

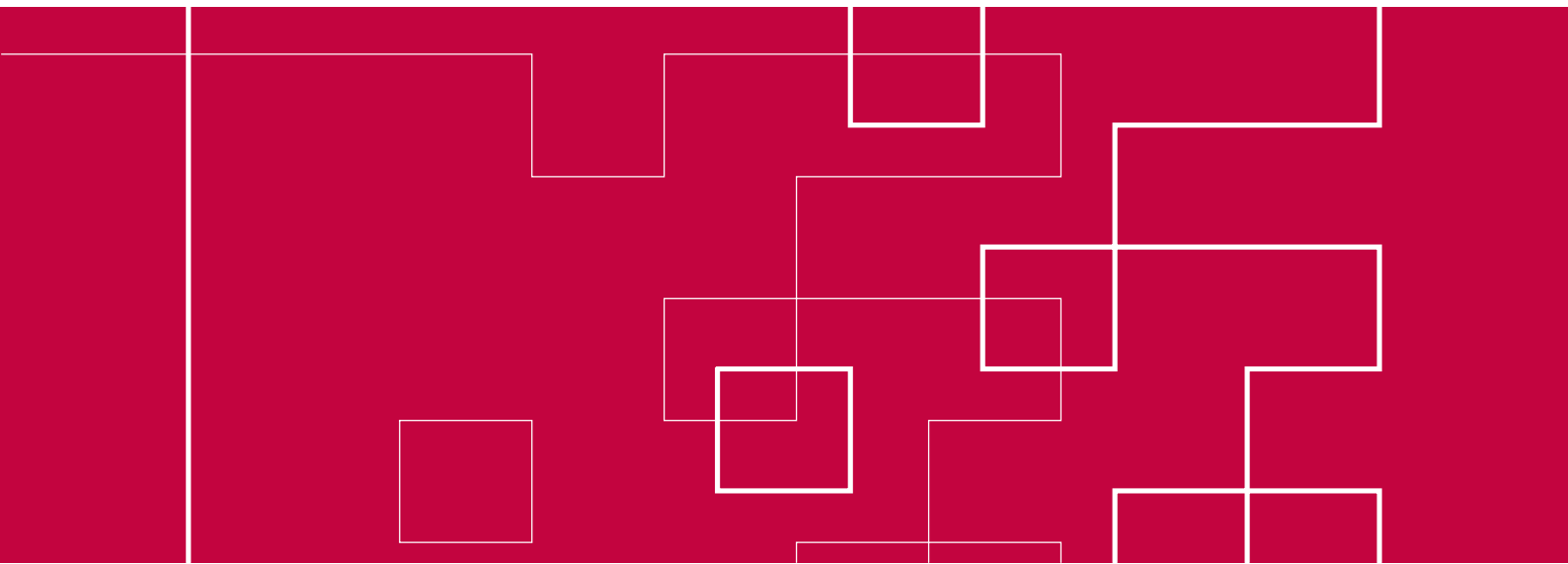


Nová směrnice CSRD o nefinančním reportingu

Dne 14. prosince 2022 vstoupila v platnost nová Směrnice Evropského parlamentu a Rady Evropské unie č. 2022/2464 zabývající se podáváním zpráv podniků o udržitelnosti.

Tato směrnice si klade za cíl zvýšit společenskou odpovědnost společností, sjednotit standardy udržitelnosti a v neposlední řadě také usnadnit přechod k udržitelnému hospodářství. Společnosti, které budou povinně vydávat tyto zprávy, tak budou povinni informovat jak jejich obchodní model působí na jejich udržitelnost a současně jaký dopad a vliv budou mít na okolní prostředí, ve kterém působí.

Povinnost podávat zprávy se dotkne celé řady podniků, které do současnosti mohli reportovat pouze dobrovolně. Současně se zpřísnily i požadavky na vydání zpráv, díky čemuž se zvýší transparentnost společností v této oblasti.



Co je to ESG rámec?

Zkratka ESG znamená Environmental (životní prostředí), Social (společnost) a Governance (řízení). Jednotlivé oblasti v sobě zahrnují řadu kategorií. Oblast životního prostředí se týká klimatických změn, přírodních zdrojů, znečištění a odpadů - tedy dopad na planetu. Oblast společnosti se zabývá odpovědností podniků ze sociálního hlediska, tedy zdravím

a bezpečností, rovnými příležitostmi a odměňováním. Poslední oblast řízení obsahuje etiku, antikorupční opatření, transparentnost a podobně.

Všechny tyto složky dohromady si kladou za cíl budování finanční udržitelnosti a vytváření hodnot v dlouhodobém měřítku.

Na co se nová směrnice zaměřuje a jaký je její záměr?

Nová směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti (Corporate Sustainable Reporting Directive - CSRD) modernizuje a zpřísňuje podmínky pro vydávání zpráv podniků. Jedná se o pravidelný reporting o tom, jak aktivity společnosti působí na vnější okolí podniku z hlediska sociálního a environmentálního a jaké hrozby nebo naopak příležitosti z toho pro podnik plynou.

Smyslem není však pouhý popis dosavadního stavu, měl by podniky motivovat a připravit jakýsi odrazový můstek pro zlepšování a inovace.

Schválení nové směrnice, nových standardů a mnoho dalších aktivit jsou nástroje, kterými se Evropská Unie snaží docílit a splnit agendu green dealu. Tato zelená dohoda si klade za cíl dosáhnout do roku 2050 klimatické neutrality.

Přijetím nařízení Evropské komise se členské státy zavázaly snížit čisté emise skleníkových plynů do roku 2030 alespoň o 55 % oproti roku 1990. Mezi klíčové oblasti dopadu lze řadit rozšíření veřejné dopravy, čistotu ovzduší, ekologickou energii, prodloužení životnosti, opakované použití výrobků a další.

Po schválení nové směrnice byly přijaté nové standardy pro vykazování udržitelnosti, v originále European Sustainability Reporting Standards (ESRS). Tyto standardy pokrývají řadu oblastí udržitelnosti, jako jsou environmentální, sociální a řízení včetně lidských práv, změny klimatu a mnoho dalších. Standardy by dle evropské komisařky Mairead McGuinness měly být vhodnou metodou, jak dosáhnout cílů Evropské unie a zároveň nepřinášet příliš velkou administrativní zátěž pro podniky.

Jakou podobu bude mít zpráva?

Zpráva bude vypracována na základě tzv. dvojí významnosti. To znamená, že společnosti budou povinné reportovat o tom, jak jejich svými aktivitami působí na okolní prostředí ze sociálního a environmentálního hlediska, tak i o tom, jaká finanční rizika a příležitosti to podniku přináší. Ve zkratce tedy dvojí materialita znamená reportovat, jak podnik působí na okolní prostředí, ale současně jak okolní prostředí působí na podnik, a to v těch oblastech, které jsou významné. V následující tabulce jsou uvedeny standardy, podle kterých bude společnost zprávu sestavovat. První standard ESRS 1 stanovuje obecné principy při podávání zpráv, druhý standard ESRS 2 upravuje základní informace, které musí být

zveřejněny. Tento standard je povinný pro všechny podniky, které mají povinnost podávání zpráv.

Všechny ostatní standardy a jejich požadavky na reportování budou vykazovány na základě zmíněné materiality neboli významnosti daného podniku. V praxi to tedy znamená, že budou vykazovány ty informace, které jsou relevantní. Pokud například oblast změny klimatu není pro danou společnost významná, musí uvést vysvětlení a uvést důvody, proč tomu tak je. Informace včetně způsobu stanovení významnosti bude podléhat externímu ověření, více v následujících kapitolách.

Průřezové	
Označení	Oblast
ESRS 1	Obecné požadavky
ESRS 2	Obecné informace

Životní prostředí	
ESRS E1	Klima
ESRS E2	Znečištění
ESRS E3	Vodní a mořské zdroje
ESRS E4	Biodiverzita a ekosystém
ESRS E5	Využití zdrojů a oběhové hospodářství

Pro definici a určení udržitelné aktivity se pojí s vydáním EU Taxonomie, který mimo jiné si klade za cíl přispět k dosažení cílů Green dealu, pozitivně přispět udržitelným investicím a zamezit „greenwashingu“ (šíření dezinformací společností ohledně svých aktivit v oblasti udržitelnosti). Klasifikační systém udržitelných aktivit je definován na základě environmentálních cílů, mezi které patří

Sociální oblast	
Označení	Oblast
ESRS S1	Vlastní pracovní síla
ESRS S2	Zaměstnanci v hodnotovém řetězci
ESRS S3	Zasažené komunity
ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé

Správa a řízení	
ESRS G1	Obchodní chování

zmírnění změny klimatu, adaptování se na změnu klimatu, přechod k oběhovému hospodářství, udržitelné využívání a ochrana vodních světů, předcházení znečištění a zachování a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů. Pro lehčí orientaci v této problematice vydala Evropská komise nástroj EU Taxonomy Navigator.¹

Koho a kdy se povinnost vydávání zpráv týká?

V současnosti mají povinnost nefinančního reportingu za období let 2022 a 2023 společnosti, které v současnosti podléhají platné směrnici NFRD (Non-Financial Reporting Directive). Těmi jsou velké účetní jednotky a velké konsolidující skupiny účetních jednotek za podmínek, že jsou subjekty veřejného zájmu (v České republice jsou to především finanční instituce) a na konci účetního období dosahují více než 500 průměrného počtu zaměstnanců.

Zveřejňování dat o udržitelnosti podle nové směrnice CSRD proběhne poprvé za období roku 2024. Povinnost se bude týkat společností uvedených v předchozím odstavci, které mají v současnosti povinnost podle směrnice NFRD.

Za období roku 2025 bude povinnost podle směrnice CSRD platit pro společnosti, které splní převyšují ve dvou účetních obdobích dvě ze tří kritérií pro kategorii velkého podniku nebo velké skupiny účetních jednotek. Těmito hodnotami k rozvahovému dni jsou: bilanční suma netto vyšší než 20 milionů EUR, čistý

obrat vyšší než 40 milionů EUR a průměrný počet zaměstnanců vyšší než 250.

Povinnost reportingu udržitelnosti za období roku 2026 se rozšíří na malé a střední společnosti a také na nekomplexní úvěrové instituce, kaptivní pojišťovny a zajišťovny. Ty však budou mít možnost odložit svoji povinnost a reportovat až za období roku 2028.

Jako poslední se bude povinnost za období roku 2028 vztahovat na podniky, které mají sídlo mimo EU, ale podnikají nebo zde působí. Podmínkou pro povinný reporting udržitelnosti bude ve dvou po sobě jdoucích obdobích dosažení obratu na území Evropské unie více než 150 mil. EUR či existence pobočky na území některého z členských států EU, která přesáhne obrat více než 40 mil. EUR.

Povinnost se vztahuje i na podniky, jejichž dceřiná společnost na území EU je velkou společností nebo kótovanou střední či malou společností na regulovaných trzích v EU.²

¹ [EU Taxonomy Navigator](#).

² [Metodická pomůcka Komory auditorů ČR k povinnosti nefinančního reportingu](#).

Jak je to s nezávislým ověřením zprávy o udržitelnosti?

V současnosti je nezávislé ověření nefinančního reportingu podle směrnice NFRD pouze dobrovolné. Od roku 2024, s platností nové směrnice, vstoupí v platnost povinné ověření nezávislým subjektem. Primární volbou pro ověření zprávy je statutární auditor či auditorská společnost vzhledem k tomu, že

informace a data o udržitelnosti jsou součástí výroční zprávy společnosti. Členské státy mají však možnost si zvolit i další možnosti a tím je ověření jiným auditorem než ten, který audituje účetní závěrku nebo i jiný subjekt, který poskytuje službu nefinančního reportingu.

Zdroj

Komora auditorů České republiky
Evropská komise
Rada Evropské unie

Informace uvedené v tomto Bulletinu jsou určeny výhradně k základní informaci a nelze je proto považovat za konkrétní doporučené postupy.

Další informace Vám rádi poskytneme na telefonním čísle +420 603 442 554, e-mail: info@pechmannova.com



Pechmannova Partners s.r.o. | TAX Finkonsult s.r.o.
Zbrojnická 229/1 CZ 301 00 Plzeň | www.pechmannova.com
IČ 405 27 034 | Rejstříkový soud Plzeň C 1366 | IČ 035 11 588 | Rejstříkový soud Plzeň C 30347