

Transpozice směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti

Ing. Jiří Pelák, Ph.D.

ředitel odboru Účetnictví, oceňování a související odborné profese

1. 6. 2023

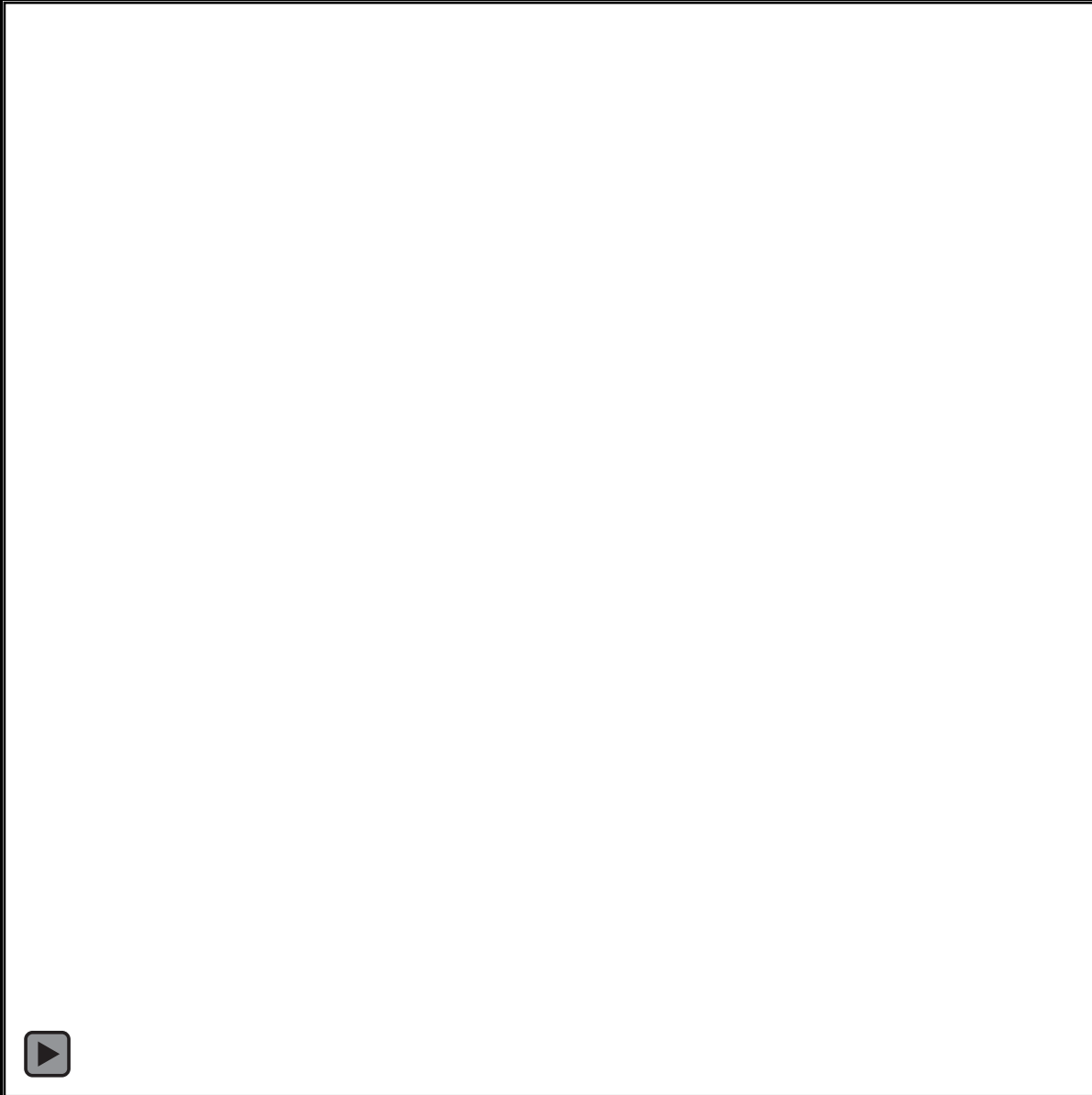
Ministerstvo financí
České republiky



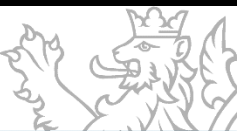
CSRD

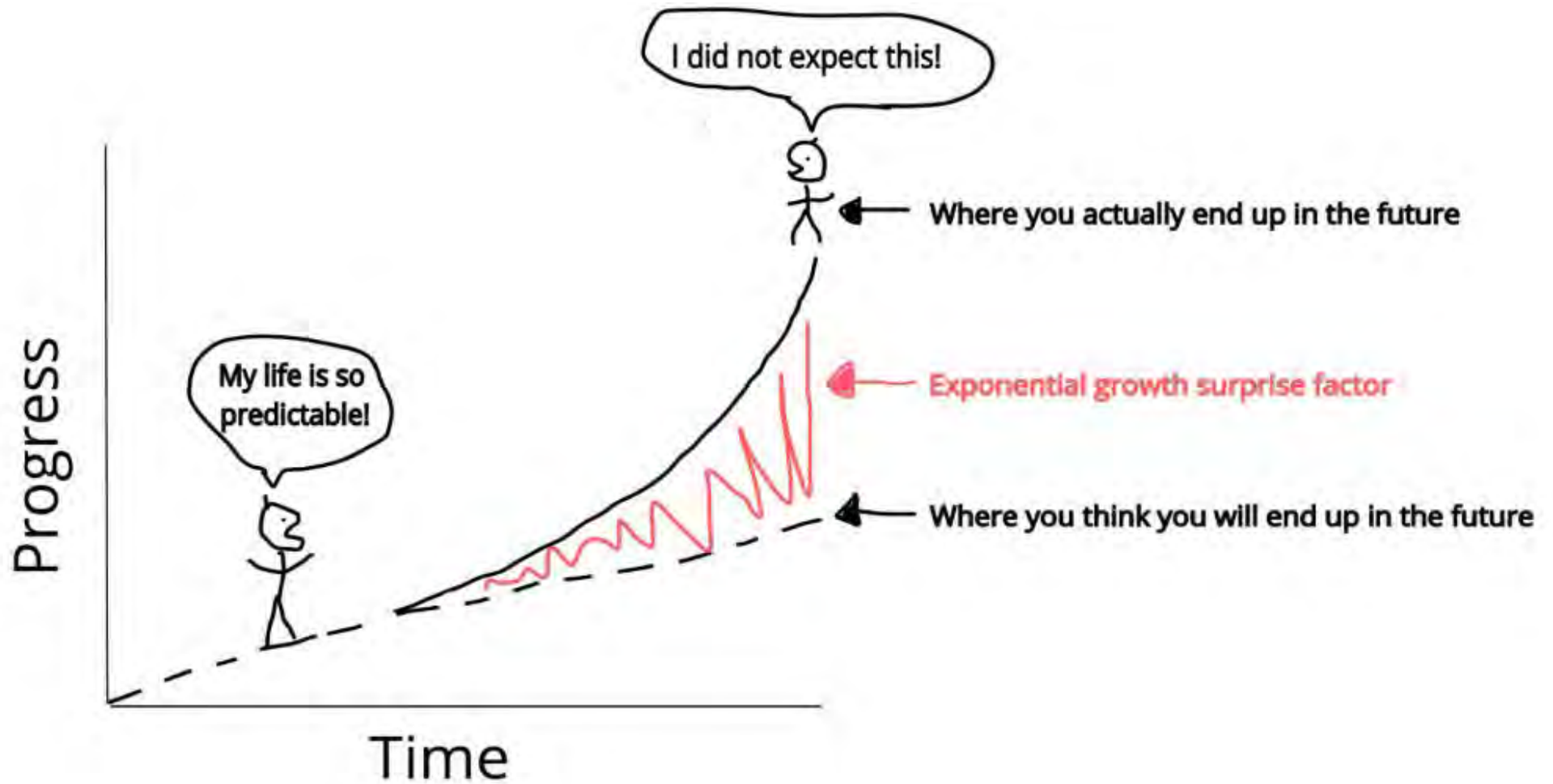
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
- Nahrazuje směrnici 2014/95/EU týkající se nefinančního reportingu
- Dílčí legislativní opatření v komplexním legislativním rámci upravujícím ESG reporting
- První zprávy o udržitelnosti budou za účetní období počínající 1. lednem 2024 nebo později
- Transpozice do 6. července 2024







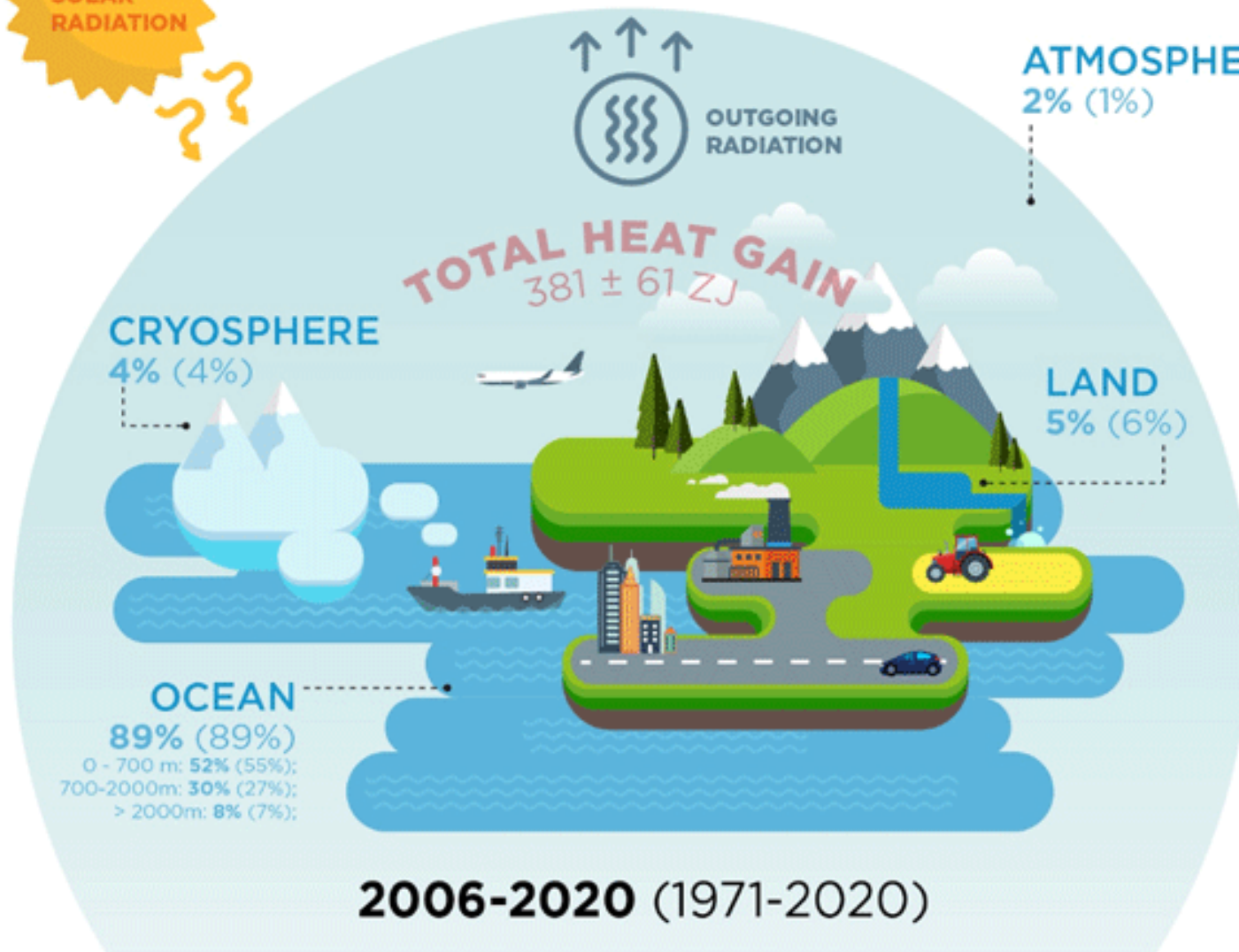
3 Temperatures are based on data from NASA's Goddard Institute for Space Studies (GISS).





EARTH HEAT INVENTORY :

 <  0.76 ± 0.2 (0.48 ± 0.1) W/m²



0,77 W/m²

Země / Povrch

510 100 000 km²

392 700 GW

Temelín: 2 GW

196 350 Temelínů



Porovnání s nefinančním reportingem

- Rozšíření působnosti oproti nefinančnímu reportingu na další společnosti
- Rozšíření působnosti i na podniky ze třetích zemí
- Konkretizace vykazovaných informací
- Standardizace poskytovaných informací
- Vykazování informací v samostatné části zprávy vedení
- Vykazování v digitálním, strojově čitelném formátu
- Věcné ověření informací o udržitelnosti



Rozsah působnosti a účinnost

Účinnost rozdělena do 4 fází:

- **První fáze** – vykazání informací za účetní období 2024
 - Velké účetní jednotky, které jsou subjektem veřejného zájmu s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500
 - Mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500
- **Druhá fáze** – vykazání informací za účetní období 2025
 - Ostatní velké účetní jednotky
 - Ostatní mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek
- **Třetí fáze** – vykazání informací za účetní období 2026
 - Kótované střední a malé účetní jednotky a ne příliš složité instituce a kaptivní pojišťovny
- **Čtvrtá fáze** – vykazání informací za účetní období 2028
 - Podniky a pobočky ze třetích zemí

Obecně se vztahuje na obchodní společnosti, v případě úvěrových institucí a pojišťoven se **k právní formě nepřihlíží**. **Nevztahuje se** na subjekty kolektivního investování.



Konkretizace informací

- Stanoven obsah a rozsah poskytovaných informací týkajících se **otázek udržitelnosti** (sustainability matters)

Environmentální a sociální faktory a faktory týkající se lidských práv oblasti správy a řízení, včetně faktorů udržitelnosti ve smyslu čl. 2 bodu 24 nařízení (EU) 2019/2088

- Nová oblast poskytovaných informací - **klíčové nehmotné zdroje** (key intangible recourses)

Zdroje bez fyzické podstaty, na nichž zásadně závisí obchodní model podniku a jež jsou pro podnik zdrojem tvorby hodnoty

- Poskytování informací s ohledem na **dvojitou významnost** (double materiality)

Vykázání informací, jak otázky udržitelnosti ovlivňují finanční výkonnost, pozici a rozvoj účetní jednotky, ale i dopad činnosti účetní jednotky na společnost a životní prostředí



Standardizace

Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (European Sustainable Reporting Standards)

- Budou přijaty Evropskou komisí formou nařízení v přenesené působnosti
- Přímá účinnost, tzn. není nutná transpozice do národního práva
- Jsou tvořeny Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví (EFRAG)

Přijetí:

- do 30. června 2023 **první sady standardů** (již proběhla veřejná konzultace v rámci EFRAG)
- do 30. června 2024 **„zjednodušené“ standardy** pro střední a malé kótované účetní jednotky
- do 30. června 2024 **standardů pro podniky ze třetích zemí**



Umístění a formát

- Vykazování informací o udržitelnosti **ve výroční zprávě – v samostatné a oddělené části**
- **Není možné** vypracování samostatné zprávy
- Informace o klíčových nehmotných zdrojích jsou součástí obecné části výroční zprávy
- Vyhotovení zprávy v digitálním, strojově čitelném formátu - ESEF formát
- Elektronický formát pro podávání zpráv specifikován v čl. 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815
- Značkování (tagování) zprávy o udržitelnosti připravuje EFRAG



Ověřování zpráv o udržitelnosti

Ověření (assurance)

- Změna oproti nefinančnímu reportingu
- Věcné ověření informací o udržitelnosti, a to i ve vztahu k dvojí významnosti
- Zavedení pojmu „ověření s omezeným ujištěním“
- Zpráva auditora
- Obdoba povinného auditu
- Vyžadována zkušenost a znalosti, stávající auditoři: KPV
- Zůstává otázka dvou licencí, kterou MF nepreferuje
- Nutné dodržení etických požadavků



Ověřovací standardy

- Ověření na základě ověřovacích standardů vydaných Evropskou komisí
- Vydávání standardů ve dvou fázích
 - **První fáze do 1. října 2026** – přijetí standardů s omezenou jistotou, které stanoví postupy, které auditor uplatní k vyvození závěrů týkajících se ověření zpráv o udržitelnosti, včetně plánování, posouzení rizik a reakce na rizika, a druhu závěrů, které mají být zahrnuty do zprávy o ověření
 - **Druhá fáze do 1. října 2028** – přijetí standardů pro ověření s přiměřenou jistotou, a to v návaznosti na posouzení, jež má určit, zda je ověřování s přiměřenou jistotou pro auditory a účetní jednotky proveditelné



Závěr

Děkuji za pozornost

