



2025/1416

10.11.2025.

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2025/1416

od 11. srpnja 2025.

o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu odgode datuma početka primjene zahtjeva za objavljivanje za određena poduzeća

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 29.b stavak 1. prvi podstavak,

budući da:

- (1) Direktivom (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾ izmijenjena je Direktiva 2013/34/EU kako bi se u nju uveli određeni dodatni zahtjevi za izvješćivanje o održivosti.
- (2) Dodatkom C ESRS-u 1 iz Priloga I. Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2023/2772 ⁽³⁾ određenim poduzećima omogućuje se da prvu godinu ili prvih nekoliko godina sastavljanja izjave o održivosti iz izvješćivanja izostave određene informacije o održivosti.
- (3) Komisija je 26. veljače 2025. donijela Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje ⁽⁴⁾ („paket za skupno pojednostavnjenje”), u kojem se, među ostalim, predlaže niz izmjena zahtjeva za izvješćivanje o održivosti uvedenih Direktivom (EU) 2022/2464. Komisija prije svega predlaže smanjenje broja poduzeća na koja se primjenjuju ti zahtjevi za izvješćivanje o održivosti. U skladu s Komisijinim prijedlogom samo bi se na velika poduzeća s više od 1 000 zaposlenika i dalje primjenjivao zahtjev za objavljivanje informacija o održivosti. U okviru tog paketa za skupno pojednostavnjenje Komisija je predložila i izmjenu članka 5. Direktive (EU) 2022/2464 kako bi se odgodili datumi od kojih države članice trebaju primjenjivati zahtjeve za izvješćivanje za ona poduzeća koja bi informacije prvi put trebala objaviti za financijske godine 2025. i 2026. (prijedlog o mehanizmu odgode za izvješćivanje i dužnu pažnju o održivosti). Europski parlament i Vijeće taj su prijedlog bez znatnih izmjena donijeli kao Direktivu (EU) 2025/794 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁵⁾, koja je stupila na snagu 17. travnja 2025. Međutim, kako se ne bi prejudicirao ishod zakonodavnog postupka o prijedlogu Komisije o izmjeni zahtjeva za izvješćivanje o održivosti, a posebno određaba kojima se utvrđuje na koja će se poduzeća u budućnosti primjenjivati zahtjevi za izvješćivanje, Direktivom (EU) 2025/794 nisu odgođeni datumi od kojih države članice trebaju početi primjenjivati zahtjeve za izvješćivanje za poduzeća koja bi informacije prvi put trebala objaviti za financijsku godinu 2024.

⁽¹⁾ SL L 182, 29.6.2013., str. 19., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽³⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 od 31. srpnja 2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti (SL L, 2023/2772, 22.12.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

⁽⁴⁾ Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje (COM(2025) 81 final).

⁽⁵⁾ Direktiva (EU) 2025/794 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. travnja 2025. o izmjeni direktiva (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu datuma od kojih države članice moraju primjenjivati određene zahtjeve za korporativno izvješćivanje o održivosti i dubinsku analizu za održivo poslovanje (SL L, 2025/794, 16.4.2025., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

- (4) U skladu s postojećim rasporedom iz Dodatka C ESRS-u 1 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772, za poduzeća koja već za financijsku godinu 2024. trebaju objaviti informacije o održivosti različiti zahtjevi za izvješćivanje za financijske godine 2025. i 2026. uvest će se postupno. Nadalje, na poduzeća s više od 750 zaposlenika neće se primjenjivati iste odredbe o postupnom uvođenju kao na ostala poduzeća na koja se primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje o održivosti. Ne bi bilo razumno zahtijevati od poduzeća da poštuju dodatne zahtjeve u pogledu izvješćivanja s obzirom na to da je Komisija iznijela prijedlog u skladu s kojim ta poduzeća nakon toga neće morati objavljivati nikakve informacije. Nadalje, bilo bi protivno cilju smanjenja opterećenja iz paketa za skupno pojednostavnjenje da poduzeća s više od 750 zaposlenika ne mogu iskoristiti iste odredbe o postupnom uvođenju kao ostala poduzeća na koja se primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje o održivosti, posebno kad je riječ o zahtjevima za izvješćivanje o održivosti koji su poduzećima najzahtjevniji, tj. tematski standardi ESRS E4 (Bioraznolikost i ekosustavi), ESRS S2 (Radnici u lancu vrijednosti), ESRS S3 (Pogođene zajednice) i ESRS S4 (Petrošaci i krajnji korisnici), koji su navedeni u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772.
- (5) U skladu s točkom 17. ESRS-a 2 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772, poduzeće ili grupa s najviše 750 zaposlenika koji koriste privremena izuzeća u skladu s Dodatkom C ESRS-u 1 za cijeli tematski standard ipak moraju objaviti određene sažete informacije o predmetnoj temi ako to poduzeće ili grupa zaključe da je ta tema značajna. Ako bi privremena izuzeća utvrđena u Dodatku C ESRS-u 1 za cijeli tematski standard trebala moći koristiti i poduzeća s više od 750 zaposlenika, radi dosljednosti bi trebalo zahtijevati od svakog poduzeća koje koristi privremena izuzeća u skladu s Dodatkom C ESRS-u, uključujući poduzeća ili grupe s više od 750 zaposlenika koji trebaju izvješćivati od financijske godine 2024., da primjenjuje točku 17. ESRS-a 2.
- (6) Stoga je potrebno prilagoditi raspored postupnog uvođenja iz Dodatka C ESRS-u 1 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 i na odgovarajući način izmijeniti točku 17. ESRS-a 2 te delegirane uredbe.
- (7) Kako bi predmetna poduzeća što prije imala koristi od te prilagodbe, ova bi Uredba trebala stupiti na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.
- (8) Komisija se 30. travnja 2025. savjetovala s državama članicama o nacrtu ovog delegiranog akta na zajedničkom sastanku Stručne skupine država članica za održivo financiranje i Računovodstvenog regulatornog odbora, u skladu sa zahtjevima iz članka 49. stavka 3.b trećeg podstavka Direktive 2013/34/EU,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Izmjene Delegirane uredbe (EU) 2023/2772

Prilog I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 mijenja se u skladu s Prilogom ovoj Uredbi.

Članak 2.

Stupanje na snagu i primjena

Ova Uredba stupa na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 11. srpnja 2025.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG

Prilog I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 mijenja se kako slijedi:

1. u ESRS-u 1 Dodatak C, „Popis zahtjeva za objavljivanje koji se postupno uvode“, zamjenjuje se sljedećim:

„Dodatak C

Popis zahtjeva za objavljivanje koji se postupno uvode

Ovaj je Dodatak sastavni dio ESRS-a 1 i jednako je važan kao i ostali dijelovi standarda.

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
ESRS 2	SBM-1	Strategija, poslovni model i lanac vrijednosti	Poduzeće objavljuje informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-1 točki 40. podtočki (b) (raščlamba ukupnih prihoda po značajnom sektoru ESRS-a) i točki 40. podtočki (c) (popis dodatnih značajnih sektora ESRS-a) od datuma primjene utvrđenog u delegiranom aktu Komisije koji će se donijeti na temelju članka 29.b stavka 1. trećeg podstavka točke ii. Direktive 2013/34/EU.
ESRS 2	SBM-3	Značajni učinci, rizici i prilike te njihova interakcija sa strategijom i poslovnim modelom	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-3 točki 48. podtočki (e) (očekivane financijske posljedice). Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-3 točki 48. podtočki (e) (očekivane financijske posljedice). Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a 2 SBM-3 točke 48. podtočke (e) tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije ako iz praktičnih razloga ne može sastaviti kvantitativne informacije.
ESRS E1	E1-6	Bruto emisije stakleničkih plinova iz opsega 1, 2 i 3 te ukupne emisije stakleničkih plinova	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti izostaviti podatke o emisijama stakleničkih plinova iz opsega 3 i ukupnim emisijama stakleničkih plinova. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
			podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo), mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti podatke o emisijama stakleničkih plinova iz opsega 3 i ukupnim emisijama stakleničkih plinova.
ESRS E1	E1-9	Očekivane financijske posljedice značajnih fizičkih i tranzicijskih rizika te potencijalnih prilika povezanih s klimom	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u E1-9. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u E1-9. Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a E1-9 tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije ako iz praktičnih razloga ne može sastaviti kvantitativne informacije.
ESRS E2	E2-6	Očekivane financijske posljedice rizika i prilika povezanih s onečišćenjem	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u E2-6. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u E2-6. Osim informacija propisanih u točki 40. podtočki (b) o operativnim i kapitalnim rashodima koji su nastali u izvještajnom razdoblju u vezi s većim incidentima i naslagama, poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a E2-6 tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije.
ESRS E3	E3-5	Očekivane financijske posljedice rizika i prilika povezanih s vodnim i morskim resursima	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u E3-5. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
			točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u E3-5. Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a E3-5 tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije.
ESRS E4	Svi zahtjevi za objavljivanje	Svi zahtjevi za objavljivanje	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu prve dvije godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a E4. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a E4.
ESRS E4	E4-6	Očekivane financijske posljedice rizika i prilika povezanih s bioraznolikošću i ekosustavima	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u E4-6. Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a E4-6 tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije.
ESRS E5	E5-6	Očekivane financijske posljedice rizika i prilika povezanih s iskorištavanjem resursa i kružnim gospodarstvom	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u E5-6. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u E5-6. Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a E5-6 tako da prve tri godine u izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije.
ESRS S1	Svi zahtjevi za objavljivanje	Svi zahtjevi za objavljivanje	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu u prvoj godini sastavljanja izjave

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
			o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S1. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S1.
ESRS S1	S1-7	Obilježja radnika poduzeća koji nisu u radnom odnosu	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti sve podatke iz ovog zahtjeva za objavljivanje. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti mogu izostaviti sve podatke iz ovog zahtjeva za objavljivanje.
ESRS S1	S1-8	Obuhvat kolektivnog pregovaranja i socijalni dijalog	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti ovaj zahtjev za objavljivanje o vlastitim radnicima u zemljama izvan EGP-a. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti ovaj zahtjev za objavljivanje o vlastitim radnicima u zemljama izvan EGP-a.
ESRS S1	S1-11	Socijalna zaštita	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-11. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-11.

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
ESRS S1	S1-12	Osobe s invaliditetom	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-12. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-12.
ESRS S1	S1-13	Osposobljavanje i razvoj vještina	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-13. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-13.
ESRS S1	S1-14	Zdravlje i sigurnost	U prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti poduzeće može izostaviti podatke o slučajevima oboljenja povezanih s radom i o broju izgubljenih dana zbog ozljeda, nezgoda, smrtnih slučajeva i oboljenja povezanih s radom. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti podatke o slučajevima oboljenja povezanih s radom i o broju izgubljenih dana zbog ozljeda, nezgoda, smrtnih slučajeva i oboljenja povezanih s radom.
ESRS S1	S1-14	Zdravlje i sigurnost	U prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti poduzeće može izostaviti informacije o radnicima koji nisu u radnom odnosu. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije o radnicima koji nisu u radnom odnosu.
ESRS S1	S1-15	Ravnoteža između poslovnog i privatnog života	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-15. Odstupajući od prve rečenice,

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
			poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije propisane u ESRS-u S1-15.
ESRS S2	Svi zahtjevi za objavljivanje	Svi zahtjevi za objavljivanje	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu prve dvije godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S2. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S2.
ESRS S3	Svi zahtjevi za objavljivanje	Svi zahtjevi za objavljivanje	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu prve dvije godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S3. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S3.
ESRS S4	Svi zahtjevi za objavljivanje	Svi zahtjevi za objavljivanje	Poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo) mogu prve dvije godine sastavljanja

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
			izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S4. Odstupajući od prve rečenice, poduzeća iz članka 5. stavka 2. prvog podstavka točke (a) i trećeg podstavka točke (a) Direktive (EU) 2022/2464 mogu prve tri godine sastavljanja izjave o održivosti izostaviti informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S4.”

2. u ESRS-u 2 odjeljku 17. uvodna formulacija zamjenjuje se sljedećim:

„Ako poduzeće ili grupa izostavi informacije propisane u ESRS-u E4, ESRS-u S1, ESRS-u S2, ESRS-u S3 ili ESRS-u S4 u skladu s recima Dodatka C ESRS-u 1 u kojima je u stupcu „Puni naziv zahtjeva za objavljivanje” navedeno „Svi zahtjevi za objavljivanje”, ipak mora objaviti jesu li teme povezane s održivosti obuhvaćene ESRS-om E4, ESRS-om S1, ESRS-om S2, ESRS-om S3 odnosno ESRS-om S4 procijenjene kao značajne na temelju procjene značajnosti koju je provelo poduzeće. Osim toga, ako su jedna ili više tema procijenjene kao značajne, za svaku značajnu temu poduzeće mora:”.