzi štandardom ESRS S4 *„Spotrebitelia a koncoví používatelia“* a ostatnými tematickými štandardmi sú:

   a) všetky sociálne štandardy, t. j. ESRS S1 *Vlastná pracovná sila*, ESRS S2 *Pracovníci v* hodnotovom reťazci, ESRS S3 *Ovplyvnené spoločenstvá* a ESRS S4 *Spotrebitelia* a koncoví používatelia, sú z hľadiska obsahu a štruktúry zosúladené a navzájom súvisia. Informácie uvedené v sociálnych štandardoch sa týkajú podstatných údajov potrebných na podávanie správ o ***vplyvoch na*** ľudí, ***rizikách a príležitostiach súvisiacich*** s každou skupinou ***zainteresovaných strán***, a to aj v súvislosti s náležitou starostlivosťou v oblasti udržateľnosti;

   b) tento štandard súvisí so štandardom ESRS E1 *„Zmena klímy“* v tom zmysle, že prechod na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmene klímy môže mať za následok významné vplyvy, riziká alebo príležitosti, pokiaľ ide o ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov***; a

   c) tento štandard súvisí so štandardom ESRS E5 *„Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo“* v tom zmysle, že spotrebitelia a koncoví používatelia sú informovaní o aspektoch týkajúcich sa ***využívania zdrojov***, nakladania ***s odpadom*** alebo ***obehového hospodárstva*** v súvislosti s ***výrobkami*** alebo službami, ktoré nakupujú.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie S4-1 – *Politiky týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov*

9. Podnik opíše svoje ***politiky*** riadenia významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***spotrebiteľov a koncových používateľov*** v súlade s ESRS 2 GDR-P. Uvedie, či sa tieto politiky vzťahujú na konkrétne skupiny (napríklad na určité vekové skupiny) alebo na všetkých spotrebiteľov ***a*** koncových používateľov.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 9 **(Politiky týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov)**	Príkladmi aspektov ***politík***, ktoré je potrebné zverejniť, sú komunikačné prostriedky, ktoré podnik používa na informovanie o svojich politikách jednotlivcov, skupín jednotlivcov alebo subjektov, ktorých sa tieto politiky týkajú, a to buď preto, že sa od nich očakáva ich vykonávanie (napríklad ***zamestnanci*** podniku, zmluvní partneri a ***dodávatelia***), alebo preto, že majú priamy záujem na ich vykonávaní.

Požiadavka na zverejňovanie S4-2 – *Spolupráca so spotrebiteľmi a koncovými používateľmi, existencia kanálov, prostredníctvom ktorých môžu spotrebitelia a koncoví používatelia vyjadriť svoje obavy alebo potreby, a prístupy k náprave*

10. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť všeobecný prístup podniku k spolupráci so ***spotrebiteľmi a koncovými používateľmi***, vrátane dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb***, ako sú napríklad ***mechanizmy podávania sťažností***, a jeho prístup k ***náprave***.

11. Podnik uvedie, akým spôsobom priamo komunikuje so ***spotrebiteľmi a koncovými používateľmi***, ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo ***dôveryhodnými zástupcami***, a ako pohľady spotrebiteľov a koncových používateľov ovplyvňujú jeho rozhodnutia alebo činnosti zamerané na riadenie ***skutočných*** a ***potenciálnych vplyvov*** na spotrebiteľov a koncových používateľov počas roku vykazovania. Malo by to zahŕňať aj to, akým spôsobom si podnik získava prehľad o pohľadoch spotrebiteľov a koncových používateľov, ktoré môžu byť obzvlášť citlivé na vplyvy a/alebo ktoré sú marginalizované (napríklad ***osoby so zdravotným postihnutím***, deti) a či podnik prijíma opatrenia na pochopenie týchto pohľadov.

12. Podnik opíše kanály, ktoré majú ***spotrebitelia*** a ***koncoví používatelia*** k dispozícii, aby mohli priamo upozorniť podnik na svoje obavy alebo potreby a dosiahnuť ich vyriešenie. Predovšetkým uvedie, či má zavedený ***mechanizmus podávania sťažností*** ([82]). Okrem toho vysvetlí, ako hodnotí účinnosť týchto kanálov.

13. Podnik opíše svoj všeobecný prístup k náprave a ***procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave*** v prípadoch, keď spôsobil významný negatívny ***vplyv*** na ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov*** alebo k takémuto významnému negatívnemu vplyvu prispel.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 2 pre odsek 11 **(Zapojenie)**	Spolupráca so ***spotrebiteľmi*** a ***koncovými používateľmi*** môže nadobúdať rôzne formy, ako sú informačné stretnutia, konzultácie alebo participácia, a môže prebiehať v rôznych intervaloch.

([82]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 11 v tabuľke 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia postupov a mechanizmov dodržiavania predpisov zameraných na monitorovanie dodržiavania zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“).

AR 3 pre odsek 12 **(Mechanizmus podávania sťažností)**	Na posúdenie účinnosti kanálov sa môžu použiť „kritériá účinnosti mimosúdnych ***mechanizmov podávania sťažností***“, ako sú stanovené v hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv, najmä v zásade č. 31. Ak má podnik ***politiky*** na ochranu osôb, ktoré využívajú tieto kanály, pred odvetnými opatreniami a sú zverejnené podľa ESRS G1-1, môže sa podnik odvolať na dané zverejnenie.

Požiadavka na zverejňovanie S4-3 – *Opatrenia a zdroje v súvislosti so spotrebiteľmi a koncovými používateľmi*

14. Podnik opíše kľúčové ***opatrenia*** a zdroje, ktoré využíva na riadenie svojich významných pozitívnych a negatívnych ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí*** týkajúcich sa ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov*** v súlade s ESRS 2 GDR-A.

15. V súvislosti s významnými negatívnymi ***vplyvmi*** na ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov*** musí podnik opísať:

a) svoje kľúčové ***opatrenia***, ktoré prijal, plánuje alebo už realizuje s cieľom predchádzať, zmierňovať, ukončiť, minimalizovať a ***odstraňovať*** významné negatívne vplyvy na spotrebiteľov a koncových používateľov vrátane svojho prístupu v situáciách, keď dochádza k rozporom medzi týmito opatreniami a inými obchodnými tlakmi (napríklad postupy súvisiace s marketingom, predajom a využívaním údajov); a

b) ako sleduje a posudzuje účinnosť týchto opatrení pri dosahovaní výsledkov pre spotrebiteľov a koncových používateľov. Toto zverejnenie možno vynechať, ak podnik zverejňuje, ako sleduje účinnosť svojich opatrení v súlade s ESRS 2 GDR-T alebo GDR-M. V takom prípade stačí odkaz na toto zverejnenie.

16. V prípade pod***tém***, ktoré boli v rámci tohto štandardu posúdené ako významné, a s ohľadom na príslušné nariadenia o ochrane osobných údajov, podnik zverejňuje ***incidenty v oblasti ľudských práv*** týkajúce sa ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov***, ktoré boli zistené v období vykazovania ([83]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odsek 15 **(Kľúčové opatrenia)**	***Opatrenia*** prijaté podnikom sa líšia v závislosti od jeho prepojenia s daným ***vplyvom*** a od toho, ako tento podnik určil, ktoré opatrenia sú vhodné na riešenie významných vplyvov. Táto požiadavka na zverejňovanie sa vzťahuje aj na kľúčové opatrenia na zabezpečenie alebo umožnenie ***nápravy*** v prípadoch skutočných negatívnych vplyvov alebo na spoluprácu pri tejto náprave. Medzi kľúčové opatrenia zamerané na prevenciu, zmiernenie, zastavenie, minimalizáciu alebo nápravu vplyvov patrí využitie rôznych foriem ***vplyvu podniku*** a/alebo kolektívne opatrenia realizované prostredníctvom iniciatív viacerých zainteresovaných strán alebo odvetvových iniciatív.

([83]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od povinného a dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 10 v tabuľke 1 prílohy I a ukazovateľom 14 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania týkajúce sa udržateľných investícií („porušovanie hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv a usmernení OECD pre nadnárodné podniky“ a „počet zistených prípadov závažných problémov a incidentov v oblasti ľudských práv“), a informácie, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt na účely zverejnenia faktorov ESG podľa nariadenia (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „Počet zložiek referenčnej hodnoty, na ktoré sa vzťahuje porušovanie v sociálnej oblasti (v absolútnom vyjadrení a v relatívnom vyjadrení po vydelení všetkými zložkami referenčnej hodnoty), ako sa uvádza v medzinárodných zmluvách a dohovoroch, v zásadách Organizácie Spojených národov a prípadne vo vnútroštátnych právnych predpisoch“ v súvislosti so sociálnymi faktormi v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

AR 5 pre odsek 16 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	***Incidenty v oblasti ľudských práv***, na ktoré sa vzťahuje toto zverejnenie, sú tie, ktoré súvisia s nedodržiavaním medzinárodne uznávaných ľudských práv v zmysle článku 29b ods. 2 písm. b) bodu iii) smernice (EÚ) 2022/2464 (CSRD). Tieto prípady sa chápu ako doložené prípady zaznamenané podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (ako sú konania pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácia, sťažnosti podané národným kontaktným miestam pre nadnárodné podniky OECD) a b) ďalších incidentov, vrátane tých, ktoré zistil prostredníctvom svojich interných postupov. Na účely tohto zverejnenia sa majú vykazovať iba doložené a overené prípady. Prípad je doložený, ak je doložený objektívnymi, faktickými a overiteľnými informáciami. Prípad je overený, keď súd, OECD alebo správny orgán formálne zistili, že prípad nastal. Nie všetky prebiehajúce súdne alebo mimosúdne konania a nie všetky ostatné prípady zaznamenané podnikom sú nutne doloženými prípadmi.
AR 6 pre odsek 16 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Pri uplatňovaní kritéria významnosti informácií (odsek 23 ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*) na informácie o incidentoch uvedených v odseku 16 sa posúdenie podniku zakladá predovšetkým na závažnosti ***vplyvov*** na ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov***.
AR 7 pre odsek 16 **(Incidenty v oblasti ľudských práv)**	Od podniku sa neočakáva, že zverejní zoznam všetkých ***incidentov v oblasti ľudských práv***, a môže poskytnuté informácie agregovať, napríklad podľa príslušných typov incidentov a ovplyvnených ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov***.
AR 8 pre odsek 16 **(Krížové odkazy)**	Ak sa podnik domnieva, že zmeny v ***počte incidentov v oblasti ľudských práv*** sú relevantné pre pochopenie účinnosti a dostupnosti ***kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb*** vrátane ***mechanizmov podávania sťažností***, môže uviesť krížový odkaz na odsek 16 a odsek 12. Spôsob, akým podnik riešil alebo rieši incidenty v oblasti ľudských práv, môže byť uvedený krížovým odkazom na informácie zverejnené v súlade s odsekom 15.

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie S4-4 – Cieľové hodnoty týkajúce sa spotrebiteľov a koncových používateľov

17. Podnik zverejní kvalitatívne a/alebo kvantitatívne ***cieľové hodnoty*** týkajúce sa ***spotrebiteľov*** a ***koncových používateľov*** v súlade s ESRS 2 GDR-T.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 9 pre odsek 17 **(Sledovanie výkonu)**	Spolupráca so ***spotrebiteľmi*** a ***koncovými používateľmi***, ich ***legitímnymi zástupcami*** alebo ***dôveryhodnými zástupcami*** môže podniku slúžiť ako podklad pre sledovanie a hodnotenie účinnosti svojich ***opatrení*** zverejnených podľa odseku 15 písm. b) vrátane vypracovania ***metrík***, stanovovania cieľových hodnôt a/alebo sledovania výkonnosti v porovnaní s danými ukazovateľmi a ***cieľovými hodnotami***. Najmä pokiaľ ide o sledovanie výkonnosti, takéto zapojenie môže prispieť k lepšiemu pochopeniu efektívnosti riadenia významných negatívnych ***vplyvov*** zo strany podniku a k identifikácii získaných skúseností či možností zlepšenia.

ESRS G1 – OBCHODNÉ SPRÁVANIE

OBSAH

Cieľ

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie G1-1 – *Politiky týkajúce sa obchodného správania*

Požiadavka na zverejňovanie G1-2 – *Opatrenia súvisiace s obchodným správaním*

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie G1-3 – *Cieľové hodnoty súvisiace s obchodným správaním*

Požiadavka na zverejňovanie G1-4 – Metriky týkajúce sa *korupcie alebo úplatkárstva*

Požiadavka na zverejňovanie G1-5 – *Metriky týkajúce sa politického vplyvu, vrátane lobistických činností*

Požiadavka na zverejňovanie G1-6 – *Metriky týkajúce sa platobných postupov*

Cieľ

1. Cieľom tohto štandardu je stanoviť požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa obchodného správania, najmä so zreteľom na pod***témy*** uvedené v odseku 5 tohto štandardu. Ak sa po posúdení významnosti nemajú vykazovať všetky podtémy predpísané týmto štandardom, uplatňuje sa odsek 30 štandardu ESRS 1 Všeobecné požiadavky.

2. ***Vyhlásenie o udržateľnosti*** musí obsahovať informácie týkajúce sa ESRS G1 *Obchodné správanie*, ak sa táto ***téma*** týka významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí. Tieto informácie sa musia*** vzťahovať na všetky oblasti vykazovania uvedené v odseku 5 dokumentu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*.

3. Požiadavky na zverejňovanie v tomto štandarde dopĺňajú ustanovenia v štandarde ESRS 2 *Všeobecné zverejnenia*, podľa ktorých podnik musí zverejňovať informácie najmä o ***témach*** týkajúcich sa významných ***vplyvov***, ***rizík*** a ***príležitostí***, najmä:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy*; a

   b) ESRS 2 IRO-2 – *Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti*.

4. V tomto štandarde je každá požiadavka na zverejňovanie uvedená spolu s cieľom zverejňovania, s výnimkou ***politík***, ***opatrení*** a ***cieľových hodnôt***, v prípade ktorých sa v ustanoveniach v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T poskytuje potrebný rámec pre príslušné zverejnenia.

5. V tomto štandarde sa stanovujú požiadavky na zverejňovanie s ohľadom na tieto pod***témy***:

   a) ***podniková kultúra*** vrátane boja proti ***korupcii*** a ***úplatkárstvu***, ochrany oznamovateľov a dobrých životných podmienok zvierat;

   b) riadenie vzťahov s ***dodávateľmi*** vrátane platobných postupov, najmä oneskorených platieb malým a stredným podnikom (MSP); a

   c) politická angažovanosť, vrátane ***lobistických činností***.

Požiadavky na zverejňovanie informácií

Riadenie vplyvov, rizík a príležitostí

Požiadavka na zverejňovanie G1-1 – *Politiky týkajúce sa obchodného správania*

6. Podnik zverejňuje svoje ***politiky*** súvisiace s obchodným správaním v súlade s ustanoveniami štandardu ESRS 2 GDR-P.

7. Okrem informácií požadovaných v ESRS 2 GDR-P podnik zverejňuje:

   a) či má alebo nemá ***politiky*** na boj proti ***korupcii*** a ***úplatkárstvu*** v súlade s Dohovorom Organizácie Spojených národov proti korupcii ([84]);

   b) či má alebo nemá ***politiky*** týkajúce sa ochrany oznamovateľov ([85]); a

   c) funkcie alebo pozície, ktoré sú v rámci podniku najviac ohrozené ***korupciou*** alebo ***úplatkárstvom.***

([84]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 15 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („neexistencia politík v oblasti boja proti korupcii a úplatkárstvu“).

([85]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 6 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („nedostatočná ochrana oznamovateľov“).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 1 pre odsek 6 **(korupcia alebo úplatkárstvo – vymedzenie)**	Na účely tohto štandardu má podnik uplatňovať vymedzenie ***korupcie*** a ***úplatkárstva*** podľa ESRS (pozri slovník pojmov ESRS), ktoré má všeobecný charakter, s cieľom prekonať rozdiely vo vymedzeniach obsiahnutých v miestnych právnych predpisoch alebo v právnych predpisoch platných v jurisdikcii materskej spoločnosti a zabezpečiť porovnateľnosť medzi vykazujúcimi podnikmi.
AR 2 pre odsek 7 písm. b) **(oznamovatelia)**	Podniky, na ktoré sa vzťahujú právne požiadavky podľa vnútroštátnych právnych predpisov, ktorými sa transponuje smernica (EÚ) 2019/1937, alebo rovnocenné právne požiadavky týkajúce sa ochrany oznamovateľov, môžu splniť zverejnenie uvedené v odseku 6 písm. b) tým, že uvedú, že sa na ne vzťahujú uvedené právne požiadavky.
AR 3 pre odsek 7 písm. c) **(korupcia alebo úplatkárstvo)**	Pri zverejňovaní informácií podľa odseku 7 písm. c) sa pod pojmom „funkcie alebo pozície, ktoré sú najviac ohrozené“ rozumejú tie funkcie alebo pozície, ktoré sa vzhľadom na svoje úlohy a povinnosti v rámci podniku považujú za najviac ohrozené ***korupciou*** alebo ***úplatkárstvom***, napríklad tie, ktoré pôsobia v krajinách s vysokým rizikom alebo ktoré prichádzajú do styku s verejnými orgánmi a vládami.

Požiadavka na zverejňovanie G1-2 – *Opatrenia súvisiace s obchodným správaním*

8. Podnik zverejňuje svoje ***opatrenia*** súvisiace s *obchodným správaním* v súlade s ustanoveniami ESRS 2 GDR-A.

9. Okrem informácií požadovaných podľa ESRS 2 GDR-A podnik zverejňuje informácie o týchto ***opatreniach***:

   a) riadenie vzťahov s dodávateľmi vrátane:

      i. ak podnik pri výbere svojich dodávateľov zohľadňuje výsledky v oblasti udržateľnosti, akým spôsobom to robí;

      ii. prípadnej ***odbornej prípravy*** o udržateľnosti pre tím zodpovedný za obstarávanie; a

      iii. spolupráce s dodávateľmi zameranej na zlepšenie ich výkonnosti v oblasti udržateľnosti; a

   b) postupov podniku zameraných na prevenciu, odhaľovanie, vyšetrovanie a riešenie podozrení alebo incidentov súvisiacich s ***korupciou alebo úplatkárstvom***, vrátane:

      i. odbornej prípravy zameranej na boj proti korupcii a úplatkárstvu určenej pre funkcie alebo pozície v rámci podniku, ktoré sú najviac ohrozené, vrátane členov ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov***; a

      ii. všetkých opatrení prijatých na riešenie porušení postupov a noriem v oblasti boja proti korupcii a proti úplatkárstvu ([86]).

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 4 pre odsek 9 písm. a) **(vzťahy s dodávateľmi)**	Pri predkladaní informácií v súlade s odsekom 9 písm. a) môže podnik zvážiť uvedenie krížového odkazu na informácie o existencii kódexu správania ***dodávateľa*** v súlade s ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovom reťazci*, odsek 11.

([86]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 16 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („prípady nedostatočných opatrení prijatých na riešenie porušovania noriem boja proti korupcii a úplatkárstvu“).

Metriky a cieľové hodnoty

Požiadavka na zverejňovanie G1-3 – *Cieľové hodnoty súvisiace s obchodným správaním*

10. Podnik zverejňuje svoje ***cieľové hodnoty*** súvisiace s obchodným správaním v súlade s ustanoveniami štandardu ESRS 2 GDR-T.

Požiadavka na zverejňovanie G1-4 – Metriky týkajúce sa *korupcie alebo úplatkárstva*

11. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je zabezpečiť transparentnosť v súvislosti s odsúdeniami a sankciami, vrátane pokút, týkajúcich sa ***korupcie*** alebo ***úplatkárstva*** počas obdobia vykazovania, ako aj s tým súvisiacimi výsledkami.

12. Podnik zverejňuje počet odsúdení a sankcií, vrátane celkovej výšky pokút, za porušenie zákonov proti ***korupcii*** a ***úplatkárstvu*** ([87]) počas obdobia vykazovania.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 5 pre odsek 12 **(korupcia alebo úplatkárstvo – odsúdenia a sankcie)**	Odsúdenia za porušenie zákonov proti ***korupcii*** a ***úplatkárstvu*** sa týkajú právoplatných rozhodnutí vydaných trestným súdom voči fyzickej osobe alebo podniku v súvislosti s trestným činom súvisiacim s korupciou alebo úplatkárstvom, pričom tieto súdne rozhodnutia sú zapísané v trestnom registri členského štátu Európskej únie, ktorý vyniesol rozsudok, alebo, ak ide o krajinu mimo EÚ, v ekvivalentnom registri alebo evidencii príslušnej jurisdikcie. Sankcie za porušenie zákonov proti korupcii a úplatkárstvu sa vzťahujú na právoplatné rozhodnutia vydané správnymi alebo regulačnými orgánmi voči fyzickej osobe alebo podniku v súvislosti s korupciou alebo úplatkárstvom.
AR 6 pre odsek 12 **(korupcia alebo úplatkárstvo – pokuty)**	Pokuty udelené za porušenie zákonov proti ***korupcii*** a ***úplatkárstvu*** predstavujú povinné peňažné sankcie vyplývajúce z porušenia protikorupčných a protivydieračských zákonov, ktoré uložil súd, správny alebo regulačný orgán, ktoré sa odvádzajú do štátnej pokladnice a ktoré sa vykazujú vo finančných výkazoch podniku počas vykazovaného obdobia.

Požiadavka na zverejňovanie G1-5 – *Metriky týkajúce sa politického vplyvu, vrátane lobistických činností*

13. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť činnosti a záväzky podniku súvisiace s uplatňovaním jeho politického vplyvu prostredníctvom politických príspevkov a ***lobistických činností***.

14. Podnik zverejňuje celkovú peňažnú hodnotu finančných a nefinančných politických príspevkov, ktoré podnik priamo a nepriamo poskytol počas obdobia vykazovania, v rozčlenení podľa krajín alebo zemepisných oblastí, ak je to relevantné, ako aj podľa typu adresáta/príjemcu.

15. Podnik zverejňuje hlavné témy, ktorých sa týkajú jeho ***lobistické činnosti***, a hlavné zaujaté stanoviská vrátane vysvetlení toho, ako jeho lobistické činnosti súvisia s jeho významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** a ***príležitosťami***.

16. Podnik zverejňuje informácie o menovaní všetkých členov ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov*** počas aktuálneho obdobia vykazovania**,** ktorí v predchádzajúcich dvoch rokoch zastávali porovnateľnú funkciu vo verejnej správe (vrátane regulačných orgánov).

([87]) Ide o podporné informácie, ktoré potrebujú: účastníci finančného trhu, na ktorých sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2088, pretože sú odvodené od dodatočného ukazovateľa súvisiaceho s hlavnými nepriaznivými vplyvmi stanovenými ukazovateľom 17 v tabuľke 3 prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2022/1288, pokiaľ ide o pravidlá zverejňovania informácií o udržateľných investíciách („počet odsúdení a výška pokút za porušovanie zákonov proti korupcii a proti úplatkárstvu“), a správcovia referenčných hodnôt na zverejňovanie faktorov ESG podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2020/1816 stanovených ukazovateľom „počet odsúdení a výška pokút za porušovanie zákonov proti korupcii a proti úplatkárstvu“ v oddieloch 1 a 2 prílohy II.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 7 pre odsek 14 (politické príspevky)	Na účely tohto štandardu „politický príspevok“ je finančná alebo nefinančná podpora priamo poskytnutá politickým stranám, ich voleným zástupcom alebo osobám uchádzajúcim sa o politickú funkciu. Finančné príspevky môžu zahŕňať dary, pôžičky, sponzorstvo, preddavky za služby alebo nákup vstupeniek na podujatia zamerané na získavanie finančných prostriedkov a iné podobné postupy. Nefinančné príspevky môžu zahŕňať reklamu, používanie zariadení, návrh a tlač, darovanie zariadení, zabezpečenie členstva v rade, zamestnanie alebo konzultačnú činnosť pre volených politikov alebo kandidátov na funkcie.
AR 8 pre odsek 14 (nepriamy politický príspevok)	Na účely tohto štandardu „nepriamy politický príspevok“ je taký politický príspevok, ktorý sa poskytol prostredníctvom sprostredkovateľskej organizácie, ako je napríklad lobistická alebo charitatívna organizácia, alebo podpora poskytnutá organizácii, ako je think-tank alebo odborový zväz, ktorý je spojený s konkrétnymi politickými stranami alebo záujmami alebo ich podporuje.
AR 9 pre odsek 16 (politický vplyv)	Podnik pri určovaní „porovnateľnej pozície“ v tomto štandarde zohľadní úroveň zodpovednosti a rozsah vykonaných činností.

Požiadavka na zverejňovanie G1-6 – *Metriky týkajúce sa platobných postupov*

17. Cieľom tejto požiadavky na zverejňovanie je umožniť pochopiť ***štandardné platobné podmienky*** a plnenie záväzkov zo strany podniku v súvislosti s platbami, najmä s oneskorenými platbami voči malým a stredným podnikom.

18. Podnik zverejňuje:

    a) opis ***štandardných platobných podmienok*** podniku vyjadrených v počte dní podľa hlavných kategórií ***dodávateľov***, s uvedením tých, ktoré sa vzťahujú na malé a stredné podniky, ak sa líšia od podmienok uplatňovaných voči ostatným dodávateľom;

    b) podiel jeho platieb, ktoré sú v súlade s týmito štandardnými podmienkami; a

    c) počet aktuálne prebiehajúcich súdnych konaní z dôvodu oneskorených platieb.

POŽIADAVKY NA UPLATŇOVANIE – AR

AR 10 pre odsek 18 písm. b) (platobné postupy)	Ak je oneskorená platba malým a stredným podnikom pre podnik významnou ***témou***, uplatňuje sa odsek 11 štandardu ESRS 1 *Všeobecné požiadavky*; Preto podnik uvedie ***metriku*** špecifickú pre daný subjekt, ak je významná.“

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA II

Skratky a slovník pojmov

V tejto prílohe sa uvádzajú všetky skratky (tabuľka 1), ako aj všetky pojmy vymedzené v zmenených štandardoch ESRS (tabuľka 2).

Tabuľka 1

Skratky

AR	Požiadavky na uplatňovanie
BP-1	Požiadavka na zverejňovanie – základ pre vypracovanie vyhlásení o udržateľnosti
BP-2	Požiadavka na zverejňovanie – špecifické informácie, ak podnik využíva možnosti postupného zavádzania
CapEx	Kapitálové výdavky
CH_4	Metán
CLP	Klasifikácia, označovanie a balenie látok a zmesí [nariadenie (ES) č. 1272/2008]
CO_2	Oxid uhličitý
CRR	Nariadenie o kapitálových požiadavkách [nariadenie (EÚ) č. 575/2013]
CSRD	Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov [smernica (EÚ) 2022/2464]
DR	Požiadavky na zverejňovanie
EK	Európska komisia
EHP	Európsky hospodársky priestor
EFRAG	Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
EFRAG SRB	Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo – Rada pre vykazovanie informácií o udržateľnosti
E-PRTR	Európsky register uvoľňovania a prenosov znečisťujúcich látok [nariadenie (ES) č. 166/2006]
ESG	Environmentálne a sociálne aspekty a aspekty v oblasti správy a riadenia
ESRS	Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti
ESRS 1	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti 1 – *Všeobecné požiadavky*
ESRS 2	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti 2 – *Všeobecné zverejnenia*
ESRS E1	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti E1 – *Zmena klímy*
ESRS E2	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti E2 – *Znečisťovanie*
ESRS E3	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti E3 – *Voda*
ESRS E4	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti E4 – *Biodiverzita a ekosystémy*
ESRS E5	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti E5 – *Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo*
ESRS G1	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti G1 – *Obchodné správanie*
ESRS S1	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti S1 – *Vlastná pracovná sila*
ESRS S2	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti S2 – *Pracovníci v hodnotovom reťazci*
ESRS S3	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti S3 – *Ovplyvnené spoločenstvá*
ESRS S4	Európsky štandard vykazovania informácií o udržateľnosti S4 – *Spotrebitelia a koncoví používatelia*

EÚ	Európska únia
EU ETS	Systém Európskej únie na obchodovanie s emisiami [smernica (EÚ) 2023/959 ([1])]
FPIC	Slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas
FTE	Ekvivalent plného pracovného času
GBF	Globálny rámec pre biodiverzitu z Kchun-mingu a Montrealu
GDR	Všeobecná požiadavka na zverejňovanie
GDR-A	Všeobecná požiadavka na zverejňovanie v prípade opatrení a zdrojov
GDR-M	Všeobecná požiadavka na zverejňovanie v prípade metrík
GDR-P	Všeobecná požiadavka na zverejňovanie v prípade politík
GDR-T	Všeobecná požiadavka na zverejňovanie v prípade cieľových hodnôt
GHG	Skleníkový plyn
GOV-1	Požiadavka na zverejňovanie – úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov v súvislosti s udržateľnosťou
GOV-2	Požiadavka na zverejňovanie – začlenenie výkonnosti súvisiacej s udržateľnosťou do systémov stimulov
GOV-3	Požiadavka na zverejňovanie – Vyhlásenie o náležitej starostlivosti
GOV-4	Požiadavka na zverejňovanie – riadenie rizík a vnútorné kontroly v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti
GRI	Iniciatíva Global Reporting Initiative
GWP	Potenciál globálneho otepľovania
HFC	Neúplne fluórované uhľovodíky
IEPR	Nariadenie o portáli priemyselných emisií [nariadenie (EÚ) 2024/1244]
IFRS	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
ILO	Medzinárodná organizácia práce
IRO-1	Požiadavka na zverejňovanie – ESRS 2 IRO-1 Opis postupu na identifikáciu a posúdenie významných vplyvov, rizík a príležitostí a významných informácií, ktoré sa majú vykazovať
IRO-2	Požiadavka na zverejňovanie – ESRS 2 IRO-2 Významné vplyvy, riziká a príležitosti a požiadavky na zverejňovanie zahrnuté vo vyhlásení o udržateľnosti
ISO	Medzinárodná organizácia pre normalizáciu
IUCN	Medzinárodná únia na ochranu prírody
KBA	Kľúčové oblasti biodiverzity
LEAP	Zásada „lokalizovať, vyhodnotiť, posúdiť, pripraviť“
MWh	Megawatthodiny
N_2O	Oxid dusný
NACE	Štatistická klasifikácia ekonomických činností v Európskom spoločenstve
NF_3	Fluorid dusitý
NGO	Mimovládne organizácie
NOX	Oxidy dusíka
OECD	Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj

OpEx	Prevádzkové náklady
PFC	Úplne fluórované uhľovodíky
REACH	Registrácia, hodnotenie, autorizácia a obmedzovanie chemikálií [nariadenie (ES) č. 1907/2006]
SBM-1	Požiadavka na zverejňovanie – ESRS 2 SBM-1 Stratégia, obchodný model a hodnotový reťazec
SBM-2	Požiadavka na zverejňovanie – ESRS 2 SBM-2 Záujmy a stanoviská zainteresovaných strán
SBM-3	Požiadavka na zverejňovanie – ESRS 2 SBM-3 Interakcia významných vplyvov, rizík a príležitostí so stratégiou a s obchodným modelom a finančné vplyvy
SDG	Ciele udržateľného rozvoja
SFDR	nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore financií [nariadenie (EÚ) 2019/2088]
SF_6	Fluorid sírový
MSP	Malé a stredné podniky
SoC	Látky vzbudzujúce obavy
SOX	Oxidy síry
SVHC	Látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy
OSN	Organizácia Spojených národov
WRI	Svetový inštitút pre zdroje

([1]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/959 z 10. mája 2023, ktorou sa mení smernica 2003/87/ES o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii a rozhodnutie (EÚ) 2015/1814 o zriadení a prevádzke trhovej stabilizačnej rezervy systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii (Ú. v. EÚ L 130, 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

Tabuľka 2

Slovník pojmov vymedzených v štandardoch ESRS

V tejto tabuľke sa vymedzujú pojmy, ktoré sa majú použiť ako referenčné pri vypracúvaní ***vyhlásení o udržateľnosti*** v súlade so štandardmi ESRS.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Opatrenia	***Opatrenia*** sú: a) opatrenia a akčné plány (vrátane ***plánov transformácie***), ktoré sa vykonávajú s cieľom zabezpečiť, aby podnik dosahoval stanovené ***cieľové hodnoty***, a prostredníctvom ktorých sa podnik snaží riešiť významné ***vplyvy***, ***riziká*** a ***príležitosti***, a b) rozhodnutia o ich podpore finančnými, ľudskými alebo technologickými zdrojmi. Opatreniami môžu byť individuálne opatrenia, ktoré prijíma len podnik, alebo kolektívne opatrenia, t. j. spoločné úsilie skupiny ***zainteresovaných strán*** – ako sú podniky, vlády, občianska spoločnosť alebo komunity – zamerané na riešenie spoločných výziev alebo dosiahnutie spoločných cieľov, najmä ak tieto ciele nemôže účinne dosiahnuť jednotlivý aktér pracujúci samostatne.
Skutočný vplyv	***Skutočné vplyvy*** sú tie ***vplyvy***, ktoré sa prejavili v období vykazovania. Zahŕňajú vplyvy, ktoré vznikli v predchádzajúcich obdobiach vykazovania a naďalej existujú v súčasnom období vykazovania.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Primeraná mzda	***Mzda***, ktorá pracovníkovi a jeho rodine zabezpečuje uspokojenie ich potrieb vzhľadom na vnútroštátne hospodárske a sociálne podmienky.
Správny, riadiaci a dozorný orgán	***Správne, riadiace a dozorné orgány*** sú orgány správy a riadenia s najvyššou rozhodovacou právomocou v podniku vrátane jeho výborov. Ak v rámci štruktúry správy a riadenia podniku neexistujú žiadni členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov, mal by sem patriť výkonný riaditeľ a – ak takáto funkcia existuje – aj zástupca výkonného riaditeľa.
Ovplyvnené spoločenstvo	Osoby alebo skupiny žijúce alebo pracujúce v rovnakej oblasti, ktoré boli alebo môžu byť ovplyvnené činnosťami vykazujúceho podniku alebo prostredníctvom upstreamovej a downstreamovej časti jeho ***hodnotového reťazca***. ***Ovplyvnené spoločenstvá*** môžu zahŕňať rôzne spoločenstvá od spoločenstiev, ktoré žijú v blízkosti prevádzky podniku (miestne spoločenstvá), až po spoločenstvá, ktoré žijú v určitej vzdialenosti. Ovplyvnené spoločenstvá zahŕňajú skutočne a potenciálne ovplyvnené ***pôvodné obyvateľstvo***.
Celková ročná odmena	***Celková ročná odmena vlastnej pracovnej sily*** zahŕňa plat, odmeny, udelené akcie, opcie na akcie, odmeny v rámci nekapitálového motivačného programu, zmenu hodnoty dôchodku a príjmy z nekvalifikovaných odložených odmien poskytnutých v priebehu roka.
Očakávaný finančný vplyv	***Finančné vplyvy***, ktoré nespĺňajú kritériá vykazovania na to, aby boli zahrnuté do riadkových položiek účtovnej závierky v období vykazovania a ktoré nie sú zachytené v ***súčasných finančných vplyvoch***.
Výrobok (na účely ESRS E2)	Predmet, ktorý počas výroby dostáva konkrétny tvar, povrch alebo prevedenie, ktoré určuje jeho funkciu vo väčšej miere ako jeho chemické zloženie [nariadenie (ES) č. 1907/2006].
Zakázaný výrobok	***Zakázané výrobky*** sú tovar alebo materiály, ktorých výroba, predaj, distribúcia, dovoz, vývoz alebo používanie sú zakázané zákonom alebo iným právnym predpisom z dôvodu ***rizík***, ktoré predstavujú pre zdravie, bezpečnosť, životné prostredie alebo verejný poriadok.
Zakázaná služba	***Zakázané služby*** sú služby, ktorých ponúkanie, poskytovanie alebo používanie je zakázané zákonom alebo iným právnym predpisom, pretože sa považujú za nebezpečné, nezákonné, neetické alebo inak v rozpore s verejným záujmom alebo ***politikou***.
Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov	***Plán transformácie biodiverzity a ekosystémov*** je aspekt celkovej obchodnej stratégie organizácie, v ktorom sa stanovujú ciele, ***cieľové hodnoty***, ***opatrenia***, mechanizmy zodpovednosti a plánované zdroje organizácie s cieľom reagovať na transformáciu vyplývajúcu z globálneho rámca pre biodiverzitu a prispievať k nej, aby sa: a) do roku 2030 zastavila a zvrátila ***strata biodiverzity*** a b) do roku 2050 ***biodiverzita*** cenila, chránila, obnovovala a rozumne využívala, pri zachovaní ***ekosystémových služieb***, udržiavaní zdravej planéty a zabezpečovaní osohu pre všetkých ľudí. Biodiverzita môže byť aj súčasťou širšieho ***plánu transformácie*** podniku. Mal by rešpektovať ľudské práva, pričom môže okrem iného zahŕňať identifikáciu a riadenie synergií a kompromisov s inými cieľmi plánu transformácie vrátane akejkoľvek reakcie na transformáciu a príspevku k transformácii vyplývajúcich z Parížskej dohody (***plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy***). Pozri aj vymedzenie pojmu „plán transformácie“.
Biodiverzita/biologická diverzita	Variabilita živých organizmov zo všetkých zdrojov vrátane, okrem iného, suchozemských, morských a iných vodných ***ekosystémov*** a ekologických komplexov, ktorých sú súčasťou; patrí sem rozmanitosť v rámci druhov, medzi druhmi a rozmanitosť ekosystémov.
Strata biodiverzity	Zníženie akéhokoľvek aspektu ***biologickej diverzity*** (t. j. diverzity na genetickej úrovni, úrovni druhov a ***ekosystémov***) v určitej oblasti v dôsledku úhynu (vrátane vyhynutia), zničenia alebo fyzického odstránenia; môže znamenať viaceré rozsahy, od globálneho vyhynutia druhu až po vyhynutie populácie, čo má za následok zníženie celkovej diverzity na rovnakej úrovni.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Offset v oblasti biodiverzity	***Offsety v oblasti biodiverzity*** sú merateľné výsledky ochrany určené na kompenzáciu nepriaznivých a neodvrátiteľných ***vplyvov*** činností podniku na ***biodiverzitu*** a ***ekosystémy***, a to popri preventívnych a zmierňujúcich opatreniach, ktoré sa už vykonali. V kontexte hierarchie zmierňovania vplyvov (t. j. prispievanie k zabráneniu vplyvom, minimalizácii, obnove a kompenzácii) sa offsety v oblasti biodiverzity zvyčajne považujú za poslednú možnosť.
Oblasť citlivá z hľadiska biodiverzity	***Oblasti citlivé z hľadiska biodiverzity*** sú: a) oblasti chránené právnymi alebo inými účinnými prostriedkami vrátane sústavy Natura 2000, lokalít svetového prírodného dedičstva UNESCO, ramsarských ***lokalít*** a iných chránených oblastí, napríklad vymedzených vnútroštátnymi právnymi predpismi; a b) oblasti zahrnuté do ***kľúčových oblastí biodiverzity (KBA)***, ekologicky alebo biologicky významných morských oblastí, ekosystémov uvedených v Červenej knihe IUCN alebo biotopov druhov uvedených v Červenej knihe ohrozených druhov IUCN (ktoré sú vedecky uznané vzhľadom na ich význam pre ***biodiverzitu***).
Biologické materiály	Materiály, ktoré sú získané zo živých organizmov, ako sú rastliny, živočíchy alebo mikroorganizmy, a ktoré sa po použití môžu bezpečne vrátiť do biosféry bez toho, aby spôsobili poškodenie životného prostredia. Patria medzi ne živé aj mŕtve organické materiály, ako sú stromy, plodiny, trávy, riasy, zvieratá a biologický ***odpad***, ako je hnoj. ***Biologické materiály*** môžu byť prvotné/neprvotné a ***obnoviteľné***/neobnoviteľné. Materiály biologického pôvodu, ktoré sú uložené v geologických útvaroch alebo premenené na skamenelý materiál, sa nepovažujú za biologické materiály (napr. ***fosílne palivá***).
Úplatkárstvo	Nečestné presviedčanie niekoho, aby konal vo váš prospech, poskytnutím peňažného daru alebo iného stimulu.
Obchodný model	Systém, ktorým podnik prostredníctvom svojich činností transformuje vstupy na výstupy a výsledky a ktorého cieľom je plniť strategické účely podniku a vytvárať hodnotu v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte. V štandardoch ESRS sa používa pojem „***obchodný model***“ v jednotnom čísle, hoci sa uznáva, že podniky môžu mať viac než jeden obchodný model.
Obchodný vzťah	Vzťahy, ktoré podnik udržiava s obchodnými partnermi, subjektmi v jeho ***hodnotovom reťazci*** a akýmkoľvek iným neštátnym alebo štátnym subjektom priamo spojeným s jeho obchodnými činnosťami, ***výrobkami*** alebo službami. ***Obchodné vzťahy*** nie sú obmedzené len na priame zmluvné vzťahy. Zahŕňajú aj nepriame obchodné vzťahy v hodnotovom reťazci podniku nad rámec prvostupňového vzťahu a akcionárske pozície v spoločných podnikoch alebo pridružených podnikoch, ako aj iné investície.
Uhlíkový kredit	Prevoditeľný alebo obchodovateľný nástroj, ktorý predstavuje jednu metrickú tonu zníženia alebo odstránenia ***ekvivalentu emisií CO_2*** a ktorý sa vydáva a overuje na základe uznávaných noriem kvality.
Ekvivalent oxidu uhličitého (ekvivalent CO_2)	Univerzálna merná jednotka, ktorá označuje ***potenciál globálneho otepľovania*** každého ***skleníkového plynu***, vyjadrený ako potenciál globálneho otepľovania jednej jednotky oxidu uhličitého. Používa sa na jednotné vyhodnocovanie uvoľňovania (alebo predchádzania uvoľňovaniu) jednotlivých ***skleníkových plynov***.
Kanál na vyjadrenie obáv alebo potrieb	***Kanály na vyjadrenie obáv alebo potrieb*** sú formálne štruktúry zriadené podnikom alebo treťou stranou (napríklad vládami, mimovládnymi organizáciami, priemyselnými združeniami) vrátane ich ***obchodných vzťahov*** s osobitnými postupmi, prostredníctvom ktorých môžu ovplyvnené ***zainteresované strany*** vyjadriť svoje obavy alebo potreby. Takéto štruktúry zvyčajne zahŕňajú kroky alebo kritériá, ktoré sa dodržiavajú s cieľom zabezpečiť primerané riešenie obáv alebo potrieb. V prípade potreby môžu zahŕňať aj ***procesy na zabezpečenie nápravy skutočných vplyvov alebo na spoluprácu pri ich náprave***. Medzi príklady kanálov na vyjadrenie obáv alebo potrieb patria ***mechanizmy podávania sťažností***, horúce linky, zástupcovia odborových zväzov alebo komunít na pracovisku alebo na miestnej úrovni, zamestnanecké rady, procesy dialógu, komunitné alebo ***spotrebiteľské*** mechanizmy podávania sťažností, ako aj mechanizmy oznamovania protispoločenskej činnosti, pokiaľ umožňujú ľuďom vyjadriť akékoľvek obavy alebo potreby týkajúce sa skutočných alebo ***potenciálnych vplyvov***, ktoré majú vplyv na nich alebo iné zainteresované strany.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Detská práca	Práca, ktorá pripravuje deti o detstvo, potenciál a dôstojnosť a ktorá škodí ich telesnému a duševnému vývoju. Označuje prácu, ktorá: a) je pre deti duševne, fyzicky, sociálne alebo morálne nebezpečná a škodlivá a/alebo b) zasahuje do ich vzdelávania tak, že ich zbavuje možnosti navštevovať školu; ich núti predčasne ukončiť školskú dochádzku alebo ich núti k tomu, aby sa pokúšali skĺbiť školskú dochádzku s nadmerne dlhou a fyzicky náročnou prácou. Dieťa je definované ako osoba vo veku do 18 rokov. To, či sa konkrétne formy „práce“ môžu alebo nemôžu označovať ako „***detská práca***“, závisí od veku dieťaťa, druhu vykonávanej práce a počtu odpracovaných hodín, ako aj podmienok, za ktorých sa práca vykonáva. Odpoveď na túto otázku sa líši v jednotlivých krajinách, ako aj v jednotlivých sektoroch jednotlivých krajín. Minimálny vek na prácu by nemal byť nižší ako minimálny vek na ukončenie povinnej školskej dochádzky a v žiadnom prípade by nemal byť nižší ako 15 rokov podľa dohovoru Medzinárodnej organizácie práce (ďalej len „MOP“) č. 138 o minimálnom veku. Výnimkou môžu byť niektoré krajiny, ktorých hospodárstvo a vzdelávacie zariadenia nie sú dostatočne rozvinuté, vzhľadom na čo sa uplatňuje minimálna veková hranica 14 rokov. Tieto krajiny, ktoré prestavujú výnimku, špecifikuje MOP v reakcii na osobitnú žiadosť príslušnej krajiny a po porade s organizáciami zastupujúcimi zamestnávateľov a pracovníkov. Vnútroštátne právne predpisy môžu povoľovať zamestnávanie osôb vo veku od 13 do 15 rokov v ľahkých formách práce za predpokladu, že daná forma práce pravdepodobne nebude škodlivá pre ich zdravie alebo vývoj a nebude mať vplyv na ich školskú dochádzku alebo účasť na programoch odbornej ***prípravy***. Minimálny vek na prijatie do práce, ktorá svojou povahou alebo okolnosťami, za ktorých sa vykonáva, môže ohroziť zdravie, bezpečnosť alebo morálku mladých ľudí, nesmie byť nižší ako 18 rokov.
Obehovosť	Stupeň zosúladenia so zásadami ***obehového hospodárstva***.
Obehové hospodárstvo	Hospodársky systém, ktorým sa čo najdlhšie udržiava hodnota zdrojov v hospodárstve, pričom sa zlepšuje efektívnosť vo výrobe a spotrebe, čím sa znižuje ***vplyv*** ich využívania na životné prostredie, minimalizuje sa ***odpad*** a uvoľňovanie nebezpečných ***látok*** vo všetkých fázach ich životného cyklu, a to okrem iného aj uplatňovaním hierarchie odpadového hospodárstva.
Zásada obehového hospodárstva	***Zásady obehového hospodárstva*** sú tieto: a) odstrániť ***odpad*** a ***znečisťovanie*** navrhovaním ***výrobkov*** a materiálov, ktoré sa po použití môžu vrátiť späť do hospodárstva; b) uvádzať do obehu výrobky a materiály (s ich najvyššou hodnotou) ich údržbou, opätovným použitím a renováciou a c) regenerovať prírodu zameraním sa na zlepšovanie prírodného prostredia a obnovu kľúčových ekologických funkcií.
Služby obehového hospodárstva	Podľa prílohy II k taxonómii EÚ [delegované nariadenie (EÚ) 2023/2486, ktorým sa dopĺňa nariadenie (EÚ) 2020/852] sa tieto hospodárske činnosti v oblasti služieb (CEY 5.1 – CEY 5.6) považujú za činnosti, ktoré významne prispievajú k prechodu na ***obehové hospodárstvo***: a) údržba a opravy; b) ***opätovné použitie*** a redistribúcia; c) výrobok ako služba; d) ***recyklácia*** a ***zhodnotenie*** odpadu a e) udržateľný dizajn a konzultačné služby.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Adaptácia na zmenu klímy	Proces prispôsobovania sa aktuálnej a očakávanej zmene klímy a jej ***vplyvom***.
Zmierňovanie zmeny klímy	Proces znižovania ***emisií skleníkových plynov*** a udržania zvýšenia priemernej globálnej teploty na 1,5 °C v porovnaní s predindustriálnymi úrovňami, v súlade s Parížskou dohodou.
Klimatická príležitosť	Potenciálne pozitívne účinky súvisiace so zmenou klímy na podnik. Úsilie o zmiernenie zmeny klímy a adaptáciu na ňu môže podnikom priniesť ***príležitosti***. ***Klimatické príležitosti*** sa budú líšiť v závislosti od regiónu, trhu a odvetvia, v ktorých daný podnik pôsobí.
Fyzické riziko v oblasti klímy (fyzické riziko vyplývajúce zo zmeny klímy)	***Riziká*** vyplývajúce zo zmeny klímy, ktoré môžu byť spôsobené udalosťami (akútne) alebo dlhodobejšími zmenami (chronické) v klimatických modeloch. Akútne ***fyzické riziká*** vyplývajú z konkrétnych nebezpečenstiev, najmä z udalostí súvisiacich s počasím, ako sú búrky, záplavy, požiare alebo vlny horúčav. Chronické fyzické riziká vyplývajú z dlhodobejších zmien klímy, ako sú zmeny teploty, a ich vplyvov na zvyšovanie hladiny morí, zníženú dostupnosť vody, ***stratu biodiverzity*** a zmeny v úrodnosti ***pôdy***.
Riziko transformácie súvisiace s klímou	***Riziká***, ktoré vyplývajú z prechodu na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmene klímy. Obvykle zahŕňajú riziká v oblasti ***politiky***, právne riziká, technologické riziká, trhové riziká a riziká straty dobrého mena.
Odolnosť voči zmene klímy	Schopnosť podniku prispôsobiť sa zmene klímy a vývoju či neistotám súvisiacim so zmenou klímy. ***Odolnosť voči zmene klímy*** zahŕňa schopnosť riadiť klimatické ***riziká*** a využívať ***klimatické príležitosti*** vrátane schopnosti reagovať na ***riziká*** spojené s ***transformáciou*** a ***fyzické riziká*** a prispôsobovať sa im. Odolnosť podniku voči zmene klímy zahŕňa jeho strategickú odolnosť aj jeho prevádzkovú odolnosť proti zmenám, vývoju alebo neistotám súvisiacim so zmenou klímy.
Kolektívne vyjednávanie	Všetky rokovania, ktoré prebiehajú medzi zamestnávateľom, skupinou zamestnávateľov alebo jednou či viacerými organizáciami zamestnávateľov na jednej strane a jedným alebo viacerými odborovými zväzmi alebo, v prípade, že neexistujú, zástupcami pracovníkov, ktorí boli pracovníkmi riadne zvolení a poverení v súlade s vnútroštátnymi zákonmi a inými právnymi predpismi, na strane druhej, týkajúce sa: a) určenia pracovných podmienok a podmienok zamestnávania a/alebo b) úpravy vzťahov medzi zamestnávateľmi a pracovníkmi a/alebo c) úpravy vzťahov medzi zamestnávateľmi alebo ich organizáciami a organizáciou či organizáciami pracovníkov.
Spotrebiteľ	Jednotlivci, ktorí získavajú, spotrebúvajú alebo používajú tovar a služby na osobné použitie, a to buď pre seba, alebo pre iné osoby, a nie na účely ďalšieho predaja ani na komerčné, obchodné, podnikateľské, remeselné či profesionálne účely.
Podniková kultúra	***Podniková kultúra*** je vyjadrením cieľov prostredníctvom hodnôt a presvedčení. Usmerňuje činnosti podniku prostredníctvom spoločných predpokladov a skupinových noriem, ako sú napríklad vyhlásenia o hodnotách alebo poslaní či kódex správania.
Korupcia	Zneužívanie zverenej právomoci na osobný prospech, ktoré môžu iniciovať jednotlivci alebo organizácie. Zahŕňa praktiky, ako sú úplatky za rýchle vybavenie, podvod, vydieranie, kolúzia či pranie špinavých peňazí. Patrí sem aj ponuka akéhokoľvek daru, pôžičky, poplatku, odmeny alebo inej výhody určitej osobe alebo ich prijatie od nej ako stimul na vykonanie skutku, ktorý je nečestný, nezákonný alebo narušuje dôveru vo výkon podnikateľskej činnosti podniku. Môže ísť o peňažné alebo vecné dary, ako je bezplatný tovar, dary a dovolenky či špeciálne osobné služby poskytované na účely neoprávnenej výhody, alebo ktoré môžu viesť k morálnemu tlaku na prijatie takejto výhody.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Dôveryhodný zástupca	Jednotlivci s dostatočne bohatými skúsenosťami, pokiaľ ide o spoluprácu s ovplyvnenými ***zainteresovanými stranami*** z konkrétneho regiónu alebo v rámci konkrétneho kontextu (napríklad pracovníčky v poľnohospodárskych podnikoch, ***pôvodné obyvateľstvo*** alebo migrujúci pracovníci), ktorí môžu pomôcť účinne sprostredkovať ich pravdepodobné obavy. V praxi môže ísť aj o mimovládne organizácie pôsobiace v oblasti rozvoja a ľudských práv, medzinárodné odborové zväzy a miestnu občiansku spoločnosť vrátane náboženských organizácií.
Kritické suroviny	***Kritické suroviny*** sú suroviny, ktoré majú veľký hospodársky význam a podliehajú ***riziku*** spojenému s dodávkami v dôsledku faktorov, ako je geografická koncentrácia, hospodárske alebo geopolitické obmedzenia, nízka miera recyklácie na konci životnosti alebo ťažkosti pri nahrádzaní. Kritické suroviny sú suroviny uvedené v oddiele 1 prílohy II k aktu o kritických surovinách (2023).
Súčasný finančný vplyv	***Finančné vplyvy*** za bežné obdobie vykazovania, ktoré sa vykazujú v primárnej účtovnej závierke.
Nástroj dekarbonizácie	Súhrnné typy zmierňujúcich ***opatrení***, ako je energetická efektívnosť, elektrifikácia, prechod na iné druhy palív, využívanie ***energie z obnoviteľných zdrojov***, zmena ***výrobkov*** a dekarbonizácia ***dodávateľského reťazca***, ktoré korešpondujú s konkrétnymi opatreniami podnikov.
Závislosť	Situácia podniku, ktorého obchodné procesy závisia od prírodných, ľudských a/alebo sociálnych zdrojov. ***Závislosti*** môžu byť zdrojom ***rizík*** alebo ***príležitostí*** bez ohľadu na ***potenciálne vplyvy*** podniku na prírodné, ľudské a sociálne zdroje, na ktoré sa spolieha.
Dezertifikácia	***Degradácia krajiny*** v suchých, polosuchých a suchých subhumidných oblastiach, ktorá vyplýva z rôznych faktorov vrátane klimatických rozdielov a ľudských činností. ***Dezertifikáciou*** sa neoznačuje prirodzené rozširovanie existujúcich púští.
Navrhnutá miera recyklovateľnosti	Ukazovateľ, ktorým sa meria podiel ***odlevu zdrojov***, ktorý je navrhnutý a vyrobený tak, aby sa dal spracovať na recyklovaný materiál. ***Navrhnutú mieru recyklovateľnosti*** možno preukázať napríklad použitím materiálov, ktoré sú plne recyklovateľné prostredníctvom existujúcich systémov ***recyklácie***, výberom menšieho počtu druhov materiálov a väčšou homogenitou materiálov, schopnosťou rozobrať ***výrobok*** alebo vhodnosťou častí výrobku a materiálov výrobku na recykláciu na vysokokvalitné materiály a zavedením vhodných usmernení týkajúcich sa návrhu daného druhu výrobku vzhľadom na jeho recykláciu. Táto miera je ukazovateľom na vykazovanie toho, ako možno výrobok a použité materiály recyklovať prostredníctvom existujúceho systému recyklácie, a toho, že „fáza používania“ výrazne nemení recyklovateľnosť (napr. kontaminácia brániaca recyklácii).
Diskriminácia	K ***diskriminácii*** môže dochádzať priamo alebo nepriamo. K priamej diskriminácii dochádza vtedy, keď sa s jednotlivcom zaobchádza menej priaznivo v porovnaní s tým, ako sa zaobchádza alebo ako by sa zaobchádzalo s inými osobami, ktoré sa nachádzajú v podobnej situácii, pričom dôvodom je osobitná charakteristika, ktorou sa daná osoba vyznačuje a ktorá je „chráneným dôvodom“. K nepriamej diskriminácii dochádza vtedy, keď zdanlivo neutrálne pravidlo znevýhodňuje osobu alebo skupinu s rovnakými charakteristikami. To, že skupina je oproti porovnávacej skupine určitým rozhodnutím znevýhodnená, sa musí preukázať.
Dvojitá významnosť	***Dvojitá významnosť*** má dva rozmery: ***významnosť vplyvu*** a ***finančnú významnosť***. ***Téma*** udržateľnosti spĺňa kritérium dvojitej významnosti, ak je významná z hľadiska ***vplyvu*** alebo z finančného hľadiska, alebo ak je významná z oboch týchto hľadísk.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Faktory zmeny biodiverzity a ekosystémov	Všetky faktory, ktoré priamo alebo nepriamo spôsobujú zmeny v prírode, antropogénnych aktívach, prínosoch prírody pre ľudí a v kvalite života. Priame faktory zmeny môžu byť prírodné aj antropogénne. Majú priame fyzické (mechanické, chemické, hlukové, svetelné atď.) vplyvy na prírodu a ***vplyvy*** na prírodu, ktoré ovplyvňujú správanie. Okrem iného sem patrí zmena klímy, ***znečisťovanie***, rôzne druhy zmien využívania krajiny, ***inváz ne nepôvodné druhy*** a zoonózy a priame využívanie organizmov. Nepriame ***faktory zmeny ekosystémov a biodiverzity*** pôsobia rozptýlene tým, že menia a ovplyvňujú priame faktory, ako aj iné nepriame faktory. Ovplyvňujú úroveň, smerovanie alebo rýchlosť zmeny priamych faktorov. Interakcie medzi nepriamymi a priamymi faktormi vytvárajú rôzne reťazce vzťahov, kauzalít a vplyvov, ktoré sa môžu líšiť v závislosti od druhu, intenzity, trvania a vzdialenosti. Tieto vzťahy môžu zároveň viesť k rôznym druhom účinkov presahovania. Medzi globálne nepriame faktory patria hospodárske a demografické aspekty, aspekty správy a riadenia, technologické a kultúrne aspekty. Medzi nepriamymi faktormi sa osobitná pozornosť venuje úlohe inštitúcií (formálnych aj neformálnych) a vplyvom modelov výroby, dodávok a spotreby na prírodu, prínosy prírody pre ľudí a dobrú kvalitu života.
Trvácnosť	Schopnosť ***výrobku***, komponentu alebo materiálu zostať funkčným a relevantným za špecifikovaných podmienok používania, údržby a opravy až do technického konca životnosti. ***Trvácnosť*** sa často vzťahuje na fyzickú schopnosť výrobku odolávať opotrebovaniu, poškodeniu alebo degradácii, ale môže zahŕňať aj technologickú trvácnosť, napríklad schopnosť zostať účinným prostredníctvom aktualizácií softvéru.
Požiadavky na ekodizajn	Výkonnostné alebo informačné požiadavky zamerané na zvýšenie environmentálnej udržateľnosti ***výrobku*** vrátane procesov prebiehajúcich v celom ***hodnotovom reťazci*** výrobku. Požiadavky zahŕňajú: a) zlepšenie ***trvácnosti***, opätovnej použiteľnosti, aktualizovateľnosti a opraviteľnosti výrobkov; b) zvyšovanie možnosti údržby a renovovania výrobkov; c) zvyšovanie energetickej efektívnosti výrobkov a efektívnosti výrobkov z hľadiska využívania zdrojov; d) riešenie prítomnosti ***látok***, ktoré bránia v ***obehovosti***; e) zvyšovanie recyklovaného obsahu; f) uľahčenie repasovania a recyklácie výrobkov; g) stanovenie pravidiel týkajúcich sa uhlíkovej a environmentálnej stopy; h) obmedzenie vzniku ***odpadu*** a i) zlepšenie dostupnosti informácií o udržateľnosti výrobkov. Úplný zoznam je uvedený v nariadení (EÚ) 2024/1781.
Ekologická prahová hodnota	Hodnota, pri ktorej relatívne malá zmena vonkajších podmienok spôsobuje rýchlu zmenu ***ekosystému***. Keď dôjde k prekročeniu ***ekologickej prahovej hodnoty***, ekosystém môže stratiť schopnosť vrátiť sa do svojho predchádzajúceho stavu rovnováhy pomocou vlastnej odolnosti.
Ekosystém	Dynamický komplex spoločenstiev rastlín, živočíchov a mikroorganizmov a ich neživého prostredia, ktoré na seba vzájomne pôsobia ako funkčná jednotka. Typológia ***ekosystémov*** je uvedená v typológii globálnych ekosystémov IUCN 2.0.
Ekosystémová služba	Príspevok ***ekosystémov*** k prínosom, ktoré sa využívajú pri hospodárskych a iných ľudských činnostiach, najmä k prínosom, ktoré ľudia získavajú vďaka ekosystémom. V miléniovom posúdení ekosystémov sú ***ekosystémové služby*** rozdelené na podporné, regulačné, produkčné a kultúrne. Klasifikáciu jednotlivých druhov ekosystémových služieb takisto obsahuje Spoločná medzinárodná klasifikácia ekosystémových služieb.
Emisia	Priame alebo nepriame uvoľnenie ***látok***, vibrácií, tepla alebo hluku z bodového alebo difúzneho zdroja do ovzdušia, vody alebo ***pôdy*** [smernica (EÚ) 2024/1785].
Zamestnanec	Osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu s podnikom podľa vnútroštátneho práva alebo praxe.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Koncový používateľ	Osoby, ktoré v konečnom dôsledku používajú alebo majú v konečnom dôsledku používať určitý ***výrobok*** alebo službu.
Ekologická nehoda	Neočakávaná udalosť, ako je veľká ***emisia***, požiar alebo výbuch, vyplývajúca z nekontrolovaného vývoja počas prevádzky, ktorá vedie k potenciálnym alebo skutočným negatívnym ***vplyvom*** na zdravie alebo životné prostredie.
Rovnaké zaobchádzanie	Zásada ***rovnakého zaobchádzania*** je všeobecnou zásadou európskeho práva, v rámci ktorej sa predpokladá, že k porovnateľným situáciám alebo k stranám nachádzajúcim sa v porovnateľných situáciách sa pristupuje rovnako. V kontexte štandardu ESRS S1 *Vlastná pracovná sila* sa pojem „rovnaké zaobchádzanie“ vzťahuje aj na zásadu nediskriminácie, podľa ktorej nesmie dochádzať k priamej ani nepriamej ***diskriminácii*** najmä z dôvodu pohlavia, rasy, farby pleti, etnického či sociálneho pôvodu, genetických vlastností, jazyka, náboženstva či viery, politického alebo iného zmýšľania, príslušnosti k národnostnej menšine, majetku, narodenia, zdravotného postihnutia, veku alebo sexuálnej orientácie.
Rozsah suchozemského, sladkovodného a morského ekosystému/Rozsah ekosystému	Veľkosť ***ekosystémového*** aktíva, kde ekosystémové aktívum je súvislý priestor konkrétneho typu ekosystému, ktorý sa vyznačuje osobitým súborom biotických a abiotických zložiek a ich interakcií.
Rodinná dovolenka	***Rodinná dovolenka*** zahŕňa materskú dovolenku, otcovskú dovolenku, rodičovskú dovolenku a opatrovateľskú dovolenku, ktorá je k dispozícii na základe vnútroštátneho práva alebo kolektívnych zmlúv. Na účely ESRS sú tieto pojmy vymedzené takto: a) materská dovolenka (nazývaná aj tehotenská dovolenka): pracovné voľno pre zamestnané ženy priamo v období okolo pôrodu (alebo v niektorých krajinách osvojenia), pričom počas trvania pracovného voľna je ich pracovné miesto chránené; b) otcovská dovolenka: pracovné voľno pre otcov alebo pre rovnocenných druhých rodičov, ak sú uznaní vo vnútroštátnom práve a v rozsahu, v akom sú v ňom uznaní, pri príležitosti narodenia alebo osvojenia dieťaťa na účely poskytovania starostlivosti; c) rodičovská dovolenka: pracovné voľno pre rodičov z dôvodu narodenia alebo osvojenia dieťaťa na účely starostlivosti o toto dieťa, ako ho vymedzuje každý členský štát; a d) opatrovateľská dovolenka: voľno pre pracovníkov na poskytovanie osobnej starostlivosti alebo podpory rodinnému príslušníkovi alebo osobe žijúcej v tej istej domácnosti, ktorí potrebujú značnú starostlivosť alebo podporu zo závažného zdravotného dôvodu, ako ho vymedzuje každý členský štát.
Finančný vplyv	Účinky ***rizík*** a ***príležitostí***, ktoré ovplyvňujú finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky podniku v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte.
Finančná významnosť	***Téma*** udržateľnosti je z finančného hľadiska významná, ak vytvára ***riziká*** alebo ***príležitosti***, ktoré ovplyvňujú (alebo by sa mohlo odôvodnene očakávať, že ovplyvnia) finančnú situáciu podniku, jeho finančnú výkonnosť, peňažné toky, prístup k financovaniu alebo kapitálové náklady v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte.
Nútená práca	Každá práca alebo služba, ktorá sa od určitej osoby vymáha pod hrozbou trestu a na ktorú sa daná osoba sama neponúkla dobrovoľne. Tento pojem zahŕňa všetky situácie, v ktorých sú osoby akýmkoľvek spôsobom nútené vykonávať prácu, pričom zahŕňa tradičné praktiky podobné otroctvu, ako aj moderné formy nátlaku, pri ktorých dochádza k pracovnému vykorisťovaniu, medzi ktoré môže patriť obchodovanie s ľuďmi a moderné formy otroctva.
Formulátor	Každá fyzická alebo právnická osoba, ktorá kombinuje ***látky*** do zmesí a často ich uvádza na trh pod svojou vlastnou značkou. Toto vymedzenie sa vzťahuje len na subjekty pôsobiace v chemickom priemysle.
Fosílne palivo	Neobnoviteľné zdroje energie na báze uhlíka, ako napríklad tuhé palivá, zemný plyn a ropa.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas (FPIC)	Prejav práva ***pôvodného obyvateľstva*** na sebaurčenie ich politických, sociálnych, hospodárskych a kultúrnych priorít. Ide o tri navzájom súvisiace a kumulatívne práva pôvodného obyvateľstva: právo byť konzultovaný, právo zúčastňovať sa a právo na svoju pôdu, územia a zdroje. Slobodný, predchádzajúci a informovaný súhlas (***FPIC***) sa týka pôvodného obyvateľstva a uznáva sa na základe medzinárodného práva v oblasti ľudských práv, najmä na základe Deklarácie Organizácie Spojených národov o právach pôvodného obyvateľstva.
Sladká voda	***Podzemná*** a ***povrchová voda*** s priemernou ročnou salinitou < 0,5 ‰ [t. j. limit uvedený v prílohe II k rámcovej smernici o vode (smernica 2000/60/ES)].
Všeobecná požiadavka na zverejňovanie (GDR)	***Všeobecná požiadavka na zverejňovanie*** stanovuje požadovaný obsah informácií, ktoré podnik uvádza pri informovaní o ***politikách***, ***opatreniach***, ***metrikách*** alebo ***cieľových hodnotách***, ako je to opísané vo všeobecných zverejneniach ESRS 2, a to buď na základe požiadavky na zverejňovanie uvedenej v štandarde ESRS, alebo na základe požiadaviek špecifických pre daný subjekt. Jej skratka je GDR.
Zníženie emisií skleníkových plynov	Zníženie emisií rozsahu 1, 2, 3 alebo celkových ***emisií skleníkových plynov*** daného podniku ku koncu obdobia vykazovania v porovnaní s ***emisiami*** vo východiskovom roku. Zníženie emisií môže byť okrem iného výsledkom energetickej efektívnosti, elektrifikácie, dekarbonizácie ***dodávateľov***, dekarbonizácie energetického mixu, vývoja udržateľných ***výrobkov*** alebo zmien rámca či činností vykazovania (napr. outsourcing, znížené kapacity), a to za predpokladu, že sa dosiahne v rámci vlastných činností a upstreamovej a downstreamovej časti ***hodnotového reťazca*** podniku. Odstránené emisie a emisie, ktorým sa predišlo, sa ako zníženie emisií nezapočítavajú.
Odstraňovanie a ukladanie emisií skleníkových plynov	(Antropogénne) odstraňovanie je odstraňovanie ***skleníkových plynov*** z atmosféry v dôsledku úmyselných ľudských činností. Patrí sem zlepšovanie biologických záchytov CO_2 a využívanie chemického inžinierstva na dosiahnutie dlhodobého odstránenia a ukladania emisií. Zachytávanie a ukladanie uhlíka z priemyselných a energetických zdrojov, ktoré samo osebe nevedie k odstráneniu CO_2 z atmosféry, môže viesť k odstráneniu atmosférického CO_2, ak sa skombinuje s výrobou bioenergie (bioenergia so zachytávaním a ukladaním CO_2). Pri odstránených skleníkových plynoch môže dôjsť k ich spätnému uvoľneniu, čo je akýkoľvek presun uložených skleníkových plynov zo zamýšľaného úložiska a ich opätovné preniknutie do atmosféry. Ak napríklad les, ktorý bol pestovaný na účely odstránenia určitého množstva CO_2, zachváti požiar, dochádza k spätnému uvoľneniu ***emisií*** zachytených v stromoch.
Geografické oblasti	***Geografické oblasti*** alebo geografické súvislosti možno analyzovať na rôznych úrovniach, napr. na úrovni krajiny, regiónu, kraja, povodia, ***ekosystému*** alebo ***lokality***, podľa ich relevantnosti pre posúdenie ***významnosti***.
Globálna rámcová dohoda (GFA)	***Globálne rámcové dohody (GFA***) slúžia na vytvorenie trvalého vzťahu medzi nadnárodným podnikom a globálnou odborovou federáciou s cieľom zabezpečiť, aby podnik dodržiaval rovnaké štandardy v každej krajine, v ktorej pôsobí.
Potenciál globálneho otepľovania (GWP)	Faktor, ktorým sa opisuje vplyv radiačného účinku (stupeň poškodenia atmosféry) jednej jednotky daného ***skleníkového plynu*** v pomere k jednej jednotke CO_2.
Skleníkové plyny (GHG)	Plyny uvedené v časti 2 prílohy V k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1999. Patria medzi ne oxid uhličitý (CO_2), metán (CH_4), oxid dusný (N_2O), fluorid sírový (SF_6), fluorid dusitý (NF_3), neúplne fluórované uhľovodíky (HFC), úplne fluórované uhľovodíky (PFC).

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Mechanizmus podávania sťažností	Akékoľvek rutinné, štátne alebo neštátne, súdne alebo mimosúdne konania, prostredníctvom ktorých môžu ***zainteresované strany*** podávať sťažnosti a žiadať ***nápravu***. Medzi príklady štátnych súdnych a mimosúdnych ***mechanizmov podávania sťažností*** patria súdy, pracovné súdy, národné inštitúcie pre ľudské práva, národné kontaktné miesta podľa usmernení OECD pre nadnárodné podniky, úrady ombudsmana, agentúry na ochranu ***spotrebiteľa***, orgány regulačného dohľadu a vládne inštitúcie poverené vybavovaním sťažností. Medzi neštátne mechanizmy podávania sťažností patria mechanizmy, ktoré spravuje podnik, buď samostatne, alebo spolu so zainteresovanými stranami, ako sú mechanizmy podávania sťažností na prevádzkovej úrovni a kolektívne ***vyjednávanie*** vrátane mechanizmov zavedených na základe kolektívneho vyjednávania. Patria sem aj mechanizmy, ktoré spravujú priemyselné združenia, medzinárodné organizácie, organizácie občianskej spoločnosti alebo skupiny viacerých zainteresovaných strán. Mechanizmy podávania sťažností na prevádzkovej úrovni spravuje podnik sám alebo v spolupráci s inými stranami a sú priamo prístupné pre zainteresované strany daného podniku. Umožňujú včas a priamo identifikovať a riešiť sťažnosti, čím sa zabráni zvyšovaniu ujmy i eskalácii sťažností. Zároveň poskytujú dôležitú spätnú väzbu o účinnosti náležitej starostlivosti podniku od subjektov, ktorých sa daná situácia priamo týka. Podľa hlavnej zásady OSN č. 31 sú účinné mechanizmy podávania sťažností legitímne, dostupné, predvídateľné, spravodlivé, transparentné, zlučiteľné s právami a predstavujú zdroj neustáleho učenia. Popri týchto kritériách sú účinné mechanizmy podávania sťažností na prevádzkovej úrovni založené aj na angažovanosti a dialógu. Pre podnik môže byť ťažšie posúdiť účinnosť mechanizmov podávania sťažností, na ktorých sa zúčastňuje, než účinnosť tých mechanizmov podávania sťažností, ktoré sám zaviedol.
Podzemná voda	Všetka voda, ktorá je pod zemským povrchom v pásme nasýtenia a v priamom styku s pôdou alebo pôdnym podložím. Vymedzuje sa aj ako voda, ktorá je zadržiavaná v podzemnej formácii a môže sa z nej získavať.
Obťažovanie	Situácia, keď k neželanému konaniu súvisiacemu s chráneným dôvodom ***diskriminácie*** (napríklad pohlavie podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/54/ES alebo náboženstvo alebo viera, zdravotné postihnutie, vek alebo sexuálna orientácia podľa smernice Rady 2000/78/ES) dochádza s úmyslom alebo s následkom narušenia dôstojnosti osoby a vytvorenia zastrašujúceho, nepriateľského, ponižujúceho, zneucťujúceho alebo urážlivého prostredia.
Nebezpečný odpad	***Odpad***, ktorý vykazuje jednu alebo viacero nebezpečných vlastností uvedených v prílohe III k rámcovej smernici o odpade (2008/98/ES).
Odvetvia s veľkým vplyvom na klímu	Odvetvia uvedené v oddieloch A až H a oddiele L prílohy I k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 [v zmysle vymedzenia v delegovanom nariadení (EÚ) 2022/1288].
Incident v oblasti ľudských práv	***Incidenty v oblasti ľudských práv*** sú tie, ktoré sa týkajú nedodržiavania medzinárodne uznávaných ľudských práv, ako sú vymedzené v článku 29b ods. 2 písm. b) bode iii) smernice 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve). Tieto incidenty sa chápu ako počet doložených prípadov zaznamenaných podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (ako sú konania pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácia, sťažnosti podané národným kontaktným miestam pre nadnárodné podniky OECD) a b) iných incidentov vrátane tých, ktoré identifikoval prostredníctvom svojich interných procesov.
Vplyv	Pozri vymedzenie ***vplyvu v oblasti udržateľnosti***.
Významnosť vplyvu	***Téma*** udržateľnosti je z hľadiska ***vplyvu*** významná, ak sa týka významných skutočných alebo potenciálnych, pozitívnych alebo negatívnych vplyvov podniku na ľudí alebo životné prostredie v krátkodobom, strednodobom a dlhodobom horizonte. Významná téma udržateľnosti z hľadiska vplyvu zahŕňa vplyvy súvisiace s vlastnými činnosťami podniku a upstreamovou a downstreamovou časťou jeho ***hodnotového reťazca***, a to aj prostredníctvom jeho ***výrobkov*** a služieb, ako aj prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov***.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Dovozca	Každá fyzická alebo právnická osoba, ktorá je zodpovedná za dovoz (t. j. fyzický vstup na colné územie). Dovoz ***látok*** ako takých alebo látok v zmesiach zahŕňa veľkoobchodnú distribúciu chemických látok podľa kódu NACE G46.85 (Rev.2.1).
Nevykonateľné	Uplatnenie požiadavky je nevykonateľné, ak ju podnik nemôže uplatniť po vynaložení všetkého primeraného úsilia. Napríklad údaje nemuseli byť v predchádzajúcom období zozbierané spôsobom, ktorý umožňuje spätné uplatnenie nového vymedzenia ***metriky***, a opätovné vytvorenie údajov by mohlo byť ***nevykonateľné***.
Incident diskriminácie	***Incidenty diskriminácie*** sú tie, ktoré sa týkajú ***diskriminácie***. Tieto incidenty sa chápu ako počet doložených prípadov zaznamenaných podnikom, ktoré sa týkajú: a) súdnych a mimosúdnych konaní (ako sú konania pred vnútroštátnymi súdmi a tribunálmi, mediácia, sťažnosti podané národným kontaktným miestam pre nadnárodné podniky OECD) a b) iných incidentov vrátane tých, ktoré identifikoval prostredníctvom svojich interných procesov.
Nezávislý člen predstavenstva	Členovia predstavenstva, ktorí uplatňujú nezávislý úsudok bez akéhokoľvek vonkajšieho vplyvu či konfliktu záujmov. Nezávislosť vo všeobecnosti znamená používanie objektívneho, slobodného úsudku. Ak sa používa ako mierka, na základe ktorej sa posudzuje dojem nezávislosti alebo na základe ktorej sa nevýkonný člen ***správnych, riadiacich a dozorných orgánov*** alebo ich výborov kvalifikuje ako nezávislý, znamená neexistenciu záujmu, postavenia, spojenia alebo vzťahu, ktoré by pri posudzovaní z pohľadu rozumnej a informovanej tretej strany mohli neprimerane ovplyvňovať rozhodovací proces alebo spôsobiť zaujatosť v rozhodovacom procese.
Pôvodné obyvateľstvo	Na medzinárodnej úrovni nebolo dohodnuté jednotné vymedzenie pojmu ***pôvodné obyvateľstvo***. V praxi majú medzinárodné agentúry tendenciu zhodovať sa v tom, ktoré skupiny možno považovať za pôvodné obyvateľstvo a ktoré by ako také mali požívať osobitnú ochranu. Dôležité kritérium na vymedzenie pôvodného obyvateľstva súvisí s jeho prepojením na tradičnú oblasť, ako je vymedzená v článku 1 dohovoru MOP č. 169, v ktorom sa uvádza, že dohovor sa vzťahuje na: *„a) kmeňové obyvateľstvo v nezávislých krajinách, ktorého sociálne, kultúrne a hospodárske podmienky ho odlišujú od iných častí národného spoločenstva a ktorého postavenie je úplne alebo čiastočne regulované jeho vlastnými zvyklosťami či tradíciami alebo osobitnými zákonmi či inými právnymi predpismi; b) obyvateľstvo žijúce v nezávislých krajinách, ktoré sa považuje za pôvodné obyvateľstvo na základe toho, že jeho predkami boli ľudia obývajúci danú krajinu alebo geografický región, ku ktorému táto krajina patrí, počas dobytia alebo kolonizácie alebo zriadenia súčasných štátnych hraníc, a ktoré si bez ohľadu na svoje právne postavenie zachováva niektoré alebo všetky svoje **sociálne**, hospodárske, kultúrne a politické inštitúcie*“. V článku 1 ods. 2 dohovoru MOP č. 169 sa takisto uvádza, že: *„[s]ebaidentifikácia ako pôvodné alebo kmeňové obyvateľstvo sa považuje za základné kritérium na určenie skupín, na ktoré sa vzťahujú ustanovenia tohto dohovoru*“.
Nepriame emisie skleníkových plynov	***Emisie skleníkových plynov***, ktoré sú dôsledkom činností podniku, no vznikajú v zdrojoch, ktoré vlastní alebo ovláda iný podnik. Nepriame emisie sú ***emisie skleníkových plynov rozsahu 2*** a ***emisie skleníkových plynov rozsahu 3*** spolu.
Interný systém stanovovania cien uhlíka	Organizačný mechanizmus, ktorý podniku umožňuje uplatňovať ceny uhlíka pri strategickom a prevádzkovom rozhodovaní. Interná cena uhlíka je cena, ktorú podnik používa na posúdenie finančných dôsledkov zmien v modeloch investícií, výroby a spotreby, ako aj potenciálneho technologického pokroku a budúcich nákladov na znižovanie emisií. Podniky bežne používajú dva typy interných cien uhlíka. Prvým typom je tieňová cena, ktorá je teoretickou cenou alebo pomyselnou hodnotou, ktorú podnik neúčtuje, no ktorú možno použiť pri posudzovaní hospodárskych dôsledkov alebo kompromisov pri takých záležitostiach, ako sú vplyvy rizík, nové investície, čistá súčasná hodnota projektov a náklady/prínosy rôznych iniciatív. Druhým typom je interná daň alebo poplatok, ktorý je cenou uhlíka účtovanou podnikateľskej činnosti, radu ***výrobkov*** alebo inému útvaru podniku na základe ich ***emisií skleníkových plynov*** (tieto interné dane alebo poplatky sa podobajú vnútropodnikovému transferovému oceňovaniu).

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Invázne druhy/ invázne nepôvodné druhy	Druhy, ktorých introdukcia a/alebo šírenie v dôsledku ľudskej činnosti mimo areálu ich prirodzeného rozšírenia ohrozuje ***biologickú diverzitu***, potravinovú bezpečnosť, ľudské zdravie a dobré životné podmienky. „Nepôvodný“ označuje druh, ktorý bol introdukovaný mimo svojho areálu prirodzeného rozšírenia (synonymom výrazu „nepôvodný“ sú výrazy „alochtónny“ či „cudzí“). „Invázny“ je „majúci tendenciu šíriť sa do ***ekosystémov***, do ktorých bol introdukovaný, a meniť ich“. Druh teda môže byť nepôvodný bez toho, aby bol invázny, alebo v prípade druhu, ktorý je v danom regióne pôvodný, môže nastať nárast jeho abundancie, a tak sa daný druh môže stať inváznym bez toho, aby bol v skutočnosti nepôvodným druhom.
Kľúčová oblasť biodiverzity (KBA)	***Lokality***, ktoré významne prispievajú k celosvetovému pretrvávaniu ***biodiverzity*** v suchozemských, ***sladkovodných*** a morských ***ekosystémoch***. Lokality sa považujú za globálne ***kľúčové oblasti biodiverzity***, ak spĺňajú jedno alebo viaceré z 11 kritérií, ktoré sú zoskupené do piatich kategórií: ohrozená biodiverzita; geograficky obmedzená biodiverzita; ***ekologická integrita***; biologické procesy a nenahraditeľnosť. Svetovú databázu kľúčových oblastí biodiverzity spravuje partnerstvo BirdLife International v mene organizácie KBA Partnership.
Kľúčový materiál	Materiály, ***látky***, komponenty alebo ***výrobky***, ktoré sú nevyhnutné z hľadiska schopnosti podniku vyrábať alebo dodávať svoje výrobky alebo služby, identifikované prostredníctvom manažérskeho hodnotenia, ktoré zohľadňuje: a) vnútorné faktory, ako je objem, náklady, kritickosť prevádzky alebo strategický význam a b) vonkajšie faktory vrátane environmentálnych a sociálnych ***vplyvov***, ako sú očakávania ***zainteresovaných strán***, regulačné požiadavky alebo význam pre dobrú povesť. Príklady zahŕňajú okrem iného kremík (materiály), elektrolyty (látky), mikrokondenzátory (komponenty) a smartfóny (výrobky).
Kľúčový výrobok	***Výrobky***, ktoré majú zásadný význam z hľadiska tvorby hodnoty alebo strategických cieľov podniku, identifikované prostredníctvom manažérskeho hodnotenia, ktoré zohľadňuje: a) vnútorné faktory, ako je príspevok k príjmom, ziskovosť, inovácie alebo prevádzková kontinuita, alebo b) vonkajšie faktory vrátane environmentálnych alebo sociálnych ***vplyvov***, ako sú vnemy ***zainteresovaných strán***, regulačné požiadavky alebo význam pre dobrú povesť.
Degradácia krajiny	***Degradácia krajiny*** označuje mnoho procesov, ktoré spôsobujú pokles alebo stratu ***biodiverzity***, funkcií ***ekosystémov*** alebo ich prínosov pre ľudí, pričom zahŕňa degradáciu všetkých suchozemských ekosystémov.
Skládka odpadu	***Lokalita*** na likvidáciu ***odpadu*** prostredníctvom ukladania odpadu na pôdu alebo do pôdy (pozri smernicu 1999/31/ES o skládkach odpadov).
Využívanie krajiny (zmena)	Využívanie určitej oblasti človekom na určitý účel (napríklad bývanie, poľnohospodárstvo, rekreácia, priemysel atď.). Pojem je ovplyvnený pojmom krajinná pokrývka, nejde však o synonymá. ***Zmena využívania krajiny*** znamená zmenu vo využívaní krajiny alebo v obhospodarovaní krajiny ľuďmi, ktorá môže viesť k zmene krajinnej pokrývky.
Legitímny zástupca	Osoby, ktoré sú za legitímne uznané na základe právnych predpisov alebo praxe, ako napríklad zvolení zástupcovia odborových zväzov v prípade pracovníkov alebo iní podobne slobodne vybraní zástupcovia ovplyvnených ***zainteresovaných strán***.
Vplyv podniku	Schopnosť podniku dosiahnuť zmenu nekorektných praktík inej strany, ktoré súvisia s ***negatívnym vplyvom v oblasti udržateľnosti***.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Lobistická činnosť	Činnosti vykonávané s cieľom ovplyvniť tvorbu alebo vykonávanie ***politiky*** alebo právnych predpisov alebo rozhodovacie procesy vlád, vládnych inštitúcií, regulačných orgánov, inštitúcií, orgánov, úradov a agentúr Európskej únie alebo tvorcov noriem. Medzi takéto činnosti patrí (neúplný zoznam): a) organizovanie zasadnutí, konferencií, podujatí alebo účasť na nich; b) prispievanie k verejným konzultáciám, vypočutiam alebo iným podobným iniciatívam alebo účasť na nich; c) organizovanie komunikačných kampaní, platforiem, sietí alebo miestnych iniciatív a d) príprava/zadávanie politických a pozičných dokumentov, prieskumov verejnej mienky, zisťovaní, otvorených listov, výskumných prác na základe činností, na ktoré sa vzťahujú pravidlá registra transparentnosti.
Uzamknuté emisie skleníkových plynov	Odhady budúcich ***emisií skleníkových plynov***, ktoré budú pravdepodobne spôsobené kľúčovými aktívami alebo ***výrobkami*** podniku predanými počas ich prevádzkovej životnosti.
Výrobca výrobkov	Každá fyzická alebo právnická osoba, ktorá vyrába alebo zostavuje výrobok [pozri nariadenie (ES) č. 1907/2006].
Výrobca látok	Každá fyzická alebo právnická osoba, ktorá vyrába ***látky*** (t. j. vyrába alebo extrahuje látky v prírodnom stave) [pozri nariadenie (ES) č. 1907/2006].
Morský zdroj	***Biologické materiály*** a nebiologické materiály nachádzajúce sa v moriach a oceánoch. Príkladmi sú okrem iného hlbokomorské nerasty, štrky a ***produkty*** z morských plodov.
Významnosť	***Téma*** udržateľnosti je významná, ak napĺňa definíciu ***významnosti vplyvu***, ***finančnej významnosti*** alebo oboch.
Metrika	Kvalitatívne a kvantitatívne ukazovatele, ktoré podnik používa na meranie a vykazovanie účinnosti realizácie svojich ***politík*** súvisiacich s udržateľnosťou a na porovnávanie so svojimi ***cieľovými hodnotami*** v priebehu času. ***Metriky*** podporujú aj meranie výsledkov podniku, pokiaľ ide o ním ovplyvnené osoby, životné prostredie a samotný podnik.
Mikroplasty	Syntetické polymérne mikročastice, ktoré sú v tuhom skupenstve a ktoré spĺňajú obe tieto podmienky: a) sú obsiahnuté v časticiach a tvoria najmenej 1 hm. % týchto častíc, alebo vytvárajú na časticiach súvislú povrchovú vrstvu a b) najmenej 1 hm. % častíc uvedených v písmene a) spĺňa jednu z týchto podmienok: iii) všetky rozmery častíc sa rovnajú 5 mm alebo menej alebo iv) dĺžka častíc sa rovná 15 mm alebo menej a pomer ich dĺžky k priemeru je väčší ako 3. Z tohto označenia sú vyňaté tieto polyméry: a) polyméry, ktoré sú výsledkom procesu polymerizácie, ktorý prebehol v prírode, nezávisle od procesu, ktorým boli extrahované, a ktoré nie sú chemicky modifikovanými ***látkami***; b) polyméry, ktoré sú degradovateľné, ako sa preukázalo v súlade s dodatkom 15 k nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2055 o syntetických polymérnych mikročasticiach; c) polyméry, ktoré majú rozpustnosť vyššiu ako 2 g/L, ako sa preukázalo v súlade s dodatkom 16 k nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2055, a d) polyméry, ktoré vo svojej chemickej štruktúre neobsahujú atómy uhlíka. Zoznam výnimiek je uvedený v nariadení (EÚ) 2023/2055.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
	Mikroplasty sa zvyčajne kategorizujú do primárnych a sekundárnych typov. Primárne mikroplasty sa zámerne vyrábajú a pridávajú do ***výrobkov*** (napr. mikroguľôčky, trblietky alebo stabilizátory v kozmetike), čo vedie k priamemu uvoľňovaniu do životného prostredia počas fázy používania výrobku alebo na konci jeho životnosti. Sekundárne mikroplasty vznikajú rozpadom väčších kusov plastov (napr. plastového ***odpadu***, ako sú ***obaly*** alebo rybárske siete).
Riešenie inšpirované prírodou	***Opatrenia*** na ochranu, zachovanie, obnovu, udržateľné využívanie a riadenie prírodných alebo upravených suchozemských, ***sladkovodných***, pobrežných a morských ***ekosystémov***, ktorými sa účinným a adaptívnym spôsobom riešia spoločenské, hospodárske a environmentálne výzvy pri súčasnom zabezpečovaní prínosov z hľadiska dobrých životných podmienok ľudí, ***ekosystémových služieb***, odolnosti a ***biodiverzity***.
Cieľ emisnej neutrálnosti	Stanovenie ***cieľa emisnej neutrálnosti*** na úrovni podniku zosúladeného s plnením spoločenských cieľov v oblasti klímy znamená: a) dosiahnutie miery zníženia ***emisií v hodnotovom reťazci*** v súlade s rozsahom znižovania emisií v záujme dosiahnutia globálnej nulovej bilancie pri 1,5 °C a b) Neutralizáciu ***vplyvu*** akýchkoľvek zvyškových emisií (po približne 90 – 95 % ***znížení emisií skleníkových plynov*** s možnosťou odôvodnených odvetvových odchýlok v súlade s uznávaným odvetvovým smerovaním) trvalým odstránením ekvivalentného objemu CO_2.
Pracovník, ktorý nie je zamestnancom	Medzi ***pracovníkov vlastnej pracovnej sily*** podniku, ***ktorí nie sú jeho zamestnancami***, patria tak individuálni dodávatelia, ktorí podniku poskytujú pracovnú silu („samostatne zárobkovo činné osoby“), ako aj osoby, ktoré poskytujú podniky primárne pôsobiace v oblasti „sprostredkovania práce“ (kód NACE O78).
Zamestnanec na nezaručený počet hodín	***Zamestnanci na nezaručený počet hodín*** sú v podniku zamestnaní bez záruky minimálneho alebo pevného počtu pracovných hodín. Od takéhoto ***zamestnanca*** sa môže vyžadovať, aby bol pripravený pracovať podľa potreby, ale podnik nie je zmluvne povinný poskytovať zamestnancovi minimálny alebo pevný počet pracovných hodín za deň, týždeň alebo mesiac. Do tejto kategórie patria napríklad príležitostní zamestnanci, zamestnanci, ktorí majú pracovné zmluvy na nula hodín, a zamestnanci na zavolanie.
Energia z neobnoviteľných zdrojov	Energia, ktorú nemožno identifikovať ako energiu pochádzajúcu z ***obnoviteľných*** zdrojov.
Systém riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci	Súbor vzájomne súvisiacich alebo vzájomne pôsobiacich prvkov na stanovenie ***politiky*** a cieľov v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a na dosiahnutie týchto cieľov.
Príležitosť	Pozri vymedzenie pojmu ***príležitosť v oblasti udržateľnosti***.
Vlastná pracovná sila	***Zamestnanci***, ktorí sú s daným podnikom v pracovnoprávnom vzťahu („zamestnanci“), a ***pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami*** a ktorí sú buď individuálnymi dodávateľmi poskytujúcimi podniku pracovnú silu („samostatne zárobkovo činné osoby“) alebo pracovníkmi, ktorých poskytujú podniky primárne pôsobiace v oblasti „sprostredkovania práce“ (kód NACE O78).
Látka poškodzujúca ozónovú vrstvu	***Látky*** uvedené v Montrealskom protokole o látkach, ktoré poškodzujú ozónovú vrstvu.
Obal	***Výrobky*** vyrobené z akýchkoľvek materiálov akéhokoľvek charakteru, ktoré sa majú v rámci reťazca smerujúceho od výrobcu až k používateľovi či ***spotrebiteľovi*** použiť na uchovávanie, ochranu, manipuláciu, dodávku, skladovanie, prepravu a prezentáciu tovaru, počnúc surovinami až po spracovaný tovar (pozri smernicu Európskeho parlamentu a Rady 94/62/ES o obaloch a ***odpadoch*** z obalov).

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Odmena	Riadna základná alebo minimálna ***mzda*** alebo plat a všetky ďalšie peňažné alebo vecné odmeny, ktoré pracovník priamo či nepriamo dostáva („doplnkové alebo pohyblivé zložky“) od svojho zamestnávateľa v súvislosti so svojím zamestnaním. „Úroveň ***odmeny***“ je hrubá ročná odmena a zodpovedajúca hrubá hodinová odmena. „Medián úrovne odmeny“ je taká úroveň odmeny ***zamestnanca***, od ktorej má polovica zamestnancov nižšiu a polovica vyššiu odmenu.
Osoba so zdravotným postihnutím	Osoby s dlhodobými telesnými, duševnými, intelektuálnymi alebo zmyslovými poruchami, ktoré im v kombinácii s rôznymi prekážkami môžu brániť, aby sa rovnocenne s ostatnými naplno a účinne zapájali do života spoločnosti.
Fyzické riziko	Všetky celosvetové hospodárske podniky závisia od fungovania zemských systémov, ako je stabilná klíma, a ***ekosystémových služieb***, ako napr. poskytovanie biomasy (surovín). ***Fyzické riziká*** súvisiace s prírodou sú priamym dôsledkom závislosti danej organizácie od prírody. Fyzické riziká vznikajú, keď sú prírodné systémy ohrozené v dôsledku ***vplyvu*** klimatických udalostí (napr. extrémnych výkyvov počasia, ako je sucho), geologických udalostí (napr. seizmické udalosti, ako je zemetrasenie) alebo zmien, ktoré narúšajú rovnováhu ***ekosystému***, ako je kvalita ***pôdy*** alebo morská ekológia, ktoré ovplyvňujú ekosystémové služby, od ktorých sú organizácie závislé. Môže ísť o riziká akútne, chronické alebo obojaké. Fyzické riziká súvisiace s prírodou vznikajú v dôsledku zmien biotických (živých) a abiotických (neživých) podmienok, ktoré sú predpokladom pre zdravé a fungujúce ekosystémy. Fyzické riziká sú obvykle špecifické pre danú lokalitu. Fyzické riziká súvisiace s prírodou sú často spojené s ***fyzickými rizikami súvisiacimi s klímou***.
Uvádzanie na trh	Dodávanie alebo sprístupňovanie tretej strane, či už za úhradu alebo bezplatne. Dovoz sa považuje za uvedenie na trh.
Politika	Súbor alebo rámec všeobecných cieľov a zásad riadenia, ktoré podnik uplatňuje pri rozhodovaní. ***Politikou*** sa vykonáva stratégia podniku alebo rozhodnutia vedenia podniku s cieľom predchádzať významným skutočným a ***potenciálnym vplyvom***, zmierňovať ich, eliminovať, minimalizovať a/alebo napraviť ich, riešiť významné **riziká** a využívať významné ***príležitosti***, a to buď individuálne, alebo na vyššej úrovni (t. j. ich skupiny alebo súvisiace **témy**). Za každú politiku zodpovedá vymedzená osoba/osoby, je v nej špecifikovaný rozsah jej uplatňovania a zahrnutý jeden alebo viacero cieľov (ktoré sú prípadne naviazané na merateľné ***cieľové hodnoty***). Politika sa potvrdzuje a preskúmava na základe uplatniteľných pravidiel podniku v oblasti správy a riadenia. Politika sa vykonáva prostredníctvom ***opatrení*** alebo akčných plánov.
Znečisťujúca látka	***Látka***, vibrácia, teplo, hluk, svetlo alebo iný kontaminant prítomný v ovzduší, vo vode alebo v ***pôde***, ktoré môžu byť škodlivé pre ľudské zdravie a/alebo životné prostredie, ktoré môžu spôsobiť poškodenie hmotného majetku alebo ktoré môžu poškodiť či narušiť prírodné dedičstvo alebo iné legitímne využívanie životného prostredia [pozri nariadenie (EÚ) 2020/852)].
Znečisťovanie	Priame alebo nepriame zavádzanie ***znečisťujúcich látok*** v dôsledku ľudskej činnosti do ovzdušia, vody alebo ***pôdy***, ktoré môže byť škodlivé pre zdravie ľudí alebo kvalitu životného prostredia, spôsobiť poškodenie hmotného majetku alebo znehodnotiť či narušiť harmóniu životného prostredia a iné legitímne využívanie životného prostredia [pozri smernicu (EÚ) 2024/1785)].
Potenciálny vplyv	***Potenciálne vplyvy*** sú tie, ktoré sa ešte nevyskytli, ale môžu sa vyskytnúť v budúcnosti a ovplyvniť životné prostredie a ľudí.
Proces na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave	***Procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave*** sú formalizované prístupy, prostredníctvom ktorých podnik reaguje na zistené škody bez ohľadu na to, či sú identifikované formálnymi ***kanálmi na vyjadrenie obáv alebo potrieb*** alebo inými prostriedkami. Takéto procesy zvyčajne zahŕňajú kroky alebo kritériá, ktoré sa dodržiavajú s cieľom zaistiť, aby sa obavy alebo potreby primerane riešili, a prípadne aj zabezpečenie nápravy ***skutočných vplyvov*** alebo spoluprácu pri ich náprave. Procesy na zabezpečenie nápravy alebo na spoluprácu pri náprave môžu byť spojené s jedným alebo viacerými kanálmi, prostredníctvom ktorých môžu ***zainteresované strany*** vyjadriť svoje obavy alebo potreby.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Výrobok	***Výrobky*** sú akýkoľvek hmotný tovar, ktorý sa ***uvádza na trh*** alebo do prevádzky.
Nakúpená alebo nadobudnutá elektrická energia, teplo, para alebo chladenie	Situácia, keď podnik získal svoju elektrickú energiu, teplo, paru alebo chladenie od tretej strany. Pojem „nadobudnutý“ odzrkadľuje okolnosti, keď spoločnosť nemusí priamo nakupovať elektrickú energiu (napr. ak je nájomcom v budove), ale táto energia sa privádza do prevádzkarne daného podniku na účely jej použitia.
Uznávané štandardy kvality pre uhlíkové kredity	Štandardy kvality pre ***uhlíkové kredity***, ktoré dokážu overiť nezávislé tretie strany, pričom tieto štandardy verejnosti sprístupňujú požiadavky a správy o projektoch a minimálne zabezpečujú doplnkovosť, stálosť, zabránenie dvojitému započítavaniu a stanovujú pravidlá výpočtu, monitorovania a overovania ***emisií skleníkových plynov*** v rámci daného projektu a ich odstraňovania.
Preukázateľný pracovný úraz	Pracovný úraz je jednotlivá udalosť počas práce, ktorá vedie k poškodeniu telesného alebo duševného zdravia. Takáto udalosť je preukázateľná, ak má za následok smrť alebo neprítomnosť v práci dlhšiu ako tri dni.
Preukázateľný zlý zdravotný stav súvisiaci s prácou	Prípad zlého zdravotného stavu súvisiaceho s prácou je akékoľvek ochorenie spôsobené alebo zhoršené faktormi na pracovisku alebo spôsobené najmä vystavením fyzickým, organizačným, chemickým alebo biologickým rizikovým faktorom pri práci, prípadne kombináciou týchto faktorov. Takýto prípad je preukázateľný, ak má za následok smrť alebo neprítomnosť v práci.
Zhodnocovanie (odpad)	Akákoľvek činnosť, ktorej hlavným výsledkom je to, že ***odpad*** môže v danej prevádzke alebo širšom hospodárstve slúžiť na užitočné účely tak, že nahradí iné materiály, ktoré by sa inak použili na plnenie určitej funkcie, alebo to, že sa odpad pripraví na to, aby plnil takúto funkciu [pozri rámcovú smernicu o odpade (2008/98/ES)].
Recyklácia	Akákoľvek činnosť ***zhodnocovania***, ktorou sa ***odpadové*** materiály opätovne spracúvajú na ***výrobky***, materiály alebo ***látky*** určené na pôvodný účel alebo na iné účely. Zahŕňa opätovné spracovanie organického materiálu, ale nezahŕňa energetické zhodnocovanie a opätovné spracovanie na materiály, ktoré sa majú použiť ako palivá alebo na činnosti spätného zasypávania [pozri rámcovú smernicu o odpade (2008/98/ES)].
Nápravné opatrenie/ náprava	Uvedenie dotknutej osoby alebo osôb, komunít alebo životného prostredia do stavu, ktorý zodpovedá alebo je čo najbližšie stavu, v ktorom by sa nachádzali, ak by nedošlo k skutočnému negatívnemu vplyvu, a to aj finančnou alebo nefinančnou náhradou, ktorú spoločnosť poskytne osobe alebo osobám dotknutým skutočným nepriaznivým vplyvom.
Energia z obnoviteľných zdrojov	Energia z ***obnoviteľných*** nefosílnych zdrojov, a to veterná, slnečná (slnečná tepelná a slnečná fotovoltická) a geotermálna energia, energia z okolia, energia z prílivu, vĺn a iná energia oceánu, vodná energia, biomasa, skládkový plyn zo ***skládky odpadu***, plyn z čističiek odpadových vôd a bioplyn [článok 2 ods. 1 smernice (EÚ) 2018/2001].
Obnoviteľný materiál	Materiály z udržateľných zdrojov, čo je najčastejšie preukázané medzinárodne uznávanými certifikačnými systémami, ktoré sa po ťažbe vrátia na svoje predchádzajúce úrovne zásob prirodzeným rastom alebo procesmi dopĺňania tempom, ktoré je v súlade s cyklami používania. Preto sa dopĺňajú alebo opätovne rastú rýchlejšie, než sa zbierajú alebo ťažia.
Opraviteľnosť	Schopnosť ***výrobku*** byť navrátený do funkčného stavu prostredníctvom dostupnosti náhradných dielov počas celej jeho možnej životnosti, jednoduchosti demontáže a dostupnosti informácií o opravách.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Prílev zdrojov	Fyzické materiály (napr. ***látky*** a ***výrobky***), ktoré vstupujú do činností podniku na účely výroby, spotreby, údržby alebo poskytovania služieb. Patria sem prvotné a neprvotné suroviny (vrátane ***morských zdrojov***, nosičov energie používaných na materiálové účely), polotovary a komponenty, a to bez ohľadu na to, či sú nakúpené, opätovne použité alebo interne zhodnotené. Rozsah ***prílevu zdrojov*** odráža aj závislosť podniku od prírodných zdrojov, jeho efektívnosť využívania zdrojov a ***obehovosť***.
Odlev zdrojov	Fyzické materiály (napr. ***látky*** a ***výrobky***), ktoré opúšťajú činnosti podniku v dôsledku jeho činností vrátane výstupov, ako sú predané výrobky, vedľajšie produkty, ***odpad***, ***emisie*** a materiály určené na ***opätovné použitie***, ***recykláciu*** alebo likvidáciu.
Využívanie zdrojov	***Využívanie zdrojov*** je spôsob, akým podnik vo všetkých svojich činnostiach a v celom svojom ***hodnotovom reťazci*** získava, spotrebúva, transformuje, opätovne používa alebo likviduje fyzické materiály, konkrétne ***technické materiály*** a ***biologické materiály***. Zahŕňa oba tieto prvky: a) ***prílev zdrojov***: materiály vstupujúce do podniku (napr. materiály, ***látky***, komponenty) a b) ***odlev zdrojov***: materiály opúšťajúce podnik (napr. ***výrobky***, vedľajšie produkty, ***odpad***).
Opätovné použitie (odpad)	Akákoľvek činnosť, pri ktorej sa ***výrobky*** alebo komponenty výrobkov, ktoré nie sú ***odpadom***, opätovne použijú na rovnaký účel, na aký boli zamýšľané. Môže to zahŕňať vyčistenie alebo malé úpravy, aby bol daný výrobok alebo komponent pripravený na ďalšie použitie bez výrazného predbežného spracovania.
Riziko	Pozri vymedzenie pojmu ***riziko súvisiace s udržateľnosťou.***
Scenár	Vierohodný opis toho, ako sa môže vyvíjať budúcnosť, na základe uceleného a vnútorne konzistentného súboru predpokladov týkajúcich sa kľúčových hnacích síl (napr. miera technologických zmien, ceny) a vzťahov. Treba poznamenať, že ***scenáre*** nie sú ani predpoveďami, ani prognózami, ale používajú sa na účely poskytnutia prehľadu o dôsledkoch vývoja a ***opatrení***.
Analýza scenárov	Proces identifikácie a posudzovania možnej škály výsledkov budúcich udalostí v podmienkach neistoty, s využitím jedného scenára alebo viacerých ***scenárov***.
Emisie skleníkových plynov rozsahu 1	Priame ***emisie skleníkových plynov*** zo zdrojov, ktoré daný podnik vlastní alebo ovláda.
Emisie skleníkových plynov rozsahu 2	Nepriame ***emisie*** z výroby ***nakúpenej alebo nadobudnutej elektrickej energie, pary, tepla alebo chladenia*** spotrebúvaných podnikom.
Emisie skleníkových plynov rozsahu 3	Všetky ***nepriame emisie skleníkových plynov*** (nezahrnuté do ***emisií skleníkových plynov rozsahu 2***), ku ktorým dochádza v ***hodnotovom reťazci*** vykazujúceho podniku, vrátane ***emisií*** vznikajúcich v upstreamovej aj downstreamovej časti reťazca. ***Emisie skleníkových plynov rozsahu 3*** možno rozčleniť do ***kategórií rozsahu 3***.
Kategória rozsahu 3	Jeden z 15 druhov ***emisií skleníkových plynov rozsahu 3***, ktoré sú uvedené v podnikovom štandarde protokolu o skleníkových plynoch týkajúcom sa účtovania a vykazovania (2004) a podrobne opísané v podnikovom štandarde protokolu o skleníkových plynoch týkajúcom sa účtovania a vykazovania hodnotového reťazca (rozsah 3) (verzia z roku 2011). Podniky, ktoré sa rozhodnú započítavať svoje ***emisie rozsahu 3*** na základe kategórií ***nepriamych emisií skleníkových plynov*** podľa normy ISO 14064-1:2018, môžu využiť aj kategóriu vymedzenú v ustanovení 5.2.4 (okrem nepriamych emisií skleníkových plynov z dovážanej energie) normy ISO 14064-1:2018.
Sekundárny zdroj	Predtým použité materiály (neprvotné: tie, ktoré sa zhodnocujú z ***tokov odpadu*** alebo iných zdrojov, ako aj materiály, ktoré sa nachádzajú v použitých ***výrobkoch*** alebo komponentoch) a opätovne sa zavádzajú do výrobných cyklov, čím sa znižuje závislosť od primárnych zdrojov a minimalizujú sa ***vplyvy*** na životné prostredie. Napríklad recyklované materiály, ako aj opätovne použité, opravené, renovované alebo repasované výrobky alebo komponenty.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Lokalita	***Lokality*** sú fyzické miesta: a) kde pôsobí podnik alebo aktéri v ***hodnotovom reťazci*** a kde je pravdepodobné, že dôjde k ***závislostiam*** a ***vplyvom***. Medzi príklady patria továrne, farmy, bane, kancelárie alebo centrá služieb, infraštruktúra alebo zariadenia, rybolovné oblasti, podpovrchové infraštruktúry pod povrchom zeme alebo morského dna, ako sú podzemné banské tunely, káble, potrubné vedenie alebo uzly hodnotového reťazca, alebo b) jedinečná kombinácia ***pôdy***, podnebia, topografie, hydrológie a iných fyzikálnych a biologických faktorov.
Sociálny dialóg	Všetky druhy rokovaní, konzultácií alebo jednoducho výmeny informácií medzi jednotlivými alebo viacerými zástupcami vlád, zamestnávateľov, ich organizáciami a ***zástupcami pracovníkov*** o otázkach spoločného záujmu týkajúcich sa hospodárskej a sociálnej ***politiky***. Môže existovať ako tripartitný proces, na ktorom sa vláda zúčastňuje ako oficiálna strana dialógu, alebo môže pozostávať z bipartitných vzťahov len medzi zástupcami pracovníkov a manažmentom (alebo odborovými zväzmi a organizáciami zamestnávateľov).
Sociálna ochrana	Súbor opatrení určených na zníženie miery chudoby a zraniteľnosti a predchádzanie týmto javom počas celého životného cyklu. Medzi významné životné udalosti, ktorými sa ESRS zaoberajú v súvislosti so ***sociálnou ochranou***, patrí choroba, nezamestnanosť začínajúca od doby, keď vlastný pracovník pracuje pre podnik, pracovný úraz a získané zdravotné postihnutie a materská dovolenka.
Pôda	Vrchná vrstva zemskej kôry, ktorá sa nachádza medzi podložím a povrchom. ***Pôda*** sa skladá z minerálnych častíc, organickej hmoty, vody, vzduchu a živých organizmov [pozri smernicu (EÚ) 2010/75].
Zhutňovanie pôdy	Pokrytie ***pôdy*** takým spôsobom, že sa pokrytá plocha stane nepriepustnou (napr. cesta). S touto nepriepustnosťou môžu byť spojené environmentálne ***vplyvy***, ako sa uvádza v nariadení Komisie (EÚ) 2018/2026 ([1]).
Zainteresovaná strana	Strany, ktoré môžu mať vplyv na podnik alebo ním byť ovplyvnené. Existujú dve hlavné skupiny ***zainteresovaných strán***: a) ovplyvnené zainteresované strany: jednotlivci alebo skupiny, ktorých záujmy sú alebo by mohli byť pozitívne alebo negatívne ovplyvnené činnosťami podniku a jeho priamymi a nepriamymi ***obchodnými vzťahmi*** v celom jeho ***hodnotovom reťazci***, a b) ***používatelia vyhlásení o udržateľnosti***: primárni používatelia finančných výkazov na všeobecné účely (existujúci a potenciálni investori, veritelia a iné požičiavajúce subjekty vrátane správcov aktív, úverových inštitúcií, poisťovní), ako aj iní používatelia vyhlásení o udržateľnosti na všeobecné účely, ako sú obchodní partneri podniku, sociálni partneri podniku (odbory a zamestnávateľské organizácie), občianska spoločnosť a mimovládne organizácie. Niektoré zainteresované strany, nie však všetky, môžu patriť do oboch týchto skupín.
Zapojenie zainteresovaných strán	Priebežný proces interakcie a dialógu medzi podnikom a jeho ***zainteresovanými stranami***, ktorý podniku umožňuje vypočuť si ich záujmy a obavy, porozumieť im a reagovať na ne.
Štandardné platobné podmienky	***Štandardné platobné podmienky*** sú podmienky, ktoré boli sformulované vopred pre niekoľko transakcií zahŕňajúcich rôzne strany a ktoré stranami neboli individuálne dohodnuté. Tieto podmienky sa zvyčajne ponúkajú/navrhujú ***dodávateľom***. Môžu vychádzať z ***politiky*** alebo postupu podniku alebo sa môžu vypočítať ako priemer alebo stredná hodnota podmienok v zmluvách s dodávateľmi.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Uviaznuté aktívum	***Uviaznuté aktíva*** (vrátane „uviaznuteľných aktív“) sú tie aktíva alebo investície (aktívne aj pevne plánované), ktoré niekedy pred koncom svojej ekonomickej životnosti už nie sú schopné dosiahnuť ekonomickú návratnosť v dôsledku zmien v regulácii, trhových síl, technologických inovácií alebo environmentálnych faktorov (vrátane zmeny klímy a prechodu na nízkouhlíkové hospodárstvo). Zvyčajne sem patria aktíva, pri ktorých došlo (alebo sa očakáva, že dôjde) k neočakávanému alebo predčasnému odpísaniu, neočakávanej alebo predčasnej devalvácii alebo neočakávanej alebo predčasnej konverzii na záväzky; ako aj aktíva s významnými ***uzamknutými emisiami skleníkových plynov*** počas ich prevádzkovej životnosti. Pojem „uviaznuté aktíva“ sa zameriava na to, k čomu už došlo k dátumu zverejnení a mohlo by už byť odzrkadlené v účtovných závierkach (v takom prípade na ne možno krížovo odkázať), zatiaľ čo pojem „uviaznuteľné aktíva“ sa vzťahuje na výhľadové posúdenie, v ktorom sa zohľadňuje daný budúci ***scenár***.
Strategické suroviny	Podskupina ***kritických surovín***, ktoré sú nevyhnutné pre zelené a digitálne technológie a použitie v obrannom a vesmírnom priemysle [pozri oddiel 1 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2024/1252].
Látka	Akýkoľvek chemický prvok a jeho zlúčeniny v prírodnom stave alebo získané akýmkoľvek výrobným postupom vrátane akýchkoľvek prísad potrebných na udržanie stability a akýchkoľvek nečistôt pochádzajúcich z použitého postupu okrem akéhokoľvek rozpúšťadla, ktoré možno oddeliť bez ovplyvnenia stability ***látky*** alebo zmeny jej zloženia, a s výnimkou týchto látok: a) látky v zmysle vymedzenia v článku 1 smernice Rady 96/29/Euratom, ktorá stanovuje základné bezpečnostné normy ochrany zdravia pracovníkov a obyvateľstva pred nebezpečenstvami vznikajúcimi v dôsledku ionizujúceho žiarenia; b) geneticky modifikované mikroorganizmy v zmysle vymedzenia v článku 2 bode b) smernice Európskeho parlamentu a Rady 2009/41/ES o používaní geneticky modifikovaných mikroorganizmov v uzavretých priestoroch a c) geneticky modifikované organizmy v zmysle vymedzenia v článku 2 bode 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2001/18/ES o zámernom uvoľnení geneticky modifikovaných organizmov do životného prostredia (smernica 2010/75/EÚ). Okrem látok ako takých sa v zmesiach nachádzajú aj látky, ktoré sú roztokmi zloženými z dvoch alebo viacerých látok.
Látky vzbudzujúce obavy (SoC)	***Látka***, ktorá: a) spĺňa kritériá stanovené v článku 57 nariadenia (ES) č. 1907/2006 a je identifikovaná v súlade s článkom 59 ods. 1 uvedeného nariadenia a/alebo b) je klasifikovaná v časti 3 prílohy VI k nariadeniu (ES) č. 1272/2008 v jednej z týchto tried nebezpečnosti alebo kategórií nebezpečnosti: v) karcinogenita, kategórie 1 a 2; vi) mutagenita pre zárodočné bunky, kategórie 1 a 2; vii) reprodukčná toxicita, kategórie 1 a 2; viii) endokrinná disrupcia pre zdravie ľudí, kategórie 1 a 2; ix) endokrinná disrupcia pre životné prostredie, kategórie 1 a 2; x) perzistentné, mobilné a toxické alebo veľmi perzistentné, veľmi mobilné vlastnosti; xi) perzistentné, bioakumulatívne a toxické alebo veľmi perzistentné, veľmi bioakumulatívne vlastnosti; xii) respiračná senzibilizácia, kategória 1; xiii) kožná senzibilizácia, kategória 1; xiv) nebezpečnosť pre vodné prostredie – kategórie chronickej nebezpečnosti 1 až 4; xv) nebezpečnosť pre ozónovú vrstvu; xvi) toxicita pre špecifický cieľový orgán – kategórie opakovanej expozície 1 a 2, alebo xvii) toxicita pre špecifický cieľový orgán – kategórie jednorazovej expozície 1 a 2.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy (SVHC)	***Látky***, ktoré spĺňajú kritériá stanovené v článku 57 nariadenia (ES) č. 1907/2006 (REACH) a ktoré boli identifikované v súlade s článkom 59 ods. 1 uvedeného nariadenia.
Dodávateľ	Subjekt nachádzajúci sa v upstreamovej časti reťazca vo vzťahu k podniku (t. j. v ***dodávateľskom reťazci*** podniku), ktorý poskytuje ***výrobok*** alebo službu, ktoré sa používajú pri vývoji vlastných výrobkov alebo služieb danej organizácie. ***Dodávateľ*** môže mať s podnikom priamy ***obchodný vzťah*** (často býva označovaný ako prvostupňový dodávateľ) alebo nepriamy obchodný vzťah.
Dodávateľský reťazec	Celý rad činností alebo procesov vykonávaných subjektmi, ktoré sa nachádzajú v upstreamovej alebo downstreamovej časti reťazca vo vzťahu k podniku a ktoré poskytujú ***výrobky*** alebo služby, ktoré sa používajú pri vývoji a výrobe vlastných výrobkov alebo služieb daného podniku. Patria sem upstreamové subjekty, s ktorými má podnik priamy obchodný vzťah (často označované ako prvostupňový ***dodávateľ***) a subjekty, s ktorými má podnik nepriamy ***obchodný vzťah***.
Povrchová voda	Vnútrozemské vody okrem ***podzemných vôd***; brakické vody a pobrežné vody, pričom vo vzťahu k chemickému stavu pojem výnimočne zahŕňa aj výsostné vody. Pojem sa vymedzuje aj ako všetka voda na zemskom povrchu vrátane ***sladkej vody*** a inej vody, na rozdiel od podpovrchovej vody (podzemná voda).
Vplyv v oblasti udržateľnosti (alebo vplyv)	Vplyv, ktorý podnik má alebo by mohol mať na životné prostredie a ľudí, vrátane vplyvu na ich ľudské práva, súvisiaci s jeho vlastnými činnosťami a upstreamovou a downstreamovou časťou ***hodnotového reťazca***, a to aj prostredníctvom jeho ***výrobkov*** a služieb, ako aj prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov***. ***Vplyvy*** môžu byť skutočné alebo potenciálne, negatívne alebo pozitívne, úmyselné alebo neúmyselné a zvratné alebo nezvratné. Môžu vzniknúť v krátkodobom, strednodobom alebo dlhodobom horizonte. Vplyvy naznačujú negatívny alebo pozitívny príspevok podniku k udržateľnému rozvoju.
Príležitosť v oblasti udržateľnosti (alebo príležitosť)	Neisté udalosti alebo podmienky v oblasti životného prostredia, sociálnej oblasti alebo v oblasti správy a riadenia, ktoré by – ak nastanú – mohli mať potenciálne významný pozitívny vplyv na ***obchodný model*** alebo stratégiu podniku a na jeho schopnosť dosahovať svoje ciele a ***cieľové hodnoty*** a vytvárať hodnotu, a ktoré by preto mohli ovplyvniť jeho rozhodnutia a rozhodnutia jeho obchodných partnerov, pokiaľ ide o ***témy*** udržateľnosti. Ako akékoľvek iná ***príležitosť***, ***príležitosti súvisiace s udržateľnosťou*** sa merajú ako kombinácia intenzity a pravdepodobnosti výskytu.
Riziko súvisiace s udržateľnosťou (alebo riziko)	Neisté udalosti alebo podmienky v oblasti životného prostredia, sociálnej oblasti alebo v oblasti správy a riadenia, ktoré by – ak nastanú – mohli mať potenciálne významný negatívny vplyv na ***obchodný model*** alebo stratégiu podniku a na jeho schopnosť dosahovať svoje ciele a ***cieľové hodnoty*** a vytvárať hodnotu, a ktoré by preto mohli ovplyvniť jeho rozhodnutia a rozhodnutia jeho obchodných partnerov, pokiaľ ide o ***témy*** udržateľnosti. Ako akékoľvek iné ***riziko***, ***riziká súvisiace s udržateľnosťou*** sa merajú ako kombinácia intenzity a pravdepodobnosti výskytu.
Vyhlásenie o udržateľnosti	Osobitný oddiel správy podniku o riadení, v ktorom sa uvádzajú informácie o ***témach*** a podtémach udržateľnosti vypracované v súlade so smernicou (EÚ) 2022/2464 a ESRS.
Systémové riziko	***Riziká***, ktoré vyplývajú skôr z kolapsu celého systému než zo zlyhania jednotlivých častí systému. Vyznačujú sa nenápadnými bodmi zlomu, ktoré sa nepriamo kombinujú, a tak spôsobujú značné zlyhania s kaskádou interakcií fyzických rizík a ***rizík spojených s transformáciou*** (s devastačným vplyvom), keď jedna strata spúšťa reťaz ďalších a systémy po šoku nedokážu obnoviť rovnováhu. Príkladom je úbytok kľúčových druhov, ako sú morské vydry, ktoré zohrávajú kritickú úlohu v štruktúre ***ekosystémového*** spoločenstva. Keď sa začiatkom 20. storočia morské vydry dostali v dôsledku lovu na pokraj vyhynutia, došlo ku kolapsu pobrežných ekosystémov a značnému poklesu produkcie biomasy.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Cieľová hodnota	Merateľné, na výsledky orientované a časovo ohraničené ciele, na ktorých dosiahnutie sa podnik zameriava v súvislosti s významnými ***vplyvmi***, ***rizikami*** alebo ***príležitosťami***. Podnik si ich môže stanoviť dobrovoľne alebo ich môže odvodiť z právnych požiadaviek, ktoré sú mu uložené. ***Cieľová hodnota*** môže zahŕňať nielen zlepšenie, ale aj udržanie dosiahnutých výsledkov alebo zachovanie stálej úrovne výkonnosti.
Technický materiál	Materiály, ktoré nemožno spracovať v rámci biologického cyklu, a preto sa hromadia ako ***odpad***, pretože sa nemôžu rozložiť a vrátiť do prírody ako živiny.
Ohrozené druhy alebo ekosystémy	***Ohrozené druhy*** sú ohrozené druhy vrátane rastlín a živočíchov, ktoré sú uvedené v Európskom červenom zozname alebo v Červenej knihe ohrozených druhov IUCN, ako sa uvádza v oddiele 7 prílohy II k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/2139. ***Ohrozené ekosystémy*** sú ***ekosystémy*** kategorizované ako kriticky ohrozené, ohrozené a zraniteľné podľa Červenej knihy ekosystémov IUCN.
Téma	V ESRS sa používajú pojmy „***téma***“ a „podtéma“ udržateľnosti chápané ako synonymá pojmov „aspekty udržateľnosti“ alebo „faktory udržateľnosti“. Zverejnenia sú v ESRS štruktúrované do tém. Téma sa ďalej člení na podtémy. V ESRS sa pojem „téma“ používa buď na označenie témy, alebo podtémy v závislosti od najvhodnejšej úrovne podrobnosti údajov, ktorá je potrebná na splnenie príslušného cieľa zverejňovania.
Odborná príprava	Iniciatívy, ktoré podnik zaviedol na účely udržiavania a/alebo prehlbovania zručností a znalostí svojej ***vlastnej pracovnej sily***. Jej súčasťou môžu byť rôzne metodiky, ako je ***odborná príprava*** v praxi a odborná príprava online.
Plán transformácie	Osobitný typ ***akčného*** plánu, ktorý podnik prijal v súvislosti so strategickým rozhodnutím a v ktorom sa rieši: a) cieľ verejnej ***politiky***; a/alebo b) akčný plán špecifický pre daný subjekt, organizovaný ako štruktúrovaný súbor ***cieľových hodnôt*** a opatrení spojených s: xviii) kľúčovým strategickým rozhodnutím; xix) zásadnou zmenou v ***obchodnom modeli***, a najmä xx) dôležitými opatreniami a pridelenými zdrojmi.
Plán transformácie pre zmierňovanie zmeny klímy	Aspekt celkovej stratégie podniku, v ktorom sa stanovujú ***cieľové hodnoty***, ***opatrenia*** a zdroje podniku na jeho prechod na nízkouhlíkové hospodárstvo vrátane opatrení, ako je zníženie jeho ***emisií skleníkových plynov*** vzhľadom na cieľ obmedziť globálne otepľovanie na 1,5 °C a dosiahnuť klimatickú neutralitu.
Riziko spojené s transformáciou	***Riziká***, ktoré vyplývajú z nesúladu medzi stratégiou a riadením organizácie alebo investora a meniacim sa regulačným, ***politickým*** alebo spoločenským prostredím, v ktorom pôsobí. Na vznik alebo zmenu ***rizík spojených s transformáciou*** môže mať vplyv vývoj zameraný na zastavenie alebo zvrátenie škôd na klíme alebo prírode, ako sú vládne opatrenia, prelomové technológie, zmeny na trhu, súdne spory a meniace sa preferencie ***spotrebiteľov***.
Používateľ	***Používatelia vyhlásení o udržateľnosti*** sú primárni používatelia finančných výkazov na všeobecné účely (existujúci a potenciálni investori, veritelia a iné požičiavajúce subjekty vrátane správcov aktív, úverových inštitúcií, poisťovní), ako aj iní používatelia vrátane obchodných partnerov podniku, odborov a sociálnych partnerov, občianskej spoločnosti a mimovládnych organizácií.
Používateľ výrobkov	Každá fyzická alebo právnická osoba, ktorá používa ***výrobok*** počas svojich priemyselných alebo odborných činností. Na účely týchto štandardov je pojem „používateľ“ odvodený z úpravy pojmu „následní užívatelia“ v nariadení (ES) č. 1907/2006 (REACH).

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Používateľ látok	Každá fyzická alebo právnická osoba iná ako výrobca, ***formulátor*** alebo ***dovozca***, ktorá počas svojich priemyselných alebo odborných činností používa ***látku*** buď samostatne, alebo v zmesi, s výnimkou konečného ***spotrebiteľa***. Na účely týchto štandardov je tento pojem odvodený z úpravy pojmu „následní užívatelia“ v nariadení (ES) č. 1907/2006 (REACH).
Hodnotový reťazec	Kompletná škála činností, zdrojov a vzťahov súvisiacich s ***obchodným modelom*** podniku a vonkajším prostredím, v ktorom podnik pôsobí. ***Hodnotový reťazec*** zahŕňa činnosti, zdroje a vzťahy, ktoré podnik využíva a na ktoré sa spolieha pri vytváraní svojich ***výrobkov*** alebo služieb od koncepcie až po dodanie, spotrebu a koniec životnosti. Medzi relevantné činnosti, zdroje a vzťahy patria: a) činnosti, zdroje a vzťahy v rámci vlastných činností podniku, ako sú ľudské zdroje; b) činnosti, zdroje a vzťahy tvoriace súčasť dodávateľských, marketingových a distribučných kanálov, ako sú zdroje materiálov a služieb a predaj a dodávka výrobkov a služieb, a c) finančné, geografické, geopolitické a regulačné prostredie, v ktorom podnik pôsobí. Hodnotový reťazec zahŕňa ***aktérov***, ktorí sa nachádzajú v upstreamovej aj downstreamovej časti reťazca vo vzťahu k podniku. Aktéri v upstreamovej časti vo vzťahu k danému podniku (napr. ***dodávatelia***) poskytujú výrobky alebo služby, ktoré sa používajú pri vývoji vlastných výrobkov alebo služieb podniku. Subjekty nachádzajúce sa v downstreamovej časti vo vzťahu k danému podniku (napr. distribútori, zákazníci) prijímajú od podniku výrobky alebo služby. V štandardoch ESRS sa používa pojem „hodnotový reťazec“ v jednotnom čísle, hoci sa uznáva, že podniky môžu mať viaceré hodnotové reťazce.
Mzda	Hrubá ***mzda*** okrem variabilných zložiek, ako sú odmena za prácu nadčas a motivačná ***odmena***, a bez príspevkov, pokiaľ nie sú zaručené.
Odpad	Každá ***látka*** alebo vec, ktorej sa držiteľ zbavuje, chce sa jej zbaviť alebo je povinný sa jej zbaviť (pozri smernicu 2008/98/ES).
Tok odpadu	Konkrétny hmotnostný tok ***odpadu*** z procesu, činnosti, zariadenia alebo priemyslu, často zoskupený podľa materiálu (napr. plast, kov, organický materiál), pôvodu (napr. domácnosť, priemysel) alebo nebezpečenstva (napr. nebezpečný odpad verzus odpad, ktorý nie je nebezpečný).
Spotreba vody	Množstvo vody čerpanej do areálu podniku a nevypustenej späť do vodného prostredia alebo tretej strane počas obdobia vykazovania.
Vypúšťanie vody	Celkový objem odpadových vôd a iných vôd, ktoré opúšťajú areál podniku a sú uvoľňované do ***povrchovej vody***, ***podzemnej vody*** alebo do tretích strán počas obdobia vykazovania.
Voda – recyklovaná a opätovne používaná	Voda a odpadová voda (čistená alebo neupravená), ktorá sa pred vypustením z areálu podniku použila viac než raz, aby sa znížil dopyt po vode. Môže k tomu dochádzať v tom istom procese (recyklovaná voda) alebo v inom procese v rámci tej istej prevádzkarne (vlastnej alebo zdieľanej s inými podnikmi) či v inej z prevádzkarní podniku (opätovne používaná voda).
Nedostatok vody	Vzťahuje sa na objemovú abundanciu ***sladkovodných*** zdrojov alebo nedostatok tejto abundancie. Nedostatok je spôsobený človekom; je funkciou objemu ľudskej ***spotreby vody*** v pomere k objemu vodných zdrojov v danej oblasti. Suchý región s veľmi malým množstvom vody, ale bez ľudskej spotreby vody, sa preto by sa tak nepovažoval za región s nedostatkom vody, ale skôr za suchý. ***Nedostatok vody*** je fyzická, objektívna realita, ktorú možno konzistentne merať vo všetkých regiónoch a v priebehu času. Nedostatok vody odzrkadľuje skôr fyzickú abundanciu sladkej vody než to, či je táto voda vhodná na použitie. Určitý región môže mať, napríklad, bohaté vodné zdroje (a teda sa nepovažuje za región s nedostatkom vody), no môže v ňom existovať také závažné ***znečisťovanie***, že dané zásoby nie sú vhodné na využitie ľuďmi alebo ekologické využitie.

Vymedzený pojem	Vymedzenie
Uskladnená voda	Voda uchovávaná v zariadeniach alebo nádržiach na skladovanie vody.
Vodný stres	Schopnosť alebo neschopnosť uspokojiť ľudský a ekologický dopyt po vode. ***Vodný stres*** je súhrnný pojem, ktorý zohľadňuje niekoľko fyzických aspektov súvisiacich s vodnými zdrojmi vrátane dostupnosti vody, kvality vody a prístupnosti vody (t. j. či sú ľudia schopní využívať fyzicky dostupné zásoby vody), čo okrem iného často priamo súvisí s dostatočnosťou infraštruktúry a cenovou dostupnosťou vody.
Odber vody	Celkový objem všetkej vody čerpanej do areálu podniku zo všetkých zdrojov na akékoľvek použitie počas obdobia vykazovania.
Pracovník v hodnotovom reťazci	Osoba vykonávajúca prácu v ***hodnotovom reťazci*** podniku bez ohľadu na existenciu alebo povahu akéhokoľvek zmluvného vzťahu s týmto podnikom. V rámci ESRS sú do rozsahu ***pracovníkov v hodnotovom reťazci*** zahrnutí všetci pracovníci v rámci upstreamovej a downstreamovej časti hodnotového reťazca podniku, ktorí sú alebo môžu byť podnikom výrazne ovplyvnení. Patria sem ***vplyvy***, ktoré súvisia s vlastnými činnosťami podniku a jeho hodnotovým reťazcom, a to aj prostredníctvom jeho ***výrobkov*** alebo služieb, ako aj prostredníctvom jeho ***obchodných vzťahov***. Patria sem všetci pracovníci, ktorí nie sú zahrnutí do rozsahu „***vlastnej pracovnej sily***“ („vlastná pracovná sila“ zahŕňa pracovníkov, ktorí sú s daným podnikom v pracovnoprávnom vzťahu („***zamestnanci***“), a ***pracovníkov, ktorí nie sú zamestnancami*** a ktorí sú buď individuálnymi dodávateľmi poskytujúcimi podniku pracovnú silu („samostatne zárobkovo činné osoby“) alebo pracovníkmi, ktorých poskytujú podniky primárne pôsobiace v oblasti sprostredkovania práce] (kód NACE O78).
Zástupcovia pracovníkov	***Zástupcovia pracovníkov*** sú: a) zástupcovia odborových zväzov, konkrétne zástupcovia určení alebo zvolení odborovými zväzmi alebo členmi takýchto zväzov v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi a praxou; b) riadne zvolení zástupcovia, t. j. zástupcovia, ktorí sú slobodne zvolení pracovníkmi danej organizácie, ktorí nepodliehajú dominancii alebo kontrole zo strany zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami vnútroštátnych zákonov, iných právnych predpisov alebo kolektívnych zmlúv a ktorých funkcie nezahŕňajú činnosti, ktoré sú výlučnou výsadou odborových zväzov v dotknutej krajine a ktorých existencia sa nevyužíva na oslabenie postavenia dotknutých odborových zväzov alebo ich zástupcov.
Rovnováha medzi pracovným a súkromným životom	Uspokojivý stav rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom jednotlivca. ***Rovnováha medzi pracovným a súkromným životom*** v širšom zmysle zahŕňa nielen rovnováhu medzi pracovným a súkromným životom vzhľadom na rodinné alebo opatrovateľské povinnosti, ale aj rozdelenie času medzi čas strávený v práci a v súkromnom živote nad rámec rodinných povinností.

([1]) Nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2026 z 19. decembra 2018, ktorým sa mení príloha IV k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 o dobrovoľnej účasti organizácií v schéme Spoločenstva pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS) (Ú. v. EÚ L 325, 20.12.2018, s. 18 ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).“