

# ESG reporting - shrnutí současného stavu

**Radka Nedvědová**

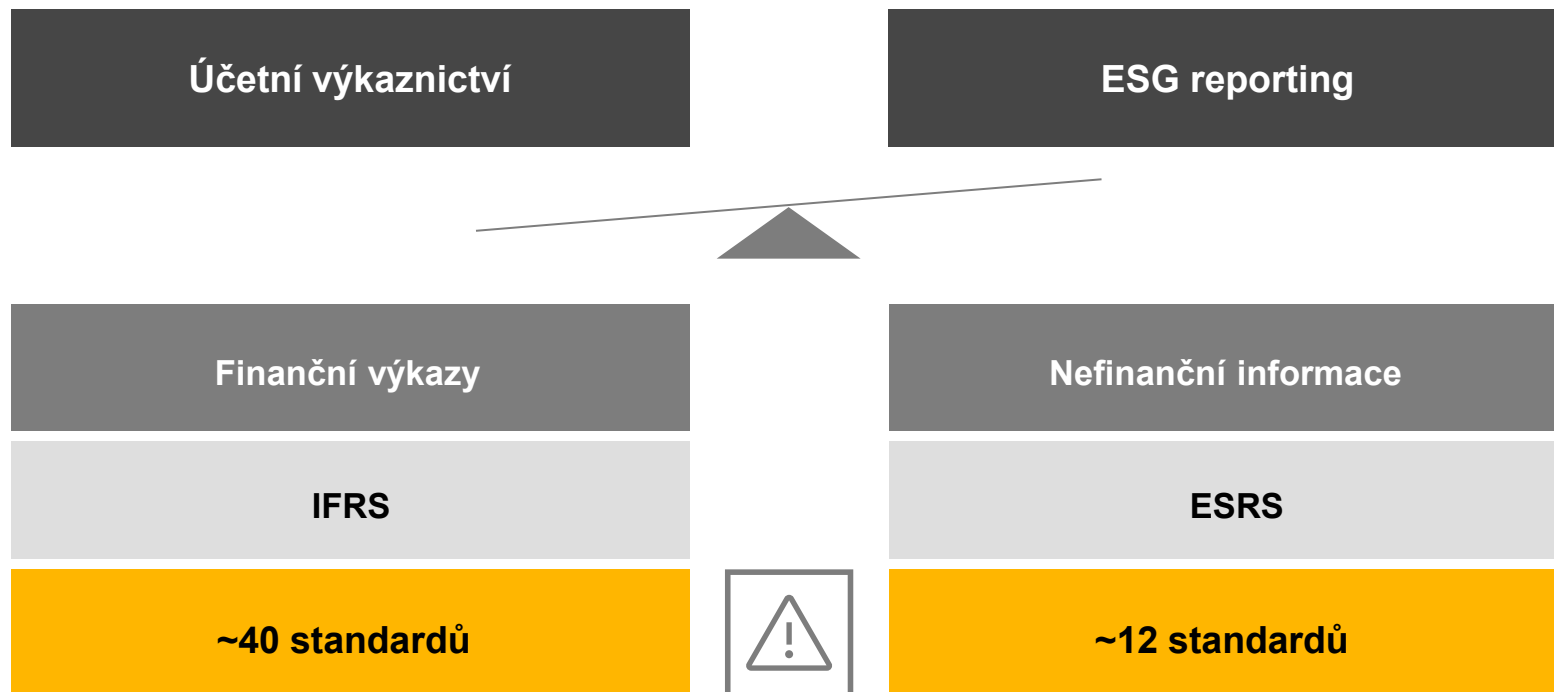
členka podvýboru KAČR pro ESG

20. června 2024



# Kontext – Význam informací o udržitelnosti

Informace o udržitelnosti se stanou povinnou součástí výkaznictví, v kvalitě srovnatelné se standardy účetního výkaznictví. Budou také podléhat externímu ověření.



# Čím se řídí prohlášení (zpráva) o udržitelnosti

Evropské a národní předpisy

## Směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti

Corporate Sustainability Reporting Directive

### Transpozice do legislativy ČR od 1.1.2024:

- Zákon o účetnictví
- Zákon o auditorech
- Zákon o podnikání na kapitálovém trhu

Návrh úpravy pro 2. vlnu [zde](#).

## ESRS: Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti

Obecné informace (ESRS 2)

Strategie, politiky, opatření, cíle a ukazatele k materiálním tématům:

- Životní prostředí (ESRS E1-E5)
- Společnost (ESRS S1-S4)
- Governance (ESRS G1)

Později: sektorové standardy

[Odkaz - ESRS v češtině](#)

## EU Taxonomie + Nařízení k čl. 8 Nařízení o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic

- Aktivity způsobilé a aktivity v souladu s taxonomií
- 6 environmentálních cílů
- Nefinanční podniky: ukazatele obratu, kapitálových a provozních výdajů
- Finanční podniky: podíl udržitelných aktiv na celkových aktivech (a další ukazatele)

**Nařízení v přenesené pravomoci – nepodléhají transpozici, jsou závazná přímo**

# Harmonogram náběhu vykazovacích povinností v EU

## Požadavky evropské směrnice CSRD



**Za 2024**  
**(reporting v 2025)**

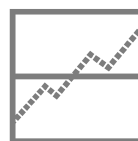
Subjekty veřejného zájmu nad 500 zaměstnanců (tzn. podniky již nyní povinné vykazovat podle směrnice NFRD)



**Za 2025**  
**(reporting v 2026)**

Velké společnosti a skupiny, které překročí 2 ze 3 kritérií:

- **25 mil. EUR** celková **aktiva**
- **50 mil. EUR** čistý **obrat**
- **250** – průměrný počet **zaměstnanců** v průběhu vykazovaného období



**Za 2026**  
**(reporting v 2027)**

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



**Za 2028**  
**(reporting v 2029)**

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

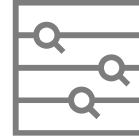
# Velký podnik a skupina



## Velký podnik či skupina (konsolidovaně) překračuje 2 ze 3 kritérií velikosti

Podnik musí zveřejnit informace o udržitelnosti ve své zprávě vedení (výroční zprávě).

Mateřský podnik musí zveřejnit informace o udržitelnosti konsolidovaně za celou skupinu, včetně mimoevropských a menších dceřiných podniků.



## Výjimky pro dceřiné společnosti

Dceřiné společnosti konsolidované podle EU pravidel mají možnost (při splnění předepsaných podmínek) využít výjimky z přípravy vlastní zprávy, pokud se nejedná o velký podnik s cennými papíry obchodovanými na EU regulovaných trzích.

Totéž platí i pro mateřský podnik velké skupiny, je-li sám konsolidován..

EU dceřiné společnosti mimoevropské mateřské společnosti, mají možnost využít kvazi-konsolidace, kterou sestaví jedna z největších společností z pohledu obratu. Ostatní pak mohou uplatnit osvobození.

# Reporting podle CSRD

V čem se liší od dobrovolných zpráv

## Povinná součást výroční zprávy

- Prohlášení o udržitelnosti jako součást výroční zprávy
- Povinný elektronický formát ESEF a značkování
- Pravidla pro využití osvobození (konsolidace v EU)
- Předepsaná struktura

## Předepsané reportingové standardy

- Standardy ESRS
- EU Taxonomie

## Povinně zveřejňované údaje

- Předepsány evropskými standardy
- Další informace povinné v případě významnosti tématu

## Povinné ověření auditorem

- Povinné ověření na úrovni omezené jistoty (limited assurance)
- Předepsaný rozsah ověření

## Hodnocení dvojí významnosti

- Principy dvojí významnosti – nová perspektiva nad rámec GRI
- Základ pro určení obsahu zprávy – klíčový krok

## Zvýšené nároky na přípravu a pokrytí mezer

- Typické mezery v dobrovolném vykazování vs. požadavky ESRS
- Praktické dopady na reportingový proces
- Akcelerace časového harmonogramu

# Rozšířená perspektiva vykazování

## Vlastní činnost

## Hodnotový řetězec

- Dopady, rizika a příležitosti související s předcházejícími i následujícími články řetězce
- Přímé i nepřímé vztahy
- Závislosti na zdrojích a vztazích

Jaké druhy informací se vykazují?

Vykazují se informace **různého charakteru**:

- **kvalitativní** a **kvantitativní**
- **budoucí** (např. cíle, plánovaná opatření) i **historické** (např. dosažené výsledky)

O jakých časových horizontech?

Výhled ve všech časových **horizontech**:

- krátkodobý
- střednědobý (do 5 let)
- dlouhodobý (nad 5 let)

Co vše mají informace pokrývat?

Informace o celém **hodnotovém řetězci**:

- vlastní aktivity, produkty a služby
- obchodní vztahy
- dodavatelsko-odběratelský řetězec

# Určení témat k vykazování

## Hlavní koncepty podle ESRS 1

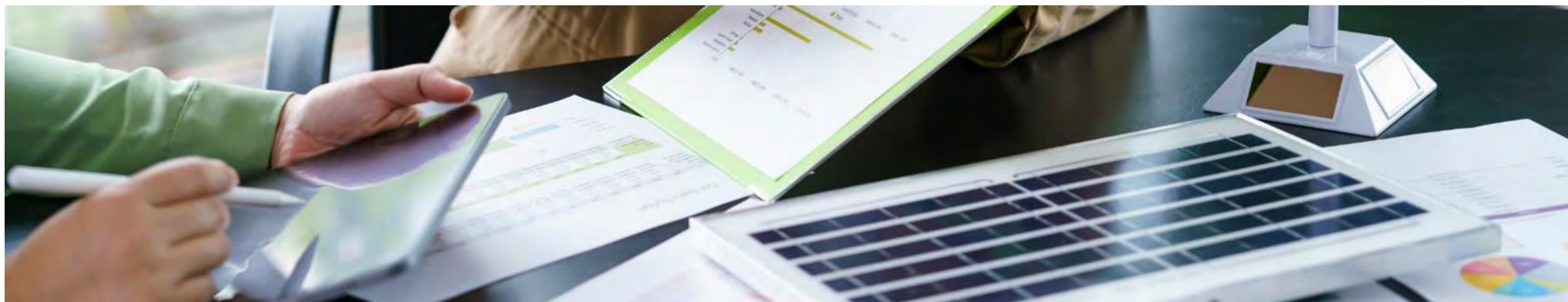
Pochopení a identifikace dopadů, rizik a příležitostí pro vyhodnocení významnosti a reporting



Dvojitá významnost



Hodnotový řetězec

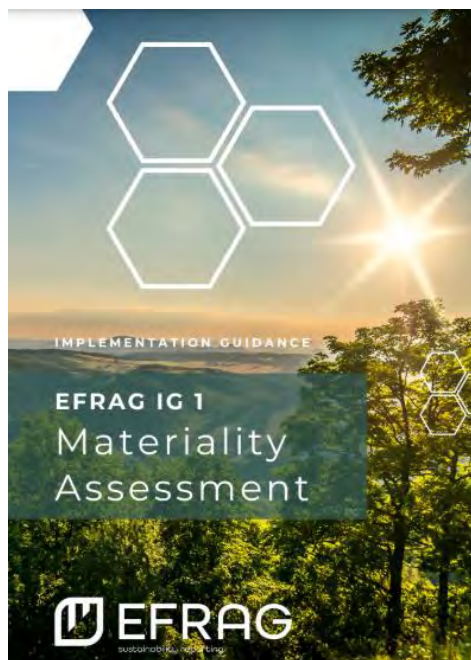




# Implementační vodítka EFRAG k ESRS standardům

Finální verze vydány 31. května 2024

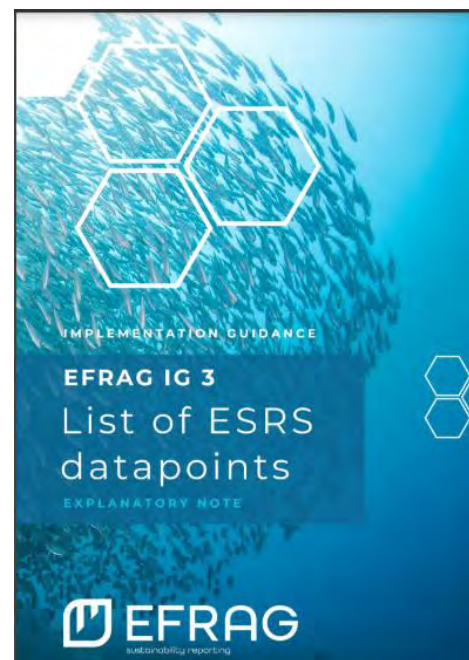
## Hodnocení významnosti



## Hodnotový řetězec



## Seznam datových bodů (1. sada ESRS - sektorově agnostické standardy)



### Implementation Guidance 3 - List of ESRS Data Points

*This list is not intended to be used as a starting point of the materiality assessment [please refer to ESRS 1]. Please find instructions, explanations and a disclaimer on the content of this Workbook in the accompanying explanatory note.*

Standard (click to jump):  
[ESRS 2 - General Disclosures](#)  
[ESRS 2 - Minimum Disclosure Requirements \(MDR\)](#)  
[E1 - Climate Change](#)  
[E2 - Pollution](#)  
[E3 - Water and Marine Resources](#)  
[E4 - Biodiversity and Ecosystems](#)  
[E5 - Resource Use and Circular Economy](#)  
[S1 - Own Workforce](#)  
[S2 - Workers in the Value Chain](#)  
[S3 - Affected Communities](#)  
[S4 - Consumers and End-users](#)  
[G1 - Business Conduct](#)

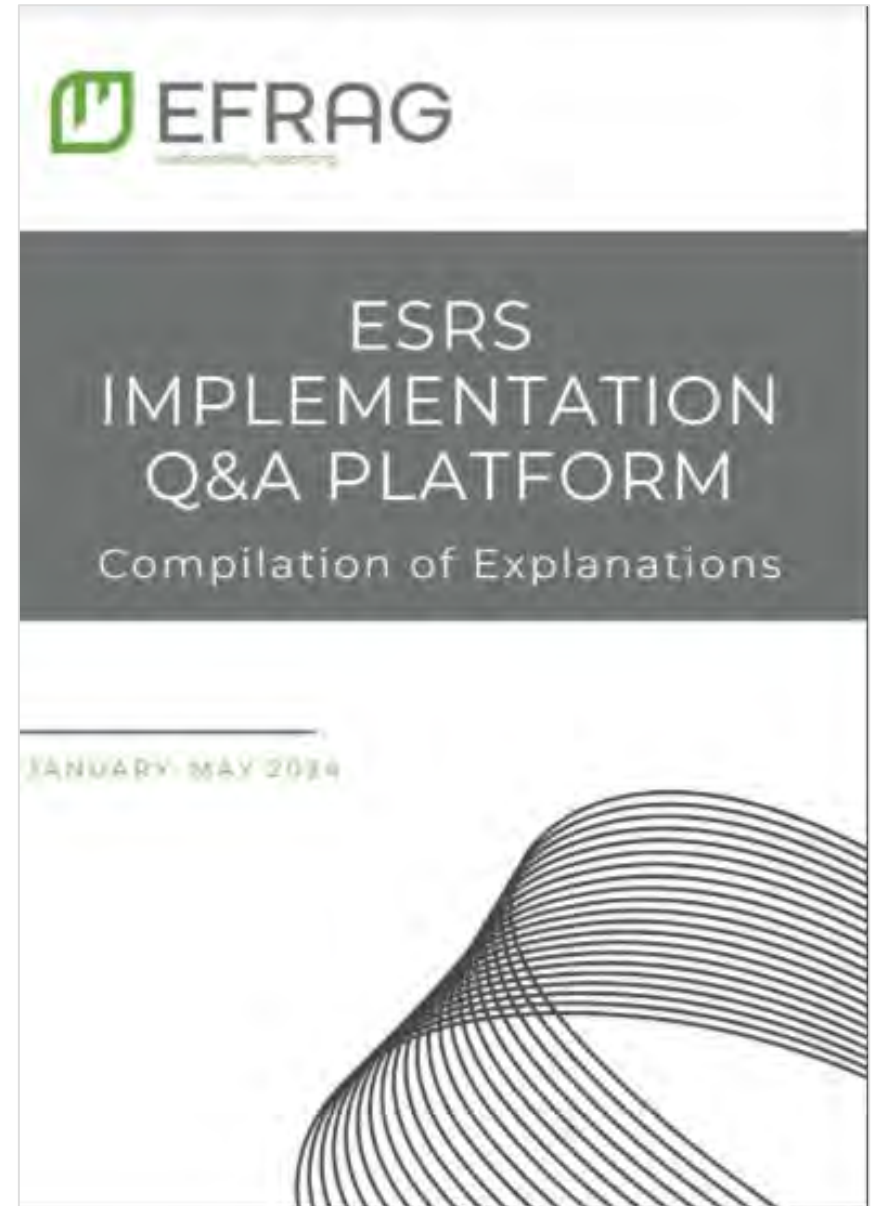
Zdroj: [Finalisation of Implementation Guidance](#)

# Platforma pro otázky a odpovědi k ESRS standardům

Postupně zveřejňované nezávazné interpretace

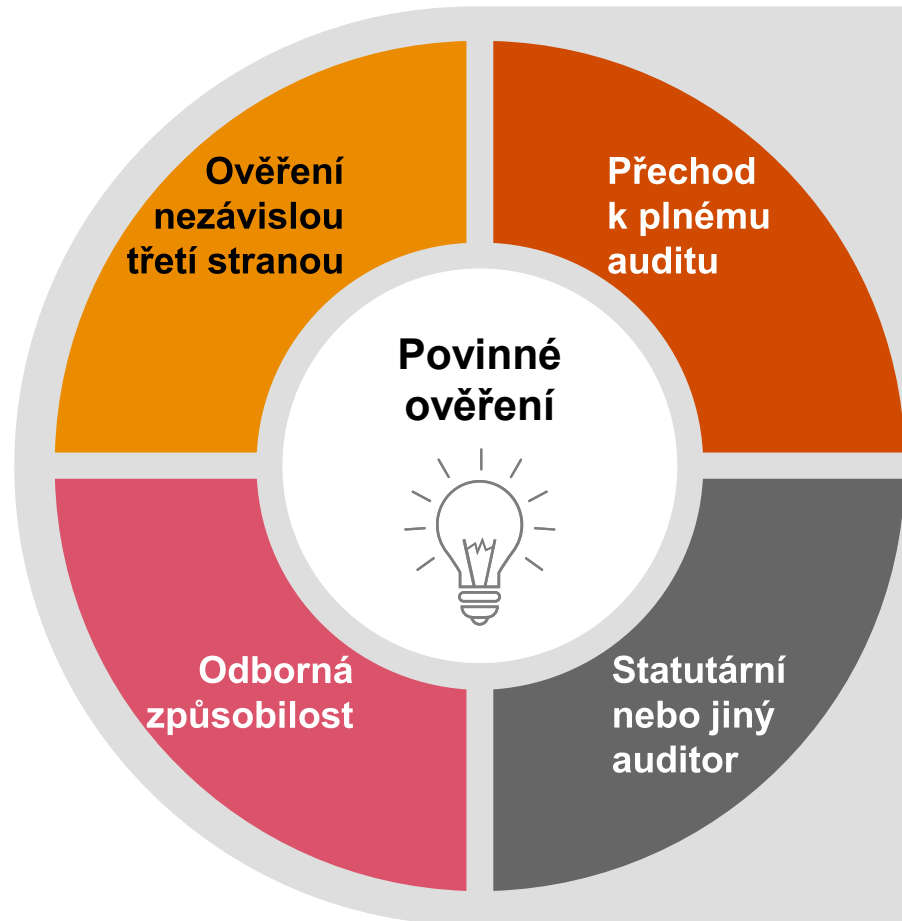
- Kompilace za období leden – květen 2024
- 68 zodpovězených otázek
- Určeny pro velké podniky a skupiny, nikoli malé a střední podniky
- Neukládají nové povinnosti nad rámec ESRS standardů
- Dostupné v angličtině

Zdroj: [EFRAG ESRS Q&A Platform](#)



# 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 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.

## Statutární nebo jiný 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 se liší, je součástí transpozice CSRD

## Odborná způsobilost

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

# Standardy pro ověřování

Stránky IAASB zaměřené na ověřování zpráv o udržitelnosti



■ ISAE 3000 (Revidovaný), Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací

■ ISAE 3410, Zakázky spočívající v ověření výkazů emisí skleníkových plynů

■ **Balíček „neautoritativních“ a podpůrných materiálů k ověřování zpráv o udržitelnosti a jiného rozšířeného externího výkaznictví**

- Non-Authoritative Guidance on Applying ISAE 3000 (Revised) to Sustainability and Other Extended External Reporting Assurance Engagements
- Non-Authoritative Support Material: Credibility and Trust Model Relating to Sustainability and Other Extended External Reporting
- Non-Authoritative Support Material: Illustrative Examples of Selected Aspects of Sustainability and Other Extended External Reporting Assurance Engagements

## **Budoucnost:**

International Standard on Sustainability Assurance **(ISSA) 5000**, General Requirements for Sustainability Assurance Engagements - návrh [zde](#)

nebo jiný evropský standard vyvinutý Evropskou podadní skupinou pro účetní výkaznictví EFRAG.

# Co dalšího očekáváme

Sektorové standardy ESRS

Standardy pro malé a střední podniky (obchodované, dobrovolné)

Implementační vodítka EFRAG

Standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti

# Nová směrnice CSDDD (CS<sub>3</sub>D)

Směrnice o náležitě péči podniků v oblasti udržitelnosti

**CS3D** upravuje **budoucí povinnosti** pro podniky a skupiny **v oblasti náležité péče** (členské státy mají dvouletou lhůtu pro transpozici do své legislativy).

**Vykazování** informací o náležitě péči již nyní požaduje směrnice **CSRD** a standard **ESRS 2**.

**Povinnosti podle CS3D budou podnikům a skupinám vznikat postupně podle velikosti.**

Počet let od vstupu v platnost	Průměrný počet zaměstnanců	Čistý celosvětový obrat (EUR)
3 roky	5000	1 500 000 000
4 roky	3000	900 000 000
5 let	1000	450 000 000

Zdroj: [Legislativní usnesení Evropského parlamentu o návrhu směrnice o náležitě péči podniků v oblasti udržitelnosti](#)

---

# Děkuji za pozornost



Radka Nedvědová

ESG reporting & upskilling

Tel: +420 724 561 326

radka.nedvedova@pwc.com

ESG, udržitelnost a nefinanční  
reporting (CZ, EN)

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.



© 2024 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.