



# NOVÉ PRAVIDLÁ EÚ PRE OBLASŤ VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI (CSRD, ESRS, OMNIBUS I.)

*ING. MÁRIA MAKROVSKÁ  
ODBOR PRE LEGISLATÍVU A METODIKU ÚČTOVNÍCTVA  
MAREC 2026*

# VÝVOJ EÚ LEGISLATÍVY V OBLASTI VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

## NFRD smernica

Smernica č. **2014/95/EÚ** o  
**nefinančných informáciách**



## CSRD smernica

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**



## Omnibus I.

**Zmeny CSRD smernice:**

→ **stop the clock**

→ **content**



### CIEĽ:

posunúť vykazovanie **nefinančných** informácií (informácií o udržateľnosti)  
na úroveň vykazovania **finančných** informácií.



### Požiadavky na vykazovanie:

zlepšenie kvality



ESRS štandardy

zvýšenie porovnateľnosti



XHTML + digitálne označovanie

spoľahlivosť



externé overenie

## CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE (CSRD)

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** (tzv. „**CSRD smernica**“) – transpozičná lehota: **do 6. júla 2024**



**Zákon č. 105/2024 Z. z.** z 24. apríla 2024 novelizoval tieto právne predpisy:

- Zákon o účtovníctve
- Obchodný zákonník
- Zákon o burze cenných papierov
- Zákon o obchodnom registri
- Zákon o štatutárnom audite

Účinnosť: **1.6.2024**



### CSRD smernica priniesla podstatné zmeny v týchto oblastiach:

- dotknuté subjekty
- rozsah zverejňovaných informácií
- spôsob zverejňovania
- externé uistenie



Nové ustanovenia **§ 20c až § 20i** a súvisiace prechodné ustanovenia **§ 39zc a § 39zd** zákona o účtovníctve.

## Hlavný cieľ Omnibus balíkov:

- ✓ znižovanie administratívnej záťaže
- ✓ zjednodušenie podnikania v EÚ
- ✓ zvýšenie konkurencieschopnosti podnikov v EÚ



**Omnibus I.** prináša zmeny smerníc CSRD a CSDDD.

Zámer týchto zmien:

Zjednodušovaním sa má zabezpečiť **dosahovanie** hospodárskych, sociálnych, environmentálnych a bezpečnostných **cieľov menej zaťažujúcim spôsobom**.

Návrh balíkov Omnibus I. bol zverejnený **26.2.2025**

Zmeny CSRD smernice:

- „**stop the clock**“ (smernica zverejnená **16.4.2025**)
- „**content**“ (smernica zverejnená **26.2.2026**)



## „STOP THE CLOCK“



### Zmena CSRD smernice:

- **Posun vykazovania** informácií o udržateľnosti o **2 roky** pre podniky z 2. a 3. vlny:
  - Veľké ÚJ neemitenti (2. vlna) – posun vykazovania z 2025 na 2027
  - Malé a stredne veľké ÚJ emitenti (3. vlna) – posun vykazovania z 2026 na 2028



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** - transpozičná lehota: **do 31.12.2025**



**Zákon č. 187/2025 Z. z.** z 10. júna 2025, ktorým sa dopĺňa zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – **čl. VI. novela zákona o účtovníctve** (zmeny v § 39zc a nový § 39zd)



# „CONTENT“

## Hlavné zmeny CSRD smernice:

- **zmena testovania povinnosti vykazovania** (významné zníženie počtu dotknutých subjektov),
- **zrušenie povinnosti vykazovania pre malých a stredne veľkých emitentov,**
- **zavedenie ochranných opatrení**



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** – transpozičná lehota: **do 19.3.2027**



**Na transpozícii smernice do zákona o účtovníctve aktuálne pracujeme**



# Vykazovanie informácií o udržateľnosti (ESG)



## DOTKNUTÉ SUBJEKTY PODĽA PÔVODNEJ CSRD SMERNICE - POSTUPNÁ IMPLEMENTÁCIA

**Od 1.1.2024** banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti – emitenti, testovanie  
**aj v 2025 a 2026** podľa súčasných kritérií - **(1. vlna)**

(viac ako 500 zamestnancov a splnenie aspoň jednej z nasledujúcich 2 podmienok:  
rok 2022: majetok > 20 mil. EUR, čistý obrat > 40 mil. EUR  
od roku 2023: majetok > 25 mil. EUR, čistý obrat > 50 mil. EUR)

~~Od 1.1.2025~~ všetky veľké ÚJ (veľkostné kritériá podľa účtovnej smernice) - **(2. vlna)**  
**Odklad o 2 roky** (splnenie aspoň dvoch z nasledujúcich 3 podmienok: majetok > 25 mil. EUR, čistý obrat > 50 mil. EUR,  
počet zamestnancov > 250)

~~Od 1.1.2026~~ kótované malé a stredne veľké ÚJ okrem mikro ÚJ (zjednodušené  
**Odklad o 2 roky** štandardy) - **(3. vlna)**

**Od 1.1.2028** veľké dcérske ÚJ s konečným materským subjektom mimo EÚ

Upravené v prechodnom ustanovení § 39zc a § 39zd zákona o účtovníctve.

**Odklad o 2 roky vyplýva zo smernice k „stop the clock“.**



**Od 1.1.2027** sú povinnými subjektami tieto účtovné jednotky:

- **banky** okrem Národnej banky Slovenska
- **poistovne a zaistovne**
- **obchodné spoločnosti**



a to po **splnení veľkostných kritérií**:

 **priemerný počet zamestnancov > 1 000**

 **čistý obrat > 450 mil. EUR**

Kritériá platia rovnako pre **individuálne** ako aj pre **konsolidované** vykazovanie informácií o udržateľnosti.



Povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti za účtovné obdobie 2025 a 2026 majú **subjekty z 1. vlny** podľa CSRD smernice:

- **banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti – emitenti** pri splnení kritérií **viac ako 500 zamestnancov** a splnenie **aspoň jednej** z nasledujúcich 2 podmienok: **majetok > 25 mil. EUR, čistý obrat > 50 mil. EUR**



**Výnimka vo vykazovaní vyplývajúca zo smernice č. 2026/470:**

- ak ich priemerný počet zamestnancov nepresiahne 1 000 alebo čistý obrat nepresiahne 450 mil. EUR

**Uvedená úprava bude predmetom transpozície smernice č. 2026/470 do zákona o účtovníctve.**



# OSLOBODENIE OD VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

**Podmienka oslobodenia:** Informácie o dcérskej ÚJ sú **zahrnuté do konsolidovanej výročnej správy** materskej ÚJ (so sídlom v SR, členskom štáte EÚ alebo mimo EÚ), ktorá je **vypracovaná a zverejnená v súlade s požiadavkami CSRD smernice:**

- ✓ v súlade s ESRS štandardami alebo spôsobom rovnocenným s týmito štandardami
- ✓ v predpísanom **elektronickom formáte (XHTML)**,
- ✓ **digitálne označené** v súlade s príslušným nariadením,
- ✓ spĺňajúce **požiadavky EÚ taxonómie**.



**Dcérska ÚJ uplatňujúca oslobodenie vo svojej výročnej správe uvedie:**

- **Názov a sídlo materskej ÚJ**, ktorá vyhotovuje konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou sú aj informácie o tejto dcérskej ÚJ
- **Odkaz na webové sídlo**, na ktorom je prístupná **konsolidovaná výročná správa** materskej ÚJ **a správa (dokument s názorom) týkajúca sa uistenia** v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti
- **Informáciu o tom, že využíva oslobodenie** od povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti

**!!!** V prípade materskej ÚJ so sídlom mimo EÚ je dcérska ÚJ povinná **zverejniť konsolidovanú výročnú správu a dokument s názorom týkajúcim sa uistenia** v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti **v registri ÚZ**.



# ROZSAH VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI PODĽA CSRD SMERNICE

ÚJ je povinná pri vykazovaní týchto informácií:

- ✓ primerane **rozlišovať krátkodobé, strednodobé a dlhodobé časové hľadisko**
- ✓ uviesť **postup získavania týchto informácií**
- ✓ vykazovať tieto informácie **v súlade s príslušnými ESRS štandardami**

Prijaté Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS):

**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 („full scope“ vykazovanie)**

+ **ESRS „Quick fix“ z 11. júla 2025** – pre podniky z 1. vlny s povinnosťou vykazovania aj za účtovné obdobie 2025 príp. 2026 sa **predlžuje možnosť využiť úľavy vo vykazovaní**, ktoré ESRS umožňovali pre rok 2024:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32025R1416&qid=1763569428916>

**Pozn.:** EFRAG aktuálne pracuje na revízii ESRS štandardov, z ktorej sa očakáva **zníženie rozsahu vykazovania**, najmä **zníženie počtu dátových bodov a zameranie viac na kvantitatívne ukazovatele**



Zverejnené **Odporúčanie Komisie (EÚ) 2025/1710** z 30. júla 2025 týkajúce sa **dobrovoľného štandardu vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredné podniky („VSME“)**:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX%3A32025H1710&qid=1757412300507>

**EFRAG pre VSME** (dobrovoľné štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredne veľké podniky):

<https://www.efrag.org/en/smes-and-sustainability-reporting>



- **Odporúčanie EK k VSME štandardom**
- **Otázky a odpovede**
- **Edukačné videá**



- Súčasť výročnej správy – **osobitná časť výročnej správy**
- Zverejňovanie výročných správ v jednotnom elektronickom formáte vykazovania podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 – **formát „XHTML“**
- **Digitálne označovanie (tagovanie) informácií o udržateľnosti** (za účelom strojovej čitateľnosti údajov, čo umožní ich porovnateľnosť) – **aktuálne neaplikovateľné, nie je k dispozícii EU legislatíva**
- **Lehota na uloženie dokumentov do Registra ÚZ je do 12 mesiacov** po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje

## EXTERNÉ UISTENIE V PODMIENKACH SR

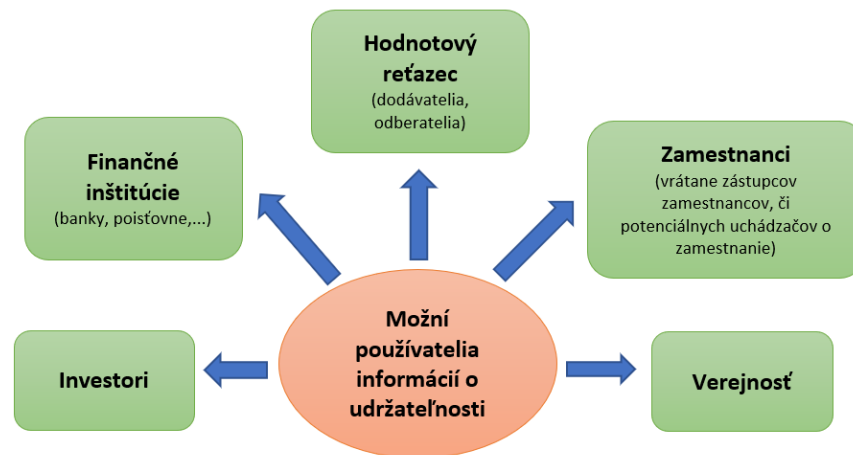
- **Limitované uistenie štatutárnym audítorom** (osobitná licencia pre oblasť udržateľnosti) - zoznam ŠA a AS je na stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA)
- ÚJ **sa môže rozhodnúť aj pre iného štatutárneho audítora** než je ten, ktorý overuje finančné informácie vo výročnej správe, ale musí mať licenciou pre oblasť udržateľnosti.
- Povinnosť uistenia **do 1 roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa výročná správa obsahujúca informácie o udržateľnosti vyhotovuje (§ 20h ods. 4)
- Štatutárny audítor vydá **samostatnú správu audítora**, ktorá bude **zverejnená v RÚZ v samostatnom priečinku**.



- **Štatutárny audítor overí a vyjadrí názor na:**
  - ✓ **súlady** vykazovaných informácií o udržateľnosti s **požiadavkami CSRD smernice** (transponovanými do zákona o účtovníctve) a **ESRS štandardov**
  - ✓ **postup**, ktorý ÚJ uplatnila s cieľom identifikovať informácie o udržateľnosti
  - ✓ **súlady s požiadavkami na vykazovanie podľa článku 8 nariadenia** Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (**nariadenie o EÚ taxonómii**)
  - ✓ **súlady s požiadavkou označovania** vykazovaných informácií o udržateľnosti podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815



# POUŽÍVATELIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI



## RIZIKÁ spojené s používateľmi informácií o udržateľnosti

- **Reputačné riziko** (poškodenie obchodného mena)
- **Riziko zníženej atraktívnosti pre potenciálneho investora**
- **Riziko zlého ratingu v banke**
- **Riziko straty obchodného partnera**
- **Riziko straty kľúčového zamestnanca**
- **Iné...**

## PRÍLEŽITOSTI zodpovedného a udržateľného podnikania

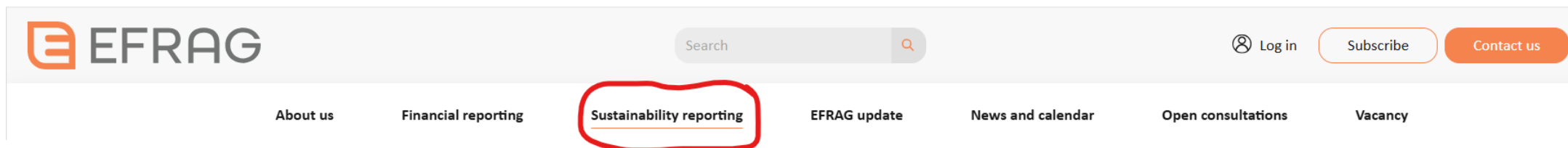
- Postupné **zvyšovanie hodnoty** spoločnosti a jej **dôveryhodnosti** voči investorom, bankám či obchodným partnerom
- Získanie **nových zdrojov financovania** (banka, nový investor, verejné obstarávanie,...)
- Oslovenie **nových zákazníkov** či **dodávateľov**
- Prilákanie **kvalifikovaných zamestnancov**
- Budovanie **spoľahlivého a kvalitného** distribučného reťazca



## UŽITOČNÉ ZDROJE INFORMÁCIÍ – STRÁNKA EFRAG

Na stránke EFRAG sa nachádza **samostatná záložka** venujúca sa oblasti udržateľnosti:

<https://www.efrag.org/en/sustainability-reporting>



**Platforma na zadávanie otázok:**

<https://www.efrag.org/en/projects/efrag-esrs-qa-platform/monitoring>

**Implementation guidance:**

<https://www.efrag.org/en/projects/esrs-implementation-guidance-documents>



**Dokument EK s výkladom** niektorých ustanovení týkajúcich sa vykazovania informácií o udržateľnosti v nadväznosti na **často kladené otázky** (dostupný aj v SK verzii):

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:52024XC06792>

Stránka **Národnej banky Slovenska** s prehľadom ESG legislatívy:

<https://nbs.sk/dohlad-nad-financnym-trhom/dohlad/udrzatelne-financie-esg/esg-legislativa/>





MINISTERSTVO

FINANCIÍ  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

ĎAKUJEM ZA VAŠU POZORNOSŤ

Ing. Mária Makrovská

Riaditeľka odboru pre legislatívu a metodiku účtovníctva

maria.makrovska@mfsr.sk | [www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk)