



Izmjene ESRS-a i novi način primjene dvostruke materijalnosti

Željko Faber, ovl. rev.

Napomena



Ovaj prezentacijski materijal sastavljen je isključivo za potrebe općenitog informiranja prema stanju propisa/informacija na datum sastavljanja i neće se ažurirati zbog promjene propisa ili drugih okolnosti.

Korištenje ovog prezentacijskog materijala nije prikladno za druge svrhe, te se stoga korisnici materijala upućuju na detaljnu analizu, konkretnih činjeničnih okolnosti, važećih propisa i pravila struke prije donošenja poslovnih odluka ili poduzimanja transakcija. Autor prezentacijskog materijala i organizator ne preuzimaju odgovornost za uporabu ili u vezi s uporabom sadržaja ovog prezentacijskog materijala.

Sadržaj



- **Postupak donošenja izmijenjenih ESRS-ova**
- **Ciljevi promjena ESRS-ova**
- **Promjene ESRS-ova – nacrt**
- **Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti – nacrt**

Predstojeći postupak donošenja izmijenjenih ESRS-ova

- **EK je objavila Nacrt** delegirane uredbe Komisije kojom se mijenja Delegirana uredba 2023/2772 koja sadrži izmijenjene ESRS. Javno savjetovanje traje od 6.5.2026. do 3.6.2026. EK nakon razmatranja pristiglih primjedbi donosi te standarde u formi delegirane uredbe.
- Ako u razdoblju od 2 ili najduže 4 mjeseca EV ili EP nemaju primjedbi delegirana uredba **stupa na snagu danom objavljivanja** u Službenom glasniku EU.
- **Napomena:** Nacrt delegirane uredbe može **biti izmijenjen** do datuma stupanja na snagu.

Predstojeći postupak donošenja izmijenjenih ESRS-ova

Draft act

Feedback period

06 May 2026 - 03 June 2026

Feedback: Open

Upcoming

Commission adoption

Planned for

Second quarter 2026



Draft delegated regulation - Ares(2026)4623964

English

(437.9 KB - PDF - 9 pages)

[Download](#) ↓



Annex - Ares(2026)4623964

English

(3.7 MB - PDF - 185 pages)

[Download](#) ↓

[Revised European sustainability reporting standards](#)

Predstojeći postupak donošenja izmijenjenih ESRS-ova



Brussels, **XXX**
[...] (2026) **XXX** draft

COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) .../...

of **XXX**

amending Delegated Regulation (EU) 2023/2772 as regards the simplification of certain sustainability reporting standards

Predstojeći postupak donošenja izmijenjenih ESRS-ova



Brussels, XXX
[...] (2026) XXX draft

ANNEXES 1 to 2

ANNEXES

to the

Commission Delegated Regulation

amending Delegated Regulation (EU) 2023/2772 as regards the simplification of certain sustainability reporting standards

Promjene ESRS-ova – nacrt

- **Pojednostavljena procjena dvostruke materijalnosti**
 - Izričito upućivanje na okvir fer prezentacije kroz veći naglasak na kvalitativna obilježja i objavljivanja specifična za poduzetnika
 - Pojednostavljeni popis tema i podtema koji nije obvezan i zamjenjuje AR 16 iz ESRS 1
 - Opcija top-down pristupa bez zahtjeva za procjenom svakog potencijalnog IRO-a
 - Korištenje dostupnih razumnih dokaza bez neprimjerenih troškova i napora

Promjene ESRS-ova – nacrt

- **Pojednostavljena procjena dvostruke materijalnosti (nast.)**
 - Izvještavanje samo o materijalnim temama/podtemama
 - Poboľjšani kriteriji za agregiranje i dezagregiranje
 - Procjena DM se ne obavlja godišnje ako nisu nastale značajne promjene
 - Mogućnost korištenja niže razine granularnosti ako onije nije potrebna za osiguranje razumljivosti
 - Pojašnjenje kada i kako se razmatraju mjere i politike za ublažavanje i sprječavanje učinaka u procjeni materijalnosti
 - Novi zahtjevi za primjenu (AR) radi osiguranja potpunosti i izbjegavanja zamagljujućih i pogrešnih objavljivanja

Promjene ESRS-ova – nacrt

- **Bolja čitljivost/konciznost izvještavanja o održivosti** – struktura izvještaja sukladno temama ili IRO, opcija uključivanja sažetog prikaza na početku izvještaja; opcija prikaza detaljnih podataka u dodatku ili posebnim dijelovima izvještaja, uključivanje referenciranjem i drugo.
- **Modifikacija odnosa između GDR (sada MDR) i tematskih specifikacija** – eliminiranje dupliciranja između ESRS 2 i tematskih standarda, značajno smanjenje specifikacija u tematskim standardima za primjenu MDR-a (smatrani su pregranularnima i ne ili slabo informativnima)

Promjene ESRS-ova – nacrt

- **Poboljšanje razumljivosti i jasnoće standarda** – razdvajanje obveznih od neobveznih zahtjeva za primjenu (AR); eliminacija dobrovoljnih objavljivanja; premještanje obveznih AR u dio sa pripadajućim zahtjevima za objavljivanje (DR), premještanje opcija i uputa u dio koji nije obavezan za primjenu
- **Poboljšanje interoperabilnosti s globalnim standardima** – konvergencija, npr. prema ISSB; fokus na okviru fer prezentacije, prikaz financijskih učinaka, terminologija, rasterećenje izvjestitelja

Promjene ESRS-ova – nacrt

Razna rasterećenja pri sastavljanju izvještaja

- uvođenje *mehanizma srazmjernosti* putem koncepta „razumne i vjerodostojne informacije koje su dostupne bez neprimjerenih troškova ili napora”
- tretman akvizicija i prodaja ovisnih društava – *odgoda uključivanja* na prvi dan sljedeće poslovne godine odnosno *isključivanje* od prvog dana tekuće godine
- rasterećenje objavljivanja metrika kad nema podataka
- uvođenje ograničenja za prikupljanje podataka iz lanca vrijednosti

Promjene ESRS-ova – nacrt

Razna rasterećenja pri sastavljanju izvještaja (nast.)

- značajno smanjenje broja obveznih podatkovnih točaka (61%),
- pojednostavljena procjena materijalnosti – jasnije smjernice i smanjena dokumentacija
- razrada odredbi o mogućnosti neuključivanja informacija koje su komercijalno ili pravno osjetljive
- brisanje svih odredbi o dobrovoljnim objavljivanjima
- odgoda zahtjevnih objavljivanja – phased-in table i druga rasterećenja.

Promjene ESRS-ova – nacrt

Statistika
promjena
podatkovnih
točaka
(Izvor: Basis for
conclusions
EFRAG)

Table 2: Reductions per standard – ‘may’ datapoints

	ESRS as enacted in 2023 *	Amendments through ESRS Revision 2025						Reduction	
	Total ‘may’ DPs (excl. tables)	Deleted [-]	Moved to ARs (no DPs) [-]	Deleted from mandatory guidance and included as illustration in NMIG [-]	Moved to ‘may’ (from ‘shall’) [+]	Moved to ‘shall’ (from ‘may’) [-]	New [+]	Total ‘may’ DPs after reduction	Reduction of Total ‘may’ DPs
ESRS 2	12	12	0	0	0	0	0	0	-100.0%
ESRS E1	15	8	0	7	0	0	0	0	-100.0%
ESRS E2	20	16	0	4	0	0	0	0	-100.0%
ESRS E3	18	13	0	3	0	2	0	0	-100.0%
ESRS E4	65	32	1	31	0	1	0	0	-100.0%
ESRS E5	19	19	0	0	0	0	0	0	-100.0%
ESRS S1	55	46	1	8	0	0	0	0	-100.0%
ESRS S2	18	6	2	10	0	0	0	0	-100.0%
ESRS S3	18	5	3	10	0	0	0	0	-100.0%
ESRS S4	19	7	2	10	0	0	0	0	-100.0%
ESRS G1	11	8	1	2	0	0	0	0	-100.0%
Total	270	172	10	85	0	3	0	0	-100.0%

* Including IG3 addendum and 7 DP related to BP-2 paragraph 17 phasing-in, excluding datapoints with ‘Table’ and ‘MDR’ data types

Promjene ESRS-ova – nacrt

Statistika
promjena
podatkovnih
točaka
(Izvor: Basis for
conclusions
EFRAG)

Table 1: Reductions per standard – ‘shall’ datapoints

	ESRS as enacted in 2023 *	Amendments through ESRS Revision 2025							Reduction
	Total ‘shall’ DPs (excl. tables)	Deleted [-]	Moved to ARs (no DPs) [-]	Deleted from mandatory guidance and included as illustration in NMIG [-]	Moved to ‘may’ (from ‘shall’) [+]	Moved to ‘shall’ (from ‘may’) [-]	New [+]	Total ‘shall’ DPs after reduction	Reduction of Total ‘shall’ DPs
ESRS 2	134	55	7	9	0	0	0	63	-53.0%
ESRS E1	197	100	9	4	0	0	1	85	-56.9%
ESRS E2	44	20	0	8	0	0	0	16	-63.6%
ESRS E3	27	13	0	8	0	2	0	8	-70.4%
ESRS E4	54	33	5	5	0	1	0	12	-77.8%
ESRS E5	42	28	0	0	0	0	1	15	-64.3%
ESRS S1	127	53	11	7	0	0	1	57	-55.1%
ESRS S2	47	23	5	4	0	0	0	15	-68.1%
ESRS S3	45	23	5	4	0	0	0	13	-71.1%
ESRS S4	44	24	4	4	0	0	0	12	-72.7%
ESRS G1	42	23	0	1	0	0	0	18	-57.1%
Total	803	395	46	54	0	3	3	314	-60.9%

* Including IG3 addendum and 7 DP related to BP-2 paragraph 17 phasing-in, excluding datapoints with ‘Table’ and ‘MDR’ data types

Promjene ESRS 1 - nacrt

- **Usredotočenost na fer prezentaciju:** izvještavanje o održivosti kao cjelina mora fer prezentirati sve poduzetnikove materijalne IRO te opis načina na koji poduzetnik njima upravlja.
- **Korisnici izvještavanja o održivosti su:** a) primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene i b) drugi korisnici izvještavanja o održivosti opće namjene – poslovni i društveni partneri, civilno društvo i nevladine organizacije
- **Opća namjena izvještavanja o održivosti:** izvještavanje adresira korisnike sa razumnim znanjem o predmetu izvještavanja i vodi računa o korisnosti informacija o kojima izvještava za odlučivanje od strane grupe korisnika ali nije usmjereno na pružanje svih posebnih informacija koje treba svaki pojedinačni korisnik.

Promjene ESRS 1 (nacrt)

- **ESRS standardi i sadržaj izvještaja**

- izvještaj mora obvezno sadržavati informacije o materijalnim IRO-ima tematski organizirano tako da pokrije upravljanje, strategiju, upravljanje IRO-ima kroz politike i mjere te metrike i ciljeve kako je propisano ESRS-om 2 i tematskim ESRS-ovima, te informacije o temama koje su specifične za poduzetnika
- Sadržaji „tema” i „pod-tema” o održivosti definirani su u ESRS.

Promjene ESRS 1 (nacrt)

- Teme, pod-teme i pod-pod teme **u sadašnjem** ESRS 1 AR 16 služe kao **polazište** za utvrđivanje pitanja održivosti u procesu procjenjivanja dvostruke značajnosti
- Promjena je fokusiranje na **okvir fer prezentacije** i korištenje **poslovnog modela** kao polazišta
- **Brisanje** pod-pod tema (sub-sub topics)
- **Preslagivanje** pod tema (sub-topics)

Promjene ESRS 1 (nacrt)

OLD AR 16				NEW Appendix A		Comments/Rationale
Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS			Topics	Sub-topics	UNCHANGED
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics			
ESRS S1	Own Workforce	Working conditions	Secure employment	Own workforce and workers in the value chain (ESRS S1/S2)	Working conditions (including adequate wages, work-life balance, working time, secure employment, social protection)	<p>AMENDED</p> <p>The seventeen sub-sub-topics have been consolidated into six sub-topics. This has led to the aggregation of those sub-sub-topics that were closely linked to others within the same sub-topics.</p> <p>The social sub-sub-topics are mainly those that derive from the CSRD Art 19.</p>
			Working time			
			Work-life balance			
			Adequate wages			
			Social dialogue			
			Freedom of association, the existence of works councils and the information, consultation and participation rights of workers		Social dialogue, freedom of association, works councils, participation rights of workers, and collective bargaining	
			Collective bargaining, including rate of workers covered by collective agreements			
		Health and Safety	Health and Safety			
		Equal treatment and opportunities for all	Training and skills development		Training and skills development Diversity and equal treatment (including gender equality, equal pay for equal work, employment and inclusion of people with	
			Gender equality and equal pay for work of equal value			
			Employment and inclusion of persons with disabilities			

Promjene ESRS 1 (nacrt)



Fer prezentacija

- Fer prezentacija zahtijeva objavljivanje **relevantnih informacija** o materijalnim učincima, rizicima i prilikama poduzetnika te njihovo **vjerno predstavljanje**.
- Kako bi se postiglo vjerno predstavljanje poduzetnik mora pružiti **potpun, neutralan i točan** prikaz svojih materijalnih učinaka, rizika i prilika.

Promjene ESRS 1 (nacrt)



Fer prezentacija

- Fer prezentacija također zahtijeva da poduzetnik objavi: (a) informacije koje su **usporedive, provjerljive i razumljive**; i (b) informacije **specifične za poduzetnika**, ako one iz primjene ESRS-ova nisu dostatne da bi korisnici razumjeli materijalne učinke, rizike i prilike poduzetnika te način na koji poduzetnik njima upravlja.
- Primjena ESRS-ova, uključujući filter materijalnosti, i uz objave specifične za poduzetnika kada je potrebno rezultira izvještajem o održivosti koji **postiže fer prezentaciju**.

Promjene ESRS 1 (nacrt)



Prezentacija dopunskih informacija

- Poduzetnik može u svojem izvještaju o održivosti uključiti **dopunske informacije** koje proizlaze iz (i) **drugih zakona** koji zahtijevaju objavljivanje informacija o održivosti, ili (ii) **općeprihvaćenih standarda** ili okvira izvještavanja, uključujući neobavezne smjernice i smjernice specifične za sektore, koje objavljuju druga tijela, čak i ako te informacije **nisu bitne**. Takve informacije **moraju biti jasno označene** primjerenim upućivanjem na relevantno zakonodavstvo, standard ili okvir.

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Kvalitativna obilježja informacija (1/2)

- **Relevantnost** – ako utječe na odluku korisnika (konfirmirajuća ili prediktivna vrijednosti ili oboje)
- **Vjerno prikazivanje** (faithful representation) – potpunost, neutralnost i točnost
- **Točnost** – informacija o činjenici **nema značajne pogreške; precizan opis**; procjene i prognoze su **označene** kao takve; nema pogrešaka kod **izbora procesa procjenjivanja**, a ulazni podaci su **razumni i obrazloženi**; tvrdnje su **razumne** i zasnivaju se na informacijama **dostatne kvalitete i kvantitete** i prosudbe o budućnosti **vjerno odražavaju** prosudbe i informacije na kojima se zasnivaju.

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Kvalitativna obilježja informacija (2/2)

- **Usporedivost** – ako se informacije mogu usporediti s informacijama iz prethodnih razdoblja ili s informacijama drugih subjekata sa sličnim aktivnostima
- **Provjerljivost** – mogućnost provjere same informacije ili informacija iz kojih je informacija izvedena
- **Razumljivost** – informacija je razumljiva ako je jasna i precizna

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Ostala područja koja uređuje ESRS 1

- Dvostruka materijalnost kao osnova za izvještavanje o održivosti – prikaz u sljedećoj točki prezentacije
- Dubinska analiza (due diligence) – nova definicija: proces kojim poduzetnik identificira, sprječava, ublažava, okončava, minimizira i uklanja negativne stvarne i potencijalne učinke na ljude i okoliš a koji su povezani s njegovim poslovanjem.
- Izvještavanje o poslovanju poduzetnika i lancu vrijednosti

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Ostala područja koja uređuje ESRS 1

- Izvještavanje o poslovanju poduzetnika i lancu vrijednosti
- Izvještajno razdoblje, bazna godina i vremenski horizonti
- Sastavljanje informacija o održivosti
- Zahtjevi prezentiranja i struktura izvještavanja o održivosti
- Povezane informacije i veze s ostalim dijelovima korporativnog izvještavanja
- Prijelazne odredbe

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Granice izvještavanja: - opseg u pravilu odgovara opsegu konsolidacije u financijskim izvještajima, imovina u leasingu, imovina koja se drži kao dio dugoročnog mirovinskog plana, pridružena društva, zajednički pothvati i druge investicije, objašnjenje razlike, ako postoji, u opsegu izvještavanja o održivosti od financijskog izvještavanja.

Promjene ESRS 1 (nacrt)

Neprimjereni troškovi ili naponi – oblik općeg rasterećenja na temelju srazmjernosti koji se koristi za:

- identifikaciju materijalnih IRO-a,
- prikupljanje informacija iz lanca vrijednosti,
- određivanju opsega lanca vrijednosti,
- pripremanju informacija za metrike,
- izvještavanje o tekućim i budućim financijskim učincima i drugo.

Promjene u ESRS 2 – Opća objavljivanja



- **Smanjenje broja** podatkovnih točaka za **53%**
- **GDR PAMT** – general disclosure requirement – policies, actions, metrics and targets – ranije MDR (minimum disclosure requirements) – predložene su razne izmjene
- **BP-1** – izjave o osnovi sastavljanja izvještaja i o sukladnosti, navod o korištenim opcijama i olakšicama te o granici izvještavanja
- **IRO -2** – materijalni IRO i zahtjevi za objavljivanje koji su uključeni u izvještaj o održivosti - premještanje informacija iz drugih objavljivanja i drugo
- **Razne olakšice, dodaci i odgode** u zahtijevanim objavljivanjima o financijskim učincima (SBM -3)

Promjene u okolišnim standardima – ESRS E1 – E5



- Smanjenje broja podatkovnih točaka:
 - E1 Klimatske promjene – 57%
 - E2 Zagađivanje – 64%
 - E3 Voda – 70%
 - E4 Bioraznolikost i ekosustavi – 78%
 - E5 Kružno gospodarstvo – 64%
- Smanjenje i pojednostavljenje zahtijevanih objavljivanja
- Spajanje i premještanje zahtijevanih objavljivanja
- Pojednostavljena metrika
- Uvođenje novih termina i definicija

Promjene društvenih ESRS-ova (S1-S4)



- **Smanjenje** podatkovnih točaka –
 - S1 Vlastita radna snaga – 57%
 - S2 Radnici u lancu vrijednosti – 68%
 - S3 Pogođene zajednice – 71%
 - S4 Potrošači i kranji korisnici – 73%
- **Promjene u popisu** tema, podtema i podpod tema
- Interakcija između **društvenih i okolišnih** standarda
- **Konsolidacija** objavljivanja o politikama vezanim za ljudska prava
- **Pojašnjenje** incidenata vezanih uz ljudska prava
- Smanjenje **narativnih** objavljivanja

Promjene ESRS-a S1 – vlastita radna snaga

- **Aдекватna plaća** – obvezna objava o korištenom benchmarku
- Razna **preciziranja** definicija
- **Pojašnjenja** incidenata vezana uz ljudska prava
- **Nova opcija** prikazivanja strukture radne snage u narativnom obliku
- **Pojašnjenja** vezana uz radnike koji nisu zaposleni
- **Promjena pragova** za prezentaciju strukture zaposlenih po zemljama
- **Konsolidacija** objavljivanja o politikama vezanim za ljudska prava
- **Pojašnjenja** incidenata vezanih uz ljudska prava
- **Pojašnjenja** izračuna metrika za objavljivanja

Promjene ESRS-a G1 – Poslovno ponašanje



- **Promjena strukture standarda**
- **Podteme** su objedinjene u: korporativnu kulturu, politički utjecaj i upravljanje odnosima s dobavljačima
- **Politike** se usredotočuju na antikorupciju i zaštitu zviždača
- **Mjere** upućuju na ESRS 2 i daju novi sadržaj – ESG čimbenici u odabiru dobavljača, edukaciju timova u nabavi, edukacija i mjere protiv korupcije
- **Metrike** za korupciju i podmićivanje, političke utjecaje uključujući lobiranje, praksu plaćanja
- **Pojašnjenje** definicije korupcije i podmićivanja

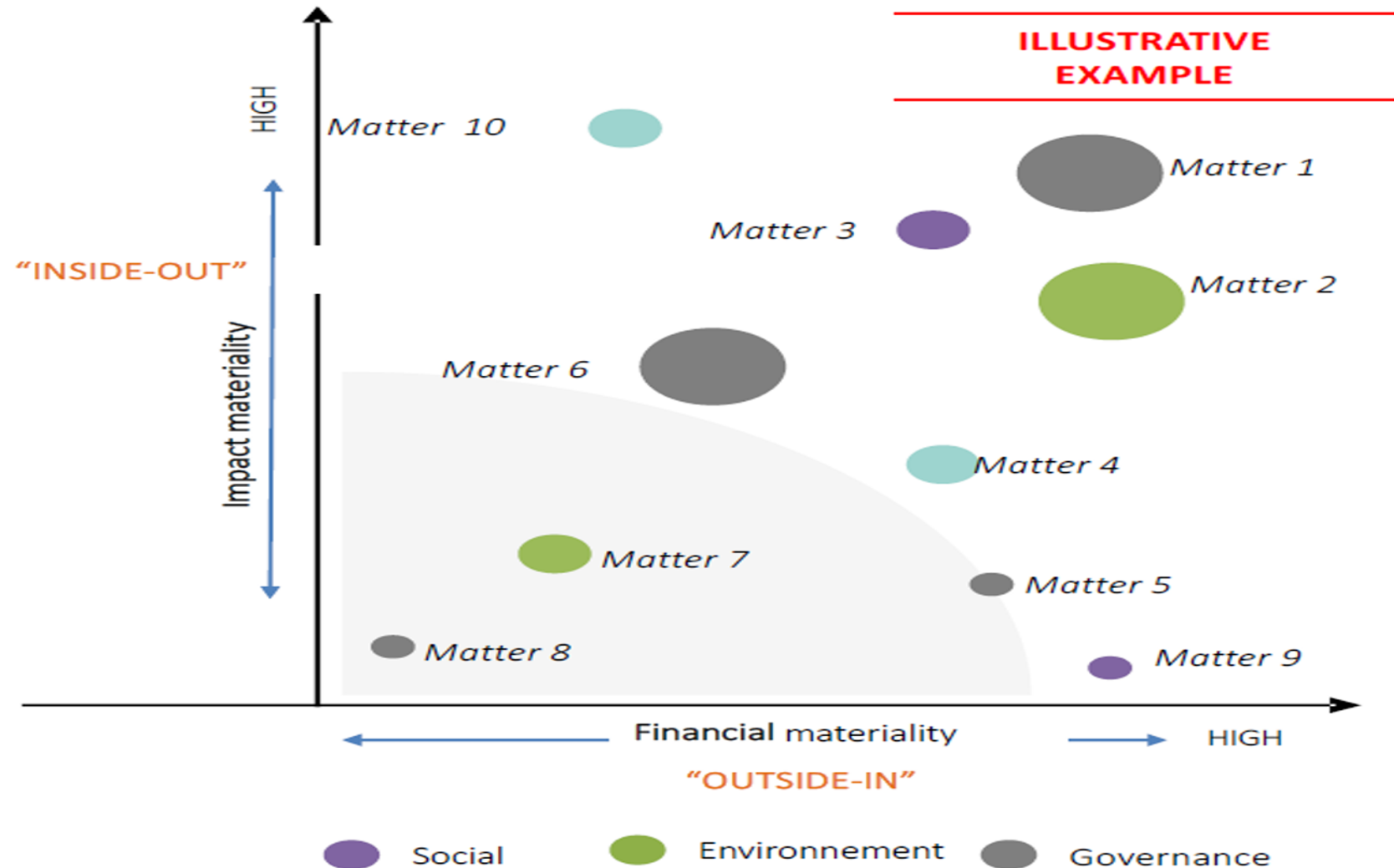
Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)



- Obveznici primjene ESRS-ova moraju i dalje primjenjivati odredbe o dvostrukoj materijalnosti
- Odredbe o dvostrukoj materijalnosti su značajno izmijenjene
- Fokus na primjeni okvira fer prezentacije
- Promjena polazišta – poslovni model umjesto AR 16 ESRS-a 1
- Dvostruka materijalnost postaje glavni filter informacija za objavljivanje

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Sažetak procjene dvostruke materijalnosti (grafički prikaz)



Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)



Materijalnost informacija

Informacije su materijalne kada se razumno očekuje da će njihovo izostavljanje, netočno iskazivanje ili zamagljivanje utjecati na:

- a) odluke koje primarni korisnici općih financijskih izvještaja donose na temelju tih izvještaja, uključujući financijske izvještaje i izvješće o održivosti, vezano uz pružanje resursa poduhvatu; ili
- b) odluke, uključujući informirane procjene, koje drugi korisnici 'opće' održivosti koriste izjave koje se temelje na izjavi o održivosti vezanoj uz materijal poduzeća utjecaje, rizike i prilike te način na koji projekt njima upravlja.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Ocjena učinaka, rizika i prilika

Učinak		
Vrsta	Negativan	
	Pozitivan	
Razina	Tema	
	Podtema	
	Specifični	
Poslovni model	Segment	
Postojanje	Stvarni	
	Potencijalni	
Vrsta skale		
Prag materijalnosti		
Lanac vrijednosti	Uzvodno	
	Nizvodno	
	Vlastito poslovanje	
Horizont	Kratkoročni	
	Srednjeročni	
	Dugoročni	
Ocjena	Ozbiljnost	Opseg
		Razmjer
		Nepopravljivost
	Rezultat	
	Vjerojatnost	
	Rezultat	

Rizici/prilike (financijska značajnost)	
Vrsta	Rizik
	Prilika
Razina	Tema
	Podtema
	Specifični
Poslovni model	Segment
Vrsta skale	
Prag materijalnosti	
	Uzvodno
Lanac vrijednosti	Nizvodno
	Vlastito poslovanje
Horizont	Kratkoročni
	Srednjeročni
	Dugoročni
Ocjena	Opseg
	Vjerojatnost
	Rezultat

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

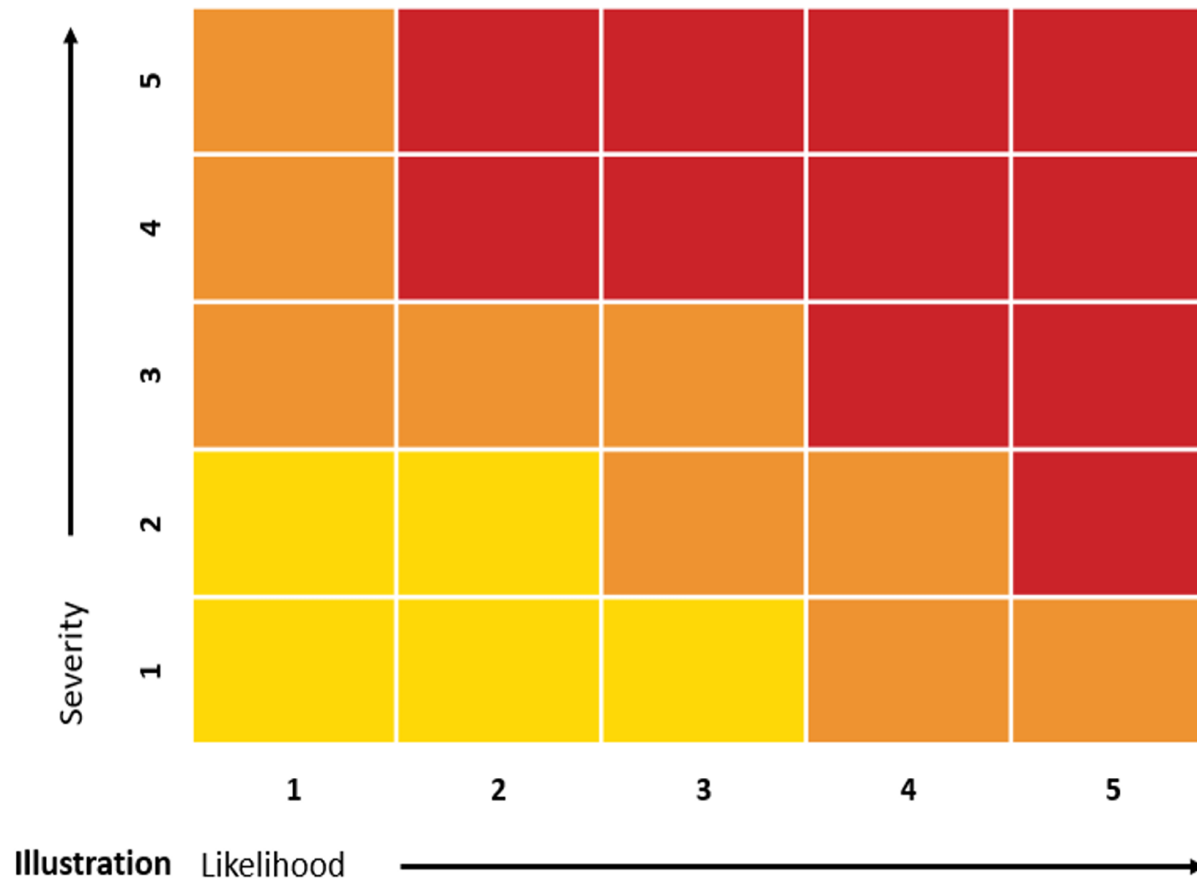
- Kriteriji za ocjenjivanje značajnosti negativnih učinaka

Illustration	Severity assessment			Is the impact assessed as material?
	Scale	Scope	Irremediability	
Negative impact				
Impact 1	Low	Medium	High	No
Impact 2	Low	High	High	Yes
Impact 3	Medium	Medium	Low	Yes
...				
Impact N	High	Low	Low	Yes

Colour coding:				
Low	Medium	High		

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

- Kriteriji ocjenjivanje značajnosti potencijalnih negativnih učinaka



Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Dvostruka materijalnost (DM) kao osnova za izvještavanje o održivosti:

- **Procjenjivanje informacija za izvještavanje** (materijalnost informacija, koraci za utvrđivanje informacija o kojima se izvještava, osnove za procjenjivanje materijalnosti i učestalost procjenjivanja DM)
- **Procjenjivanje DM** (materijalnost učinka, financijska materijalnost)
- **Posebne okolnosti** (materijalni IRO koji proizlaze iz mjera usmjerenih na druge IRO, razina agregiranosti I dezagregiranosti)

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)



Materijalnost informacija

Materijalnost informacija proizlazi iz njihove **korisnosti za odlučivanje**, a materijalna je ona informacija čije bi izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zamagljivanje moglo utjecati na odluke, uključivo informirane procjene, korisnika izvještaja.

Osim dodatnih informacija koje može objaviti, subjekt **ne smije objaviti informacije** koje propisuje ESRS ili podatkovna točka ako te informacije nisu materijalne i ne smije objaviti informacije specifične za subjekt koje nisu materijalne.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)



Informirana procjena – AR 8

Informirane procjene su razumne ocjene poduzetnikovih učinaka, rizika i prilika te načina na koji poduzetnik njima upravlja, a koje **donose drugi korisnici izvještaja** o održivosti opće namjene isključivo u svrhu odlučivanja u vezi s poduzetnikom.

Koraci za utvrđivanje informacija o kojima se izvještava:

- a) **identifikacija materijalnih tema** na temelju materijalnih IRO-a
- b) **utvrđivanje informacija** za svaku od identificiranih tema.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Povezivanje tema s zahtjevanim objavljivanjima (tablica desno prikazuje postojeće ESRS)

AR 16			ESRS		Explanatory notes
Topic	Subtopic	Sub-subtopic	Disclosure Requirement		
	Corporate culture		G1-1	Business conduct policies and corporate culture	ESRS G1 paragraph 9: Disclosure of how corporate culture is established, developed, promoted and evaluated
	Business conduct		G1-1	Business conduct policies and corporate culture	<p>ESRS G1 paragraph 7: Policies with respect to business conduct.</p> <p>ESRS G1 paragraph 10(a): mechanisms to identify, report and investigate unlawful behaviour or contradicting code of conduct or similar.</p> <p>ESRS G1 paragraph 10(e): whether procedures to investigate business conduct incidents including corruption and bribery</p> <p>ESRS G1 paragraph 10(g): policy for training</p>

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Procjenjivanje DM

- Neprimjereni troškovi ili naponi
- Top-down pristup
- Naglasak na zemljopisnim područjima
- Procjena materijalnosti i lanac vrijedosti

Učestalost procjenjivanja DM

- Kad dođe do značajnih promjena

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Top – down approach opcija

- Poduzetnik može izvesti zaključak, bez daljnje procjene, o materijalnosti ili nematerijalnosti svojih učinaka, rizika ili prilika za neku temu ili podtemu, **na temelju analize svoje strategije i poslovnog modela**, uključujući sektor(e) poslovanja, geografiju i značajke svog lanca vrijednosti (pristup 'odozgo prema dolje' procjeni materijalnosti).
- U ovom pristupu, ako materijalnost ili nematerijalnost jednog ili više učinaka, rizika ili prilika nije očita na temelju gore navedene analize, poduzetnik mora obaviti procjenu učinaka, rizika ili prilika o kojima je riječ

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Osnova za procjenjivanje - poduzetnik:

- mora koristiti razumne i primjerene informacije koja mu je dostupna bez nesrazmjernog troška ili truda
- ne mora procijeniti svaki mogući IRO u svim poslovnim područjima i lancu vrijednosti, već se mora usmjeriti na ona područja gdje mogu nastati materijalni IRO na osnovi poduzetnikove strategije i poslovnog modela, zemljopisnog područja, sektora poslovnih odnosa, vrste aktivnosti ili drugih čimbenika.

Procjenjivanje dvostruke materijalnosti

Osnova za procjenjivanje (nast.)

- Poduzetnik može moći obaviti procjenu materijalnosti u vezi s lancem vrijednosti bez izravnog inputa od dionika u lancu vrijednosti, koristeći umjesto toga prosječne regionalne podatke, sektorske podatke ili općenito dostupne informacije o postojanju IRO u tom kontekstu.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Procjena učinka

Bruto vs. neto pristup. Pitanje načina na koji se u obzir uzimaju mjere za sprječavanje, ublažavanje i uklanjanje procjenjivanja materijalnosti učinaka.

Stvarni negativni učinak – uzima se u obzir učinak mjera iz prethodnih godina ako postoje i u tekućoj godini, ozbiljnost se procjenjuje na temelju tekućeg razdoblja, uzimajući u obzir kako su učinci ublaženi u ranijim razdobljima.

Potencijalni negativni učinak - uzima se u obzir učinak politika i mjera ako se razumno može očekivati da će učinkovito smanjiti ozbiljnost i vjerojatnost, mjere i politike koje nisu implementirane ne uzimaju se u obzir, politike koje uključuje buduće mjere za osiguranje učinkovitosti ne uzimaju se u obzir.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Procjena učinka

Učinci koji su korisni za odlučivanje – procjena se prilagođava potrebama korisnika za informacijama.

Pozitivni učinci – ne smiju se netirati s negativnim učincima, pozitivni rezultati mjera i politika za sprječavanje, ublažavanje i uklanjanje negativnih učinaka nisu pozitivni učinci.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Opseg informacija za objavu – poduzetnik mora:

- primijeniti ESRS 2 Opća objavlivanja
- za temu ili podtemu povezanu s IRO:
 - primijeniti odredbe ESRS 2 vezane uz GDR-P, GDR-A, GDR-M i GDT-T (zahtjevi za opća objavlivanja za politike, mjere, metrike i ciljeve;
 - objaviti informacije za obvezna objavlivanja koja su relevantna za pojedinačne teme i podteme u tematskim standarima; i
- dodati informacije koje su specifične za poduzetnika.

Promjene u primjeni dvostruke materijalnosti (nacrt)

Razumne i potkrijepljive informacije te identifikacija IRO

U skladu s korištenjem razumnih i potkrijepljivih informacija koje su dostupne na dan izvještavanja bez pretjeranih troškova ili napora: (a) korištenje kvantitativnih informacija ili kvantitativnog ocjenjivanja nije nužno potrebno. Kvalitativna analiza može biti dovoljna da poduzetnik razumno zaključi o materijalnosti IRO vezanih uz određenu temu; i (b) poduzetnik nije dužan provesti iscrpnu pretragu informacija radi identifikacije materijalnih IRO.

Uobičajeni unutarnji i vanjski izvori

Poduzetnik može uzeti u obzir sljedeće uobičajene interne i vanjske izvore za potporu procjeni materijalnosti: due diligence održivosti poduzetnika i opće procese upravljanja rizicima; angažiranje pogođenih dionika; iskustvo peer grupe; izvješća i statistike, znanstvene podatke i stručne savjete.

Obilježje ozbiljnosti i vremenski horizont

Prilikom obavljanja procjene materijalnosti, poduzetnik ne mora analizirati: (a) svako obilježje ozbiljnosti, ako se može doći do zaključka da je utjecaj ozbiljan bez analize svakog obilježja zasebno; i (b) svaki vremenski horizont za svaki IRO, osim ako nije potrebna dodatna procjena, primjerice kada poduzetnik očekuje da će se IRO razvijati tijekom vremena.

Procjenjivanje dvostruke materijalnosti

Zemljopisna područja

Za zemljopisna područja možda treba uzeti u obzir **specifičan kontekst** kako bi se procijenila materijalnost IRO. To može biti potrebno ako, primjerice, materijalnost ili nematerijalnost IRO za neku temu ili podtemu ne može biti utvrđena bez razmatranja specifičnog konteksta ili ako se može razumno očekivati da će specifični kontekst utjecati na zaključak o materijalnosti.

Za okolišne teme, čimbenici koji utječu na postojanje negativnih učinaka u specifičnom zemljopisnom kontekstu uključuju, između ostalog: lokalnu kvalitetu zraka, vode i tla; dostupnost vode u područjima s vodnim stresom; te prisutnost ugroženih vrsta i ekosustava u područjima osjetljivim na biološku raznolikost.

Procjenjivanje dvostruke materijalnosti

Zemljopisna područja (nast.)

Što se tiče učinaka i ovisnosti vezanih uz **prirodu**, prva tri koraka LEAP pristupa (lociranje, evaluacija, procjena) pružaju vrijednu referencu za to: (a) locirati gdje se, unutar vlastitih operacija poduzetnika te u lancu vrijednosti uzvodno i nizvodno, pojavljuju sučelja s prirodom; (b) procijeniti povezane ovisnosti i učinke; i (c) procijeniti povezane rizike ili prilike.

Za **društvene teme**, čimbenici koji utječu na postojanje negativnih učinaka u specifičnom zemljopisnom kontekstu uključuju, između ostalog: područja pogođena sukobima i visokorizična područja, kao i prisutnost ranjivih skupina poput autohtonih naroda ili migranata.

Što dalje?



- Stupanje na snagu novih ESRS-ova – kraj II. kvartala 2026. godine
- Nakon toga očekuje se:
 - ažuriranje/izrada implementacijskih smjernica EFRAG-a (dvostruka materijalnost, podatkovne točke i sl.)
 - donošenje dopune Uredbe o ESEF taksonomiji radi digitalizacije izvještavanja o održivosti na temelju prijedloga EFRAG-a

Korisne poveznice

- [Draft Simplified ESRS | EFRAG](#)

Draft Simplified ESRS

November 2025

Cross-Cutting Standards

[ESRS 1 – General Requirements](#)

[ESRS 2 – General Disclosures](#)

Environmental Standards

[E1 – Climate Change](#)

[E2 – Pollution](#)

[E3 – Water](#)

[E4 – Biodiversity & Ecosystems](#)

[E5 – Resource Use & Circular Economy](#)

Social Standards

[S1 – Own Workforce](#)

[S2 – Workers in the Value Chain](#)

[S3 – Affected Communities](#)

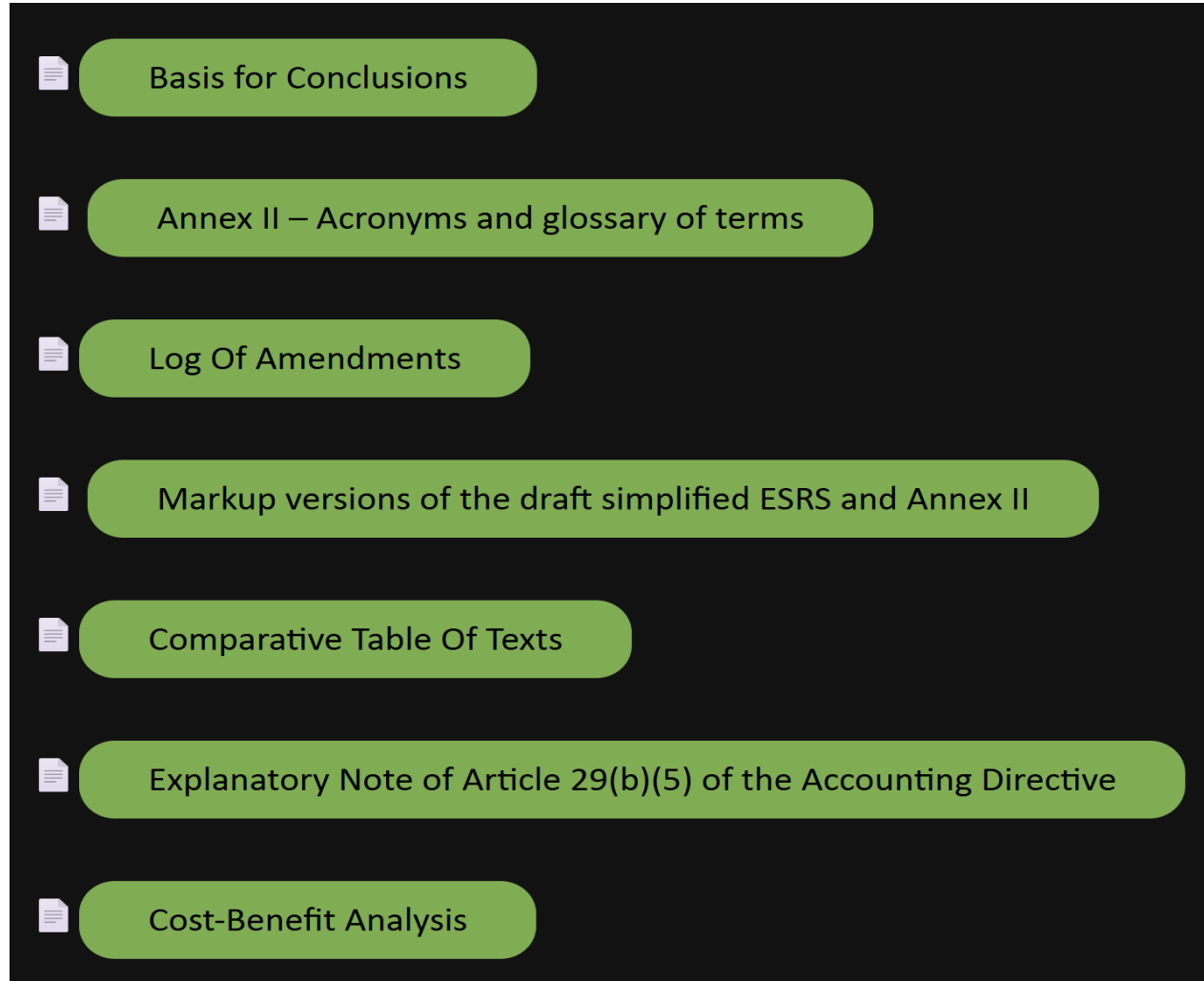
[S4 – Consumers and End-users](#)

Governance Standard

[G1 – Business Conduct](#)

Korisne poveznice

- [Draft Simplified ESRS | EFRAG](#)



Hvala na pozornosti

Željko Faber, ovl.rev., Interaudit d.o.o.
interaudit@interaudit.hr