



OZNÁMENIE KOMISIE

o výklade a vykonávaní určitých právnych ustanovení delegovaného aktu o zverejňovaní podľa článku 8 nariadenia o taxonómii EÚ o vykazovaní hospodárskych činností a aktív oprávnených v rámci taxonómie a zosúladených s taxonómiou (druhé oznámenie Komisie)

(C/2023/305)

Nariadením o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (ďalej len „nariadenie o taxonómii“) sa vytvoril jednotný systém EÚ týkajúci sa klasifikácie environmentálne udržateľných hospodárskych činností a niektorým nefinančným a finančným podnikom sa uložili povinnosti v oblasti transparentnosti týkajúce sa týchto činností ⁽¹⁾.

V júni 2021 Komisia prijala delegovaný akt o taxonómii EÚ v oblasti klímy ⁽²⁾ na vykonávanie nariadenia o taxonómii, pokiaľ ide o hospodárske činnosti, ktoré významne prispievajú k cieľom zmiernenia zmeny klímy a adaptácie na ňu (označované ako „činnosti zosúladené s taxonómiou“). V marci 2022 Komisia zmenila delegovaný akt o klíme pridaním kritérií pre niektoré nové energetické činnosti ⁽³⁾.

V júli 2021 prijala Komisia delegovaný akt, v ktorom sa stanovujú povinnosti podnikov podľa článku 8 nariadenia o taxonómii v oblasti zverejňovania informácií o oprávnenosti v rámci taxonómie a zosúladení ich činností s taxonómiou (ďalej len „delegovaný akt o zverejňovaní“) ⁽⁴⁾.

Komisia už uverejnila tri súbory usmernení týkajúcich sa obsahu delegovaného aktu o zverejňovaní, konkrétne:

- pracovný dokument útvarov Komisie o často kladených otázkach s názvom Čo je článok 8 delegovaného aktu o taxonómii EÚ a ako bude fungovať v praxi? ⁽⁵⁾,
- pracovný dokument útvarov Komisie o často kladených otázkach týkajúci sa toho, ako by mali finančné a nefinančné podniky vykazovať svoje hospodárske činnosti a aktíva oprávnené v rámci taxonómie podľa delegovaného aktu o zverejňovaní ⁽⁶⁾,
- oznámenie Komisie o výklade určitých právnych ustanovení delegovaného aktu o zverejňovaní o vykazovaní hospodárskych činností oprávnených v rámci taxonómie ⁽⁷⁾.

Nefinančné podniky začnú vykazovať svoje kľúčové ukazovatele výkonnosti týkajúce sa taxonómie (KPI) od 1. januára 2023. Cieľom tohto oznámenia je poskytnúť týmto nefinančným podnikom ďalšie usmernenie o výklade a vykonávaní v podobe často kladených otázok o vykazovaní podľa delegovaného aktu o zverejňovaní. Komisia môže tieto často kladené otázky v prípade potreby aktualizovať.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 stanovením technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa hospodárska činnosť označuje za významne prispievajúcu k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či daná hospodárska činnosť výrazne nenaruša plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov (Ú. v. EÚ L 442, 9.12.2021, s. 1).

⁽³⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach (Ú. v. EÚ L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽⁴⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 upresnením obsahu a prezentácie informácií, ktoré majú zverejňovať podniky, na ktoré sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, a upresnením metodiky na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania (Ú. v. EÚ L 443, 10.12.2021, s. 9).

⁽⁵⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf

⁽⁶⁾ https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/sustainable-finance-taxonomy-article-8-report-eligible-activities-assets-faq_en.pdf.

⁽⁷⁾ Oznámenie Komisie o výklade určitých právnych ustanovení delegovaného aktu o zverejňovaní podľa článku 8 nariadenia o taxonómii EÚ o vykazovaní oprávnených hospodárskych činností a aktív (2022/C 385/01) (Ú. v. EÚ C 385, 6.10.2022, s. 1).

Finančné podniky začnú vykazovať svoj príslušný podiel zelených aktív/podiel zelených investícií od 1. januára 2024. Časom môže byť prijaté ďalšie oznámenie v podobe odpovedí na často kladené otázky týkajúce sa vykazovania finančných podnikov podľa delegovaného aktu o zverejňovaní.

Podľa delegovaného aktu o zverejňovaní sa od finančných podnikov vyžaduje, aby pri výpočte svojho podielu zelených aktív/podielu zelených investícií používali kľúčové ukazovatele výkonnosti zverejnené ich protistranami (napr. nefinančnými podnikmi). Okrem toho sa v nariadení o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore financií⁽⁸⁾ od účastníkov finančného trhu vyžaduje, aby na posudzovanie úrovne environmentálneho správania finančných produktov uvádzaných na trh používali kľúčové ukazovatele výkonnosti zverejňované spoločnosťami, do ktorých sa investuje.

Toto oznámenie sa uverejňuje spoločne s iným oznámením Komisie v podobe odpovedí na často kladené otázky týkajúce sa technických kritérií preskúmania hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou, ktoré sa stanovujú v delegovanom akte o klíme (oznámenie Komisie o delegovanom akte o klíme⁽⁹⁾).

Odpoveďami na často kladené otázky uvedenými v tomto oznámení sa objasňujú ustanovenia, ktoré sa už nachádzajú v platných právnych predpisoch. Žiadnym spôsobom sa nimi nerozširujú práva ani povinnosti vyplývajúce z takýchto právnych predpisov ani sa nezavádzajú žiadne dodatočné požiadavky na dotknuté hospodárske subjekty a príslušné orgány. Odpovede na často kladené otázky sú určené iba na pomoc nefinančným podnikom pri vykonávaní príslušných právnych ustanovení. Právomoc záväzne vykladať právne predpisy Únie má len Súdny dvor Európskej únie. Názory vyjadrené v tomto oznámení nemôžu ovplyvniť pozíciu, ktorú by Európska komisia mohla zaujať pred súdmi Únie a vnútroštátnymi súdmi.

Obsah

	<i>Strana</i>
Slovník relevantných pojmov a platných právnych predpisov	5
ODDIEL I – VŠEOBECNÉ ČASTO KLADENÉ OTÁZKY	7
1. Aký je predpokladaný harmonogram uplatňovania zverejňovania informácií súvisiacich s taxonómiou v doplnkovom delegovanom akte?	7
2. Aký je predpokladaný prístup k vykazovaniu environmentálnych cieľov v súvislosti s taxonómiou?	7
3. Aký je vplyv smernice CSRD na rozsah pôsobnosti vykazujúcich subjektov podľa delegovaného aktu o zverejňovaní?	8
4. Kedy a ako by mali externí posudzovatelia overovať zverejňovanie v súvislosti s taxonómiou? Ako sa to zmení uplatňovaním smernice CSRD?	9
5. Sú podniky založené v krajinách EHP povinné vykazovať zosúladenie svojich hospodárskych činností s taxonómiou?	9
6. Ako môžu subjekty zabezpečiť, aby dobrovoľné vykazovanie zosúladenia ich hospodárskych činností s taxonómiou neodporovalo povinnému zverejňovaniu stanovenému v delegovanom akte o zverejňovaní ani ho neskresľovalo?	9
7. Ako majú vykazujúce podniky zverejňovať porovnateľné informácie v rámci zverejňovania podľa delegovaného aktu o zverejňovaní?	10
8. Ako majú vykazujúce podniky riešiť „dvojitú započítanie“ v súvislosti s podnikateľskou činnosťou, ktorá prispieva k viacerým environmentálnym cieľom?	10
Prínos k zmierneniu zmeny klímy a adaptácii na zmenu klímy	10
Postup pri kapitálových výdavkoch v záujme splnenia kritéria zásady „nespôsobovať významnú škodu“ pri environmentálnych cieľoch nesúvisiacich s klímou v prípade činností, ktoré významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy	11
Postup pri činnosti, ktorá významne prispieva k plneniu viacerých environmentálnych cieľov (iných, než je len zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy)	12

⁽⁸⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2019, s. 1).

⁽⁹⁾ [Úrad pre publikácie: vložte odkaz na dokument C(2023) 6756]

9. Aká by mala byť úroveň konsolidácie KPI materskej spoločnosti, pokiaľ ide o i) jej dcérske spoločnosti v tretích krajinách a ii) jej činnosti/aktíva v tretích krajinách, prípadne KPI jej dcérskych spoločností v EÚ? Kde by sa mali KPI zverejňovať?	12
10. Aká je úroveň konsolidácie KPI skupín mimo EÚ s dcérskou spoločnosťou v EÚ, na ktorú sa vzťahuje smernica NFRD?	13
11. Môže byť dcérska spoločnosť patriaca do rozsahu pôsobnosti smerníc NFRD/CSRD oslobodená od povinnosti zverejňovať informácie súvisiace s taxonómiou, ak jej materská spoločnosť zverejní informácie súvisiace s taxonómiou na konsolidovanej úrovni v prípade takej povinnosti alebo aj dobrovoľne?	13
12. Ak je vykazujúci podnik povinný poskytnúť konsolidované KPI, mal by poskytnúť KPI aj za svoje dcérske spoločnosti?	14
13. Existuje minimálna prahová úroveň obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, do ktorej podniky nemusia vykazovať oprávnenosť hospodárskych činností v rámci taxonómie a ich zosúladenie s taxonómiou („prahové hodnoty významnosti“)?	14
14. Ako by sa malo postupovať v prípade obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov spoločných podnikov pri vykazovaní KPI týkajúcich sa taxonómie?	15
15. Ako majú vykazujúce podniky započítať zabezpečovacie nástroje (vrátane budúceho predaja elektrickej energie)?	15
16. Ako by mali nefinančné podniky upraviť KPI tak, aby započítali environmentálne udržateľné dlhopisy, ktoré emitovali s cieľom zabrániť „dvojitému započítaniu“? Ako by sa malo postupovať pri environmentálne udržateľných dlhopisoch/dlhových cenných papieroch a s nimi súvisiacom dvojitom započítaní?	15
17. Ako má vykazujúci podnik postupovať v prípade obratu a kapitálových výdavkov týkajúcich sa skupín na vyradenie a ukončených činností a v súvislosti s IFRS 5?	16
18. Ako majú vykazujúce podniky posudzovať oprávnenosť hospodárskych činností v rámci taxonómie na adaptáciu na zmenu klímy (CCA) podľa článku 11 ods. 1 písm. a) nariadenia o taxonómii?	16
19. Aký je podiel obratu zosúladeného s taxonómiou a zodpovedajúcich kapitálových/prevádzkových výdavkov z činností uvedených v prílohe II k delegovanému aktu o klíme?	17
ODDIEL II – ČASTO KLADENÉ OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA OBRATU	18
20. Kedy by mal byť podnik povinný vykazovať podľa delegovaného aktu o zverejňovaní hospodársku činnosť, ktorú nerealizoval vykazujúci subjekt, ale subdodávateľ?	18
21. Ako majú vykazujúce podniky zverejniť obrat z hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou, ktorých výstup sa používa alebo spotrebúva vnútorne?	19
22. Ako majú vykazujúce podniky priradiť obrat k hospodárskym činnostiam, v rámci ktorých sa zákazníkom dodávajú viaceré služby alebo produkty?	19
ODDIEL III – ČASTO KLADENÉ OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV	19
23. Ako majú vykazujúce podniky postupovať v prípade verejného financovania a subvencií získaných na financovanie svojich kapitálových výdavkov?	19
24. Kedy začína plynúť päť- až desaťročné obdobie plánu kapitálových výdavkov nefinančných podnikov na účely vykazovania? Uplatňuje sa toto obdobie na plán rozšírenia hospodárskej činnosti zosúladenej s taxonómiou aj na inováciu hospodárskej činnosti oprávnenej v rámci taxonómie na hospodársku činnosť zosúladenú s taxonómiou?	20
25. Kedy začína plynúť 18-mesačné obdobie na dokončenie jednotlivých opatrení uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvom pododseku písm. c) prílohy I?	20
26. Do akej miery by mal byť plán kapitálových výdavkov komplexný a presný, aby bol započítaný do čitateľa KPI týkajúceho sa obratu? Malo by sa rozšírenie existujúcej hospodárskej činnosti zosúladenej s taxonómiou v tom istom zariadení započítať do kapitálových výdavkov podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a) alebo b) prílohy I?	20

27. Ako sa má prezentovať hodnota kapitálových výdavkov zosúladená s taxonómiou podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a), b) a c) prílohy I?	20
28. Aký je rozsah kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvom pododseku písm. c) a oddiele 1.1.3.2 prílohy I, t. j. nákup výstupov a jednotlivých opatrení zosúladených s taxonómiou?	21
29. Ako by sa mali kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky začlenené do hodnotových reťazcov zverejňovať v situácii, keď vykazujúci podnik vykonáva zároveň odberateľskú aj dodávateľskú hospodársku činnosť oprávnenú v rámci taxonómie?	21
30. Ako sa majú posudzovať kapitálové výdavky vzhľadom na zosúladenie s taxonómiou, ak sa aktívum, ktoré sa financuje z kapitálových výdavkov, môže používať v rôznych projektoch?	21
31. Môžu sa do kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou započítať aj zálohové platby?	22
ODDIEL IV – ČASTO KLADENÉ OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA PREVÁDZKOVÝCH VÝDAVKOV	22
32. Ako sa majú zaúčtovať výskum a vývoj v čítateľovi KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov, ak ich nie je možné spojiť s konkrétnymi činnosťami?	22
33. Ako sa majú chápať a spracovať kategórie prevádzkových výdavkov uvedených v oddiele 1.1.3.2 prvom pododseku písm. a) až c) prílohy I (čítateľ prevádzkových výdavkov) v čítateli a menovateli KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov?	22
34. Na ktoré prvky vymedzenia menovateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov odkazuje pojem „údržba a oprava a všetky iné priame výdavky spojené s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení“ podľa oddielu 1.1.3.1 prílohy I?	22

Slovník relevantných pojmov a platných právnych predpisov

Právny predpis	Odkaz
Smernica o účtovníctve	Smernica 2013/34/EÚ ⁽¹⁰⁾
Príloha I	Príloha I k delegovanému aktu o zverejňovaní
Príloha II	Príloha II k delegovanému aktu o zverejňovaní
Kapitálové výdavky (CapEx)	Kapitálové výdavky
KPI týkajúci sa kapitálových výdavkov	Kľúčový ukazovateľ výkonnosti týkajúci sa kapitálových výdavkov uvedený v oddiele 1.1.2 prílohy I
Doplnkový delegovaný akt (CDA)	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 ⁽¹¹⁾
CSRD	Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov ⁽¹²⁾
Adaptácia na zmenu klímy (CCA)	Adaptácia na zmenu klímy uvedená v článku 9 písm. b) nariadenia o taxonómii
Zmiernenie zmeny klímy (CCM)	Zmiernenie zmeny klímy uvedené v článku 9 písm. a) nariadenia o taxonómii
Delegovaný akt o klíme	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 ⁽¹³⁾
Delegovaný akt o zverejňovaní	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 ⁽¹⁴⁾
NVŠ	Zásada „nespôsobať významnú škodu“
Podporné činnosti	Hospodárske činnosti uvedené v článku 16 nariadenia o taxonómii
Prvé oznámenie Komisie	Oznámenie Komisie o výklade určitých právnych ustanovení delegovaného aktu o zverejňovaní podľa článku 8 nariadenia o taxonómii EÚ o vykazovaní oprávnených hospodárskych činností a aktív ⁽¹⁵⁾

⁽¹⁰⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19).

⁽¹¹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach (Ú. v. EÚ L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽¹²⁾ 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).

⁽¹³⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 stanovením technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa hospodárska činnosť označuje za významne prispievajúcu k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či daná hospodárska činnosť výrazne nenarušuje plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov (Ú. v. EÚ L 442, 9.12.2021, s. 1).

⁽¹⁴⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 upresnením obsahu a prezentácie informácií, ktoré majú zverejňovať podniky, na ktoré sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, a upresnením metodiky na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania (Ú. v. EÚ L 443, 10.12.2021, s. 9).

⁽¹⁵⁾ Oznámenie Komisie o výklade určitých právnych ustanovení delegovaného aktu o zverejňovaní podľa článku 8 nariadenia o taxonómii EÚ o vykazovaní oprávnených hospodárskych činností a aktív (2022/C 385/01) (Ú. v. EÚ C 385, 6.10.2022, s. 1).

Prvý pracovný dokument útvarov Komisie	Pracovný dokument útvarov Komisie s názvom <i>Často kladené otázky: Čo je článok 8 delegovaného aktu o taxonómii EÚ a ako bude fungovať v praxi?</i> ⁽¹⁶⁾ ,
IAS	Medzinárodné účtovné štandardy
IFRS	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI)	Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) nefinančných podnikov uvedené v prílohe I
Environmentálne ciele nesúvisiace s klímou	Environmentálne ciele uvedené v článku 9 písm. c), d), e) a f) nariadenia o taxonómii (udržateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov; prechod na obehové hospodárstvo; prevencia a kontrola znečisťovania; ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov)
Smernica o zverejňovaní nefinančných informácií (NFRD)	Smernica 2014/95/EÚ ⁽¹⁷⁾
Prevádzkové výdavky (OpEx)	Prevádzkové výdavky
KPI týkajúci sa prevádzkových výdavkov	Kľúčový ukazovateľ výkonnosti týkajúci sa prevádzkových výdavkov uvedený v oddiele 1.1.3 prílohy I
Vykazujúci podnik	Nefinančný podnik, na ktorý sa vzťahuje povinnosť vykazovania podľa článku 8 ods. 1 nariadenia o taxonómii
Druhý pracovný dokument útvarov Komisie	Pracovný dokument útvarov Komisie s názvom <i>Často kladené otázky: Ako by mali finančné a nefinančné podniky vykazovať svoje hospodárske činnosti a aktíva oprávnené v rámci taxonómie podľa článku 8 nariadenia o taxonómii a delegovaného aktu o zverejňovaní?</i> ⁽¹⁸⁾
Významný prínos	Významný prínos k plneniu jedného alebo viacerých environmentálnych cieľov stanovených v článku 9 v súlade s článkami 10 až 16 nariadenia o taxonómii
Nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (SFDR)	Nariadenie (EÚ) 2019/2088 ⁽¹⁹⁾
Hospodárska činnosť zosúladená s taxonómiou	Hospodárska činnosť vymedzená v článku 1 bode 2 delegovaného aktu o zverejňovaní
Hospodárska činnosť oprávnená v rámci taxonómie	Hospodárska činnosť vymedzená v článku 1 bode 5 delegovaného aktu o zverejňovaní
Hospodárska činnosť neoprávnená v rámci taxonómie	Hospodárska činnosť vymedzená v článku 1 bode 6 delegovaného aktu o zverejňovaní
Nariadenie o taxonómii (TR)	Nariadenie (EÚ) 2020/852 ⁽²⁰⁾
TSC	Technické kritériá preskúmania
Prechodné činnosti	Hospodárske činnosti uvedené v článku 10 ods. 2 nariadenia o taxonómii
KPI týkajúci sa obratu	Kľúčový ukazovateľ výkonnosti týkajúci sa obratu uvedený v oddiele 1.1.1 prílohy I

⁽¹⁶⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf.

⁽¹⁷⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií a informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami (Ú. v. EÚ L 330, 15.11.2014, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Pracovný dokument útvarov Komisie uverejnený online v decembri 2021 (aktualizovaný v januári 2022).

⁽¹⁹⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2019, s. 1).

⁽²⁰⁾ 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).

ODDIEL I

VŠEOBECNÉ ČASTO KLADENÉ OTÁZKY

1. Aký je predpokladaný harmonogram uplatňovania zverejňovania informácií súvisiacich s taxonómiou v doplnkovom delegovanom akte ⁽²¹⁾?

Doplnkovým delegovaným aktom sa mení:

- delegovaný akt o klíme pridaním špecifických nových hospodárskych činností týkajúcich sa jadrovej energie a fosílného plynu do taxonómie EÚ a
- delegovaný akt o zverejňovaní stanovením špecifických povinností v oblasti zverejňovania týkajúcich sa uvedených činností v novom článku 8 ods. 6, 7 a 8 uvedeného delegovaného aktu.

V článku 3 doplnkového delegovaného aktu sa stanovuje, že zmeny, ktoré obsahuje, sa začnú uplatňovať od 1. januára 2023. To znamená, že nefinančné podniky by mali zverejňovať informácie o oprávnenosti, neoprávnenosti a zosúladení činností súvisiacich s jadrovou energiou a fosílnym plynom v súlade s článkom 8 ods. 6, 7 a 8 zmeneného delegovaného aktu o zverejňovaní od 1. januára 2023 ⁽²²⁾. Prvé vykazované obdobie sa týka (finančného) roka 2022 v súlade s článkom 8 ods. 2 delegovaného aktu o zverejňovaní.

2. Aký je predpokladaný prístup k vykazovaniu environmentálnych cieľov v súvislosti s taxonómiou?

V čase uverejnenia tohto oznámenia Komisia ešte neprijala delegované nariadenie v súlade s článkom 12 ods. 2, článkom 13 ods. 2, článkom 14 ods. 2 alebo článkom 15 ods. 2 nariadenia o taxonómii, ktorým sa zavádzajú technické kritériá preskúmania hospodárskych činností súvisiacich s environmentálnymi cieľmi nesúvisiacimi s klímou.

Podľa článku 27 ods. 2 písm. b) v spojení s článkami 4 až 8 nariadenia o taxonómii by sa zverejňovanie vykazujúcich podnikov v oblasti environmentálnych cieľov nesúvisiacich s klímou malo v zásade uplatňovať od 1. januára 2023. Vykazujúce podniky nemôžu uplatňovať uvedené zverejňovanie zosúladenia s taxonómiou a oprávnenosti v rámci taxonómie bez delegovaného nariadenia, ktorým sa zavádzajú technické kritériá preskúmania. Dôvodom sú tieto skutočnosti:

- hospodárske činnosti zosúladené s taxonómiou sa vymedzujú odkazom na súlad okrem iného s uvedenými kritériami, ktoré by mala zaviesť Komisia v súlade s článkom 10 ods. 3, článkom 11 ods. 3, článkom 12 ods. 2, článkom 13 ods. 2, článkom 14 ods. 2 alebo článkom 15 ods. 2, ako sa uvádza v článku 3 písm. d) nariadenia o taxonómii, a
- hospodárske činnosti oprávnené v rámci taxonómie sa vymedzujú opisom hospodárskych činností v delegovaných aktoch prijatých podľa uvedených článkov.

To znamená, že predtým, ako sa začne uplatňovať delegované nariadenie prijaté v súlade s článkom 12 ods. 2, článkom 13 ods. 2, článkom 14 ods. 2 alebo článkom 15 ods. 2 nariadenia o taxonómii, je možné zvažovať, posudzovať a zverejňovať podľa delegovaného aktu o zverejňovaní iba oprávnenosť hospodárskych činností v rámci taxonómie a ich zosúladenie s taxonómiou, pokiaľ ide o klimatické ciele (zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy).

⁽²¹⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach (Ú. v. EÚ L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽²²⁾ V súlade s harmonogramom uvedeným v článku 10 delegovaného aktu o zverejňovaní, a to aj pokiaľ ide o činnosti súvisiace s jadrovou energiou a fosílnym plynom, zverejňujú finančné podniky do 31. decembra 2023 iba prvky požadované podľa článku 10 ods. 3 týkajúce sa oprávnenosti a neoprávnenosti činností v rámci taxonómie súvisiacich s jadrovou energiou a fosílnym plynom, a to vo vzoroch 1, 4 a 5 uvedených v prílohe XII k delegovanému aktu o zverejňovaní, ktoré sa týkajú vykazovania oprávnenosti v rámci taxonómie, ako sa uvádza v článku 8 ods. 8 delegovaného aktu o zverejňovaní. Finančné podniky zverejňujú od 1. januára 2024 aj podiely činností súvisiacich s jadrovou energiou a fosílnym plynom zosúladených s taxonómiou, a to vo vzoroch 2 a 3 uvedených v prílohe XII k delegovanému aktu o zverejňovaní, ako sa uvádza v článku 8 ods. 8 delegovaného aktu o zverejňovaní. Finančné podniky vypočítajú činnosti súvisiace s jadrovou energiou a fosílnym plynom vo svojich kľúčových ukazovateľoch výkonnosti pomocou najnovších dostupných údajov a kľúčových ukazovateľov výkonnosti svojich protistrán v súlade s druhým pododsekom článku 8 ods. 4 delegovaného aktu o zverejňovaní.

Preto sa v roku 2023 neočakáva vykazovanie oprávnenosti a zosúladenia zostávajúcich štyroch environmentálnych cieľov nefinančnými podnikmi.

3. Aký je vplyv smernice CSRD na rozsah pôsobnosti vykazujúcich subjektov podľa delegovaného aktu o zverejňovaní?

V súlade s článkom 8 ods. 1 nariadenia o taxonómii sú povinné zverejňovať svoje kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) podľa článku 8 nariadenia o taxonómii a delegovaného aktu o zverejňovaní iba podniky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť zverejňovať nefinančné informácie podľa článku 19a alebo článku 29 písm. a) smernice o účtovníctve [ustanovenia zavedené smernicou o zverejňovaní nefinančných informácií (NFRD)]⁽²³⁾.

Článok 19a alebo článok 29a smernice o účtovníctve bol zmenený smernicou CSRD. Po nadobudnutí účinnosti smernice CSRD sa bude povinnosť vykazovania podľa článku 8 nariadenia o taxonómii a delegovaného aktu o zverejňovaní vzťahovať na tieto podniky⁽²⁴⁾:

i) v prípade finančných rokov od 1. januára 2024 alebo po tomto dátume (s prvým uverejnením v roku 2025):

- veľké podniky v zmysle článku 3 ods. 4 smernice o účtovníctve (ďalej len „veľké podniky“), ktoré sú subjektmi verejného záujmu (ďalej len „SVZ“) v zmysle článku 2 bodu 1 smernice, presahujúce k dátumom zostavenia súvahy priemerný počet 500 zamestnancov počas finančného roka,
- SVZ, ktoré sú materskými spoločnosťami veľkej skupiny v zmysle článku 3 ods. 7 smernice o účtovníctve (ďalej len „veľká skupina“), presahujúce k dátumom zostavenia súvahy na konsolidovanej báze priemerný počet 500 zamestnancov počas finančného roka;

ii) v prípade finančných rokov od 1. januára 2025 alebo po tomto dátume (s prvým uverejnením v roku 2026):

- veľké podniky a materské spoločnosti veľkej skupiny iné, než sú uvedené v bode i);

iii) v prípade finančných rokov od 1. januára 2026 alebo po tomto dátume (s prvým uverejnením v roku 2027):

- malé a stredné podniky v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 2 a článku 3 ods. 3 smernice o účtovníctve okrem mikropodnikov v zmysle článku 3 ods. 1 uvedenej smernice, ktorých cenné papiere boli prijaté na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ (ďalej len „kótované MSP okrem mikropodnikov“),
- malé a menej zložité inštitúcie v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bodu 145 nariadenia (EÚ) č. 575/2013⁽²⁵⁾ za predpokladu, že ide o veľké podniky alebo kótované MSP okrem mikropodnikov,
- kaptívne poisťovne v zmysle článku 13 ods. 2 smernice 2009/138/ES⁽²⁶⁾ a kaptívne zaistovne v zmysle článku 13 ods. 5 uvedenej smernice za predpokladu, že ide o veľké podniky alebo kótované MSP okrem mikropodnikov.

Ten istý opísaný fázový prístup sa bude uplatňovať na podniky z tretích krajín s cennými papiermi kótovanými na regulovaných trhoch EÚ, keďže smernicou CSRD sa zmenila aj smernica 2004/109/ES (smernica o transparentnosti)⁽²⁷⁾.

⁽²³⁾ Ďalšie podrobnosti sa uvádzajú v odkaze na odpoveď na otázku 1 prvého oznámenia Komisie.

⁽²⁴⁾ Pozri článok 5 smernice CSRD týkajúci sa transpozície.

⁽²⁵⁾ 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).

⁽²⁶⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES z 25. novembra 2009 o začatí a vykonávaní poistenia a zaistenia (Solventnosť II) (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 335, 17.12.2009, s. 1).

⁽²⁷⁾ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES (Ú. v. EÚ L 390, 31.12.2004, s. 38).

4. Kedy a ako by mali externí posudzovatelia overovať zverejňovanie v súvislosti s taxonómiou? Ako sa to zmení uplatňovaním smernice CSRD?

V súčasnosti sa na zverejňovanie v súvislosti s taxonómiou uplatňujú pravidlá smernice o účtovníctve týkajúce sa overovania, ktoré sú stanovené v článkoch 19a a 29a uvedenej smernice ⁽²⁸⁾. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť by v súlade s vnútroštátnymi pravidlami, ktorými sa transponuje smernica NFRD, mala skontrolovať, či bol o zverejňovaní v súvislosti s taxonómiou predložený nefinančný výkaz alebo samostatná správa uvedená v článku 19a ods. 4 alebo v článku 29a ods. 4 smernice o účtovníctve. Vo vnútroštátnych právnych predpisoch sa môže vyžadovať, aby tieto informácie overil nezávislý poskytovateľ uisťovacích služieb.

Keď sa na finančné roky od 1. januára 2024 alebo po tomto dátume začne uplatňovať smernica CSRD na základe fázového harmonogramu uvedeného v otázke 3, jej pravidlá uistenia týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti podľa smernice CSRD sa budú v rovnakej miere uplatňovať na zverejňovanie v súlade s delegovaným aktom o zverejňovaní.

Podľa smernice CSRD ⁽²⁹⁾ by mal štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť (prípadne nezávislý poskytovateľ uisťovacích služieb, ak to umožňuje dotknutý členský štát) vyjadriť názor na základe zákazky na obmedzené uisťovacie služby, pokiaľ ide o súlad vykazovania informácií o udržateľnosti s požiadavkami smernice CSRD vrátane súladu s požiadavkami vykazovania podľa článku 8 nariadenia o taxonómii.

Okrem toho sa v delegovanom akte o klíme osobitne vyžaduje, aby súlad niektorých činností s technickými kritériami preskúmania v dôsledku ich zložitosti overovala nezávislá tretia strana. Nezávislá tretia strana by mala napríklad overiť kvantifikované emisie skleníkových plynov za životný cyklus niektorých hospodárskych činností ⁽³⁰⁾.

5. Sú podniky založené v krajinách EHP povinné vykazovať zosúladenie svojich hospodárskych činností s taxonómiou?

Na jednotnom trhu sa zabezpečuje voľný pohyb tovaru, služieb, kapitálu a osôb. Európsky hospodársky priestor (EHP) je zónou voľného obchodu a voľného pohybu osôb zlozenej z členských štátov EÚ, Nórska, Islandu a Lichtenštajnska. V zásade sa v celom EHP uplatňujú tie isté pravidlá na zachovanie homogénneho trhu. Preto by sa mali tie isté požiadavky uplatňovať aj v prípade vykazovania v súvislosti s taxonómiou, a to na základe začlenenia pravidiel do *acquis* EHP.

6. Ako môžu subjekty zabezpečiť, aby dobrovoľné vykazovanie zosúladenia ich hospodárskych činností s taxonómiou neodporovalo povinnému zverejňovaniu stanovenému v delegovanom akte o zverejňovaní ani ho neskresľovalo?

Dobrovoľné vykazovanie ⁽³¹⁾ zosúladenia s taxonómiou subjektmi je všeobecným výrazom, ktorý môže označovať rôzne možné situácie zahŕňajúce okrem iného:

- očakávané vykazovanie zosúladenia s taxonómiou subjektmi, na ktoré sa zatiaľ nevzťahuje povinné vykazovanie zosúladenia s taxonómiou, iba vykazovanie oprávnenosti v rámci taxonómie (napr. vykazovanie zosúladenia s taxonómiou pred harmonogramom uvedeným v článku 10 delegovaného aktu o zverejňovaní),
- vykazovanie subjektmi, na ktoré sa nevzťahuje žiadna požiadavka na povinné vykazovanie v súvislosti s taxonómiou podľa článku 8 nariadenia o taxonómii, čiže vykazovanie subjektom, na ktorý sa nevzťahuje povinnosť zverejňovať nefinančné informácie podľa smerníc NFRD/CSRD.

⁽²⁸⁾ V článku 8 ods. 1 nariadenia o taxonómii sa objasňuje, že „každý podnik, na ktorý sa vzťahuje povinnosť zverejňovať nefinančné informácie podľa článku 19a alebo článku 29a smernice 2013/34/EÚ, zahrnie do svojho nefinančného výkazu alebo konsolidovaného nefinančného výkazu informácie o tom, ako a v akom rozsahu činnosti podniku súvisia s hospodárskymi činnosťami, ktoré sa označujú za environmentálne udržateľné [...]“.

⁽²⁹⁾ Pozri odpoveď na otázku 3 v tomto oznámení, v ktorej sa uvádzajú podrobnosti o jednotlivých fázach štandardov vykazovania podľa smernice CSRD.

⁽³⁰⁾ Pozri napríklad odôvodnenie 11 delegovaného aktu o klíme a oddiely 3.6, 3.10, 3.13, 4.5, 4.6, 4.7, 4.18, 4.19, 4.22, 4.23 prílohy I k delegovanému aktu o klíme týkajúce sa výrobných a energetických činností.

⁽³¹⁾ Ďalšie informácie o pojme dobrovoľného vykazovania pozri v otázke 7 prvého oznámenia Komisie.

Vykazujúce subjekty, na ktoré sa vzťahuje článok 8 nariadenia o taxonómii, by mali vo všetkých týchto prípadoch objasniť, na základe čoho pripravili dobrovoľné vykazovanie, ako aj to, že očakávané vykazovanie je inak v súlade s požiadavkami stanovenými v delegovanom akte o zverejňovaní ⁽³²⁾.

Vykazujúcim subjektom, na ktoré sa nevzťahuje článok 8 nariadenia o taxonómii, sa odporúča postupovať podľa toho istého prístupu ako v prípade subjektov, na ktoré sa vzťahuje článok 8 nariadenia o taxonómii (ako už bolo uvedené).

Ak podnik okrem povinného vykazovania zverejní aj toto dobrovoľné vykazovanie, mal by ich od seba jasne odlíšiť. Ako sa uvádza v odpovedi na otázku 7 prvého oznámenia Komisie, dobrovoľnému vykazovaniu by sa nemala pripisovať väčšia dôležitosť ako povinnému vykazovaniu a malo by sa pripraviť na základe, ktorý neodporuje povinným informáciám podľa delegovaného aktu o zverejňovaní ani ich neskresľuje ⁽³³⁾.

Keď subjekty vo svojom povinnom vykazovaní informácií odkážu na informácie z dobrovoľného vykazovania zosúladenia s taxonómiou, mali by, ak je to možné, takisto uviesť zodpovedajúce kvalitatívne a/alebo kvantitatívne informácie týkajúce sa povinného vykazovania.

Pri uverejňovaní dobrovoľného vykazovania v súvislosti s taxonómiou by mali subjekty takisto prihliadnuť na obsah usmernení orgánu ESMA k alternatívnemu meraniu výkonu ⁽³⁴⁾ a na súvisiace otázky a odpovede ⁽³⁵⁾.

7. Ako majú vykazujúce podniky zverejňovať porovnateľné informácie v rámci zverejňovania podľa delegovaného aktu o zverejňovaní?

V súlade s článkom 8 ods. 3 delegovaného aktu o zverejňovaní musí vykazujúci podnik v roku N zverejniť KPI zverejnené v danom roku N a KPI zverejnené v roku N-1. Ďalej sa v druhom pododseku daného ustanovenia objasňuje, že N-1, za ktorý nefinančné podniky zverejnia prvé KPI, sa začína rokom 2023.

V súlade s článkom 10 ods. 4 delegovaného aktu o zverejňovaní musia v roku 2023 vykazujúce nefinančné podniky zverejniť len prvé KPI, teda KPI týkajúce sa vykazovaného obdobia 2022.

V roku 2024 musia vykazujúce nefinančné podniky zverejniť KPI za vykazované obdobie 2023 a ako porovnateľné informácie musia zverejniť KPI zverejnené v roku 2023 za vykazované obdobie 2022.

V roku 2024 musí vykazujúci finančný podnik zverejniť KPI za vykazované obdobie 2023 bez porovnateľných informácií. V roku 2025 musí vykazujúci finančný a nefinančný podnik zverejniť KPI za vykazované obdobie 2024 spolu s porovnateľnými KPI za predchádzajú rok, t. j. KPI zverejnenými v roku 2024 za vykazované obdobie 2023 atď.

8. Ako majú vykazujúce podniky riešiť „dvojité započítanie“ v súvislosti s podnikateľskou činnosťou, ktorá prispieva k viacerým environmentálnym cieľom?

Prínos k zmierneniu zmeny klímy a adaptácii na zmenu klímy

Predtým, ako sa v budúcich delegovaných aktoch stanovujú technické kritériá preskúmania významného prínosu činností k environmentálnym cieľom nesúvisiacim s klímou, je možné posudzovať a zverejňovať len zosúladenie klimatických cieľov s taxonómiou (zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy).

Prínos určitej činnosti k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy by sa mal posudzovať na základe povahy danej činnosti.

⁽³²⁾ Ďalšie podrobnosti pozri v pracovnom dokumente útvarov Komisie s názvom *Často kladené otázky: Ako by mali finančné a nefinančné podniky vykazovať svoje hospodárske činnosti a aktíva oprávnené v rámci taxonómie podľa článku 8 nariadenia o taxonómii a delegovaného aktu o zverejňovaní?*, najmä v poznámke pod čiarou č. 35 v rámci odpovede na otázku 31.

⁽³³⁾ Ďalšie usmernenie týkajúce sa dobrovoľného vykazovania a používania odhadov pri vykazovaní oprávnenosti v prvých rokoch vykazovania sa uvádza na Platforme pre udržateľné financovanie v jej dodatku: https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-12/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en.pdf.

⁽³⁴⁾ ESMA/2015/1415en – Usmernenia orgánu ESMA k alternatívnemu meraniu výkonu.

⁽³⁵⁾ ESMA32-51-370 – Otázky a odpovede týkajúce sa usmernení orgánu ESMA k alternatívnemu meraniu výkonu – 1. apríla 2022 (treba uviesť, že tento dokument sa môže aktualizovať, a preto by sa vždy mal uvádzať odkaz na jeho najnovšiu verziu, ktorá je k dispozícii na webovom sídle orgánu ESMA <https://www.esma.europa.eu/>).

Pokiaľ ide o KPI týkajúci sa kapitálových výdavkov a ako sa uvádza v poslednom odseku oddielu 1.1.2.2 prílohy I k delegovanému aktu o zverejňovaní, povaha a rozsah kapitálových výdavkov v rámci činnosti, ktorá významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy, by mohli byť v niektorých prípadoch diferencované, a teda by sa mali dať jednoducho odlíšiť od kapitálových výdavkov, na základe ktorých sa daná činnosť prispôbuje zmene klímy. Mohlo by to tak byť v situáciách, keď sa adaptačné riešenie netýka aktíva zosúladeného so zmiernením zmeny klímy (t. j. ide o samostatne identifikovateľné a vykonateľné opatrenie/projekt) alebo keď sa riešenie uvádza v pláne adaptácie existujúcej činnosti/aktíva. Napríklad kapitálové výdavky na vybudovanie veterného parku na otvorenom mori nachádzajúceho sa v blízkosti pobrežia, ktoré by sa mali posudzovať vzhľadom na zmiernenie zmeny klímy, by sa mali odlíšiť od kapitálových výdavkov na ochranu tohto veterného parku pred stúpaním hladiny oceánu alebo eróziou pobrežia, ktoré by sa mali posudzovať vzhľadom na adaptáciu na zmenu klímy.

Na druhej strane platí, že ak je adaptačné riešenie neoddeliteľnou súčasťou návrhu nového aktíva, ktoré je samo osebe zosúladené so zmiernením zmeny klímy⁽³⁶⁾, môže byť ťažké odlíšiť kapitálové výdavky súvisiace s adaptáciou na zmenu klímy od kapitálových výdavkov súvisiacich so zmiernením zmeny klímy. V uvedenom prípade by mohli kapitálové výdavky v rámci zmiernenia zmeny klímy zahŕňať aj kapitálové výdavky na neoddeliteľné adaptačné riešenie. Nový veterný park na otvorenom mori by bolo napríklad potrebné navrhnuť tak, aby bol odolný proti dôsledkom stúpajúcej hladiny morí (t. j. aby splňal zásadu „nespôsobiť významnú škodu“ pri adaptácii na zmenu klímy), s cieľom zosúladiť ho so zmiernením zmeny klímy. Pre hospodársky subjekt môže byť ťažké získať poznatky o porovnateľných kapitálových výdavkoch na veterný park na otvorenom mori, ktorý nie je adaptovaný na stúpajúcu hladinu morí. V takýchto prípadoch by sa mali kapitálové výdavky vykazovať len v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy.

Pokiaľ ide o KPI týkajúci sa obratu, v súlade s druhým odsekom oddielu 1.1.1 prílohy I k delegovanému aktu o zverejňovaní sa nemusia výnosy z činnosti, ktorá je adaptovaná na zmenu klímy, vypočítať v čitateľovi KPI týkajúceho sa obratu podniku, ak táto činnosť nie je:

- činnosťou, ktorou sa podporuje adaptácia na zmenu klímy⁽³⁷⁾, alebo
- zosúladená s cieľom zmiernenia zmeny klímy alebo s akýmkoľvek environmentálnym cieľom nesúvisiacim s klímou.

Obrat vytvorený z veterného parku na otvorenom mori, ktorý je adaptovaný na zmenu klímy, by sa mal preto započítať do KPI týkajúceho sa obratu podniku len vtedy, ak je daný veterný park zosúladený s taxonómiou, pokiaľ ide o zmiernenie zmeny klímy, a mal by sa vykazovať v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy. KPI týkajúci sa obratu v prípade adaptácie by sa nemal vykazovať za činnosti, ktoré sú len adaptované.

V prípade adaptovaných činností podporujúcich významný prínos k adaptácii na zmenu klímy by podnik mohol započítať daný príslušný obrat do čitateľa KPI týkajúceho sa obratu v rámci cieľa adaptácie na zmenu klímy (stĺpec 6) so značkou E (stĺpec 20). Ak takáto činnosť významne prispieva aj k zmierneniu zmeny klímy (napr. zalesňovanie), podnik môže započítať daný príslušný obrat do čitateľa KPI týkajúceho sa obratu v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy (stĺpec 5)⁽³⁸⁾. Nefinančný podnik môže napríklad vykázať v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy (stĺpec 5) obrat z činnosti zalesňovania stromami adaptovanými na klímu (napr. stromami znášajúcimi sucho) v mieste náchylnom na riziko sucha a v rámci cieľa adaptácie na zmenu klímy (stĺpec 6) obrat z predaja semien a sadeníc znášajúcich sucho. Podnik by mal uplatňovať podobný prístup k prevádzkovým výdavkom a vykazovať prevádzkové výdavky súvisiace so zalesňovaním v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy a prevádzkové výdavky týkajúce sa predaja adaptovaných semien a sadeníc v rámci cieľa adaptácie na zmenu klímy.

Postup pri kapitálových výdavkoch⁽³⁹⁾ v záujme splnenia kritéria zásady „nespôsobiť významnú škodu“ pri environmentálnych cieľoch nesúvisiacich s klímou v prípade činností, ktoré významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy

V prípade činností, ktoré významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy, môžu vykazujúcim podnikom vzniknúť kapitálové výdavky v záujme splnenia kritéria zásady „nespôsobiť významnú škodu“ pri environmentálnych cieľoch nesúvisiacich s klímou. Môže nastať situácia, keď napríklad výrobca automobilov, ktorý prevádzkuje továreň na výrobu elektrických vozidiel⁽⁴⁰⁾ splňajúcich kritériá významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy, musí znášať

⁽³⁶⁾ Technické kritériá preskúmania zásady „nespôsobiť významnú škodu“ týkajúce sa adaptácie na zmenu klímy si vyžadujú, aby v prípade nových činností a existujúcich činností, pri ktorých sa využíva nový hmotný majetok, hospodársky subjekt začlenil adaptačné riešenia na zmiernenie najvýznamnejších identifikovaných fyzických klimatických rizík, ktoré sú pre danú činnosť podstatné, už do fázy návrhu a výstavby a realizuje ich ešte pred začatím operácií.

⁽³⁷⁾ V prípade činností, ktorými sa podporuje významný prínos k adaptácii na zmenu klímy, akými sú určité druhy inžinierskych, poisťovacích a vzdelávacích činností, by sa mohol vykazovať KPI týkajúci sa obratu v prípade adaptácie na zmenu klímy, ale nie zmiernenia zmeny klímy, pretože pre takéto činnosti neexistujú kritériá významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy.

⁽³⁸⁾ Ak činnosť uvedená v predchádzajúcej vete nie je podporná, KPI týkajúci sa obratu v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy by sa mal vykazovať v samostatnom riadku bez značky E. Vo všetkých prípadoch by mal podnik zabrániť dvojitému započítaniu v súlade s oddielom 1.2.2.2 prílohy I. KPI vykázaný v stĺpci 4 by mal mať rovnakú hodnotu ako v stĺpci 18.

⁽³⁹⁾ Obrat z takejto činnosti by sa vykázal v čitateľovi KPI týkajúceho sa obratu až po zosúladení tejto činnosti s taxonómiou.

⁽⁴⁰⁾ Pozri delegovaný akt o klíme, príloha I, oddiel 3.3 Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy.

kapitálové výdavky v záujme splnenia kritéria zásady „nespôsobať významnú škodu“ pri cieľoch obehového hospodárstva alebo prevencii znečisťovania, aby zosúladiť výrobu týchto vozidiel s taxonómiou. Uvedené kapitálové výdavky by sa nemali vykazovať v rámci týchto environmentálnych cieľov (stĺpec 8 alebo 9 vzoru v prílohe II), pretože v prípade týchto cieľov spĺňa činnosť iba úroveň výkonnosti zásady „nespôsobať významnú škodu“, pričom pre tieto ciele ešte neboli zavedené žiadne technické kritériá preskúmania týkajúce sa významného prínosu ⁽⁴¹⁾. Namiesto toho by sa mali tieto kapitálové výdavky vykázat v rámci cieľa zmiernenia zmeny klímy (stĺpec 5 vzoru v prílohe II), pretože vznikli v procese zmeny činnosti, ktorá významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy, na činnosť zosúladenú s taxonómiou na základe plnenia kritéria zásady „nespôsobať významnú škodu“ v rámci iných cieľov.

Postup pri činnosti, ktorá významne prispieva k plneniu viacerých environmentálnych cieľov (iných, než je len zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy)

Po stanovení technických kritérií preskúmania hospodárskych činností, ktoré prispievajú k plneniu environmentálnych cieľov, v budúcom delegovanom akte môžu niektoré hospodárske činnosti významne prispievať k plneniu viacerých environmentálnych cieľov iných, než je len zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy.

Vykazovanie takýchto činností podľa delegovaného aktu o zverejňovaní, najmä jeho oddielu 1.2.2.2 prílohy I, môže byť podrobnejšie objasnené po stanovení príslušných technických kritérií preskúmania.

9. Aká by mala byť úroveň konsolidácie KPI materskej spoločnosti, pokiaľ ide o i) jej dcérske spoločnosti v tretích krajinách a ii) jej činnosti/aktíva v tretích krajinách, prípadne KPI jej dcérskych spoločností v EÚ? Kde by sa mali KPI zverejňovať?

V súlade s bodom 2 písm. f) prílohy I sa KPI podnikov poskytujú na úrovni jednotlivých podnikov, ak daný podnik pripravuje iba individuálne nefinančné výkazy, prípadne na úrovni skupiny, ak daný podnik pripravuje konsolidované nefinančné výkazy.

V článkoch 19a a 29a smernice o účtovníctve sa stanovuje, či by vykazujúce podniky mali pripraviť individuálny alebo konsolidovaný nefinančný výkaz, ktorý má obsahovať zverejňovanie v súvislosti s taxonómiou ⁽⁴²⁾. Vykazujúci podnik pripraví individuálny nefinančný výkaz, ak jeho materská spoločnosť nepripravuje nefinančný výkaz na konsolidovanej úrovni, ktorý zahŕňa aj daný podnik. Materská spoločnosť pripraví konsolidovaný nefinančný výkaz, ak ju a jej dcérske spoločnosti jej vlastná materská spoločnosť nezahŕňa do konsolidovaného nefinančného výkazu.

Na účely poskytnutia konsolidovaných KPI by preto mali materské subjekty konsolidovať:

- všetky svoje dcérske spoločnosti vrátane dcérskych spoločností v tretích krajinách (podľa kapitoly 6 smernice o účtovníctve),
- všetky svoje činnosti (t. j. obrat, kapitálové výdavky, prevádzkové výdavky) a aktíva, ako aj dcérske spoločnosti/subjekty v EÚ aj mimo EÚ vrátane tých, ktoré vykonávajú činnosť v tretích krajinách.

Znamená to, že konsolidovaný čistý obrat, kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky podľa smernice o účtovníctve by sa mali použiť pri KPI zverejňovaných na úrovni konsolidovanej skupiny bez ohľadu na to, či sa časť daného čistého obratu, kapitálových výdavkov alebo prevádzkových výdavkov realizovala v EÚ alebo v tretej krajine.

Tento prístup ku konsolidácii sa podľa smernice CSRD nemení, keďže sa v nej umožňuje oslobodenie dcérskeho podniku od povinnosti pripravovať a zverejňovať vykazovanie informácií o udržateľnosti, ak sú daná dcérska spoločnosť a jej dcérske spoločnosti súčasťou konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti materskej spoločnosti, ktoré sa pripravuje v súlade s európskymi normami v oblasti vykazovania udržateľnosti alebo s normami, ktoré sa vo vykonávanom akte Komisie považujú za rovnocenné. V článku 19a ods. 10 a článku 29a ods. 9 smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD sa však z tejto výnimky výslovne vylučujú veľké podniky s cennými papiermi prijatými na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ.

Okrem toho sa v článku 19a ods. 1 a v článku 29a ods. 1 smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD vyžaduje, aby podniky zverejňovali vykazovanie informácií o udržateľnosti v jednoznačne označenom vyčlenenom oddiele svojej správy o riadení alebo konsolidovanej správy o riadení. Podniky, na ktoré sa vzťahuje smernica CSRD, budú musieť zverejniť svoje KPI týkajúce sa taxonómie v tom istom vyčlenenom oddiele správy o riadení alebo konsolidovanej správy o riadení. Podľa nového článku 29d smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD budú

⁽⁴¹⁾ Po zavedení technických kritérií preskúmania významného prínosu k plneniu týchto cieľov môžu byť potrebné ďalšie kapitálové výdavky na zabezpečenie toho, aby činnosť významne prispievala k plneniu uvedených cieľov.

⁽⁴²⁾ Ďalšie podrobnosti pozri v otázke 1 prvého oznámenia Komisie.

podniky, na ktoré sa vzťahuje smernica CSRD, musiať pripraviť svoju správu o riadení v strojovo čitateľnom formáte stanovenom v delegovanom nariadení Komisie 2019/815 ⁽⁴³⁾ o jednotnom európskom elektronickom formáte (ďalej len „nariadenie ESEF“) a označiť oddiel správy o riadení, v ktorom sa vykazujú informácie o udržateľnosti vrátane KPI týkajúcich sa taxonómie, v súlade s digitálnou taxonómiou, ktorá sa má prijať prostredníctvom zmeny nariadenia ESEF.

10. Aká je úroveň konsolidácie KPI skupín mimo EÚ s dcérskou spoločnosťou v EÚ, na ktorú sa vzťahuje smernica NFRD?

V súčasnosti by mal vykazujúci podnik, ktorý je dcérskou spoločnosťou materskej spoločnosti mimo EÚ, poskytovať individuálne nekonsolidované KPI vo svojom individuálnom nefinančnom výkaze podľa článku 19 smernice o účtovníctve. Ak je takáto dcérska spoločnosť materskou spoločnosťou iných dcérskych spoločností, mala by poskytovať KPI konsolidované za svoje dcérske spoločnosti v konsolidovanom nefinančnom výkaze podľa článku 29a smernice o účtovníctve. Výnimky z článku 19 ods. 3 a článku 29a ods. 3 smernice o účtovníctve sa uplatňujú iba vtedy, ak najvyššia materská spoločnosť mimo EÚ zverejní konsolidovanú správu o riadení alebo samostatnú správu pripravenú v súlade s článkami 29 a 19a alebo 29a uvedenej smernice zahŕňajúcu všetky príslušné dcérske spoločnosti.

Po nadobudnutí účinnosti smernice o účtovníctve ⁽⁴⁴⁾ bude musieť dcérska spoločnosť materskej spoločnosti mimo EÚ, na ktorú sa vzťahujú články 19a alebo 29a, zverejniť svoje vykazované informácie o udržateľnosti na konsolidovanej úrovni, ak je táto dcérska spoločnosť zároveň materskou spoločnosťou. Dcérska spoločnosť bude oslobodená od povinnosti zverejňovať svoje vykazované informácie o udržateľnosti, ak je zároveň dcérskou spoločnosťou zahrnutou do konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti danej materskej spoločnosti mimo EÚ, ktoré bolo pripravené v súlade s európskymi normami v oblasti vykazovania udržateľnosti alebo s normami, ktoré sa vo vykonávanom akte Komisie považujú za rovnocenné. V článku 19a ods. 10 a článku 29a ods. 9 smernice o účtovníctve sa však výslovne vylučujú z tejto výnimky veľké podniky s cennými papiermi prijatými na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ.

Počas sedemročného prechodného obdobia od nadobudnutia účinnosti smernice CSRD môže vykazujúci podnik, na ktorý sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice o účtovníctve a ktorý je dcérskou spoločnosťou materskej spoločnosti mimo EÚ, poskytovať KPI konsolidované za všetky dcérske spoločnosti EÚ najvyššej materskej spoločnosti mimo EÚ, na ktoré sa vzťahuje článok 19 a alebo 29a uvedenej smernice, v konsolidovanej správe o udržateľnosti. Tento vykazujúci podnik musí byť jednou z dcérskych spoločností z Únie patriacich do skupiny, ktorá vytvorila najväčší obrat v Únii aspoň v jednom z predchádzajúcich piatich finančných rokov (v prípade potreby na konsolidovanom základe). Po prechodnom období nebude vykazujúca dcérska spoločnosť z EÚ patriaca materskej spoločnosti mimo EÚ ⁽⁴⁵⁾ oslobodená od povinnosti zverejňovať svoje vykazované informácie o udržateľnosti (na vlastnej konsolidovanej úrovni, ak je táto dcérska spoločnosť zároveň materskou spoločnosťou), ak jej materská spoločnosť mimo EÚ nezverejní konsolidované vykazované informácie o udržateľnosti na úrovni celej materskej spoločnosti mimo EÚ (t. j. neposkytne KPI na konsolidovanej úrovni za danú materskú spoločnosť mimo EÚ), ktoré boli pripravené v súlade s európskymi normami v oblasti vykazovania udržateľnosti alebo s rovnocennými normami.

11. Môže byť dcérska spoločnosť patriaca do rozsahu pôsobnosti smerníc NFRD/CSRD oslobodená od povinnosti zverejňovať informácie súvisiace s taxonómiou, ak jej materská spoločnosť zverejní informácie súvisiace s taxonómiou na konsolidovanej úrovni v prípade takej povinnosti alebo aj dobrovoľne?

V súčasnosti sú podniky oslobodené od povinnosti zverejňovať nefinančné informácie podľa článku 19a ods. 3 a článku 29a ods. 3 smernice o účtovníctve oslobodené aj od povinnosti zverejňovať informácie súvisiace s taxonómiou podľa článku 8 ods. 1 nariadenia o taxonómii, ak sú splnené podmienky týchto ustanovení [t. j. informácie súvisiace s taxonómiou oslobodeného podniku sú zverejnené v konsolidovanom nefinančnom výkaze alebo samostatnej správe inej (materskej) spoločnosti].

⁽⁴³⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (Ú. v. EÚ L 143, 29.5.2019, s. 1).

⁽⁴⁴⁾ Odkazuje sa na opis fázového uplatňovania z odpovede na otázku 3 tohto oznámenia.

⁽⁴⁵⁾ Podľa článku 40a ods. 1 tretieho pododseku smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD.

Ak materská spoločnosť nemusí pripraviť konsolidovaný nefinančný výkaz alebo samostatnú správu a pripravuje ich len dobrovoľne, dcérska spoločnosť nemôže byť oslobodená od povinnosti zverejňovať informácie súvisiace s taxonómiou podľa delegovaného aktu o zverejňovaní, kým materská spoločnosť nezverejní konsolidovanú správu o riadení, v ktorej je zahrnutá aj daná dcérska spoločnosť a ktorá bola pripravená v súlade s článkami 29 a 19a alebo 29a smernice o účtovníctve.

Smernicou CSRD sa zavádzajú podobné výnimky v článku 19a ods. 9 a článku 29a ods. 8 smernice o účtovníctve:

- dcérska spoločnosť je oslobodená vtedy, ak sú daná spoločnosť a jej dcérske spoločnosti zahrnuté do konsolidovanej správy o riadení materskej spoločnosti, ktorá bola pripravená v súlade s ustanoveniami smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD, a ak sú splnené ďalšie podmienky stanovené v článku 19a ods. 9. Výnimka sa týka aj prípadu, keď je dcérska spoločnosť dcérskou spoločnosťou podniku mimo EÚ,
- materská spoločnosť je oslobodená vtedy, ak sú daná materská spoločnosť a jej dcérske spoločnosti zahrnuté do konsolidovanej správy o riadení inej spoločnosti, ktorá bola pripravená v súlade s ustanoveniami smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD, a ak sú splnené ďalšie podmienky stanovené v článku 29a ods. 8. Výnimka sa týka aj prípadu, keď je materská spoločnosť dcérskou spoločnosťou podniku mimo EÚ.

Výnimka sa nevzťahuje na veľké podniky s cennými papiermi prijatými na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ (článok 19a ods. 10 a článok 29a ods. 9 smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD).

12. Ak je vykazujúci podnik povinný poskytnúť konsolidované KPI, mal by poskytnúť KPI aj za svoje dcérske spoločnosti?

V článku 29a smernice o účtovníctve sa vyžaduje, aby materská spoločnosť veľkých skupín zverejňovala konsolidované vykazované informácie o udržateľnosti na úrovni skupiny. Cieľom je vykázať informácie potrebné na pochopenie vplyvov skupiny na aspekty udržateľnosti, ako aj informácie potrebné na pochopenie toho, ako aspekty udržateľnosti vplývajú na vývoj, výkonnosť a pozíciu skupiny.

Podľa článku 29a ods. 4 smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD platí, že ak materská spoločnosť zistí zásadné rozdiely medzi rizikami alebo vplyvmi skupiny a rizikami alebo vplyvmi jednej alebo viacerých z jej dcérskejších spoločností, táto materská spoločnosť musí zabezpečiť primerané pochopenie rizík a vplyvov týchto dcérskejších spoločností. Materské spoločnosti musia uviesť aj to, ktoré dcérske spoločnosti zahrnuté do konsolidácie sú oslobodené od povinnosti výročného alebo konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti podľa článku 19a ods. 9 alebo článku 29a ods. 8. V takýchto situáciách by sa mali v rámci konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti poskytnúť ako kontextové informácie tiež KPI týkajúce sa taxonómie na úrovni dcérskejších spoločností.

13. Existuje minimálna prahová úroveň obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, do ktorej podniky nemusia vykazovať oprávnenosť hospodárskych činností v rámci taxonómie a ich zosúladenie s taxonómiou („prahové hodnoty významnosti“)?

Podľa článku 8 ods. 2 nariadenia o taxonómii sú podniky, na ktoré sa vzťahujú smernice NFRD/CSRD, povinné vykazovať podiel svojho obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov na hospodárskych činnostiach zosúladených s taxonómiou. V delegovanom akte o zverejňovaní sa ďalej stanovuje obsah a predkladanie príslušných informácií, ktoré sa majú vykazovať. Na povinnosť vykazovania sa nevzťahuje žiadna výnimka.

Ak príslušné podniky nie sú schopné zabezpečiť súlad činností oprávnených v rámci taxonómie, ktoré nie sú významné pre ich obchod, s technickými kritériami preskúmania v dôsledku nedostatku údajov alebo dôkazov, mali by ich vykazovať ako činnosti, ktoré nie sú zosúladené s taxonómiou, bez akéhokoľvek ďalšieho posúdenia.

V oddiele 1.1.3.2 prílohy I sa okrem toho stanovuje určitá miera flexibility pri vykazovaní KPI týkajúcich sa prevádzkových výdavkov, keď sa prevádzkové výdavky považujú za *nevýznamné* pre obchodný model nefinančného podniku. V tejto situácii vykazujúci podnik:

- je oslobodený od povinnosti vypočítať čitateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov a zverejniť ho ako rovnajúci sa nule,
- zverejní celkovú hodnotu menovateľa prevádzkových výdavkov,
- vysvetlí nevýznamnosť prevádzkových výdavkov (t. j. celkových prevádzkových výdavkov zodpovedajúcich menovateľu podľa vymedzenia v delegovanom akte o zverejňovaní) vo svojom obchodnom modeli.

V dôsledku toho by výnimku nemali využiť spoločnosti bez oprávnených prevádzkových výdavkov alebo s malými oprávnenými prevádzkovými výdavkami (čitateľ), ale s významnými celkovými prevádzkovými výdavkami (menovateľ).

Výnimka z výpočtu KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov však neznamená výnimku zo zverejňovania informácií v celom rozsahu, keďže vykazujúce podniky sú naďalej povinné poskytnúť vysvetlenie nevýznamnosti prevádzkových výdavkov vo svojom konkrétnom obchodnom modeli.

14. Ako by sa malo postupovať v prípade obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov spoločných podnikov pri vykazovaní KPI týkajúcich sa taxonómie?

V súlade s IFRS 11 je spoločný podnik spoločná dohoda o tom, že strany, ktoré dohodu spoluovládajú, majú práva na čisté aktíva súvisiace s dohodou. V súlade s IFRS 11 sa účasť na spoločnom podnikaní vykazuje ako investícia a zohľadňuje sa pri používaní metódy vlastného imania v súlade s IAS 28 *Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov*, pokiaľ sa na túto účtovnú jednotku nevzťahuje výnimka z uplatňovania metódy vlastného imania, ako sa špecifikuje v uvedenom štandarde (IFRS 11 ods. 24).

S cieľom pomôcť vykazujúcim podnikom poskytnúť presný obraz o ich investíciách zosúladených s taxonómiou a v súlade s oddielom 1.2.3 prílohy I však nefinančné podniky môžu dobrovoľne zverejniť dodatočné KPI vychádzajúce z obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, ktoré obsahujú investície do vlastného imania zaúčtovaného v spoločných podnikoch, a to podľa IFRS 11 alebo IAS 28 a pomerne vzhľadom na svoj podiel na vlastnom imaní spoločného podniku.

15. Ako majú vykazujúce podniky započítať zabezpečovacie nástroje (vrátane budúceho predaja elektrickej energie)?

Vykázaná výška obratu by mala byť taká istá ako zaúčtovaná výška obratu podľa IAS 1.82 písm. a). Zmeny v reálnej hodnote zabezpečovacích nástrojov používaných v rámci kvalifikovaných zabezpečovacích vzťahov podľa IFRS 9 môžu ovplyvniť výšku obratu, keď je zabezpečenou položkou obrat. Táto úprava sa však nezapočítava v rámci IAS 1.82 písm. a), ale tvorí zisk alebo stratu zo zabezpečovacieho nástroja, a preto nie je súčasťou KPI týkajúceho sa obratu.

16. Ako by mali nefinančné podniky upraviť KPI tak, aby započítali environmentálne udržateľné dlhopisy, ktoré emitovali s cieľom zabrániť „dvojitému započítaniu“? Ako by sa malo postupovať pri environmentálne udržateľných dlhopisoch/dlhových cenných papieroch a s nimi súvisiacom dvojitom započítaní?

V delegovanom akte o zverejňovaní sa vyžaduje, aby finančné podniky použili KPI nefinančných podnikov pri začleňovaní expozícií voči týmito nefinančným spoločnostiam do svojho podielu zelených aktív/podielu zelených investícií okrem určitých expozícií, v prípade ktorých je známe, že použitie výnosov je zosúladené s taxonómiou, napríklad v prípade udržateľných dlhopisov emitovaných nefinančnými podnikmi. Udržateľné dlhopisy podporujúce udržateľnosť môžu byť započítané do čitateľa podielu zelených aktív/podielu zelených investícií až do výšky výdavkov zosúladených s taxonómiou zaplatených z výnosov z dlhopisov, t. j. nad percentuálnu úroveň KPI spoločnosti a potenciálne až do výšky 100 % expozície voči udržateľným dlhopisom.

Ak sa výnosy z udržateľného dlhopisu použijú na úhradu kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou, takéto kapitálové výdavky sa už odrážajú v podiele zelených aktív/podiele zelených investícií⁽⁴⁶⁾ finančného podniku. Na druhej strane tvoria tieto kapitálové výdavky súčasť KPI týkajúceho sa kapitálových výdavkov nefinančného podniku a započítali by sa do podielu zelených aktív/podielu zelených investícií finančného podniku druhýkrát v rámci výpočtu KPI finančného podniku vychádzajúceho z KPI týkajúceho sa kapitálových výdavkov podnikov, do ktorých sa investuje. S cieľom zabrániť dvojitému započítaniu by mali finančné podniky používať upravený KPI týkajúci sa kapitálových výdavkov, ktorý by mali nefinančné podniky zverejňovať spolu s neupravenými KPI⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁶⁾ Finančný podnik zverejňuje podiel zelených aktív/podiel zelených investícií na základe KPI podnikov, do ktorých sa investuje, a podiel zelených aktív/podiel zelených investícií na základe KPI týkajúcich sa kapitálových výdavkov týchto podnikov v súlade s oddielom 1.2 prílohy III, oddielom 1.2.1 štvrtým pododsekom písm. a) prílohy V, oddielom 2.4 prvým pododsekom prílohy VII a oddielom 1 štvrtým pododsekom prílohy IX.

⁽⁴⁷⁾ Posledný odsek článku 7 ods. 4 delegovaného aktu o zverejňovaní.

Tieto kapitálové výdavky zosúladené s taxonómiou, ktoré boli uhradené z výnosov z udržateľných dlhopisov, predstavuje vytvorenie alebo pridanie aktív/zariadení zosúladených s taxonómiou, ktoré by sa mohli použiť vo výrobnom procese na výrobu výstupov zosúladených s taxonómiou, a teda na dosiahnutie obratu. Uvedený obrat zosúladený s taxonómiou by bol súčasťou KPI týkajúceho sa obratu nefinančného podniku. Následne by sa ten istý obrat zosúladený s taxonómiou prejavil v podiele zelených aktív/podiele zelených investícií finančného podniku na jednej strane prostredníctvom začlenenia udržateľného dlhopisu priamo do podielu zelených aktív/podielu zelených investícií a na druhej strane by sa započítal do podielu zelených aktív/podielu zelených investícií druhýkrát po začlenení ďalších expozícií voči danému nefinančnému podniku vynásobených KPI týkajúcim sa obratu. S cieľom zabrániť dvojitému započítaniu by mali finančné podniky používať upravený KPI týkajúci sa obratu, ktorý by mali nefinančné podniky až do splatnosti udržateľného dlhopisu zverejňovať spolu so svojimi neupravenými KPI.

Pokiaľ ide o zverejňovanie KPI týkajúcich sa kapitálových výdavkov a/alebo prevádzkových výdavkov, nefinančné podniky, ktoré emitovali udržateľné dlhopisy na použitie výnosov, z ktorých sa vo vykazovanom období sčasti alebo v plnej výške financujú ich kapitálové výdavky a/alebo v prípade potreby prevádzkové výdavky, by mali zverejniť aj upravené KPI týkajúce sa kapitálových výdavkov a/alebo prevádzkových výdavkov, aby finančné podniky zabránili dvojitému započítaniu daných kapitálových a/alebo prevádzkových výdavkov do svojich expozícií voči nefinančnému podniku⁽⁴⁸⁾. V upravených KPI týkajúcich sa kapitálových a prevádzkových výdavkov by sa mala časť kapitálových a/alebo prevádzkových výdavkov zosúladených s taxonómiou, ktoré vznikli vo vykazovanom období a ktoré sú uhradené z výnosov z emisie udržateľných dlhopisov na použitie výnosov, odpočítať od čitateľa upravených KPI týkajúcich sa kapitálových a/alebo prevádzkových výdavkov.

Podobne v prípade KPI týkajúceho sa obratu by nefinančné podniky, ktoré emitujú udržateľné dlhopisy na použitie výnosov, z ktorých sa financujú aktíva (alebo ich časť) zosúladené s taxonómiou (a ich súvisiace kapitálové a prevádzkové výdavky), použité na dosiahnutie obratu zosúladeného s taxonómiou vo vykazovanom období, mali až do splatnosti udržateľných dlhopisov zverejňovať aj upravené KPI týkajúce sa obratu⁽⁴⁹⁾. V upravenom KPI týkajúcom sa obratu by sa od čitateľa KPI týkajúceho sa obratu mala odpočítať časť obratu zosúladeného s taxonómiou, ktorá zodpovedá časti aktív zosúladených s taxonómiou, ktoré boli financované z výnosov z udržateľných dlhopisov.

17. Ako má vykazujúci podnik postupovať v prípade obratu a kapitálových výdavkov týkajúcich sa skupín na vyradenie a ukončených činností a v súvislosti s IFRS 5?

Mal by sa uplatniť postup účtovania uvedený v oddieloch 1.1.1 a 1.1.2 prílohy I. Zatiaľ čo výnosy z ukončených činností sa musia prezentovať oddelene od pokračujúcich činností (IFRS 5.33), a preto sa nemôžu zahrnúť do riadka výnosov, ako sa to vyžaduje podľa IAS 1.82 písm. a), výnosy týkajúce sa neobežného majetku alebo skupín na vyradenie klasifikovaných ako určené na predaj zostávajú súčasťou pokračujúcich činností, a preto sa zahrnú do riadka výnosov, ako sa to vyžaduje podľa IAS 1.82 písm. a).

Aktíva, ktoré sú súčasťou neobežného majetku alebo skupín na vyradenie klasifikovaných ako určené na predaj alebo ukončenej činnosti, sa musia preklasifikovať podľa IFRS 5 a vykázat spoločne v samostatnej súvahovej položke. Do dátumu klasifikácie podľa IFRS 5 alebo v prípade neobežného majetku alebo skupín na vyradenie klasifikovaných ako určené na predaj aj po tomto dátume je možné v rámci finančného roka doplniť do súvahy dodatky, ktoré vo všeobecnosti spĺňajú vymedzenie kapitálových výdavkov. V prípade neobežného majetku alebo skupín na vyradenie klasifikovaných ako určené na predaj a ukončenej činnosti sa musia všetky dodatky spĺňajúce vymedzenie kapitálových výdavkov zohľadniť pri výpočte KPI týkajúceho sa kapitálových výdavkov.

Okrem toho by mali vykazujúce subjekty poskytovať kontextové informácie podľa oddielu 1.2.3 prílohy I, ktoré sa týkajú každého súčasného aj budúceho vplyvu neobežného majetku alebo skupín na vyradenie klasifikovaných ako určené na predaj, ako aj ukončených činností na KPI týkajúci sa obratu a KPI týkajúci sa kapitálových výdavkov.

18. Ako majú vykazujúce podniky posudzovať oprávnenosť hospodárskych činností v rámci taxonómie na adaptáciu na zmenu klímy (CCA) podľa článku 11 ods. 1 písm. a) nariadenia o taxonómii?

Oprávnenosť činností v rámci taxonómie na zmiernenie zmeny klímy (CCM) alebo činností podporujúcich adaptáciu na zmenu klímy (pozri otázku 19 tohto oznámenia) sa môže posudzovať výlučne na základe opisu činnosti bez ohľadu na to, či táto činnosť spĺňa technické kritériá preskúmania (v súlade s odpoveďami na otázky 3 a 9 prvého oznámenia Komisie).

⁽⁴⁸⁾ Pozri posledné odseky oddielu 1.2.3.2 prílohy I.

⁽⁴⁹⁾ Pozri posledný odsek oddielu 1.2.3.1 prílohy I.

Pokiaľ ide o adaptované činnosti (pozri otázky 8 a 19 tohto oznámenia), v prípade posudzovania oprávnenosti činnosti v rámci taxonómie na adaptáciu na zmenu klímy v súlade s článkom 11 ods. 1 písm. a) nariadenia o taxonómii nie je samotný názov alebo opis hospodárskej činnosti uvedený v prílohe II k delegovanému aktu o klíme rozhodujúci pre významný prínos k adaptácii na zmenu klímy. Vykazujúci podnik by mal namiesto toho zväziť adaptačné riešenia, ktoré zavádza a ktoré by mohli zabezpečiť lepšiu adaptáciu/odolnosť hospodárskej činnosti voči zmene klímy. V súlade s odpoveďou na otázku 5 prvého oznámenia Komisie musí podnik s cieľom preukázať oprávnenosť činnosti v rámci taxonómie vykonať posúdenie rizík a zraniteľností voči zmene klímy v prípade najväčších fyzických klimatických rizík, ktoré sú významné pre jeho hospodársku činnosť. Okrem toho musí podnik zaviesť plán, v ktorom sa určí spôsob a čas zavedenia adaptačných riešení týchto fyzických rizík. Ak napríklad výrobca cementu zistí, že jeho miesto výroby je ohrozené lavínami, subjekt môže zaviesť plán na inštalovanie štrukturálnych ochranných opatrení na zadržanie lavín, napríklad lavínových bariér alebo snehových zábran. Existencia takéhoto plánu vypracovaného na základe posúdenia rizík a zraniteľností voči zmene klímy zabezpečuje oprávnenosť hospodárskej činnosti v rámci taxonómie na adaptáciu na zmenu klímy. Táto oprávnenosť v rámci taxonómie si nevyžaduje, aby hospodárska činnosť spĺňala všetky technické kritériá preskúmania pre adaptáciu na zmenu klímy, t. j. aby sa zabezpečilo, že adaptačné riešenia už boli realizované.

19. Aký je podiel obratu zosúladeného s taxonómiou a zodpovedajúcich kapitálových/prevádzkových výdavkov z činností uvedených v prílohe II k delegovanému aktu o klíme?

V prílohe II k delegovanému aktu o klíme sa rozlišuje medzi tromi druhmi hospodárskych činností oprávnených na adaptáciu na zmenu klímy:

1) Adaptované činnosti:

Sú to hospodárske činnosti, ktoré významne prispievajú k adaptácii na zmenu klímy, pretože sú odolné proti zmene klímy/adaptované na zmenu klímy. Znamená to zavedenie adaptačných riešení najväčších fyzických klimatických rizík, ktoré ohrozujú činnosť, ako sú uvedené v posúdení klimatických rizík a zraniteľnosti. Tieto činnosti sa označujú ako zosúladené s taxonómiou, ak spĺňajú body 1 až 4 všeobecných kritérií významného prínosu k adaptácii. Ak napríklad výrobca cementu zistí, že jeho miesto výroby je ohrozené lavínami, subjekt môže zaviesť plán na inštalovanie štrukturálnych ochranných opatrení na zadržanie lavín, napríklad lavínových bariér alebo snehových zábran. V prípade týchto činností sa môžu za zosúladené s taxonómiou považovať iba kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky na zavedenie adaptačných riešení. Obrat z danej činnosti sa môže považovať za zosúladený s taxonómiou len vtedy, ak je aj samotná činnosť zosúladená s taxonómiou (pozri oddiel 1.1.1 prílohy I), pokiaľ ide o zmiernenie zmeny klímy, a potom by sa mala započítať iba do cieľa zmiernenia zmeny klímy, prípadne po nadobudnutí účinnosti delegovaného nariadenia prijatého v súlade s článkom 12 ods. 2, článkom 13 ods. 2, článkom 14 ods. 2 alebo článkom 15 ods. 2 nariadenia o taxonómii do akéhokoľvek iného environmentálneho cieľa (pozri odpovede na otázky 5 a 8 prvého oznámenia Komisie). Inak by sa mali tieto činnosti vykazovať iba na základe KPI týkajúcich sa kapitálových a prevádzkových výdavkov.

2) Podporné činnosti:

Sú to činnosti, ktoré môžu mať významný prínos, pretože poskytujú adaptačné riešenia, ktoré umožnia, aby iná hospodárska činnosť významne prispela k jednému zo šiestich environmentálnych cieľov uvedených v článku 9 nariadenia o taxonómii. Podporný charakter týchto činností sa výslovne uvádza v ich opise⁽⁵⁰⁾. Okrem toho sa neriadia všeobecnými kritériami významného prínosu k adaptácii na zmenu klímy. Dané činnosti sa obmedzujú na tieto činnosti uvedené v prílohe II k delegovanému aktu o klíme:

— 9.1. Inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo zamerané na adaptáciu na zmenu klímy

— 9.2. Výskum, vývoj a inovácia blízke trhu

⁽⁵⁰⁾ V opise činnosti sa dopĺňa táto veta: „Hospodárska činnosť v tejto kategórii je podľa uvedenia v článku 11 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2020/852 podporná, ak spĺňa technické kritériá preskúmania stanovené v tomto oddiele.“

- 10.1. Neživotné poistenie: upisovanie vo vzťahu ku klimatickým nebezpečenstvám
- 10.2. Zaistenie

V prípade týchto činností možno obrat, kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky spojené s plnením technických kritérií preskúmania stanovených v prílohe II k delegovanému aktu o klíme považovať za zosúladené s taxonómiou.

3) **Adaptované podporné činnosti:**

Sú to hospodárske činnosti, ktoré sú kombináciou uvedených druhov 1 a 2, keďže dokážu významne prispievať k adaptácii na zmenu klímy:

- tým, že sa samy stanú adaptovanými (adaptovaná činnosť), a
- tým, že umožnia iným činnostiam poskytnúť významný prínos (podporná činnosť).

Tieto činnosti sa v opise činností uvádzajú touto vetou: „Ak hospodárska činnosť v tejto kategórii spĺňa kritérium významného prínosu uvedené v bode 5, činnosť je podľa článku 11 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2020/852 podporná, ak spĺňa technické kritériá preskúmania stanovené v tomto oddiele“. Činnosti tohto druhu musia spĺňať všeobecné kritériá významného prínosu k adaptácii na zmenu klímy stanovené v prílohe II k delegovanému aktu o klíme, ako aj dodatočné kritériá súvisiace s ich podporným charakterom. Ak teda činnosť spĺňa body 1 až 4 kritérií významného prínosu, môže sa označiť za adaptovanú činnosť. Ak okrem toho spĺňa bod 5 uvedených kritérií, činnosť sa môže označiť aj za podpornú. Činnosť sa však musí najskôr adaptovať, aby sa mohla označiť za podpornú. Napríklad škola, ktorú ohrozuje zosuv pôdy, môže vybudovať betónové základy alebo vykonať čistenie prúdom z dýz, aby bola odolná proti zmene klímy, čo sa môže označiť za adaptovanú činnosť. Okrem toho môže škola ponúkať určité kurzy súvisiace s klímou, ktoré môžu stimulovať jednotlivé opatrenia týkajúce sa klímy.

V prípade týchto činností sa môžu za zosúladené s taxonómiou, pokiaľ ide o adaptáciu na zmenu klímy, považovať kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky spojené so zavedením adaptačných riešení na zabezpečenie odolnosti proti zmene klímy⁽⁵¹⁾ (v uvedenom príklade kapitálové výdavky na betónové základy alebo čistenie prúdom z dýz). Okrem toho sa môžu za zosúladené s taxonómiou, pokiaľ ide o adaptáciu na zmenu klímy, považovať aj obrat a súvisiace kapitálové a prevádzkové výdavky na zabezpečenie samotnej adaptácie (napr. kurzy súvisiace s klímou).

ODDIEL II

ČASTO Kladené OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA OBRATU

20. **Kedy by mal byť podnik povinný vykazovať podľa delegovaného aktu o zverejňovaní hospodársku činnosť, ktorú nerealizoval vykazujúci subjekt, ale subdodávateľ?**

Vykazujúce subjekty musia vykázať obrat z činností realizovaných subdodávateľom v súlade s postupom účtovania uvedeným v oddiele 1.1.1 prílohy I k delegovanému aktu o zverejňovaní. Preto by mal vykazujúci subjekt určiť, či vykazuje výnosy z danej činnosti ako vlastné výnosy podľa zásad stanovených v platnom štandarde IFRS 15. Ak sa výnosy vytvorené subdodávateľom vykazujú ako výnosy vykazujúceho subjektu, musia sa zahrnúť do výpočtu KPI týkajúceho sa obratu.

Príklad: Subjekt podniká v logistike a poskytuje zákazníkovi služby nákladnej cestnej dopravy (činnosť 6.6 *nákladná cestná doprava* opísaná v delegovanom akte o klíme ako „*nákup, financovanie, lízing, prenájom a prevádzka vozidiel [...]*“). Na to, aby mohol subjekt takéto dopravné služby svojim zákazníkovi poskytovať, musí buď priamo vlastniť a prevádzkovať niektoré vozidlá, alebo časť svojich činností obstaráva externe na základe zmlúv so subdodávateľmi alebo tretími poskytovateľmi dopravných služieb bez nákupu, lízingu alebo priamej prevádzky určených vozidiel.

⁽⁵¹⁾ Oddiel 1.1.2.2 posledný odsek a oddiel 1.1.3.2 štvrtý odsek prílohy I.

Obrat sa vytvára za celú činnosť dopravných služieb bez ohľadu na to, ako sa služby realizujú (alebo kto ich realizuje); externe zabezpečená činnosť je súčasťou všeobecnej činnosti 6.6 *nákladná cestná doprava* aj vtedy, ak subjekt vozidlá nenakupuje, neprenajíma si ich alebo ich priamo neprevádzkuje. V prípade tejto externe zabezpečovanej časti činnosti bude KPI týkajúci sa obratu, ktorý sa má zverejniť v rámci taxonómie, odvodený z finančných výkazov v súlade s IFRS 15.34 až B3.

Ak je subjekt vo finančných výkazoch určený ako hlavný zodpovedný za splnenie povinnosti plnenia zmluvy, vykazuje výnosy v hrubej sume protihodnoty, pri ktorej očakáva, že jej na ňu vznikne nárok výmenou za špecifikovaný prevedený tovar alebo službu. Keď subjekt, ktorý koná ako zástupca, splní povinnosť plnenia zmluvy, vykazuje výnosy v sume akéhokoľvek poplatku alebo akejkolvek provízie, pri ktorej očakáva, že jej na ne vznikne nárok výmenou za zabezpečenie, aby ďalšia strana dodala špecifikovaný tovar alebo služby. Ako sa uvádza v oddiele 1.1.1 prílohy 1 k delegovanému aktu o zverejňovaní, obrat zahŕňa výnosy vykazované podľa IAS 1.82 písm. a).

21. Ako majú vykazujúce podniky zverejniť obrat z hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou, ktorých výstup sa používa alebo spotrebúva vnútorne?

Zverejnenie údajov podľa oddielu 1.2.3.1 písm. b) prílohy I o „*sumách súvisiacich s činnosťami zosúladenými s taxonómiou vykonávanými pre vlastnú vnútornú spotrebu nefinančných podnikov*“ tvorí prvok kontextových informácií, v ktorom môžu vykazujúce podniky vysvetliť, či a ako sa výstupy vnútorného predaja alebo spotreby hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou za vykazované obdobie vyvinuli, ako aj uviesť hlavné stimuly a prvky zmien svojho KPI týkajúceho sa obratu ⁽³²⁾. Tieto informácie umožňujú vykazujúcim podnikom zverejniť, kde a ako mohli byť výstupy z hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou (napr. energia z obnoviteľných zdrojov zosúladená s taxonómiou) využité na vnútornú spotrebu, a preto nie sú začlenené do ich KPI týkajúceho sa obratu, v ktorom sa zaznamenáva len vonkajší predaj.

22. Ako majú vykazujúce podniky priradiť obrat k hospodárskym činnostiam, v rámci ktorých sa zákazníkom dodávajú viaceré služby alebo produkty?

Musí sa uplatniť postup účtovania uvedený v oddiele 1.1.1 prílohy I. Konkrétne sa v IFRS 15 stanovujú kritériá vykazovania výnosov na základe plnenia povinností plnenia zmluvy vykazujúcim subjektom, a to aj v prípadoch, keď viacnásobné povinnosti plnenia zmluvy predstavujú jeden súbor, ku ktorému sa priradujú všetky výnosy. Na účely vykazovania KPI týkajúceho sa obratu by sa mali tieto kritériá splniť, aby sa určilo, ako priradiť výnosy k rôznym hospodárskym činnostiam pri plnení viacnásobných povinností plnenia zmluvy v prípade jedného zákazníka alebo skupiny zákazníkov.

Subjekt napríklad uzavrie zmluvu na vybudovanie infraštruktúry na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov pre zákazníka. Subjekt zodpovedá za celkové riadenie projektu a identifikuje rôznych prislúbených tovarov alebo služieb vrátane inžinierskych prác, čistiacich prác, základov, obstarávania, postavenia konštrukcie, inštalácie zariadení a technológií a dokončovacích prác. Priradenie obratu z tohto projektu k rôznym hospodárskym činnostiam sa uskutočňuje na základe analýzy, ktorá sa vykonala vo finančných výkazoch v súlade s IFRS 15, t. j. v závislosti od toho, či sú tovar a služby z hľadiska účtovníctva zreteľné. Ak sú tovar a služby zreteľné, obrat sa rozdelí podľa zodpovedajúcich základných hospodárskych činností a priradí sa k týmto činnostiam.

ODDIEL III

ČASTO KLADENÉ OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

23. Ako majú vykazujúce podniky postupovať v prípade verejného financovania a subvencií získaných na financovanie svojich kapitálových výdavkov?

Zdroj financovania (napr. verejné alebo súkromné, externé alebo interné podnikové, prípadne ich kombinácia) kapitálových výdavkov nefinančných podnikov nie je na účely posúdenia súladu daných kapitálových výdavkov s taxonómiou relevantný. Vykazujúce podniky by mali na účely posúdenia zosúladenia s taxonómiou zohľadniť všetky svoje kapitálové výdavky bez ohľadu na zdroj ich financovania.

⁽³²⁾ Náklady na vnútorný predaj/spotrebu činností zosúladených s taxonómiou sa môžu označiť za prevádzkové výdavky podľa oddielu 1.1.3.2 písm. c) prílohy I.

24. **Kedy začína plynúť päť- až desaťročné obdobie plánu kapitálových výdavkov nefinančných podnikov na účely vykazovania? Uplatňuje sa toto obdobie na plán rozšírenia hospodárskej činnosti zosúladenej s taxonómiou aj na inováciu hospodárskej činnosti oprávnenej v rámci taxonómie na hospodársku činnosť zosúladenú s taxonómiou?**

Päť- až desaťročné obdobie plánu kapitálových výdavkov uvedené v oddiele 1.1.2.2 prílohy I by malo začať plynúť od jeho schválenia riadiacim orgánom alebo iným orgánom, ktorý ho schvaľuje na základe delegovania. Toto obdobie sa uplatňuje na plán rozšírenia hospodárskych činností podniku zosúladených s taxonómiou aj na plán inovácie alebo začatia hospodárskych činností oprávnených v rámci taxonómie s cieľom ich zmeny na hospodárske činnosti zosúladené s taxonómiou.

25. **Kedy začína plynúť 18-mesačné obdobie na dokončenie jednotlivých opatrení uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvom pododseku písm. c) prílohy I?**

Začiatok jednotlivých opatrení uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvom pododseku písm. c) prílohy I by mal byť zosúladený s časom vykazovania súvisiacich kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze podľa účtovných pravidiel (napríklad IAS 16 ods. 7 v prípade hmotného majetku a IAS 38 ods. 21 v prípade nehmotného majetku), a nie s časom uzavretia zmluvy na dodanie výstupu, služby alebo opatrenia zosúladeného s taxonómiou.

26. **Do akej miery by mal byť plán kapitálových výdavkov komplexný a presný, aby bol započítaný do čitateľa KPI týkajúceho sa obratu? Malo by sa rozšírenie existujúcej hospodárskej činnosti zosúladenej s taxonómiou v tom istom zariadení započítať do kapitálových výdavkov podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a) alebo b) prílohy I?**

V pláne kapitálových výdavkov uvedenom v oddiele 1.1.2.2 prílohy I by sa mali uviesť všetky plánované opatrenia potrebné na zabezpečenie súladu hospodárskej činnosti s technickými kritériami preskúmania, ako aj opis týchto opatrení, výdavky na ne a harmonogram ich realizácie vrátane významných prechodných čiastkových cieľov, aby mohli investori účinne monitorovať vykonávanie investičného plánu⁽³⁾. Výdavky, ktoré nesúvisia so zabezpečením toho, aby činnosť spĺňala kritériá, napr. dekoračné prvky zariadenia, v ktorom sa činnosť vykonáva, a ktoré nemajú vplyv na environmentálne správanie, by sa nemali zahrnúť. Prevádzkové výdavky, ktoré sú potrebné na zabezpečenie účinného fungovania a každodennej údržby aktív zosúladených s taxonómiou, by sa mali zahrnúť do plánu prevádzkových výdavkov ako relevantné v súlade s oddielom 1.1.3.2 prvým pododsekom písm. a) a b) prílohy I.

Pri určovaní toho, či sa má rozšírenie existujúcej hospodárskej činnosti zosúladenej s taxonómiou započítať do kapitálových výdavkov podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a) alebo b) prílohy I, by sa malo zväziť, aký je vzťah medzi časom dokončenia rozšírenia a jeho uvedením do prevádzky a časom vzniku súvisiacich kapitálových výdavkov. Ak sa rozšírenie uvedie do prevádzky v tom istom účtovnom období, v ktorom vznikli všetky kapitálové výdavky s ním spojené, môže sa zaúčtovať podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a) (t. j. na rozšírenie netreba použiť plán kapitálových výdavkov). Na druhej strane platí, že ak sa rozšírenie uskutočňuje počas viacerých účtovných období, kapitálové výdavky vzniknú v účtovných obdobiach pred dokončením rozšírenia. Na zaúčtovanie daných kapitálových výdavkov ako zosúladených s taxonómiou v účtovnom období, v ktorom vznikli, pričom rozšírenie ešte nie je dokončené, by mal podnik použiť plán kapitálových výdavkov podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. b). Účelom plánu kapitálových výdavkov je poskytnúť určité uistenie, že rozšírená činnosť bude po dokončení zosúladená s taxonómiou a vzhľadom na to bude možné zaúčtovať kapitálové výdavky ako zosúladené s taxonómiou, hoci vznikli v obdobiach pred dokončením rozšírenia. V oboch prípadoch musí rozšírená činnosť po dokončení spĺňať príslušné technické kritériá preskúmania.

27. **Ako sa má prezentovať hodnota kapitálových výdavkov zosúladená s taxonómiou podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a), b) a c) prílohy I?**

V súlade s oddielom 1.2.3.2 prílohy I *Kontextové informácie o KPI týkajúcom sa kapitálových výdavkov* sa jednotlivé položky kapitálových výdavkov podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a), b) a c) prílohy I, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou, musia prezentovať na úrovni činnosti. Znamená to, že relevantné hodnoty jednotlivých položiek kapitálových výdavkov sa majú prezentovať v súhrnnej forme podľa činnosti. V prípade podniku s viacerými hospodárskymi činnosťami oprávnenými v rámci taxonómie/zosúladenými s taxonómiou musí z prezentácie jasne vyplývať, ktorej činnosti sa položka kapitálových výdavkov týka. Ak je možné

⁽³⁾ Odporúča sa, aby podniky začlenili svoje plány kapitálových výdavkov do plánov transformácie uvedených v smernici CSRD.

odlíšiť jednotlivé hodnoty relevantných kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou podľa oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a), b) a c) prílohy I, vykazujúce podniky ich môžu rozdeliť ako také do položiek vo vzore uvedenom v prílohe II v rámci jednotlivých činností. Celková hodnota relevantných kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou v prípade príslušnej činnosti musí byť súčtom položiek z oddielu 1.1.2.2 prvého pododseku písm. a), b) a c) za príslušné činnosti zosúladené s taxonómiou. Hodnoty jednotlivých položiek by sa takisto mali primerane vysvetliť v špecifikáciách a kontextových informáciách požadovaných podľa oddielu 1.2 prílohy I.

28. Aký je rozsah kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvom pododseku písm. c) a oddiele 1.1.3.2 prílohy I, t. j. nákup výstupov a jednotlivých opatrení zosúladených s taxonómiou?

Odkazuje sa na vysvetlenia uvedené v odpovedi na otázku 11 v prvom oznámení Komisie týkajúce sa činností/opatrení, ktoré patria do rozsahu kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov uvedených v oddiele 1.1.2.2 prvého pododseku písm. c) a oddiele 1.1.3.2⁽³⁴⁾. Na účely tejto otázky v tomto oznámení by sa odkazy na oprávnenosť v rámci taxonómie v danej odpovedi mali považovať za odkazy na zosúladenie s taxonómiou.

Keďže hospodárske činnosti uvedené v delegovaných aktoch podľa článku 10 ods. 3, článku 11 ods. 3, článku 12 ods. 2, článku 13 ods. 2, článku 14 ods. 2 a článku 15 ods. 2 nariadenia o taxonómii sa časom pridávajú do taxonómie EÚ, rozsah príslušných činností/opatrení sa môže rozšíriť.

29. Ako by sa mali kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky začlenené do hodnotových reťazcov zverejňovať v situácii, keď vykazujúci podnik vykonáva zároveň odberateľskú aj dodávateľskú hospodársku činnosť oprávnenú v rámci taxonómie?

V situácii, keď sa dodávateľská sprostredkovateľská činnosť vymedzuje v delegovanom akte o klíme ako samostatná činnosť, by sa mali kapitálové výdavky alebo prevádzkové výdavky súvisiace s touto činnosťou posudzovať nezávisle od použitia výstupu danej činnosti na ďalšiu odberateľskú činnosť, ktorá sa takisto vymedzuje v delegovanom akte o klíme. Ak napríklad podnik vyrába cement (činnosť uvedená v oddiele 3.7 prílohy I k delegovanému aktu o klíme), ktorý používa na výstavbu budov, kapitálové výdavky súvisiace s plnením technických kritérií preskúmania v prípade cementu sú zosúladené s taxonómiou bez ohľadu na to, či je s taxonómiou zosúladená výstavba budovy. Odkazuje sa aj na otázku 21 tohto oznámenia, ktorá sa týka spôsobu, akým by mali podniky zverejňovať obrat z hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou, ktorých výstup sa používa alebo spotrebúva interne.

30. Ako sa majú posudzovať kapitálové výdavky vzhľadom na zosúladenie s taxonómiou, ak sa aktívum, ktoré sa financuje z kapitálových výdavkov, môže používať v rôznych projektoch?

S cieľom zabrániť environmentálne klamlivým vyhláseniam a zabezpečiť presné vykazovanie treba priradiť iba časť kapitálových výdavkov, ktoré účinne pomáhajú vykonávať hospodárske činnosti zosúladené s taxonómiou. Vykazujúce subjekty by mali používať nefinančnú metriku, ktorou sa zabezpečuje presné priradenie kapitálových výdavkov k činnosti zosúladenej s taxonómiou. Ak je napríklad výsledkom aktíva financovaného z kapitálových výdavkov 100 jednotiek výstupu, ktoré sú zosúladené s taxonómiou, a 100 jednotiek výstupu, ktoré nie sú zosúladené s taxonómiou, vykazujúci podnik by mal vykázať 50 % daných kapitálových výdavkov ako zosúladené s taxonómiou. Metodika použitá na priradenie kapitálových výdavkov k činnostiam zosúladeným s taxonómiou by mala vychádzať z overiteľných dôkazov.

Vykazujúci podnik by mal takisto poskytnúť kontextové informácie podľa oddielu 1.2.3 prílohy I týkajúce sa:

- priradenia kapitálových výdavkov k viacerým projektom a
- metodiky na priradenie kapitálových výdavkov k činnostiam zosúladeným s taxonómiou.

⁽³⁴⁾ V tretom odseku odpovede na otázku 11 prvého oznámenia Komisie sa pod odkazom na oddiel 1.1.3.2 myslí odkaz na oddiel 1.1.2.2 prílohy I.

31. Môžu sa do kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou započítať aj zálohové platby?

O začlenení do KPI týkajúceho sa kapitálových výdavkov by sa malo uvažovať v prípade nákladov uvedených v oddiele 1.1.2 prílohy I. Začlenenie týchto nákladov by sa malo uskutočniť podľa harmonogramu požiadaviek na vykazovanie v závislosti od súvisiacich účtovných štandardov, keďže takéto zálohové platby by sa nemali považovať za náklady oprávnené v rámci taxonómie alebo zosúladené s taxonómiou, kým sa nevykážu súvisiace prvky kapitálových výdavkov podľa príslušných účtovných štandardov.

ODDIEL IV

ČASTO KLADENÉ OTÁZKY O KPI TÝKAJÚCOM SA PREVÁDZKOVÝCH VÝDAVKOV**32. Ako sa majú zaúčtovať výskum a vývoj v čitateľovi KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov, ak ich nie je možné spojiť s konkrétnymi činnosťami?**

V oddiele 1.1.3.2 prvom pododseku písm. a) prílohy I sa vyžaduje, aby boli na účely začlenenia do čitateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov prevádzkové výdavky týkajúce sa výskumu a vývoja „súviseli s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou“. Ak teda výskum a vývoj nemožno spojiť s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou, nesmie sa zaúčtovať v čitateľovi KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov. Ak sa výskum a vývoj využíva na činnosti, ktoré sú zosúladené s taxonómiou, ako aj činnosti, ktoré nie sú zosúladené s taxonómiou, náklady na výskum a vývoj by sa mali začleniť do čitateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov na základe pomerného prínosu k činnostiam zosúladeným s taxonómiou (pozri odpoveď na otázku 26 v tomto oznámení).

33. Ako sa majú chápať a spracovať kategórie prevádzkových výdavkov uvedených v oddiele 1.1.3.2 prvom pododseku písm. a) až c) prílohy I (čitateľ prevádzkových výdavkov) v čitateľi a menovateli KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov?

Kategórie prevádzkových výdavkov uvedené v oddiele 1.1.3.2 prvom pododseku písm. a) až c) prílohy I, ktoré sú súčasťou čitateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov, by sa mali zaúčtovať aj v menovateli KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov.

34. Na ktoré prvky vymedzenia menovateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov odkazuje pojem „údržba a oprava a všetky iné priame výdavky spojené s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení“ podľa oddielu 1.1.3.1 prílohy I?

Údržba a oprava a všetky iné priame výdavky v menovateli KPI týkajúcom sa prevádzkových výdavkov sa týkajú najmä hmotného majetku. Údržba a oprava a iné priame náklady by však mohli byť významné aj pre nehmotný majetok (napr. aktíva s právom na používanie, softvér). Všetky tieto náklady by mali tvoriť súčasť menovateľa KPI týkajúceho sa prevádzkových výdavkov.