

# ESG

## externí ujištění

- 1 Z jaké legislativy vychází požadavek na externí ujištění?  
A čeho se týká?

Vychádza zo smernice CSRD čo je „Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov“.  
Externé uistenia sa bude týkať informácií v správe o udržateľnosti tzn. dáta v oblasti environmentálneho, sociálneho piliera a piliera v oblasti riadenia podnikov.

# ESG externí ujištění

2 Kdy začne být tato legislativa účinná? V jakém je nyní stádiu?

CSRD smernica je účinná od 5.1.2023 a členské štáty majú 18 mesiacov na ich implementáciu do národnej legislatívy.

Návrh novely zákona o účtovníctve, ktorého súčasťou je aj novela zákona o štatutárnom audite u nás na Slovensku vstúpil do medzirezortného pripomienkovania dňa 13.10.2023.

U Vás v ČR je ten istý zákon ako prvý návrh je vo Vašom Senáte. (Zákon o účetnictví 573/1991 Sb.)

Reportovacie ESRS štandardy sú schválené ako návrh delegovaného aktu, kde čakáme na jeho účinnosť. Predpokladáme, že by to malo byť do 1.1.2024

# ESG

3

## Jaké spoločnosti budú musieť prochádzať externým uisťením?

Všetky spoločnosti podľa CSRD:

**1.2024:** Spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje existujúca smernica o nefinančnom výkazníctve (NFRD): veľké spoločnosti verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami (zverejnenia v roku 2025 za účtovné obdobie 2026)

**2.2025:** veľké spoločnosti, kt. Spĺňajú 2 x 3 nasledujúcich kritérií (zverejnenia v roku 2026 za účtovné obdobie 2025):

- > 250 zamestnancov (ročný priemer)
- > 40 miliónov EUR v čistom obrate
- > 20 miliónov EUR v celkových aktívach

**3.2026:** malé a stredné veľké spoločnosti, ktoré emitovali cenné papiere obchodované na burze v EÚ (zverejnenia v roku 2027 za účtovné obdobie 2026):

Dosiahnutie aspoň 2 z nasledujúcich kritérií:

- > 10 zamestnancov (ročný priemer)
- > 700 tis. EUR v čistom obrate
- 350 tis. EUR v celkových aktívach

**4.2028:** spoločnosti z tretích krajín, kt. prekročia 150 MEUR obrat v EÚ (zverejnenia v roku 2029 za účtovné obdobie 2028). Konečná materská spoločnosť mimo EÚ by podliehala CSRD, ak: Významná aktivita v EÚ – t. j. vytvorila čistý obrat v EÚ > 150 miliónov EUR za každý z posledných dvoch po sebe nasledujúcich rokov; a najmenej: jedna dcérska spoločnosť, ktorá spĺňa všeobecný rozsah CSRD; alebo jedna pobočka (vo všeobecnosti fyzická prítomnosť), ktorá generovala čistý obrat > 40 miliónov eur v predchádzajúcom roku. Dcérske spoločnosti sú oslobodené od dane, ak materská spoločnosť podáva správy v súlade s požiadavkami EÚ.

# ESG

## externí ujištění

! Doplnění...

Možná jste zaznamenali informaci o změně v definici velkého podniku,

jedná se o navýšení limitu z 40 mil Eur na 50 u obratu a z 20 na 25 milionů Eur u hodnoty aktiv. Počet zaměstnanců zůstává na 250 +.

Nicméně zatím jde stále ještě o návrh.

# ESG externí ujištění

- 4 Když se bavíme o tom kdo bude prověřovaný, tak se musím i zeptat na to, co budou posuzovatelé/auditoři hodnotit?

Reportovat (vykazovat) sa bude podľa ESRS štandardov, kde na základe posúdenia významných tém (dvojitá významnosť) a stakeholder dialógu sa zdefinujú relevantné ESG dátové body (je ich viac ako 1000 a sú opisné/kvalitatívne ale aj kvantitatívne). Okrem toho, CRSD zahŕňa aj povinnosť reportovania podľa taxonómie EU.

# ESG

## externí ujištění

- 5 Kdo bude reporty a informace v nich obsažené posuzovat? Jak to bude s kvalifikací auditorů?

Podľa návrhu novely zákona o účtovníctve, ktorého súčasťou je aj novela zákona o štatutárnom audite, ktorou sa implementuje CSRD do SK legislatívy, bude musieť uistenie vykonávať štatutárny audítor.

Samozrejme, pomôcť s prípravou môže aj iná spoločnosť, ktorá nie je zároveň aj audítorom danej spoločnosti.

# ESG

## externí ujištění

6 Jak by měly společnosti postupovat?  
Jak začít?

1) Definujte si ESG strategii vrátane určení příslušných standardů vykazování (v tomto případě CSRD a vaše povinnost reportingu aj vo vztahu k jeho načasování).

2) Vykonajte ESG gap analýzu vrátane stakeholder dialógu + posúdenia významných tém (dvojitá materialita)

3) Analyzujte a zmapujte si ESG dáta prostredníctvom relevantných dátových bodov podľa ESRS a výsledkov hodnotenia významných tém: Identifikujte príslušné ESG zverejnenia a požiadavky na údaje v rámci hodnotového reťazca.

# ESG

## externí ujištění



Nezabúdajte na posúdenie obchodnej činnosti podľa EÚ Taxonómie (CAPEX, OPEX, obrat: 6 environmentálnych cieľov). Povinnosti vyplývajúce z taxonómie už subjekty verejného záujmu majú (len sa to zatiaľ neaudituje).

4) Nastavte zber, automatizáciu a digitalizáciu ESG dát: využitie existujúcich SW riešení príp. hľadanie nových: spolupracujte s hodnotovým reťazcom na zbere informácií.

5) Vybudujte si základnú štruktúru ESG reportu a rozvíjajte správne zručnosti svojich ľudí: Návrh nefinančného reportu ako súčasť výročnej správy, ktorá sa bude zverejňovať v registri a zbierke listín obchodného registra.

6) Rozbehnite proces uistenia so svojou audítorskou spoločnosťou.



Existují dva druhy ujištění: s omezenou a přiměřenou jistotou. Jaký je mezi nimi rozdíl?

Áno máme dva typy uistenia. Najprv pôjde o obmedzené uistenie tzv. limited assurance, ktoré by malo postupne prejsť do primeraného uistenia tzv. reasonable assurance.

Záver zákazky na limitované uistenie sa zvyčajne poskytuje negatívnou formou vyjadrenia, pričom sa v ňom uvádza, že odborník nezistil žiadnu skutočnosť, v dôsledku ktorého by dospel k záveru, že predmet zákazky je významne nesprávny.

Záver zákazky na primerané uistenie sa poskytuje pozitívnou formou vyjadrenia a výsledkom je poskytnutie názoru na hodnotenie predmetu zákazky podľa vopred vymedzených kritérií.

✎ Pri obmedzenom a/alebo primeranom uistení pre zákazky, kde je predmetom udržateľnosť, postupujeme podľa Medzinárodného štandardu pre uisťovacie zákazky (ISAE) 3000. V príprave je však už nový štandard ISSA 5000.

# ESG

## externí ujištění

! Na čo sa audítor  
môže pozerať?

### Životné prostredie

- ✓ Spotreba energie, energetická náročnosť
- ✓ Materiály - zloženie obalu, % recyklovaných materiálov
- ✓ Biodiverzita – chránené a obnovené biotopy

### Sociálne: ľudské práva

- ✓ Detská práca, nútená práca
- ✓ Rozmanitosť – prípady diskriminácie

### Riadenie: Štruktúra

- ✓ Štruktúra riadenia, delegovanie právomoci
- ✓ Odmeňovanie - politika odmeňovania, odmeňovací pomer.

# ESG

## externí ujištění

● Poznámka na záver

Je potrebné si uvedomiť, že uistenie sa nesmie zamieňať s napr. akreditáciou a/alebo certifikáciou.

📄 Je to presne definovaný pojem, ktorý ma svoje jasné pravidlá. Už teraz je možné poskytnúť externú uistováciu správu napríklad k správam pripraveným podľa Global Reporting Initiative (#GRI) alebo Task Force for Climate-Related Financial Disclosures (#TCFD), uistenie o zelených dlhopisoch, uistenie o financovaní prepojené s ESG atď.



**Máte otázku k externímu ujištění?  
Napište nám ji do komentáře.**

# ESG

## externí ujištění

 Dotazy z komentářů

**Externí ujištění bude probíhat každoročně?  
Obdobně jako děláme finanční audit?**

Ano, přesně tak. Bude součástí auditu.

**Je nějak limitováno kolik let se bude moci ujišťovat  
limitovaně než se přejde na přiměřené ujištění?**

Primerané uistenie by sa malo začať aplikovať od roku 2028.

**[Více ve videu na YouTube](#)**

# Celý záznam naleznete na YouTube

20. Listopadu  
10:00-10:20

## ISO-ESG



Peter Škyrta, KPMG

Veronika Soukupová, S-cope

# Ze zákulisí... :-)

The screenshot displays the StreamYard studio interface for a live broadcast. At the top, a dark blue banner features the text "Scheduled ISO-ESG" and the "S-live" logo. The browser address bar shows the URL "https://streamyard.com/57a3gpe7fr". The main content area is a preview window showing a live stream of the same "ISO-ESG" broadcast, with a "Stream this to your audience" button and "Log in" and "Sign up free" links. On the left, two video thumbnails are visible: one for "Veronika" and another for "Peter [KPMG]". Below the preview, a control bar includes buttons for "Mute", "Stop cam", "Settings", "Stop screen", "Present", and "Leave studio", along with a "Having issues?" link. On the right, there are tabs for "Private chat" and "Comments", and a chat input field at the bottom with the text "Chat with everyone in the studio".