



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti

RNDr. Eva Racková

Konference Reporting udržitelnosti

9. listopadu 2023

Legislativa

- Směrnice 2022/2464 kterou se mění:
 - 2013/34/EU
 - Nařízení 537/2014
 - Směrnice 2004/109/ES
 - Směrnice 2006/43/ESpokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
- Nařízení doplňující směrnici 2013/34/EU – účinné od 1. ledna 2024
 - Příloha 1 - ESRS
 - Příloha 2 – Zkratky a slovníček pojmů
- Nařízení 2020/852 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic (nařízení o taxonomii)



Nařízení č. 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic (o taxonomii)

- Článek 3: Kritéria pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti
 - významně přispívá k jednomu nebo více environmentálním cílům
 - významně nepoškozuje žádný z environmentálních cílů
 - je vykonávána v souladu s minimálními zárukami
 - splňuje technická screeningová kritéria
- Článek 8: Jakýkoli podnik, na který se vztahuje povinnost zveřejňovat nefinanční informace zahrne do svého přehledu nefinančních informací informace o tom, jakým způsobem a do jaké míry činnosti podniku souvisejí s hospodářskými činnostmi, které se kvalifikují jako environmentálně udržitelné.
 - podíl jejich obratu plynoucí z produktů nebo služeb souvisejících s hospodářskými činnostmi, které se kvalifikují jako environmentálně udržitelné; a
 - podíl jejich kapitálových výdajů a podíl jejich provozních výdajů týkající se aktiv nebo procesů souvisejících s hospodářskými činnostmi, které se kvalifikují jako environmentálně udržitelné

Typy standardů

- **Obecné** – ESRS1 a ESRS2 – stanoví obecné požadavky, informace o struktuře ESRS, základních pravidlech a pojmech
- **Tematické** standardy – specifické požadavky nezávislé na odvětví
 - Životní prostředí – ESRS E1 – ESER E5
 - Sociální věci – ESRS S1 – ESRS S5
 - Správa a řízení – ESRS G1
- **Odvětvové** standardy – odvětvově specifické požadavky, zvyšují srovnatelnost informací



ESRS1 – Obecné požadavky

- Materiální dopady, rizika a příležitosti
- Dopady na osoby, životní prostředí a udržitelnost
- „Dopady“ musí zahrnout jak aktuální, tak potenciální budoucí dopad
- Kvalitativní charakteristiky informace
 - Základní – relevance a věrný a poctivý obraz
 - Dodatečné – srovnatelnost, ověřitelnost a srozumitelnost
- Vykazování podniku musí zahrnovat informace o předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce v rozsahu, v jakém politiky, opatření a cíle zahrnují účastníky hodnotového řetězce.
- Časové horizonty – propojení minulosti, přítomnosti a budoucnosti
- Vykazování pokroku oproti referenčnímu roku
- Přejícná ustanovení

ESRS1 – Pravidla pro vypracování

- Ve všech ESRS:
 - (a) se pojem „dopady“ vztahuje na pozitivní i negativní dopady související s udržitelností;
 - Vztahuje se jak na skutečné dopady, tak na potenciální budoucí dopady;
 - (b) se pojem „rizika a příležitosti“ vztahuje na **finanční** rizika a příležitosti podniku související s udržitelností.
- Každý požadavek na zveřejňování informací se skládá z jednoho nebo více různých datových bodů. Pojem „datový bod“ se může vztahovat také na popisný dílčí prvek požadavku na zveřejňování informací.
- Minimální požadavky na zveřejňování informací.

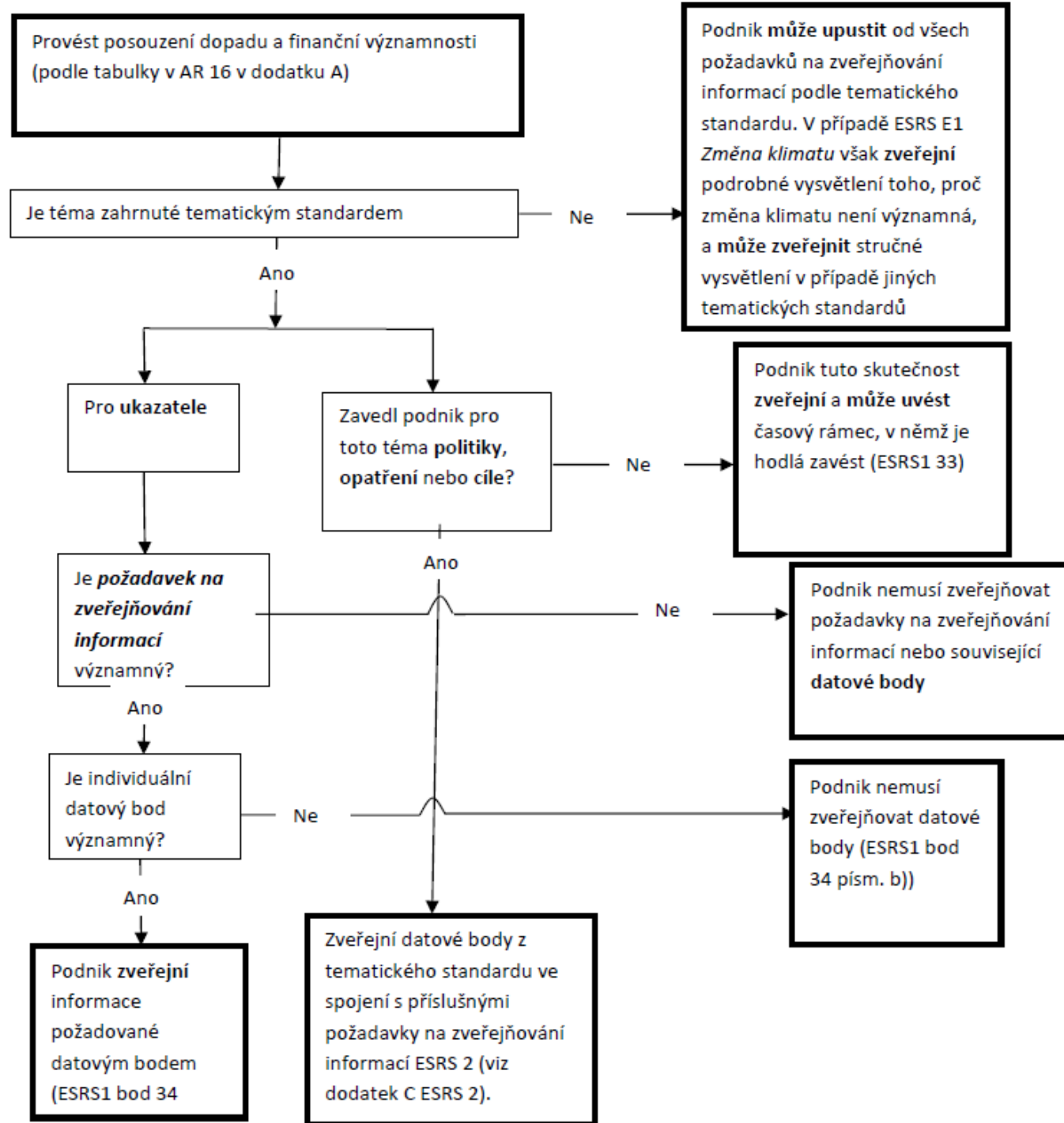
ESRS1 - Dvojí významnost

- Finanční významnost
- Významnost dopadu – dopady mohou být
 - negativní i pozitivní
 - krátkodobé, střednědobé i dlouhodobé
 - na organizaci i hodnotový řetězec prostřednictvím produktů, služeb i obchodních vztahů
- Pokud je záležitost významná, musí organizace zveřejnit nejen informaci požadovanou standardy, ale i další informace, které se dané záležitostí týkají a jsou specifické pro tuto organizaci.
- Pokud organizace dospěje k závěru, že některá oblast není významná, musí zveřejnit podrobné vysvětlení svých závěrů.

ESRS 1: Informace zveřejňované bez ohledu na materialitu

- ESRS2
- Bez ohledu na výsledek posouzení významnosti podnik vždy zveřejní informace požadované:
 - ESRS 2 Obecné informace (tj. všechny požadavky na zveřejnění a datové body uvedené v ESRS 2) a
 - požadavky na zveřejňování informací v souvislosti s požadavkem na zveřejnění IRO-1 Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí, jak jsou uvedeny v dodatku C

ESRS1 - Dodatek E: Vývojový diagram pro určení informací podle ESRS



ESRS2 – Obecné informace

5 oblastí povinných požadavků na zveřejnění (a příklady požadavků):

1. Základ pro přípravu -BP (2 požadavky) – konsolidovaný vs. individuální základ, časové horizonty, odhad hodnotového řetězce, zdroje nejistoty a odhadů, změny, chyby v předchozích letech, apod.
2. Správa a řízení podniku -GOV (5 požadavků) – úloha, odpovědnost, složení a rozmanitost správních a řídicích orgánů, informace poskytované těmto orgánům, začlenění udržitelnosti do systému pobídek, apod.
3. Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec - SBM (3 požadavky) – včetně pohledu zúčastněných stran
4. Řízení dopadů, rizik a příležitostí – IRO (2 požadavky) – postup identifikace, politiky
5. Ukazatele a cíle – MDR (2 požadavky)

Tematické standardy - obecná struktura

- Cíl
- Vzájemný vztah s jinými ESRS
- Požadavky na zveřejňování informací
 - Politiky
 - Aktivity a zdroje
 - Cíle
- Dodatek A: Požadavky na uplatňování
 - Řízení dopadů, rizik a příležitostí
 - Ukazatele a cíle



Dodatek D (ESRS1): Struktura prohlášení o udržitelnosti

Část zprávy	Kodifikace ESRS	Název
1. Obecné informace	ESRS 2	Obecné informace, včetně informací poskytovaných v rámci požadavků na uplatňování v tematických ESRS uvedených v dodatku C ESRS 2.
2. Informace o životním prostředí	Nepoužije se	Zveřejněné informace podle článku 8 nařízení o taxonomii
	ESRS E1	Změna klimatu
	ESRS E2	Znečištění
	ESRS E3	Vodní a mořské zdroje
	ESRS E4	Biologická rozmanitost a ekosystémy
	ESRS E5	Využívání zdrojů a oběhové hospodářství

Dodatek D (ESRS1): Struktura prohlášení o udržitelnosti

Část zprávy	Kodifikace ESRS	Název
3. Sociální informace	ESRS S1	Vlastní pracovní síla
	ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém řetězci
	ESRS S3	Dotčené komunity
	ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé
4. Informace o správě a řízení	ESRS G1	Chování podniků

Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – Spotřeba vody

Zveřejněné informace se týkají vlastních provozních činností a zahrnují:

- (a) celkovou spotřebu vody v m³;
- (b) celkovou spotřebu vody v m³ v oblastech s vodním rizikem, včetně oblastí s vysokým vodním stresem;
- (c) celkový objem recyklované a znovu použité vody v m³;
- (d) celkovou zásobu vody a změny zásob v m³ a
- (e) veškeré nezbytné kontextové informace týkající se písmen a) až d), včetně kvality a množství vody v povodích, způsobu, jakým byly údaje shromážděny, například veškeré použité normy, metodiky a předpoklady, včetně toho, zda jsou informace vypočteny, odhadnuty, modelovány nebo získány z přímých měření, a přístup, který byl při tom použit, například použití faktorů specifických pro dané odvětví.

Podnik poskytne informace o své náročnosti na vodu: celková spotřeba vody: v m³ na milion EUR čistých výnosů z vlastních provozních činností.

Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – Ukazatele odměňování (rozdíly v odměňování a celková odměna)

Zveřejněné informace musí obsahovat:

- (a) rozdíl v odměňování žen a mužů, který je definován jako rozdíl průměrných úrovní odměňování zaměstnanců a zaměstnankyň vyjádřený jako procento průměrné úrovně odměňování mužů¹⁰⁴;
- (b) poměr celkové roční odměny nejlépe placeného zaměstnance k mediánu celkové roční odměny všech zaměstnanců (s výjimkou nejlépe placeného zaměstnance) a
- (c) případně veškeré kontextové informace nezbytné k pochopení údajů a způsobu, jakým byly údaje sestaveny, a další změny podkladových údajů, které je třeba vzít v úvahu.

Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – Platební praktiky

Zveřejněné informace musí obsahovat:

- (a) průměrnou dobu, kterou podnik potřebuje k úhradě faktury od data, kdy se začne počítat smluvní nebo zákonná lhůta splatnosti, v počtu dnů;
- (b) popis standardních platebních podmínek podniku v počtu dnů podle hlavních kategorií dodavatelů a procento jeho plateb, které jsou v souladu s těmito standardními podmínkami;
- (c) počet soudních řízení dosud neukončených kvůli opožděným platbám a
- (d) doplňující informace nezbytné pro poskytnutí dostatečného kontextu. Pokud podnik použil k výpočtu informací požadovaných podle písmene a) reprezentativní výběr vzorků, uvede tuto skutečnost a stručně popíše použitou metodiku.

Sektorové standardy

- Platí pro všechny organizace v daném odvětví
- Pokrývají dopady, rizika a příležitosti, u kterých se očekává, že budou materiální pro všechny organizace v daném odvětví a které nejsou pokryty, případně dostatečně pokryty speciálními standardy
- Pokrývají více oblastí
- Cílem je dosáhnout srovnatelnosti reportovaných informací mezi jednotlivými organizacemi v daném odvětví

Děkuji za pozornost.

