

ESG & nefinanční reporting

Petra Jirková Bočáková, PwC Audit
petra.bocakova@pwc.com

20 let praxe v auditu
Vede oddělení ověřování nefinančního (ESG) výkaznictví



Evropské výkaznictví o udržitelnosti (ESG)

ESRS

European Sustainability Reporting Standards
Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti

ESRS upravují požadované informace

Obecné požadavky a standardy pro informace z oblasti environmentální, sociální a řízení	31. srpna 2023
Standardy pro informace specifické pro konkrétní odvětví	Postupně v dalších letech
Standardy pro malé a střední podniky s obchodovanými CP	30. června 2024
Standardy pro podniky ze třetích zemí	30. června 2024 nebo později



Nařízení v přenesené pravomoci
Závazné přímo

CSRD

Corporate Sustainability Reporting Directive
Směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti

CSRD upravuje rámec



a další...



Transpozice do legislativy členských států do 6. července 2024
Zákony jsou nadřazeny směrnici

EU Taxonomie

Nařízení o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic
Nařízení k čl. 8 – upřesnění obsahu a struktury informací

Článek 8 upravuje vykazování dle EU Taxonomie

- Povinnost vykazovat vzniká podniku dle harmonogramu aplikace NFRD a CSRD
- Za rok 2022 a 2023 vykážou povinné subjekty informace k prvním dvěma klimatickým cílům
- Za rok 2024 a 2025 vykážou povinné subjekty informace pro všech 6 environmentálních cílů
- Ukazatele pro nefinanční podniky: % aktivit v souladu s taxonomií (obrat, capex, opex)



Nařízení EP a Rady
Nařízení Komise v přenesené pravomoci
Závazné přímo

Rozšíření povinností na mnohem více subjektů v EU i ČR

Podávání zpráv / konsolidovaných zpráv o udržitelnosti

Čl. 19a Směrnice 2013/34/EU (účetní směrnice)

Jednotlivé podniky

- Velký podnik
- Malý a střední podnik s cennými papíry obchodovanými na regulovaných trzích v EU

EU podniky*



Čl. 29a Směrnice 2013/34/EU (účetní směrnice)

Skupiny

- Mateřský podnik velké skupiny (stejná kritéria na souhrnné bázi)



Čl. 40a-d Směrnice 2013/34/EU

Podniky ze třetích zemí*

- Informace za skupinu s mateřským podnikem ze třetí země, pokud má v EU dceřinou společnost splňující kritéria výše, nebo pobočku s ročním obratem nad 40 mil. EUR a zároveň
- 2 roky po sobě čistý obrat skupiny v EU přesahuje € 150 m



Čl. 4 2004/109/ES (Transparency Directive)

Emitenti cenných papírů

- Týká se i mimoevropských emitentů, jejichž cenné papíry jsou obchodovány v EU.



Velký podnik / skupina

Splnění alespoň **dvou ze tří kritérií** k rozvahovému dni za dvě po sobě následující období:

- **€ 20 m celková aktiva**
- **€ 40 m čistý obrat**
- **250 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu vykazovaného období**

Potřeba reportovat na dobrovolné bázi se může týkat také společností, na které se nevztahují povinnosti podle CSRD, aby dostaly požadavkům svých odběratelů (velkých firem) a dalších stakeholderů.

*přechodné ustanovení do r. 2030: konsolidace za EU dceřiné společnosti (souhrnné vykazování za EU část skupiny)

Od kdy budou platit nové povinnosti

Reporting podle CSRD



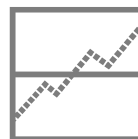
Za 2024
(reporting v 2025)

Organizace již nyní povinné
vykazovat podle NFRD



Za 2025
(reporting v 2026)

Velké společnosti a skupiny,
které dosud nejsou povinné
vykazovat podle NFRD



Za 2026
(reporting v 2027)

Malí a střední emitenti cenných
papírů (možnost odložení o dva
roky?)
Malé a nekomplexní úvěrové
institute a kaptivní pojišťovny



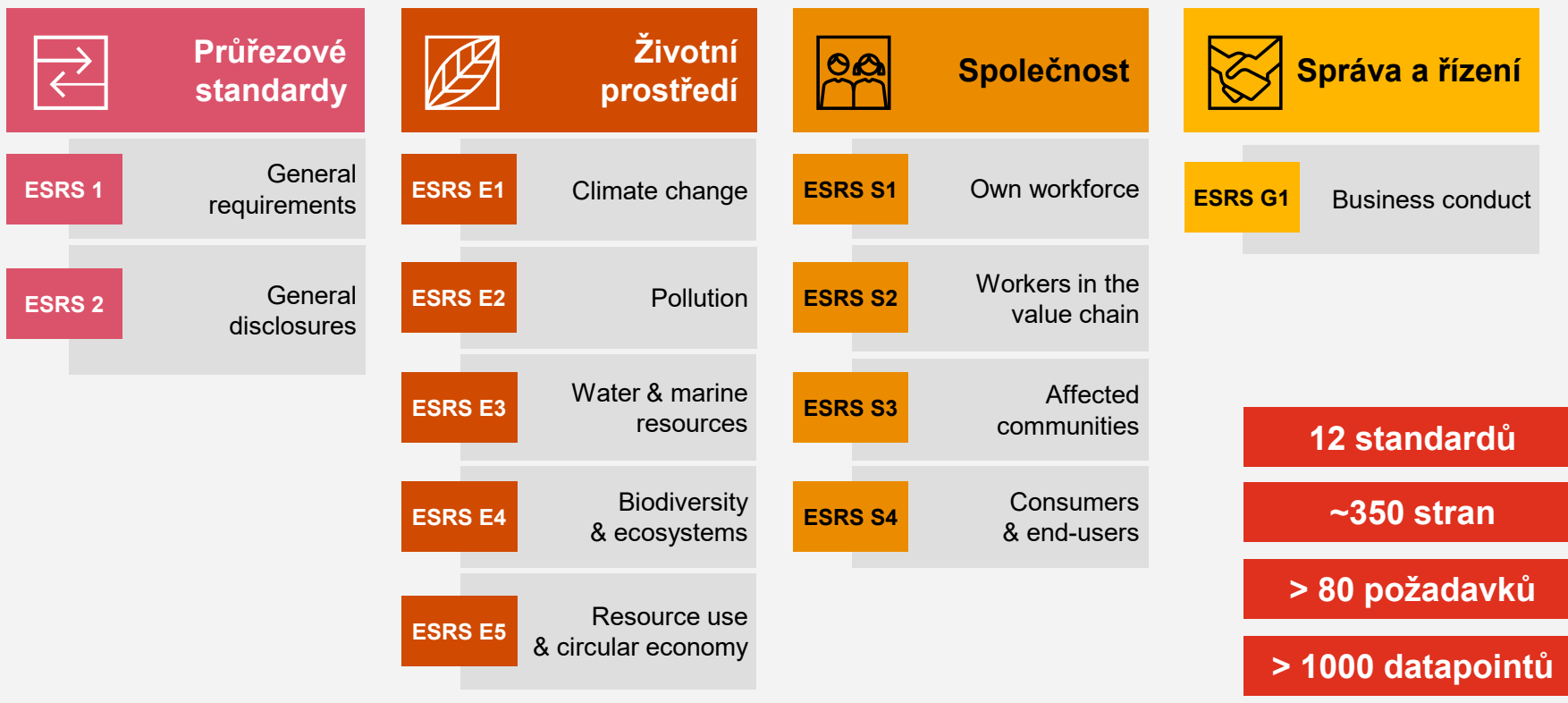
Za 2028
(reporting v 2029)

Společnosti mimo EU
(čl. 40a-d EU Accounting
Directive)

EFRAG – Draft ESRS (set 1)

Návrh z listopadu 2022; finální závazná verze se očekává do 31. srpna 2023

Draft Sector-agnostic standards



Později

- Sektorově specifické standardy
- Zjednodušené standardy pro SME
- Standardy pro podniky ze třetích zemí

Podpůrné dokumenty

- Basis for conclusion

EU Taxonomie







Co je to taxonomie?

- **Klasifikační systém** ekonomických aktivit, které jsou z pohledu EU považovány za **udržitelné** s ohledem na **stanovené cíle EU**.
- Taxonomie poskytuje **jednotné definice a kritéria** pro udržitelné ekonomické aktivity.
- Taxonomie není seznamem aktivit do kterých by subjekty byly povinny investovat, ani nestanovuje žádné investiční restrikce.
- Nástroj EU k **přesměrování soukromých zdrojů k udržitelným aktivitám**.


Kdo je povinný?

- Podniky / skupiny, které jsou povinné vydávat report dle NFRD/CSRD.

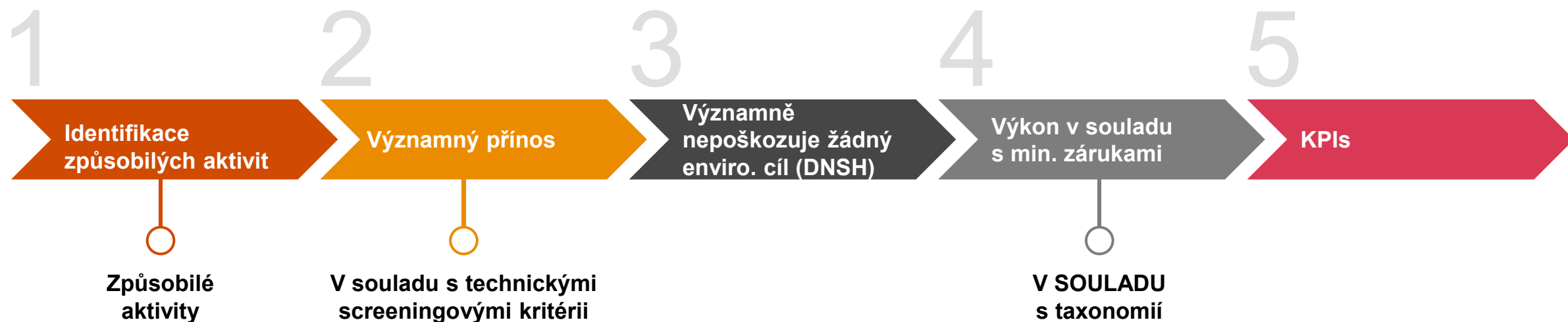
E

Zmírňování změny klimatu 	Přizpůsobování se změně klimatu 	Udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů 	Přechod na oběhové hospodářství 	Prevence a omezování znečištění 	Ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů 
od 2022 za 2021 způsobilost od 2023 za 2022 soulad			od 2025 za 2024 vykazování aktivit v souladu s taxonomií za všech 6 enviro cílů		

S

Důstojné zaměstnávání 	Odpovídající životní úroveň 	Inkluzivní společenství 
--	--	--

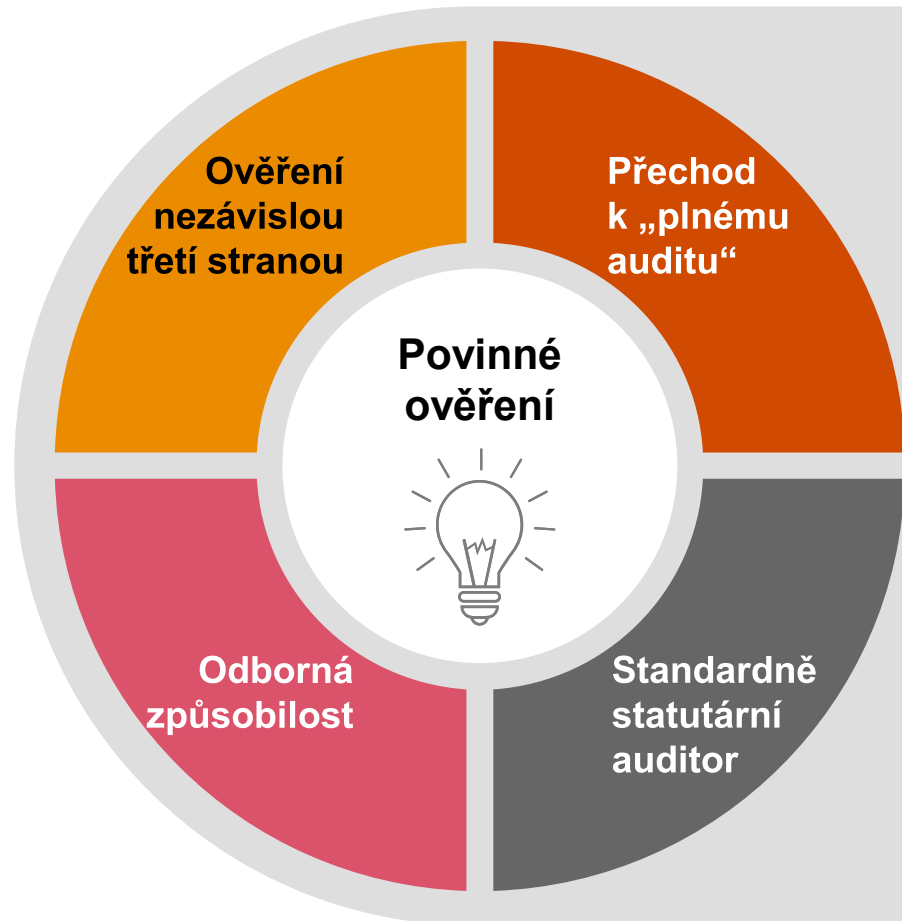
Taxonomie – soulad v pěti krocích



Nefinanční podniky mají povinnost zveřejnit 3 KPIs
(udržitelný Obrat/CAPEX/OPEX)
Finanční instituce mají specifická KPIs
(např. “green asset ratio”)

Ověřovací povinnost

CSRD ukládá povinnost externího ověření



Ověření nezávislou třetí stranou (auditorem)

- Povinné již v prvním vykazovacím období
- V prvních letech pouze na úrovni ověření poskytující omezenou jistotu (limited assurance)

Přechod k „plnému auditu“ (ověření s přiměřenou jistotou – reasonable assurance)

- Do 1.10.2028 posouzení, zda je ověřování s přiměřenou jistotou pro auditory a podniky proveditelné + standardy pro ověření.

Standardní volba: statutární auditor

- Standardně ověřuje statutární auditor nebo auditorská společnost provádějící povinný audit účetní závěrky
- Členské státy mohou povolit další možnosti*:
 1. jiný statutární auditor, než ten, který provádí audit účetní závěrky
 2. jiný nezávislý poskytovatel ověřovacích služeb

* Pokud členský stát umožní volbu č. 2, musí zároveň umožnit volbu č. 1.
Přístup členských států zatím není znám (bude součástí transpozice CSRD)

Odborná způsobilost

- Členské státy mají povinnost zajistit, aby poskytovatelé získali nezbytnou úroveň teoretických znalostí a schopnost uplatnit takové znalosti v praxi.

Děkuji za pozornost

Petra Jirková Bočáková

petra.bocakova@pwc.com
+420 603 436 056

pwc.com/sustainability

© 2023 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.