



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora

Zadar, 2025.



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

ESEF za potrebe mapiranja izvještaja o održivosti

Željko Faber, ovl. rev., Interaudit d.o.o.

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.

Posebno napominjemo kako glavna pravna materija koja se prezentira u ovom materijalu još nije donesena, već se prezentacija oslanja na trenutno dostupne prijedloge propisa koji se mogu značajno razlikovati od konačno donesenih propisa.



Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu – očekuju se promjene!

- ✓ **Zakon o tržištu kapitala**
- ✓ **Delegirana uredba 2018/815 (ESEF Uredba)**
- ✓ **Stajalište EK o ESEF izvještavanju (Q & A)**
- ✓ **Interpretacijska komunikacija EK od 10.11.2020.**
- ✓ **ESMA Regulatory Technical Standards (RTS)**
- ✓ **ESEF Reporting Manual 2025**
- ✓ **ESEF Validation rules**

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu – očekuju se promjene!

- **Consultation Paper on the Regulatory Technical Standards (RTS) on the European Single Electronic Format (ESEF) defining marking up rules for sustainability reporting and revising the marking up rules for the Notes to the IFRS consolidated financial statements and, on the amendments to the RTS on the European Electronic Access Point (EEAP)**
- Ova prezentacija zasniva se na prethodno navedenom materijalu – prijedlogu koji se može **značajno razlikovati od konačnog propisa** (Uredbe 2018/815) te stoga napominjemo da se prilikom primjene propisa obvezno analizira konačna verzija Uredbe 2019/815 kao i ažurirani povezani propisi.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Zakon o tržištu kapitala (NN 83/21 - čl. 462)

- ✓ Obveze izdavatelja: sastaviti **godišnji izvještaj**; objaviti ga najkasnije u roku od **četiri mjeseca** od proteka poslovne godine i osigurati da isti bude dostupan javnosti najmanje **deset godina** od dana objavljivanja javnosti.
- ✓ **Godišnji izvještaj** mora sadržavati:
 1. revidirane godišnje financijske izvještaje
 2. godišnje izvješće (izvještaj rukovodstva)
 3. izjavu osoba u izdavatelju odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja



Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Zakon o tržištu kapitala (nast.) – sljedeći obvezni dio izjave nije transponiran u RH

„.....i, prema potrebi, da je sastavljeno u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti iz članka 29.b Direktive 2013/34/EU i specifikacijama donesenima na temelju članka 8. stavka 4. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća.”

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Zakon o tržištu kapitala – čl. 462 (nast.)

(5) **Godišnji izvještaj iz stavka 2. ovoga članka** izrađuje se u skladu s Delegiranom uredbom (EU) 2018/815 kojom se određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje. Izdavatelj vrijednosnih papira sastavlja svoj **pojedinačni godišnji izvještaj** iz stavka 2. ovoga članka na način kako je Delegiranom uredbom (EU) 2018/815 propisano sastavljanje konsolidiranog godišnjeg izvještaja iz stavka 2. ovoga članka.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Direktiva 2004/109/EEZ – Direktiva o transparentnosti

Članak 4. Godišnji financijski izvještaji

(7) ESMA razvija **nacrt regulatornih tehničkih standarda** radi definiranja elektronskog formata za izvješćivanje, s upućivanjem na trenutne i buduće tehnološke opcije.

Prije donošenja nacрта regulatornih tehničkih standarda, ESMA provodi prikladnu ocjenu mogućih elektronskih formata za izvješćivanje, te provodi primjerene testove na terenu.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Direktiva 2004/109/EEZ (Transparentnost)

Članak 4. **Godišnji financijski izvještaji** („preneseno kao **godišnji izvještaji**”)

(7)....ESMA dostavlja Komisiji navedeni **nacrt regulatornih tehničkih standarda** najkasnije do 31. prosinca 2016.

Na Komisiju se delegira ovlast za donošenje regulatornih tehničkih standarda iz drugog podstavka u skladu s člancima od 10. do 14. Uredbe (EU) br. 1095/2010.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Direktiva 2004/109/EEZ (Transparentnost) – čl. 23a

- ✓ Propisane informacije ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - (a) dostavljaju se u formatu iz kojeg se mogu izdvojiti podaci ili, ako je to propisano pravom Unije ili nacionalnim pravom, u strojno čitljivom formatu;
 - (b) priloženi su im svi propisani metapodaci.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Direktiva 2004/109/EEZ (Transparentnost) – čl. 23a

- ✓ Kako bi se osiguralo učinkovito prikupljanje i upravljanje propisanim informacijama ESMA izrađuje nacrt provedbenih tehničkih standarda.
- ✓ ESMA procjenjuje prednosti i nedostatke različitih strojno čitljivih formata i provodi primjerene testove na terenu.
- ✓ ESMA nacrt provedbenih tehničkih standarda dostavlja Komisiji.

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Odgovornost za ESEF izvještaje – prema Interpretativnoj komunikaciji EK za sastavljanje i objavljivanje **godišnjih financijskih izvještaja** u skladu s Uredbom o ESEF-u odgovara **upravno, rukovodeće ili nadzorno tijelo izdavatelja.**

Pravni okvir za ESEF označavanje kod izvještavanja o održivosti za 2025. godinu

Odgovornost za ESEF izvještaje

Članak 7. Direktive o transparentnosti glasi:

„Države članice moraju osigurati da **barem izdavatelj ili njegova upravna, rukovodeća ili nadzorna tijela** budu odgovorni za sastavljene i objavljene informacije u skladu s člancima 4., 5., 6. i 16. te da se njihovi zakoni i drugi propisi u vezi s odgovornošću odnose na izdavatelje, tijela spomenuta u ovom članku ili odgovorne osobe izdavatelja.”



Zahtjevi Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Uredbom se utvrđuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje iz članka 4. stavka 7. Direktive 2004/109/EZ (DoT) u kojem izdavatelji trebaju sastavljati *godišnje financijske izvještaje* (drugačije značenje od ZTD-a i ZoRač).

Članak 3. Uredbe propisuje:

Izdavatelji sve svoje godišnje financijske **izvještaje sastavljaju u formatu XHTML.**

Zahtjevi Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Uredba 2019/815 koja je sada na snazi – primjena u 2025. godini (nast.)

- Zadnjom Uredbom 2025/19 unesene su promjene zbog IFRS taksonomije 2024.
- IFRS Taksonomija 2025 još nije prenesena u ESEF – ESMA je u rujnu 2025. predložila uključivanje promjena iz IFRS taksonomije 2025 u ESEF svojim Regulativnim tehničkim standardima

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Uredba 2019/825 koja je sada na snazi – primjena u 2025. godini (nast.)

- **IFRS taksonomija 2025** uključuje **IFRS 18** and **IFRS 19**, koje EU još nije usvojila.
- Očekuje se donošenje izmjena i dopuna Uredbe te da će IFRS taksonomija 2025 biti primjenjiva za izvještajna razdoblja koja **počinju 1. siječnja 2026. ili kasnije**. Ranija primjena dopuštena.
- U EU primjena IFRS taksonomije 2025. ovisi o **novoj Uredbi** i o **usvajanju IFRS 18 i IFRS 19 u EU**.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

- Uredba EU 2019/815 u definiciju godišnjih financijskih izvještaja uključuje izvještaj posloводства, a taj izvještaj uključuje izvještavanje o održivosti
- Uredba **ne sadrži** odredbe o označavanju (markup) izvještaja o održivosti i podataka koji se zahtijevaju čl. 8 (EU taksonomija).

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

- EFRAG je izradio dvije taksonomije koje će se primjenjivati za označavanje:
 - ESRS taksonomija - [ESRS XBRL Taxonomy, Concluded | EFRAG](#)
 - Čl. 8 EU taksonomije djelatnosti - [Article 8 XBRL Taxonomy, Concluded | EFRAG](#)
- Obje taksonomije odnose se na ESRS i članak 8. u opsegu koji ne uzima u obzir redukcije i pojednostavljenja predviđena predloženim Omnibus direktivama.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

- EFrag je navedene dvije taksonomije poslao ESMA-i radi izrade tehničkih standarda (Reporting technical standards – RTS) za označavanje izvještaja o održivosti.
- ESMA je izradila prijedlog RTS-a i zajedno s upitnikom uputila u javnu raspravu koja je završila 31.3.2025.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

- Trenutno nije poznat sadržaj konačne verzije RTS-a koju ESMA upućuje EK radi donošenja delegiranog akta (uredbe) kojom će se dopuniti Uredba 2019/815
- EK nakon razmatranja predloženog teksta od strane ESMA-e donosi konačni tekst Uredbe 2019/815 koji nakon objave postaje obvezujući u državama članicama.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Konzultacijski dokument
ESMA (rok 31.3.2025.)

Link: [ESMA32-2009130576-3024](#)
[CP ESEF RTS - marking up rules](#)
[for sustainability reports](#)
[and financial notes and EEAP RTS](#)



13 December 2024
ESMA32-2009130576-3024

Consultation Paper

on the Regulatory Technical Standards (RTS) on the European Single Electronic Format (ESEF) defining marking up rules for sustainability reporting and revising the marking up rules for the Notes to the IFRS consolidated financial statements and,

on the amendments to the RTS on the European Electronic Access Point (EEAP)

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Uredba 2019/815 koja je sada na snazi – primjena u 2025. godini (nast.)

- Očekuju se izmjene i dopune Uredbe 2019/815 krajem 2025. ili početkom 2026. godine za izvještavanje o održivosti za 2025. koje će se objaviti u 2026. godini.
- U Q&A EK navodi: "Komisija je dužna donijeti delegirani akt o izmjeni Uredbe o ESEF-u do 30. lipnja 2025. kako bi se uključila taksonomija ESRS-a. To će omogućiti društvima da tagiraju svoje informacije o održivosti u ESEF formatu za izvješća objavljena 2026. godine."

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Uredba 2019/815 koja je sada na snazi – primjena u 2025. godini (nast.)

- U nastavku prezentacije zelenom bojom su označeni dijelovi koji su u konzultacijskom materijalu – verziji teksta Uredbe 2018/815 izmijenjeni ili dopunjeni.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Primjena u 2025. godini (nast.)

- ESEF Priručnik za izvještavanje koji sadrži upute za sastavljanje ESEF izvještaja, s primjenjuje na izvještajna razdoblja koja počinju **1. siječnja 2024. godine ili kasnije**. Promjene iz 2024. godine su označene crvenom bojom.

Poveznica: [esma32-60-254_esef_reporting_manual.pdf \(europa.eu\)](#)

- Moguće su daljnje promjene Priručnika – provjeriti ažurnost korištenog Priručnika.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 4a – Poduzetnici koji označavaju izvještaje o održivosti sastavljene sukladno ESRS

- Ako godišnji izvještaji uključuju izvještavanje o održivosti u izvještaju posloводства ili konsolidiranom izvještaju posloводства, **poduzetnici moraju označiti (tagirati) te izvještaje o održivosti.**
- Poduzetnici označavaju objave barem pripadajućim elementima XBRL-a navedenima u **Prilogu II. odjeljku (b)** ako su te objave prisutne u izvještajima o održivosti sukladno ESRS-ima.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 4a – Poduzetnici koji označavaju izvještaje o održivosti sastavljene sukladno ESRS (nast.)

- Za oznake poduzetnici moraju upotrebljavati jezik za označavanje XBRL i elemente **osnovne taksonomije ESRS-a**. Kad poduzetnici daju **dodatne informacije**, uključujući objave specifične za subjekt, za označavanje tih objava upotrebljavaju mehanizme taksonomije XBRL predviđene u glavnoj taksonomiji ESRS-a. ***Ako ti mehanizmi taksonomije XBRL nisu primjereni, poduzetnici mogu stvoriti i elemente proširene taksonomije kako je predviđeno u Prilogu IV.***

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 4.b Poduzetnici koji označavaju **objave o održivosti iz članka 8.**

- Ako godišnja izvješća uključuju objave o održivosti iz članka 8. u izvješće posloводства ili konsolidirano izvješće posloводства, **poduzetnici moraju označiti te objave.**
- Poduzeća moraju označiti objave odgovarajućim elementima XBRL-a navedenima **u Prilogu II. odjeljku (c).**
- Poduzetnici moraju upotrijebiti označni jezik XBRL i elemente utvrđene u osnovnoj taksonomiji iz članka 8. **bez stvaranja elemenata proširene taksonomije.**

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 5. Označavanje ostalih dijelova godišnjih financijskih izvješća

1. Poduzetnici Izdavatelji osnovani u državama članicama mogu, osim onih utvrđenih u člancima 4., 4.a i 4.b, označiti sve dijelove svojih godišnjih financijskih izvještaja, ako upotrebljavaju jezik za označavanje XBRL i taksonomiju specifičnu za te dijelove te **ako taksonomiju propisuje država članica u kojoj su osnovani.**

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 5. Označavanje ostalih dijelova godišnjih financijskih izvješća (nast.)

2. Poduzetnici osnovani u trećim zemljama ne smiju označiti nijedan dio svojih godišnjih izvješća osim izvješća posloводства ili konsolidiranog izvješća posloводства.

3. Izdavatelji osnovani u trećim zemljama ne smiju označiti nijedan dio svojih godišnjih financijskih izvještaja osim konsolidiranih financijskih izvještaja prema MSFI-ju i izvješća posloводства ili konsolidiranog izvješća posloводства.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 6. Zajednička pravila o označavanju (tagiranju)

Označavanja obavljena u skladu s člancima 4., 4.a, 4.b i 5., izdavatelji poduzetnici moraju se pridržavati sljedećg:

- a) ugrađivati oznake u godišnja financijska izvješća izdavatelja poduzetnika u formatu XHTML koristeći se specifikacijama Inline XBRL utvrđenima u Prilogu III.;
- b) zahtjeva za označivanje i arhiviranja koji su utvrđeni u Prilogu IV.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Članak 9. Stupanje na snagu i primjena

- Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.
- Primjenjuje se od 1. siječnja 202X na godišnja ~~financijska~~ izvješća za financijske godine koje počinju 1. siječnja 202X ili nakon tog datuma.
- Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Primjena u 2025. godini

- Vezano za izvještavanje o održivosti očekuje se objava regulatornih tehničkih standarda od strane ESMA-e i donošenje izmjena i dopuna Uredbe o ESEF taksonomiji (2019/815) koja će se primjenjivati za poslovne godine koje **počinju 1. siječnja 2025.** ili kasnije, ako takve izmjene i dopune stupe na snagu prije isteka roka za izvještavanje o održivosti.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

- Osim formalne i računske ispravnosti potrebno je provjeriti i **materijalnu ispravnost** tagiranih izvještaja.
- Opseg provjeravanja formalne i računske ispravnosti **nije jednak kod svih validatora** koji se nude na tržištu.
- Validaciju je također potrebno obaviti putem pravila za validaciju koja se nalaze na web-stranici ESMA-e ESEF Validation rules. Pri tome je potrebno paziti da se koristi ažurna verzija pravila validacije, tj . ona pravila koja će pokrivati izvještavanje o održivosti.

Očekivani zahtjevi Uredbe 2019/815 - ESEF/ESG taksonomija

Definicije
taksonomskih
termina:

esef_esrs_cor	prefix applied in the Tables of Annexe VII for elements defined in the namespace 'https://www.esma.europa.eu/taxonomy/esrs/{date}/esef_esrs_cor'
esef_esrs_all	prefix applied in the Tables of Annex VII for elements defined in the namespace 'https://www.esma.europa.eu/taxonomy/esrs/{date}/esef_esrs_all'
esef_art8_cor	prefix applied in the Tables of Annex VIII for elements defined in the namespace 'https://www.esma.europa.eu/taxonomy/art8/{date}/esef_art8_cor'
esef_art8_all	prefix applied in the Tables of Annex VIII for elements defined in the namespace 'https://www.esma.europa.eu/taxonomy/art8/{date}/esef_art8_all'
esrs-full	prefix applied in the Tables of Annex VII for elements defined in the namespace 'https://xbrl.efrag.org/taxonomy/esrs/{date}'
Article8-full	prefix applied in the Tables of Annex VIII for elements defined in the namespace 'https://xbrl.efrag.org/taxonomy/article8/{date}'



Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Prijedlog Uredbe obuhvaća i sljedeće dodatke (annexe):

- Annex III. – primjenjive specifikacije za inline XBRL
- Annex IV. – pravila za tagiranje i dostavljanje
- Annex V. – XBRL datoteke s taksonomijom
- Annex VI. – Shema glavne MSFI taksonomije
- Annex VII. – Shema glavne ESRS taksonomije
- Annex VIII. – Shema glavne taksonomije sukladno čl. 8.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

- **Veliki poduzetnici i matična društva velike grupe** koja su **subjekti od javnog interesa** označavaju svoje objave u izjavama o održivosti ESRS-a za financijske godine koje počinju 1. siječnja 202X. ili nakon tog datuma *[godina objave regulatornih tehničkih tehničkih standarda ESEF-a u SL-u, ako su objavljene prije 30. lipnja. U suprotnom, sljedeća financijska godina 202X+1].*

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

- **Veliki poduzetnici i matična društva velike grupe koja nisu subjekti javnog interesa označavaju svoje izjave o održivosti ESR-a za financijske godine koje počinju 1. siječnja 202X+1 ili nakon tog datuma *[godina nakon objave regulatornih tehničkih standarda ESEF-a u SL-u, ako su objavljene prije 30. lipnja. U suprotnom, dvije godine nakon objave u SL-u 202X+2]*.**

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima:

- a. Sve objave u okviru ESRS-a 2 "Opće objave" i ESRS-a E1 "Klimatske promjene" označavaju se, bez obzira na vrstu podataka i razinu granularnosti. To uključuje minimalne zahtjeve za objavljivanje (MDR) i učinke, rizike i prilike-1 (IRO-1) zajedno s odgovarajućim objavama u svim aktualnim standardima ESRS-a

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima (nast.):

- b. Sve objave u skladu s Dodatkom B ESRS-a 2., koje se nazivaju "podatkovne točke EU-a", označavaju se, čak i ako se smatraju neznačajnima (upotrebom atributa xsi:nil i odgovarajuće dimenzije), bez obzira na njihovu vrstu podataka i granularnost.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima (nast.):

- c. Moraju se označavati **sve objave** u skladu s drugim aktualnim standardima ESRS-a, koje odgovaraju **numeričkim podacima**, uključujući, ali ne ograničavajući se na emisije stakleničkih plinova, potrošnju energije, vrijednosti intenziteta, decimale, datume i postotke, navedene u osnovnoj taksonomiji.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima (nast.):

- d. Sve **narativne objave** u skladu s drugim tematskim standardima ESR-a označavaju se elementom taksonomije razine 1 koji obuhvaća cjelokupni sadržaj zahtjeva za objavu ESRS-a.
- e. Objave ESRS 1 "Opći zahtjevi" na "datum početka izvještajnog razdoblja" i datum završetka izvještajnog razdoblja moraju biti označene.
- f. Prema potrebi moraju se primjenjivati i odgovarajuće dimenzije XBRL-a.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

- Osim prethodno navedenih zahtjeva, **veliki poduzetnici poduzeća i matična društva velike grupe** moraju označavati svoje objave u izvještajima o održivosti za financijske godine koje počinju **1. siječnja 202X+2** ili nakon tog datuma **za subjekte od javnog interesa i 202X+3 za subjekte koji nisu od javnog interesa** u skladu sa sljedećim zahtjevima:
 - a. Moraju se označavati sve objave u skladu s aktualnim standardima ESRS-a koje odgovaraju logičkim vrijednostima, nabrajanjima ili nabrajanjima iz osnovne taksonomije.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

(nastavak)

b. Sve narativne objave u skladu s tematskim standardima ESR-a označavaju se elementom taksonomije 2. razine, koji ili odgovaraju stavcima koji ne obuhvaćaju puni sadržaj zahtjeva za objavu ESR-a ili podstavcima (označenim slovima) koji se temelje na zahtjevima za objavu ESR-a ili zahtjevom za primjenu.

C. Prema potrebi treba primijeniti i odgovarajuće dimenzije XBRL-a.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

- Osim prethodnih zahtjeva, **veliki poduzetnici poduzeća i matična društva velike grupe** označavaju svoje objave u izjavama o održivosti ESRS-a za financijske godine koje počinju **1. siječnja 202X+4** ili nakon tog datuma **za subjekte koji su od javnog interesa i 202X+5 za subjekte koji nisu od javnog interesa** u skladu sa sljedećim zahtjevima:
 - a. Sve objave u okviru ESRS-a koje odgovaraju dodatnim objavama ili objavama specifičnima za subjekt te dodatnim objavama moraju se označavati.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

(nastavak)

- b. Sve narativne objave u skladu s tematskim standardima ESR-a označavaju se elementom taksonomije 3. razine koji odgovara podstavcima propisanim rimskim brojevima zahtjeva za objavu ESR-a ili zahtjeva za primjenu.
- c. Gdje je potrebno moraju se primijeniti i relevantne dimenzije XBRL-a.
- d. Odnosi između označenih objava digitalno se dostavljaju s pomoću odgovarajućih odnosa između činjenica definiranih u osnovnoj taksonomiji ESRS-a.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje ESRS – Annex II. b) prijedloga Uredbe

Ako mali i srednji poduzetnici uvršteni na burzu odluče primjenjivati ESRS za svoje izjave o održivosti, moraju primjenjivati odgovarajuću digitalnu taksonomiju i slijediti ista pravila kao i veliki poduzetnici.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje – čl. 8 – Annex II c) prijedloga Uredbe

- **Veliki poduzetnici i matična društva velike grupe koja su subjekti od javnog interesa** označavaju svoje primjenjive objave o održivosti iz članka 8. za financijske godine koje počinju **1. siječnja 202X ili nakon tog datuma** *[godina objave regulatornih tehničkih tehničkih standarda ESEF-a u SL-u, ako su objavljene prije 30. lipnja. U suprotnom, sljedeća financijska godina 202X+1].*

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje – čl. 8 – Annex II c) prijedloga Uredbe

- **Veliki poduzetnici i matična društva velike grupe koja nisu subjekti javnog interesa** označavaju svoje primjenjive objave o održivosti iz članka 8. za financijske godine koje počinju **1. siječnja 202X+1 ili nakon tog datuma** *[godina nakon objave ESEF RTS-a u SL-u, ako su objavljene prije 30. lipnja. Inače, dvije godine nakon objave 202X+2]*.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje – čl. 8 – Annex II c) prijedloga Urede

Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima:

- a. Sve podatkovne točke objavljene u predlošcima iz priloga 1., 2., 4., 6., 8., 10., 11. i 12. Uredbe (EU) 2021/2178 moraju se označavati primjerenom vrstom elementa XBRL (uključujući, ali ne ograničavajući se na monetaryItemType, percentItemType, booleanItemType, enumerationItemType, enumerationSetItemType ili integerItemType).

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Obvezno tagiranje – čl. 8 – Annex II c) prijedloga Uredbe

- Označavanje se mora obavljati u skladu sa sljedećim zahtjevima (nast.):
 - b. Sve narativne objave iz Annexa 1 i 11 Uredbe (EU) 2021/2178 moraju se označavati se na najvišoj mogućoj razini granularnosti i, ako je primjenjivo, relevantnim dimenzijama XBRL-a.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Pravila tagiranja (povezivanja) elemenata izvještaja o održivosti i elemenata ESEF taksonomije – opća pravila

1. Kod tagiranja elemenata ESG izvještaja poduzetnici moraju koristiti **element glavne taksonomije** koji odgovara svakoj objavi ili zahtjevu za objavu.
2. Ako ESRS glavna taksonomija ne sadrži neki element za tagiranje specifičnih ili dodatnih objava ili zbog drugih opravdanih razloga poduzetnici mogu **stvoriti ekstenzije** radi povezivanja relevantnih objava.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Tagiranje narativa (nast.)

- Prethodno navedeno ne isključuje višestruko označivanje ako je više podatkovnih točaka uključeno u jednu opisnu objavu koja se mora čitati kao integrirana cjelina; Međutim, takve bi slučajeve trebalo svesti na najmanju moguću mjeru kad god je to izvedivo.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815

Pregledni prikaz ESRS taksonomije u EXCEL formatu

- ESRS Taksonomija se može pregledavati i analizirati u EXCEL formatu koji se nalazi na sljedećoj poveznici: [Annex-1-ESRS-Set1-XBRL-Taxonomy-illustrated-in- Excel.xlsx](#)
- U nastavku se prikazuje mali dio taksonomije koji se odnosi na zahtjeve ESRS S1 – vlastita radna snaga.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815 – ESRS S1 taksonomija (dio)

Le	Role	Label en	Additio
1	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model (S1) - general [abstract]	
2	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model (S1) [abstract]	
3	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model (S1) [table]	
4	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Identifier of impact, risk and opportunity [typed axis]	The value
3	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model (S1) [line items]	
4	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Name of impact, risk and opportunity	The value
4	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Disclosure of material impacts, risks and opportunities and how they interact with strategy and business model [text block]	
5	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Description of material impacts resulting from materiality assessment [text block]	
6	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Actual and potential impacts on own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end-users originate from	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Disclosure of how actual and potential impacts on own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end	
6	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Actual and potential impacts on own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end-users inform and c	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Disclosure of how actual and potential impacts on own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end	
6	[401002] S1.SBM-3 Material impac	All people in own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end-users who could be materially impacte	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Description of types of employees and non-employees in own workforce / value chain workers / affected communities / consumers a	
8	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Type(s) of employees and non-employees in own workforce subject to material impacts by own operations	
8	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Understanding of how people in own workforce / value chain workers with particular characteristics, working in particular contexts,	
9	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Disclosure of how understanding of how people in own workforce / value chain workers with particular characteristics, working in	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Material negative impacts occurrence (own workforce)	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Description of activities that result in positive impacts and types of employees and non-employees in own workforce / value chain wc	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Disclosure of specific countries or regions where positive impacts for own workforce / value chain workers / affected communities / c	
8	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Countries where positive impacts for own workforce / value chain workers / affected communities / consumers and end-users occur	
7	[401002] S1.SBM-3 Material impac	Description of material impacts on own workforce that may arise from transition plans for reducing negative impacts on environment	

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815 – ESRS S1 taksonomija (dio)

Technical Name	Abstract	Type name	Period	Balance	Substituted	References										
esrs:MaterialImpactsRisksAndOpportunitiesAndTheirInteractions	True	string	Duration	-	Item											
esrs:MaterialImpactsRisksAndOpportunitiesAndTheirInteractions	True	string	Duration	-	Item											
esrs:MaterialImpactsRisksAndOpportunitiesAndTheirInteractions	True	string	Duration	-	HypercubeItem											
esrs:IdentifierOfImpactRiskAndOpportunityTypedAxis	True	string	Duration	-	Dimension	Name: ESRS; Number: ESRS 2; Paragraph: 81; Subparagraph: b; Section: MDR-T; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-mdr-2/81b										
esrs:MaterialImpactsRisksAndOpportunitiesAndTheirInteractions	True	string	Duration	-	Item											
esrs:NameOfImpactRiskAndOpportunity	False	string	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: ESRS 2; Paragraph: 81; Subparagraph: b; Section: MDR-T; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-mdr-2/81b										
esrs:DisclosureOfMaterialImpactsRisksAndOpportunitiesAndTheirInteractions	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: ESRS 2; Paragraph: 46; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/46										
esrs:DescriptionOfMaterialImpactsResultingFromMaterialImpacts	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: ESRS 2; Paragraph: 48; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/48a										
esrs:ActualAndPotentialImpactsOnOwnWorkforceValueChain	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 9; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/9a										
esrs:DisclosureOfHowActualAndPotentialImpactsOnOwnWorkforceValueChain	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 9; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/9a										
esrs:ActualAndPotentialImpactsOnOwnWorkforceValueChain	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 9; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/9a										
esrs:DisclosureOfHowActualAndPotentialImpactsOnOwnWorkforceValueChain	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 9; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/9a										
esrs:AllPeopleInOwnWorkforceValueChainWorkersAffected	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S2; Paragraph: 11; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s2/11										
esrs:DescriptionOfTypesOfEmployeesAndNonemployeesInOwnWorkforceValueChain	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S2; Paragraph: 11; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s2/11a										
esrs:TypesOfEmployeesAndNonemployeesInOwnWorkforceValueChain	False	enumeration	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S1; Paragraph: 14; Subparagraph: a; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s1/14a										
esrs:UnderstandingOfHowPeopleInOwnWorkforceNotAffected	False	boolean	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S2; Paragraph: 12; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s2/12										
esrs:DisclosureOfHowUnderstandingOfHowPeopleInOwnWorkforceNotAffected	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S2; Paragraph: 12; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s2/12										
esrs:MaterialNegativeImpactsOccurrenceOwnWorkforceValueChain	False	enumeration	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S1; Paragraph: 14; Subparagraph: b; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s1/14b										
esrs:DescriptionOfActivitiesThatResultInPositiveImpactsAndActivitiesThatResultInNegativeImpacts	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 10; Subparagraph: c; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/10c										
esrs:DisclosureOfSpecificCountriesOrRegionsWherePositiveImpactsForOwnWorkforceValueChain	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 10; Subparagraph: c; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/10c										
esrs:CountriesWherePositiveImpactsForOwnWorkforceValueChain	False	enumeration	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S4; Paragraph: 10; Subparagraph: c; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s4/10c										
esrs:DescriptionOfMaterialImpactsOnOwnWorkforceThatMaterialImpacts	False	textBlock	Duration	-	Item	Name: ESRS; Number: S1; Paragraph: 14; Subparagraph: e; Section: SBM-3; URI: https://xbrl.efrag.org/2023-05-01/esrs-sbm-3/s1/14e										

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815 - ESEF/ESG taksonomija

Pregledni prikaz Članak 8 taksonomije u EXCEL formatu

- Taksonomija za tagiranje objavljivanja sukladno članku 8 EU taksonomije djelatnosti može se pregledavati i analizirati u EXCEL formatu koji se nalazi na sljedećoj poveznici: [Annex-1-Article8-XBRL-Taxonomy-illustrated-in-Excel.xlsx](#)
- U nastavku se prikazuje dio taksonomije koji se odnosi na zahtjeve Članka 8.

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815 – Članak 8 taksonomija (dio)

Le	Role	Label en	Additional la
1	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of information accompanying relevant KPIs of non-financial undertakings [text block]	
2	[801000] Annex 1. Specification of	Specification of disclosures accompanying KPIs of non-financial undertakings [abstract]	
3	[801000] Annex 1. Specification of	Specification of disclosures accompanying KPIs of non-financial undertakings [table]	
4	[801000] Annex 1. Specification of	Reporting scope [axis]	
5	[801000] Annex 1. Specification of	Currently stated, corrected or revised (retrospective) [member]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Previously stated [member]	
3	[801000] Annex 1. Specification of	Specification of disclosures accompanying KPIs of non-financial undertakings [line items]	
4	[801000] Annex 1. Specification of	Specification of key performance indicators (KPI) [abstract]	
5	[801000] Annex 1. Specification of	Specification of key performance indicators (KPI) - KPI related to OpEx (OpEx KPI) [abstract]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of total value of OpEx denominator and explanation of absence of materiality of operational expenditure in business m	
4	[801000] Annex 1. Specification of	Accounting policy [abstract]	
5	[801000] Annex 1. Specification of	Accounting policy - KPI related to turnover [abstract]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Explanation of how turnover was determined and allocated to numerator and basis on which turnover was calculated [text block]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of references to related line items in financial statements, turnover [text block]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Explanation of why changes in application of calculations result in more reliable and relevant information, turnover [text block]	
5	[801000] Annex 1. Specification of	Accounting policy - KPI related to CapEx [abstract]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Explanation of how CapEx was determined and allocated to numerator and basis on which CapEx was calculated [text block]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of references to related line items in financial statements, CapEx [text block]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Explanation of why changes in application of calculations result in more reliable and relevant information, CapEx [text block]	
6	[801000] Annex 1. Specification of	Material changes that have occurred during reporting period in relation to implementation of CapEx plans [abstract]	
7	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of material changes that have occurred in CapEx plan and reasons underlying those changes [text block]	
7	[801000] Annex 1. Specification of	Disclosure of impact of changes on potential for economic activities to become Taxonomy-aligned and on period of time in whic	

Zahtjevi (očekivani) Delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019(2018)/815 – Članak 8 taksonomija (dio)

E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
Technical Name	Abstract	Type name	Period	Balance	Substitution	References					
art8:DisclosureOfInformationAccompanyingRelevantKpisOfNonFinancialInformation	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.; Name: Commission Delegated Regulation (EU);					
art8:SpecificationOfDisclosuresAccompanyingKPIsOfNonFinancialInformation	True	string	Duration	-	Item						
art8:SpecificationOfDisclosuresAccompanyingKPIsOfNonFinancialInformation	True	string	Duration	-	HypercubeItem						
art8:ReportingScopeAxis	True	string	Duration	-	Dimension	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:CurrentlyStatedCorrectedOrRevisedRetrospectiveMember	True	domain	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:PreviouslyStatedMember	True	domain	Duration	-	Item						
art8:SpecificationOfDisclosuresAccompanyingKPIsOfNonFinancialInformation	True	string	Duration	-	Item						
art8:SpecificationOfKeyPerformanceIndicatorsKpiAbstract	True	string	Duration	-	Item						
art8:SpecificationOfKeyPerformanceIndicatorsKpiKpiRelatedToTurnoverAbstract	True	string	Duration	-	Item						
art8:DisclosureOfTotalValueOfOpExDenominatorAndExplanation	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.1.3.2.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:AccountingPolicyAbstract	True	string	Duration	-	Item						
art8:AccountingPolicyKpiRelatedToTurnoverAbstract	True	string	Duration	-	Item						
art8:ExplanationOfHowTurnoverWasDeterminedAndAllocated	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:DisclosureOfReferencesToRelatedLineItemsInFinancialStatement	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:ExplanationOfWhyChangesInApplicationOfCalculationOfCapExAbstract	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:AccountingPolicyKpiRelatedToCapExAbstract	True	string	Duration	-	Item						
art8:ExplanationOfHowCapExWasDeterminedAndAllocated	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:DisclosureOfReferencesToRelatedLineItemsInFinancialStatement	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:ExplanationOfWhyChangesInApplicationOfCalculationOfCapExAbstract	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:MaterialChangesThatHaveOccurredDuringReportingPeriod	True	string	Duration	-	Item						
art8:DisclosureOfMaterialChangesThatHaveOccurredInCapExAbstract	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					
art8:DisclosureOfImpactOfChangesOnPotentialForEconomicGrowth	False	textBlock	Duration	-	Item	Article: 1.2.1.; Name: Commission Delegated Regulation (EU).					



Utvrđivanje relevantnih zahtjeva za objavljivanjem - primjer

E3 Water and Marine resources

Mapiranje tema i obveznih objavljivanja za ESRS 3 (izvod iz EFRAG-ovog Objašnjenja ID 177)

AR 16			ESRS		Explanatory notes
Topic	Subtopic	Sub-subtopic	Disclosure Requirement		
ESRS E3 Water and marine resources	Water	Water consumption and/or water withdrawals and/or water discharges	DR related to ESRS 2 IRO-1	Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Description of the processes to identify and assess material water-related impacts, risks and opportunities To note: ESRS 2 IRO-1 related DR is mandatory / not subject to materiality assessment
			E3-1	Policies related to water and marine resources	MDR-P: Policies related to water ESRS E3-1 paragraph 12(a): Disclosure of how policy addresses water management ESRS E3-1 paragraph 13: Disclosure of reasons for not having adopted policy in areas of high-water stress
			E3-2	Actions and resources related to water and marine resources	Actions and resources related to water
			E3-3	Targets related to water and marine resources	For targets related to water withdrawals and water discharges: see ESRS E3 AR 23 to AR 25 (optional datapoints)
		Water consumption	E3-4	Water consumption	For metrics on water consumption and water risk areas see paragraph AR 28 et seq.
		Water withdrawals	E3-4	Water consumption	For metrics on water withdrawals see paragraph AR 32 (optional datapoint)
		Water discharges	E3-4	Water consumption	For metrics on water discharges see paragraph AR 32 (optional datapoint) and definition of discharges in glossary



ESRS podatkovne točke - primjer

Phases' scope – IG3* perspective

Phase 1	
Phase 2	+ 2y
Phase 3	+ 2y

	Irrespective of MA	Subject to MA	Total		"May" DP
ESRS 2	127*		127		12
E1	16	171	187		15
E2	3	41	44		20
E3	2	25	27		18
E4	11	43	54		65
E5	2	40	42		19
S1		127	127		55
S2		47	47		18
S3		45	45		18
S4		44	44		19
G1		39	39		10
Total	161	622	783		269

ESRS - DELEGATED ACT (31 JULY 2023) MINIMUM DISCLOSURE REQUIREMENTS (MDR-PAT&M) PER SUSTAINABILITY MATTER AND PER PAT*		
	DPS	This table illustrates the datapoints in relation with Minimum Disclosure Requirements (MDR) on Policies, Actions, Targets and Metrics (PAT&M) according to ESRS 2 Chapter 4.2. These are considered for the disclosures when the undertaking has adopted PAT related to material sustainability matters.
MDR-P	6	
MDR-A	12	
MDR-T	13	
MDR-M	3	
*Excluded DPS to be reported if the undertaking has not adopted policies and/or actions or set any measurable outcome-oriented targets (ESRS 2 chapter 4.2 MDR)		

"SHALL" DPs				
	Numerical	Semi-Narrative	Narrative L1-L2-L3	Total
ESRS 2	24	14	89	127
E1	111	25	51	187
E2	24	2	18	44
E3	8	2	17	27
E4	4	14	36	54
E5	15	3	24	42
S1	44	22	61	127
S2	-	7	40	47
S3	-	5	40	45
S4	-	5	39	44
G1	8	6	25	39
Total	238	105	440	783

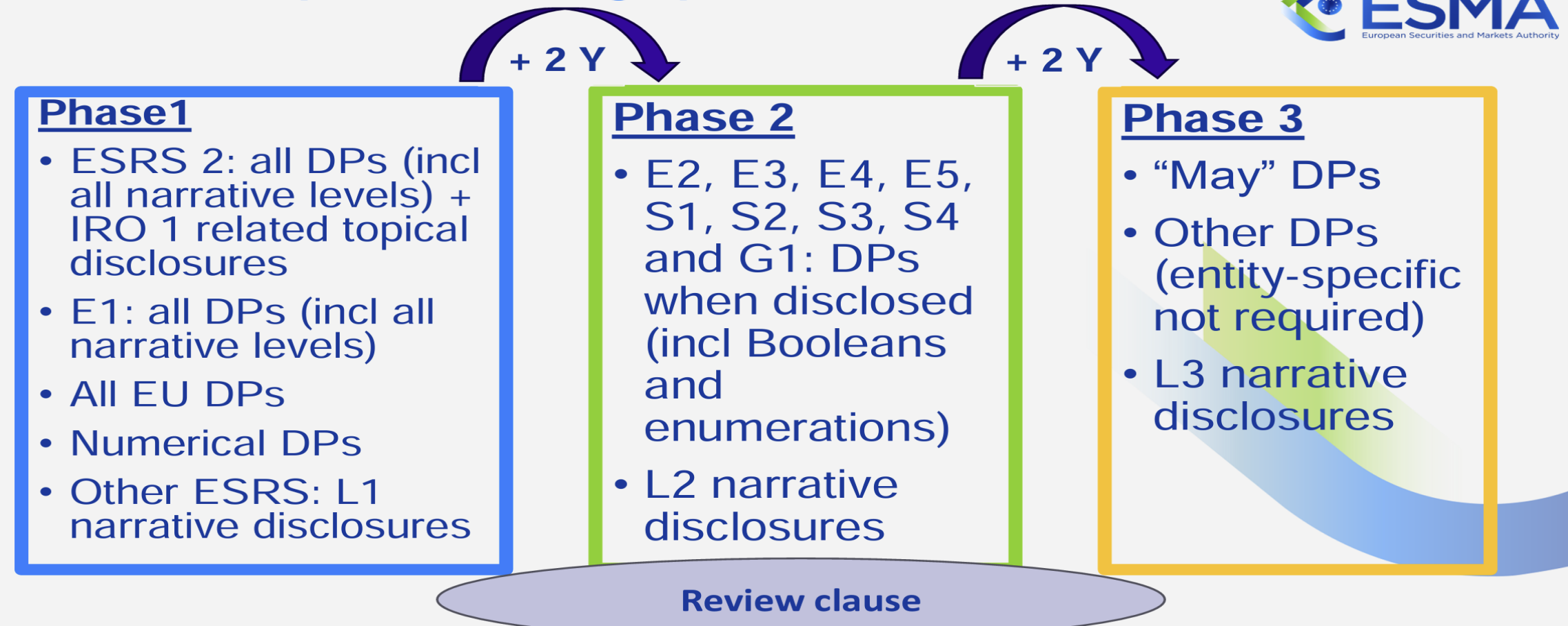
"MAY" DPs				
	Numerical	Semi-Narrative	Narrative	Total
ESRS 2	-	1	11	12
E1	10	1	4	15
E2	4	4	12	20
E3	6	7	5	18
E4	7	9	49	65
E5	0	-	19	19
S1	15	13	27	55
S2	-	5	13	18
S3	-	4	14	18
S4	1	4	14	19
G1	5	2	3	10
Total	48	50	171	269

*Analysis based on EFRAG IG3 document published in May 2024



ESRS taksonomija – dinamika opsega tagiranja

Phases' scope for marking up disclosures



Izvor: Prezentacijski materijal ESMA-e Consultation Paper on the European Single Electronic Format (ESEF)



Utvrđivanje relevantnih podatkovnih točaka - primjer

Zahtjevi za objavljivanje (DR) mapirani su s podatkovnim točkama (DP) u materijalu EFRAG-a Draft EFRAG IG 3 List of ESRS Data Points 231222.xlsx

Podatkovne točke označene su identifikacijskim oznakama, npr. E3-4_1 – što znači da je riječ o prvoj podatkovnoj točki u četvrtom objavljivanju iz ESRS-a E3 Vodni i morski resursi.

Napomena: u popisu podatkovnih točaka (DP) koji je izdao EFRAG ne nalaze se podatkovne točke za pitanja održivosti (teme) koje su specifične za izvještajni subjekt te ih je potrebno dodati

Utvrđivanje relevantnih podatkovnih točaka - primjer

Prikaz podatkovnih točaka za ESRS 3 → DR E3-4 - primjer

E3-4_01	E3	E3-4	28 a		Total water consumption
E3-4_02	E3	E3-4	28 b	AR 28	Total water consumption in areas at water risk, including areas of high-water stress
E3-4_03	E3	E3-4	28 c		Total water recycled and reused
E3-4_04	E3	E3-4	28 d		Total water stored
E3-4_05	E3	E3-4	28 d		Changes in water storage
E3-4_06	E3	E3-4	28 e	AR 29	Disclosure of contextual information regarding water consumption
E3-4_07	E3	E3-4	28 e	AR 29	Share of the measure obtained from direct measurement, from sampling and extrapolation, or from best estimates
E3-4_08	E3	E3-4	29		Water intensity ratio
E3-4_09	E3	E3-4	AR30		Water consumption - sectors/SEGMENTS [table]
E3-4_10	E3	E3-4	AR 31		Additional water intensity ratio
E3-4_11	E3	E3-4	AR 32		Total water withdrawals
E3-4_12	E3	E3-4	AR 32		Total water discharges

Mapiranje podatkovnih točaka na elemente ESEF taksonomije (očekuje se donošenje uredbe EU za 2025. godinu)

workiva

Taxonomy Analyzer

ESRS 2024 (Preview) Display Options Login

<<

Browse Taxonomy

Filter Taxonomy Section

[200620] ESRS2.GOV-2 Information provided to and sustainability matters addressed by administrative, management and supervisory bodies

[200630] ESRS2.GOV-3 Integration of sustainability-related performance in incentive schemes - general

[200640] ESRS2.GOV-4 Statement on due diligence

- Disclosure of mapping of information provided in sustainability statement about due diligence process [abstract]
- Disclosure of mapping of information about due diligence process (or cross-reference) [text block]**

[200650] ESRS2.GOV-5 Risk management and internal controls over sustainability reporting

[200710] ESRS2.SBM-1 Strategy, business model and value chain - general

[200720] ESRS2.SBM-2 Interests and views of stakeholders - general

[200730] ESRS2.SBM-3 Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model - general

[200810] ESRS2.IRO-1 Process to identify and assess material impacts, risks and opportunities - general

[200820] ESRS2.IRO-2 Disclosure Requirements in ESRS covered by sustainability statement

[201110] ESRS2 Policies, actions and (or) targets not adopted

[201210] ESRS2.MDR-P.1 Minimum Disclosure Requirement - Policies MDR-P - general

[201310] ESRS2.MDR-A.1 Minimum Disclosure Requirement - Actions MDR-A - general

[201320] ESRS2.MDR-A.2 Minimum Disclosure Requirement - Resources MDR-A - general

[201410] ESRS2.MDR-T.1 Minimum Disclosure Requirement - Targets MDR-T - general

Disclosure of mapping of information about due diligence process (or cross-reference) [text block]

Details

Presentations

Calculations

References

Name

ESRS

Number

ESRS 2

Paragraph

30

Section

GOV-4

URI

<https://xbrl.efrag.org/e-esrs/esrs-set1-2023.html#625>

Datapoint Id

GOV-4_01

Mandatory Datapoint

Mandatory irrespective of MA

Reference Type

Main

RelatedAR

AR 8 - AR 10

Clause

Indicator 10 Lack of due diligence

Name

Commission Delegated Regulation (EU)

Number

2022/1288

Section

Annex 1

Subsection

Table 3

URI

https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2022/1288/oj

Reference Type

Related



Zahtjevi Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o računovodstvu

- Zakon o trgovačkim društvima (ZTD) u odnosu na (konsolidirano) godišnje izvješće o stanju društva propisuje sljedeće obveze:
 - a) sastavljanje izvještaja - uprava
 - b) podnošenja nadzornom odboru - uprava
 - c) dostave sudskom registru – uprava
 - d) ispitivanje izvještaja – nadzorni odbor
 - e) sastavljanje izvještaja o ispitivanju – nadzorni odbor
 - f) podnošenje sudskom registru - uprava

Zahtjevi Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o računovodstvu

Zakon o računovodstvu u čl. 48. propisuje **elektronički format** izvještavanja:

- Poduzetnik je dužan utvrditi i predati za javnu objavu, u propisanim rokovima izvještaj posloводства odnosno konsolidirani izvještaj posloводства, **u strojno i ljudima čitljivom formatu.**
- Izvještaji se sastavljaju u strojno i ljudima čitljivom formatu u skladu s ovim **Zakonom i podzakonskim propisima** te kada se to zahtjeva u skladu s **Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2019/815.**
- Obveznik izvještavanja o održivosti **dužan je opisno označiti** izvještaj o održivosti.

Praktična primjena zahtjeva ESEF izvještavanja

Primjer utvrđivanja razina narativa u sklopu ESRS

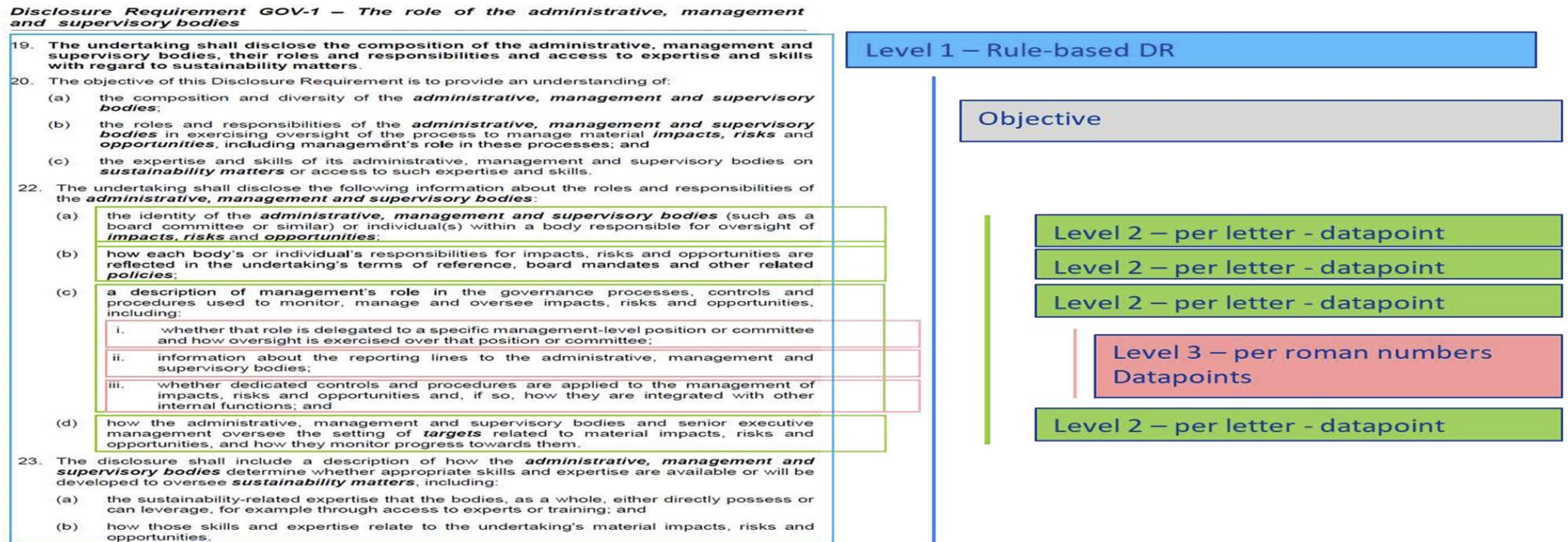


FIGURE 1: EXAMPLE OF DETERMINING NARRATIVE LEVELS IN THE ESRS

Uredba 2019/815 – očekivani zahtjevi – ESG taksonomije

EFRAG je finalizirao:

- ESRS taksonomiju i ona je dostupna na:
 - [Annex-1-ESRS-Set1-XBRL-Taxonomy-illustrated-in-Excel.xlsx \(live.com\)](#)
- Taksonomiju za članak 8. Uredbe 2019/852 (održivo investiranje)
 - [Annex-1-Article8-XBRL-Taxonomy-illustrated-in-Excel.xlsx \(live.com\)](#)
- Publicirani materijali nalaze se na:
 - [Digital tagging with XBRL taxonomies | EFRAG](#)



Uredba 2019/815 – očekivani zahtjevi – ESG taksonomije

EFRAG je objavio Objašnjenja i osnove za zaključke za:

- ESRS taksonomiju:
 - [ESRS-Set1-XBRL-Taxonomy-Explanatory-Note-and-Basis-for-Conclusions.pdf \(efrag.org\)](#)
- Taksonomiju za članak 8. Uredbe 2019/852 (taksonomija za održivo investiranje)
 - [Article8-XBRL-Taxonomy-Explanatory-Note-and-Basis-for-Conclusions.pdf \(efrag.org\)](#)

Uredba 2019/815 – očekivane izmjene i dopune

Očekuje se:

- donošenje regulatornih tehničkih standarda (ESMA)
- donošenje delegirane uredbe EK kojom će se dopuniti Uredba 2019/815 s oba dijela ESG taksonomije.
- odluka o prvoj godini primjeni ESG taksonomije s obzirom da zakonodavni proces u EU kasni.

Primjer tagiranja:

Præsent sit amet, velit tærdum, pretium justo quis, fringilla eros. Sed faucibus tellus et orci finibus vestibulum. Nullam venenatis metus at tempor aliquam. Suspendisse laoreet ipsum ac, nulla maximus, sed molestie est eleifend. Etiam rutrum massa nibh, eu porta ex bibendum ac. Præsent tempor, erat ultricies sollicitudin mattis, elit quam ultricies orci, et accumsan ligula nisi, sed dui. Cras at pharetra massa, a bibendum ex. Sed egestas tortor, et ex dapibus molestie. Maecenas euismod mauris justo, nec luctus tortor aliquet quis. Integer venenatis fringilla bibendum. Vivamus vitae fells in odio eleifend malesuada ut in mauris. Morbi semper euismod, orci quis dictum.

Mauris a nibh eget felis varius cursus eu at metus. Maecenas at neque purus. Integer finibus laculis tortor, nec tempor velit facilisis in. Pellentesque non auctor nunc. Quisque malesuada turpis velit, quis porta ex convallis id. Vivamus condimentum urna nisi, eget tristique leo dignissim in. Donec vitae neque henderit, laculis massa eget, scelerisque elit. Maecenas sit amet sagittis mi, bibendum blandit mi. Maecenas vel nibh diam. Curabitur dapibus, nulla eu volutpat ornare, neque eros suscipit purus, at pretium lectus risus at quam. Maecenas condimentum purus mi. Nullam vulputate dolor quis egestas elementum.

Aenean porttitor turpis eros. Maecenas odio lorem, finibus id risus sagittis, volutpat sollicitudin justo. Maecenas sit amet enim eu nulla interdum fermentum nec vel felis. Proin sagittis dignissim erat, in fringilla erat euismod eget. Proin tincidunt turpis eu turpis aliquet consectetur. Suspendisse laoreet consectetur leo, in facilisis nulla porta malesuada. Curabitur iaculis cursus suspendisse.

In malesuada lacinia libero nec semper. Nulla vitae urna eget neque feugiat convallis. Praesent at pretium sapien. Phasellus massa nisi, tempus id faucibus suscipit, lobortis nec ex. In vel pulvinar eros. Orci varius natoque penatibus et magnis dis parturient montes, nascetur ridiculus mus. Proin malesuada lorem eget metus lobortis eleifend. Aenean mollis sagittis maximus. Fusce vitae hendrerit mi. Curabitur cursus tellus id magna volutpat, eget condimentum arcu lacinia. Integer venenatis at ligula ac pharetra.

	2025	2026
Energy consumption related to own operations	5100	4850
Non-renewable energy consumption	3300	3000
Fuel consumption from coal and coal products	650	550
Fuel consumption from crude oil and petroleum products	360	320

Fact Properties

< >

Disclosure of energy consumption and mix [text block]

Description of high climate impact sectors that are used to determine energy intensity [text block]

Concept

- (esrs) Description of high climate impact sectors that are used to determine energy intensity [text block]

Dimensions

Date	1 Jan 2026 to 31 Dec 2026
Fact Value	Aenean porttitor turpis eros. Maecenas odio lorem, finibus id risus sagittis, volutpat sollicitudin justo. Maecenas sit [...]
Accuracy	n/a
Change	n/a
Entity	[LEI] EFRAG
Concept	esrs:DescriptionOfHighCli...

< 1 of 1 >

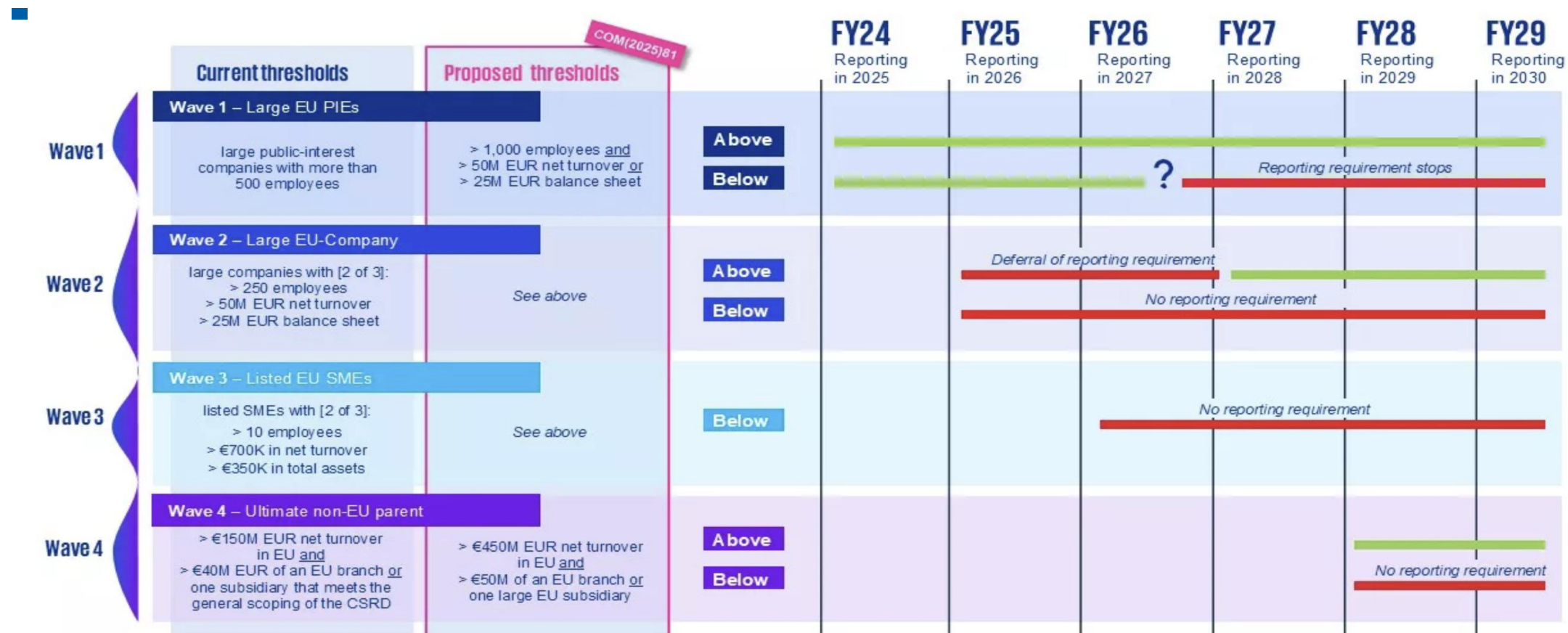
Validation

Primjena zahtjeva ESEF izvještavanja – vremenski pomaci

Vremenski pomaci za objavljivanje ESRS objava

Number of "Shall" DPs phasing-in according to Appendix C - ESRS 1 [other than BP2 par. 17 ESRS 2]					
ESRS	Total	Subject to phasing-in 1st year	Subject to phasing- in 2nd years	Subject to phasing-in 3rd years	Subject to ESRS Sectors
ESRS 2	135	2	0	0	1
E1	195	27	27	27	
E2	45	6	6	6	
E3	27	3	3	3	
E4	55	3	3	3	
E5	62	3	3	3	
S1	127	31	0	0	
S2	50	0	0	0	
S3	47	0	0	0	
S4	45	0	0	0	
G1	38	0	0	0	
TOTAL	826	75	42	42	1
TOTAL %		9,08%	5,08%	5,08%	0,12%

Omnibus direktive



Omnibus direktive

- Promjene prvog seta ESRS-a – **znatno smanjenje broja podatkovnih točaka**
- **Ukida se** ovlast EK za donošenje **sektorskih standarda**
- **Briše se** mogućnost prelaska sa **ograničenog na razumno uvjerenje** vezano za provjeru izvještaja o održivosti



ESEF – digitalno izvještavanje o održivosti - korisne poveznice

- [Digital Reporting with XBRL | EFRAG](#)

Taxonomy project pages

ESRS XBRL taxonomy

Development of the digital XBRL taxonomy for ESRS set 1 as published in the Official Journal on 22 December 2023.

[Read more](#) >

Article 8 XBRL Taxonomy

Development of digital taxonomy for Article 8 of the Delegated Regulation (EU) 2021/2178 (Article 8), which supplements Regulation 2020/852 (EU Taxonomy Regulation).

[Read more](#) >

VSME Digital Template and XBRL Taxonomy

Enable digital sustainability reporting in accordance with the **Voluntary Sustainability Reporting Standard for non-listed SMEs (VSME)**

[Read More](#) >

ESEF – digitalno izvještavanje o održivosti - korisne poveznice – webinar 17.9.2025.

- [VSME Standard.pdf](#)

**EFRAG Voluntary
Sustainability
Reporting Standard
for non-listed
SMEs (VSME)**

December 2024

Hvala na pozornosti

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