

Souhrn povinností a postupů reportingu ESG

Obsah

[toc]

ToDo

- ☐ postupné nabíhání účinnosti dle novelizovaného zákona o účetnictví
- ☐ ověřit, že novelizovaný zákon o účetnictví sedí na EU legislativu
- ☐ z důvodové zprávy vycucnout počty subjektů a náklady na plnění povinnosti zprávy o udržitelnosti
- ☐ vymyslet, jak vygenerovat TOC//Obsah dokumentu (zatím < >)

Úvod

Co je ESG?

ESG je zkratka ze slov Environmental, Social a Governance. Jedná se o tzv. nefinanční kategorie vykazování informací užitečných pro ekonomické rozhodování.

ESG zahrnuje více dílčích témat:

- životní prostředí,
- sociální otázky,
- lidská práva a jejich dodržování,
- správa a řízení,
- zaměstnanecké otázky a
- boj proti korupci a úplatkářství.

Reporting ESG

Reporting (ohlašování/vykazování) ESG může být dobrovolný či povinný. Tento souhrn se zabývá výlučně povinným reportingem ESG.

Kdo bude mít povinnost reportovat ESG?

Povinnost reportingu ESG bude v České republice definována v zákoně o účetnictví ve formě tzv. zprávy o udržitelnosti. Zpráva o udržitelnosti je vykazována mimo účetní závěrku. Zpráva

o udržitelnosti je jednou z tzv. zpráv vedení (§ 123 [novelizovaného zákona o účetnictví](#)), které mají poskytovat:

"ucelený a vyvážený popis vývoje a výkonnosti činnosti účetní jednotky a její hospodářské situace, včetně zásadních rizik a nejistot, kterým čelí, za individuální účetní období. Činnost a hospodářská situace účetní jednotky musí být analyzovány z finančního hlediska, a je-li to vhodné pro naplnění účelu individuální zprávy vedení velké účetní jednotky, také z nefinančního hlediska. Účetní jednotka zahrne do analýzy také odkazy na částky vykazované v účetní závěrce a komentář k nim, je-li to vhodné."

Změna [zákonu o účetnictví](#) je v současnosti (únor 2024) v připomínkovém meziresortním řízení. Veškeré podklady navrhované změny zákona jsou dostupné v systému [Eklep pro veřejnost](#).

Navrhovaná účinnost zákona je **1. leden 2025**.

Dosud zprávu o udržitelnosti musely povinně [viz § 32f zákona o účetnictví](#) vypracovat účetní jednotky klasifikované současně

- jako subjekt veřejného zájmu

Dosud především společnosti obchodované na Burze Praha nebo RM Systému - úplný seznam subjektů veřejného zájmu [zde](#).

Celkem je takto v ČR klasifikováno 146 společností, mimo finanční sektor je z nich 31.

- s počtem zaměstnanců v jednotce přesahující hodnotu 500.

K rozvahovému dni (obvykle 31.12.).

Nově budou muset zprávu o udržitelnosti vypracovat velké účetní jednotky.

Velkou účetní jednotkou bude míněna (§36 [novelizovaného zákona o účetnictví](#)) účetní jednotka, která splňuje alespoň dvě z následujících podmínek

- aktiva celkem nad 600 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obrátu nad 1,2 mld. Kč a
- průměrný počet zaměstnanců za účetní období nad 250

Zprávu o udržitelnosti budou muset vypracovat rovněž střední účetní jednotky, jejichž investiční cenné papíry jsou obchodovány na některém EU trhu s cennými papíry (včetně Burzy Praha atd.).

Účetní jednotky, kterou jsou společně se všemi dceřinými firmami zahrnuté v konsolidační zprávě mateřské entity **nemusí** zprávu o udržitelnosti zpracovávat.

Obsah zprávy o udržitelnosti

Zpráva o udržitelnosti obsahuje (viz § 130 [novelizovaného zákona o účetnictví](#))

a) stručný popis obchodního modelu a strategie účetní jednotky včetně

1. popisu odolnosti obchodního modelu a strategie účetní jednotky vůči rizikům spojeným s udržitelností,
2. příležitostí pro účetní jednotku vztahujících se k udržitelnosti,
3. plánů účetní jednotky a opatření přijatých k jejich zavedení a souvisejících finančních a investičních plánů, které mají zajistit, aby obchodní model a strategie účetní jednotky byly slučitelné s přechodem na udržitelné hospodářství a s omezením globálního oteplování na 1,5°C v souladu s Pařížskou dohodou⁹⁾ a s cílem dosáhnout klimatické neutrality do roku 2050 podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropský právní rámec pro klima¹⁰⁾,
4. informace, jak je účetní jednotka vystavena činnostem souvisejícím s uhlím, ropou a plynem, je-li těmito činnostem vystavena,
5. způsobu, jakým obchodní model a strategie účetní jednotky zohledňují zájmy jejích zúčastněných stran a dopady účetní jednotky na udržitelnost a
6. popisu, jak je strategie účetní jednotky s ohledem na udržitelnost zaváděna,

b) popis časově vymezených cílů souvisejících s udržitelností, které si účetní jednotka určila, případně také absolutních cílů snížení emisí skleníkových plynů alespoň pro roky 2030 a 2050, včetně

1. popisu pokroku, jakého účetní jednotka při plnění těchto cílů dosáhla, a
2. prohlášení o tom, zda jsou tyto cíle účetní jednotky týkající se otázek životního prostředí založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech,

c) popis úlohy příslušných orgánů účetní jednotky s ohledem na udržitelnost, včetně popisu jejich odborných znalostí a dovedností ve vztahu k plnění této úlohy či přístupu k těmto odborným znalostem a dovednostem,

d) informace o existenci systémů pobídek spojených s udržitelností, které jsou nabízeny členům orgánů účetní jednotky,

e) popis politik účetní jednotky ve vztahu k udržitelnosti,

f) popis postupu náležité péče, který účetní jednotka uplatňuje ve vztahu k udržitelnosti a případně také dodržování požadavků Evropské unie na uplatňování postupů náležité péče,

g) popis hlavních skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů spojených s vlastní provozní činností účetní jednotky, s jejím hodnotovým řetězcem, produkty a službami, obchodními vztahy a dodavatelským řetězcem,

h) popis opatření přijatých účetní jednotkou k identifikaci a sledování dopadů podle písmene g) a dalších nepříznivých dopadů, které musí účetní jednotka identifikovat podle požadavků Evropské unie na uplatňování postupů náležité péče,

i) popis opatření přijatých účetní jednotkou, která mají skutečným nebo potenciálním nepříznivým dopadům podle písmene g) předcházet, zmírnit je, napravit je nebo je odstranit, a to včetně popisu výsledků uplatňování těchto opatření, a

j) popis hlavních rizik pro účetní jednotku spojených s udržitelností, včetně popisu

1. hlavních závislostí účetní jednotky na těchto otázkách a
2. způsobu, jakým účetní jednotka tato rizika řídí.

Individuální zpráva o udržitelnosti obsahuje také

a) ukazatele vztahující se k informacím uvedeným v individuální zprávě o udržitelnosti a postup použitý pro určení těchto informací a

b) informace o vlastní činnosti účetní jednotky a jejím hodnotovém řetězci, včetně informací o jejích produktech a službách, obchodních vztazích a dodavatelském řetězci.

Nelze-li nezbytné informace o hodnotovém řetězci získat, namísto těchto informací se v individuální zprávě o udržitelnosti uvede

- a) vysvětlení úsilí vynaložené účetní jednotkou za účelem získání těchto informací.
- b) důvody, proč tyto informace nebylo možné získat a
- c) způsoby, jakými budou tyto informace získány v budoucích účetních obdobích.

Zprávy o udržitelnosti vyhotovované za první 3 účetní období od vzniku povinnosti vyhotovovat individuální zprávu o udržitelnosti obsahují také informace, proč nebylo možné nezbytné informace získat (viz výše).

Informace o udržitelnosti se ve zprávě o udržitelnosti uvádějí z krátkodobého, střednědobého nebo dlouhodobého časového hlediska tak, aby byl naplněn účel zprávy o udržitelnosti.

Zpráva o udržitelnosti nemusí ve výjimečných případech a na základě odůvodněného rozhodnutí příslušných orgánů účetní jednotky obsahovat informace týkající se budoucího vývoje účetní jednotky nebo právě projednávaných záležitostí, pokud by uvedení těchto informací ve zprávě o udržitelnosti mohlo výrazně poškodit obchodní postavení této účetní jednotky, ledaže by neuvedení těchto informací znemožnilo naplnit účel zprávy o udržitelnosti.

Rozlišovány jsou tzv. individuální a konsolidované zprávy o udržitelnosti. Obsah a podmínky individuální zprávy jsou uvedené výše. Konsolidované zprávy o udržitelnosti budou zpracovány za celou skupinu podniků spadajících pod mateřskou entitu a musí splňovat dodatečné podmínky.

Zpráva o udržitelnosti se vyhotovuje v souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí.

Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti dle EK

TBAdded

Použité zdroje
