



Směrnice pro přípravu Zprávy o udržitelnosti

Směrnice pro přípravu Zprávy o udržitelnosti – CSRD

Dne 16. prosince 2022 byla zveřejněna nová směrnice o nefinančním reportování (Corporate Sustainability Reporting Directive, dále jen CSRD) v Úředním věstníku Evropské unie (OJEU). Tato publikace je výsledkem procesu trvajících několik měsíců od návrhu CSRD Evropskou komisí (EK) v dubnu 2021, až po politickou dohodu dosaženou v červnu 2022 (o mírně pozměněné verzi původního návrhu CSRD) a následné formální přijetí Parlamentem a Radou.

Nová směrnice nabyla platnosti 5. ledna 2023. Členské státy mají 18 měsíců na její převedení do národního práva (tedy do 6. července 2024).

CSRD představuje aktualizaci stávající Směrnice o nefinančním reportingu (NFRD), která v roce 2014 zavedla povinnosti ohledně reportování a transparentnosti v oblasti udržitelnosti pro vybrané evropské společnosti.

V praxi rozšiřuje CSRD okruh společností povinných k reportování o udržitelnosti, a to zhruba na 50 000 firem (ve srovnání s cca 11 700 pod NFRD). Společnosti podléhající CSRD musí splňovat i pravidla článku 8 Nařízení o taxonomii z června 2020, což dále rozšiřuje okruh firem, které podléhají reportování dle taxonomie.

Nová směrnice má za cíl zlepšit kvalitu reportovaných informací o udržitelnosti tím, že nařizuje používání Evropských standardů pro reportování udržitelnosti (ESRS) pro všechny firmy uvedené v rámci této směrnice. Firmám mimo zmíněný rámec je rovněž doporučováno dodržování uvedených standardů.

Kromě toho CSRD vyžaduje omezenou záruku (ujistění) u reportování o udržitelnosti, s očekávaným přechodem k rozumné záruce do konce desetiletí.

Zprávy o udržitelnosti budou muset být prezentovány v jediné identifikovatelné oddělené části výroční zprávy. Tato zpráva musí být čitelná pro lidi i stroje a využívat Evropský jednotný elektronický formát (ESEF). Zároveň bude nutné označit zprávy o udržitelnosti (včetně zveřejňování informací podle článku 8 Nařízení o taxonomii) pomocí XBRL taxonomie, která ještě není připravena.

Neméně důležité je, že zástupci zaměstnanců budou muset být náležitě informováni a podporováni vedením společnosti, aby mohli lépe participovat v sociálním dialogu.

Proč nová směrnice?

Nová směrnice vychází z potřeby Evropské unie (EU) postavit reportování o udržitelnosti na roveň s finančním reportováním, zejména s cílem podpořit Zelenou dohodu (Green Deal) a ambice Unie být do roku 2050 klimaticky neutrální.

Možnost šíření spolehlivých, relevantních a srovnatelných informací týkajících se udržitelnosti mezi všemi ekonomickými a finančními hráči je základním kamenem ve směru udržitelného rozvoje. Skutečně nelze dosáhnout významného pokroku při dosahování společných cílů, pokud nejsou základní otázky jednotně chápány, spravovány a sdíleny. Současný rámec definovaný směrnicí NFRD ponechával značný prostor při implementaci reportovacích povinností, což vedlo k velké rozmanitosti dostupných informací.

CSRD si tedy klade za cíl především definovat společný, standardizovaný jazyk pro reportování o udržitelnosti. Cílem směrnice není pouze reportování. Ambicí je i podpora přechodu k udržitelnější a inkluzivnější ekonomice. Tedy očekává se, že hlavními příjemci prospěchu budou planeta a lidé.

Kterých společností/skupin se směrnice týká?

CSRD se v praxi vztahuje na následující typy společností:

Všechny velké společnosti, subjekty veřejného zájmu (PIE) (včetně ne-EU společností uvedených na regulovaném trhu EU) a neregulované subjekty, které překročí alespoň dvě ze tří následujících kritérií:

- (i) průměrný počet zaměstnanců 250,
- (ii) čistý obrat 50 milionů EUR a
- (iii) celková bilanční suma 25 milionů EUR.

Všechny mateřské subjekty velké skupiny spadají také do rozsahu CSRD.

Uvedené malé a střední subjekty (SME), tj. subjekty, které splňují alespoň dvě ze tří následujících kritérií:

- (i) průměrný počet zaměstnanců mezi 10 a 250,
- (ii) čistý obrat mezi 700 000 EUR a 50 milionů EUR a
- (iii) celková bilanční suma mezi 350 000 EUR a 25 milionů EUR.

Nevropské společnosti generující alespoň 150 milionů EUR čistého obratu v EU a s alespoň jedním pobočkou (generující alespoň 50 milionů EUR čistého obratu) nebo jedním dceřiným podnikem v EU (velký subjekt nebo uvedený SME).

Neregulovaným SME bude doporučeno zveřejňovat zjednodušené informace v souladu s dobrovolnými standardy, proporcionálními jejich potřebám a schopnostem. Velké neregulované subjekty a uvedená SME (včetně dceřiných společností ne-EU skupin) jsou osvobozeny od zveřejňování vlastních zpráv o udržitelnosti, pokud jsou součástí skupiny, která zveřejňuje konsolidované „CSRD compliant“ zprávy o udržitelnosti. **Osvobození dceřiných společností se však nevztahuje na velké uvedené společnosti.**



Jaké informace mají být zveřejněny?

Společnosti, které spadají do působnosti CSRD, mají v rámci své výroční zprávy zahrnout informace nezbytné pro porozumění (i) dopadům společnosti na otázky udržitelnosti a (ii) tomu, jak otázky udržitelnosti ovlivňují vývoj, výkon a postavení společnosti („dvojí materialita“).

V praxi CSRD vyžaduje, aby takové informace obsahovaly:

- a) stručný popis obchodního modelu a strategie společnosti;
- b) popis časově omezených cílů týkajících se otázek udržitelnosti stanovených společností;
- c) popis role správních, řídicích a dozorčích orgánů ve vztahu k otázkám udržitelnosti a jejich odbornosti a dovedností v souvislosti s plněním této role nebo přístupu těchto orgánů k této odbornosti a dovednostem;
- d) popis politik společnosti v souvislosti s otázkami udržitelnosti;
- e) informace o existenci stimulačních programů spojených s otázkami udržitelnosti, které jsou nabízeny členům správních, řídicích a dozorčích orgánů;
- f) popis:
 - procesu řádného posouzení provedení ve vztahu k otázkám udržitelnosti;
 - hlavní skutečné nebo potenciální nepříznivé dopady spojené s vlastními operacemi společnosti a s jejím hodnotovým řetězcem;
 - jakékoli kroky podniknuté společností k zabránění, omezení, odstranění nebo ukončení skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů, a výsledek těchto kroků;

g) popis hlavních rizik pro společnost souvisejících s otázkami udržitelnosti, včetně popisu hlavních závislostí společnosti na těchto otázkách a toho, jak společnost tyto rizika řídí;

h) ukazatele relevantní pro výše uvedená oznámení.

Informace poskytované uvedenými malými a středními podniky, malými a nekomplexními úvěrovými institucemi a společnostmi pro podnikové pojištění a zajišťovací společnosti, jak jsou definovány CSRD, mohou být omezeny tak, aby se jim zabránilo v nadměrném administrativním zatížení. Tyto společnosti tak budou moci používat specifické ESRS (ve srovnání s obecnými ESRS, které mají být používány velkými společnostmi).

V praxi bude informace, která má být zveřejněna v rámci CSRD a v souladu s ESRS, následovat strukturu Doporučení Task-Force on Climate-related Financial disclosures (TCFD) ve čtyřech kategoriích ((1) Řízení, (2) Strategie, (3) Řízení dopadů, rizik a příležitostí, (4) Metriky a cíle) a bude zahrnovat tři témata ESG (Environment, Social, Governance – Životní prostředí, Sociální otázky, Řízení).

Jaká záruka bude poskytnuta reportovaným informacím?

Záruku bude muset poskytnout statutární auditor subjektu. Členské státy mohou také povolit poskytnutí názoru nezávislým poskytovatelem záruk (IASP) nebo jiným statutárním auditem. V České republice se aktuálně alternativní možnost nepředpokládá.

Pokud statutární auditor provádí statutární audit výročních zpráv včetně účetních závěrek a zprávy o udržitelnosti, předpokládá se začlenění poskytnuté záruky ke zprávě o udržitelnosti jako samostatné části zprávy o auditu.

Poskytovatel záruk vyjádří názor ohledně (i) souladu reportování o udržitelnosti s požadavky směrnice, včetně ESRS, (ii) procesu prováděného společností k identifikaci reportovaných informací o udržitelnosti, (iii) souladu s požadavkem na označení reportování o udržitelnosti pomocí ESEF a (iv) soulad s požadavky na reportování podle Nařízení o taxonomii článku 8.

Jak bude tato informace monitorována?

CSRD přiděluje novou roli Výboru pro audit, rozšiřujíc jeho odpovědnosti z oblasti finančního reportování na reportování o udržitelnosti včetně jeho digitalizace. Výbor bude dohlížet na (i) proces reportování o udržitelnosti, (ii) účinnost interního systému kontroly a systémů řízení rizik subjektu týkajících se jeho nefinančního reportování a případně jeho interní audit v této věci.



Kdy bude CSRD poprvé použita?

Aplikace CSRD proběhne postupně ve čtyřech fázích pro následující plné roční období:

2024

(zprávy zveřejněné na začátku roku 2025) pro velké subjekty veřejného zájmu s více než 500 zaměstnanci (které již podléhají směrnici NFRD),

2025

(zprávy zveřejněné na začátku roku 2026) pro „nové CSRD“ velké společnosti (které nepodléhaly NFRD),

2026

(zprávy zveřejněné na začátku roku 2027) pro uvedené malé a střední podniky (SME), pokud se nebudou rozhodovat uplatnit dvouletý odklad,

2028

(zprávy zveřejněné na začátku roku 2029) pro ne-EU subjekty splňující dříve uvedené podmínky CSRD



Co je potřeba udělat pro přípravu?

- Seznamte se s výzvami reportování o udržitelnosti a obsahem CSRD (cíle, struktura reportování, metodologie atd.).
- Proveďte počáteční hodnocení významnosti (materiality) a mapujte své hlavní konkrétní otázky týkající se udržitelnosti (dopady, rizika a příležitosti).
- Proveďte diagnostiku vaší organizace (procesy, systémy, nástroje), abyste měli první představu o cestě, kterou je třeba co nejdříve následovat, a předpovězte akce, které je třeba provést.
- Přizpůsobte svůj byznys, procesy, reporting a rámec kontroly informací, stejně jako informační systémy.
- Seznamte se s konečným textem ESRS.
- Předpokládejte dopady na systémy, procesy a nástroje pro reportování o udržitelnosti.
- Proveďte analýzu silných a slabých stránek a posuďte změny, které je třeba provést.
- Zajistěte efektivní sběr potřebných dat.
- Implementujte nové procesy a systémy reportování.
- Připravte potřebné informace a začněte sestavovat Zprávy o udržitelnosti v souladu s odvětvově nezávislymi ESRS.
- Kde je to vhodné, přečtěte si odvětvově specifické ESRS.
- Definujte si dosažitelné cíle do budoucnosti a zvolte strategie vedoucí k naplnění cílů.
- Definujte přesný obsah prohlášení a způsob, jakým se bude začleňovat do vaší výroční zprávy.
- Kde je to vhodné, porovnejte s relevantními zprávami o udržitelnosti odpovídajícími CSRD, které jsou již k dispozici.
- Zveřejněte Zprávu o udržitelnosti v souladu s ESRS (první rok nevyžaduje srovnávací informace).



Kontakty



Zuzana Rozsivalová
Manažerka oddělení ESG
Tel.: +420 724 850 389
E-mail: zuzana.rozsivalova@mazars.cz



Karolína Gajdíková
Specialistka oddělení ESG
Tel.: +420 722 964 350
E-mail: karolina.gajdikova@mazars.cz

Mazars s.r.o.

Pod Dráhou 1637/4,
170 00 Praha 7
Česká republika

Mazars je mezinárodně integrované partnerství se specializací na audit, účetní, poradenské a daňové služby. Působíme ve více než 100 zemích a teritoriích po celém světě, čerpáme ze zkušeností více než 33 000 profesionálů v integrované partnerství Mazars, které pomáhá klientům všech velikostí v každé jejich fázi rozvoje. Více na: mazars.cz.

© Mazars, 2024

www.mazars.cz

mazars