

Obecný úvod do přípravy nefinančního reportingu dle CSRD a ESRS



ESG REPORTING – koho se týká reporting a jak bude probíhat

NFRD (Non-Financial Reporting Directive)

SFDR (Sustainability Finance Disclosure Regulation)

Taxonomie EU

CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive)

CSDDD (Corporate Sustainability Due Dilligence Directive)

Společnosti podléhající CSRD

- ✓ Společnosti reportující podle NFRD
- ✓ Společnosti splňující 2 ze 3 podmínek: (i) 250+ zaměstnanců (ii) celosvětový obrat \geq než 50 milionů EUR (iii) aktiva \geq než 25 milionů EUR
- ✓ Všechny společnosti kótované na regulovaných trzích (včetně kótovaných SME, ne mikrospolečnosti)
- ✓ Společnosti mimo EU vytvářející v EU čistý obrat \geq 150 milionů, které v EU mají alespoň jednu pobočku nebo dceřinou společnost

První povinnost reportingu

- ✓ Účetní rok 2024 (zpráva v roce 2025) pro všechny společnosti, které již podléhají směrnici NFRD
- ✓ Účetní rok 2025 (zpráva v roce 2026) pro všechny velké společnosti
- ✓ Účetní rok 2026 (zpráva v roce 2027) pro všechny kótované SME (možnost odhlášení do 2028)
- ✓ Účetní rok 2028 pro společnosti mimo EU (viz výše)

Podmínka ověření sustainability reportingu

- ✓ Zpráva o udržitelnosti musí být certifikovaná akreditovaným nezávislým auditorem nebo certifikačním orgánem.
- ✓ Nyní s omezenou assurance; standardy EU pro audits s reasonable assurance budou vypracovány do října 2028

Forma a způsob hlášení

- ✓ Úroveň hlášení: Zpráva za organizaci, v případě holdingu na úrovni skupiny (s vymezenými výjimkami)
- ✓ Místo hlášení: Oddělená část zprávy o hospodaření

Standardy hlášení

- ✓ Evropské standardy pro hlášení udržitelnosti (ESRS): Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS) byly ze strany EK přijaty dne 31.7.2023 a 18.10.2023 byly schváleny Evropským parlamentem.

1. KROK – OVĚŘENÍ NAPLNĚNÍ PODMÍNEK PRO NEFINANČNÍ REPORTING V SOULADU S POŽADAVKY CSRD/ESRS

Společnost xxx

Kritérium	Data z účetní závěrky 2023	Stav naplnění kritéria
Počet zaměstnanců (> 250)	??	• ANO/NE
Obrat (50 mil. EUR/1,2 mld. Kč)	?? Kč	• ANO/NE
Aktiva (25 mil. EUR/ 600 mil. Kč)	?? Kč	• ANO/NE

Skupina xxx

Kritérium	Data z konsolidované závěrky 2023	Stav naplnění kritéria
Počet zaměstnanců (> 250)	??	• ANO/NE
Obrat (50 mil. EUR/1,2 mld. Kč)	?? Kč	• ANO/NE
Aktiva (25 mil. EUR/ 600 mil. Kč)	?? Kč	• ANO/NE

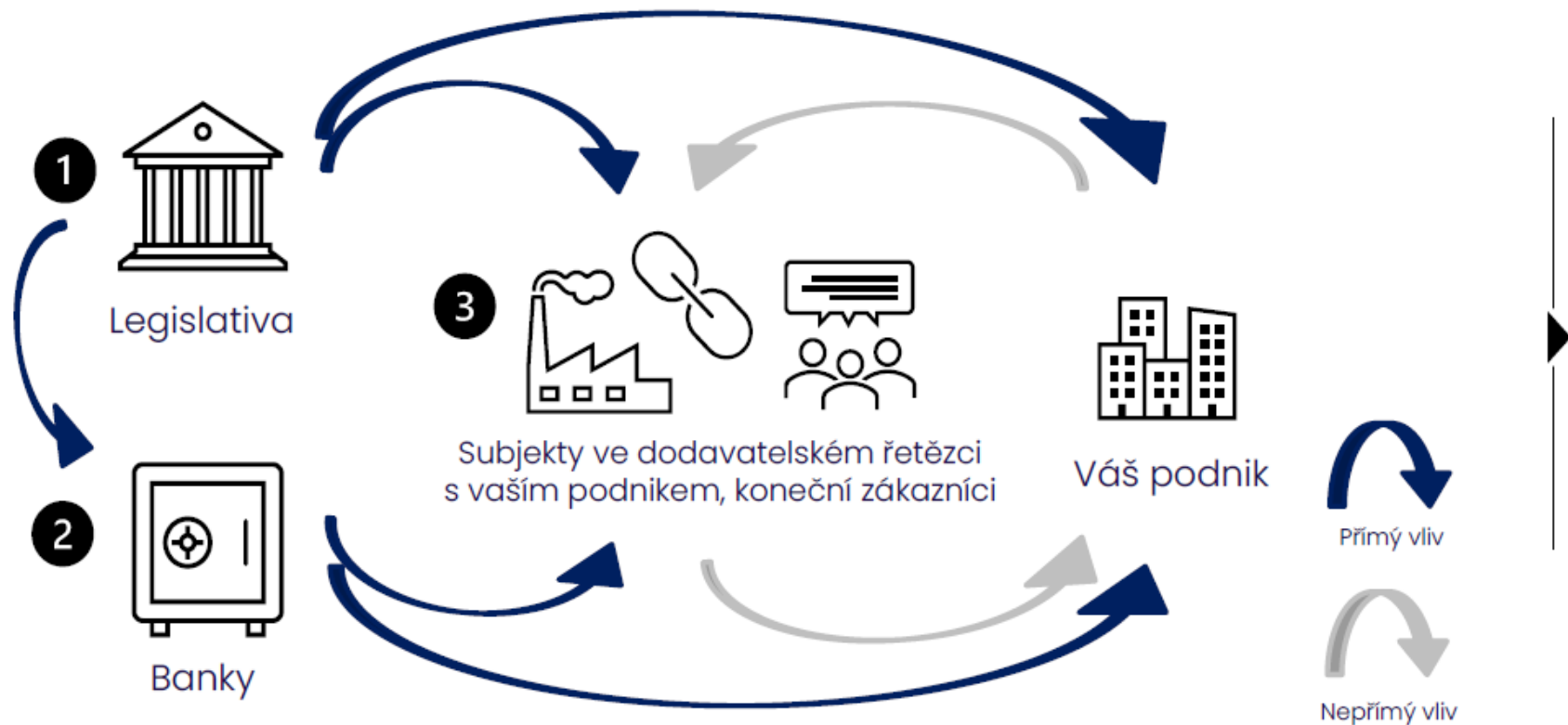
Ověření se provádí na úrovni společnosti a také na úrovni skupiny, pokud je daná společnost součástí nějakého konsolidačního celku.

V případě, že mateřská společnost naplňuje povinnost nefinančního reportingu, má povinnost od roku 2026 podávat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti za skupinu.

Přístup mateřských společností nebo konsolidačních celků ke způsobu zpracování konsolidované zprávy se může lišit. V případě, že společnost je součástí konsolidačního celku a samostatně naplňuje podmínky pro nefinanční reporting, doporučujeme provést diskusi s mateřskou společností ohledně budoucího postupu.

Standardy ESRS vyžadují, aby společnosti identifikovaly, posuzovaly a podávaly zprávy o svých materiálních dopadech, rizicích a příležitostech v celém svém hodnotovém řetězci.

Z hlediska požadavků na reporting dat ESG budou společnosti s postupujícím časem pod rostoucím tlakem, který bude směřovat ze tří hlavních směrů:



DVA TYPY KLIENTŮ

Společnosti podléhající CSRD = povinnost reportingu dle ESRS

Společnosti splňující 2 ze 3 podmínek:
(i) 250+ zaměstnanců
(ii) celosvětový obrát ≥ než 40 mil. EUR
(iii) aktiva ≥ než 20 milionů EUR.

Společnosti nepodléhající CSRD

Společnosti, které musí dodávat vybrané ESG informace na základě požadavků bank/finančních institucí nebo jako součást dodavatelského řetězce.

ESRS – klíčové aspekty standardů

Dvojitá významnost („double materiality“)

Společnosti musí určit, která z témat, podtémat a dílčích témat uvedených v příloze A ESRS 1 (dohromady "otázky udržitelnosti") jsou pro jejich podnikání podstatná z hlediska pozitivních/ negativních dopadů nebo příležitostí/ rizik.

Povinně zveřejňované informace a údaje

Pouze zveřejnění z ESRS 1 Obecná zveřejnění jsou povinná pro všechny společnosti bez ohledu na výsledek posouzení materiality. Ostatní zveřejnění jsou povinná pouze v případě, že jsou materiální.

Postupné zavádění zveřejňování informací

Je stanoveno více času na přípravu a sběr potřebných údajů, zejména pro společnosti s méně než 750 zaměstnanci.

Minimální požadavky na zveřejnění

V ESRS 1 Obecné zveřejňování, jsou zavedeny minimální požadavky na zveřejnění pro upřesnění toho, co by mělo být uvedeno ve vztahu k politikám, akčním plánům, metrikám a cílům pro každé téma, kde je to vyžadováno.

Zveřejňování informací o hodnotovém řetězci

ESRS poskytuje společnostem tříleté období pro postupné zavádění, aby mohly zahrnout informace ze svého dodavatelského a odběratelského hodnotového řetězce.

Údaje vyžadované právními předpisy EU

Příloha "B" ESRS 2 obsahuje seznam datových údajů vyžadovaných právními předpisy EU. Pokud se zjistí, že nejsou materiální, je nutné, aby to společnosti výslovně uvedly.

Struktura reportu

Je stanovena požadovaná struktura pro výroční zprávy, které se budou označovat "prohlášení o udržitelnosti,„

Struktura dokumentů bude:

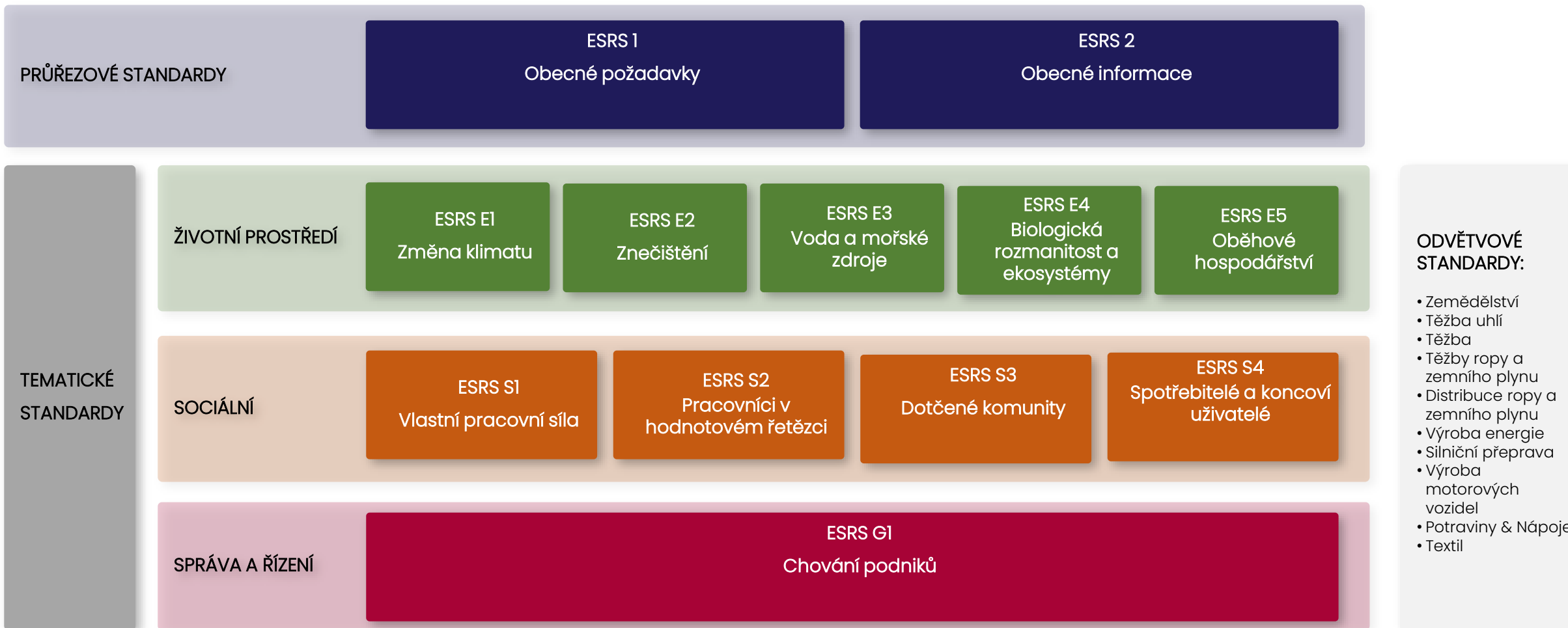
- Obecné informace
- Informace o životním prostředí
- Informace o sociálních otázkách
- Informace o správě a řízení

ESRS se skládají z 82 požadavků na zveřejňování informací a více než 1100 datových bodů, které upřesňují detailní kvantitativní a kvalitativní aspekty požadavků na zveřejňování, v závislosti na tom, která témata udržitelnosti jsou pro konkrétní podnik podstatná.

VZTAH MEZI TAXONOMIÍ EU, CSRD A SFDR

Nařízení	Cíl	Vztah s ostatními nařízeními	Role v postupech udržitelného rozvoje
EU Taxonomie	Slouží jako klasifikační systém pro udržitelné hospodářské činnosti. Používá se v rámci CSRD a SFDR.	Poskytuje základní kritéria pro identifikaci udržitelných činností vyžadovaných pro podávání zpráv podle CSRD a SFDR.	Uspodňuje sladění investic s činnostmi, které jsou v souladu s taxonomií.
CSRD	Zaměřeno na zvýšení kvality a rozsahu podnikových zpráv o udržitelnosti a možnost jejich porovnatelnosti.	Doplňuje SFDR tím, že poskytuje některé zásadní údaje pro poskytování informací dle SFDR	Nařizuje společnostem vykazovat ukazatele ESG, které jsou v souladu s taxonomií EU. Zahrnuje tyto metriky do vykazování SFDR.
SFDR	Zaměřuje se na zvýšení transparentnosti při zveřejňování informací o ESG a udržitelných investičních postupech.	Využívá data z CSRD k povinnému doplnění vlastních zpráv a integruje je, aby poskytla komplexnější pohled.	Klade důraz na zveřejňování informací o ESG s cílem podpořit udržitelné investiční postupy. Zprávy SFDR integrují metriky z CSRD.

ESRS – se skládá z 12 standardů



ONE sustainable

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS E1	Změna klimatu	<ul style="list-style-type: none"> • Příspěvek k změně klimatu • Zmírňování změny klimatu • Energie 	
ESRS E2	Znečištění	<ul style="list-style-type: none"> • Znečištění ovzduší • Znečištění vod • Znečištění půdy • Znečištění živých organismů a potravinových zdrojů • Látky vzbuzující obavy • Látky vzbuzující mimořádné obavy • Mikroplasty 	
ESRS E3	Voda a mořské zdroje	<ul style="list-style-type: none"> • Voda • Mořské zdroje 	<ul style="list-style-type: none"> • Spotřeba vody • Odběry vody • Vypouštění vody do oceánů • Těžba a využívání mořských zdrojů

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS E4	Biologická rozmanitost a ekosystémy	<ul style="list-style-type: none"> Faktory přímého dopadu na úbytek biologické rozmanitosti: 	<ul style="list-style-type: none"> Změna klimatu Změny využívání půdy, změna ve využívání sladké vody a změna ve využívání moře Přímé využívání Invazní nepůvodní druhy Znečištění Ostatní
		<ul style="list-style-type: none"> Dopady na stav druhů 	Příklady: <ul style="list-style-type: none"> Velikost populace druhu Globální riziko vyhynutí druhů
		<ul style="list-style-type: none"> Dopady na rozsah a stav ekosystémů 	Příklady: <ul style="list-style-type: none"> Degradace půdy Dezertifikace Zakrývání půdy
		<ul style="list-style-type: none"> Dopady a závislosti s ohledem na ekosystémové služby 	

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS S1	Vlastní pracovní síla	<ul style="list-style-type: none"> Pracovní podmínky 	<ul style="list-style-type: none"> Bezpečné zaměstnání Pracovní doba Přiměřené mzdy Sociální dialog Svoboda sdružování, existence rad zaměstnanců a právo zaměstnanců na informace, konzultace a účast Kolektivní vyjednávání, včetně podílu pracovníků, na něž se vztahují kolektivní smlouvy Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem Zdraví a bezpečnost
		<ul style="list-style-type: none"> Rovné zacházení a příležitosti pro všechny 	<ul style="list-style-type: none"> Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci Odborná příprava a rozvoj dovedností Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti Rozmanitost
		<ul style="list-style-type: none"> Další práva související s prací 	<ul style="list-style-type: none"> Dětská práce Nucená práce Přiměřené bydlení Soukromí

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém řetězci	<ul style="list-style-type: none"> Pracovní podmínky 	<ul style="list-style-type: none"> Bezpečné zaměstnání Pracovní doba Přiměřené mzdy Sociální dialog Svoboda sdružování, včetně existence rad zaměstnanců Kolektivní vyjednávání Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem Zdraví a bezpečnost
		<ul style="list-style-type: none"> Rovné zacházení a příležitosti pro všechny 	<ul style="list-style-type: none"> Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci Odborná příprava a rozvoj dovedností Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti Rozmanitost
		<ul style="list-style-type: none"> Další práva související s prací 	<ul style="list-style-type: none"> Dětská práce Nucená práce Přiměřené bydlení Voda a sanitační zařízení Soukromí

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS S3	Dotčené komunity	<ul style="list-style-type: none"> Hospodářská, sociální a kulturní práva komunit 	<ul style="list-style-type: none"> Přiměřené bydlení Přiměřená výživa Voda a sanitační zařízení Dopady související s půdou Dopady související s bezpečností
		<ul style="list-style-type: none"> Občanská a politická práva komunit 	<ul style="list-style-type: none"> Svoboda projevu Svoboda shromažďování Dopady na obránce lidských práv
		<ul style="list-style-type: none"> Práva původních obyvatel 	<ul style="list-style-type: none"> Svobodný, předběžný a informovaný souhlas Sebeurčení Kulturní práva

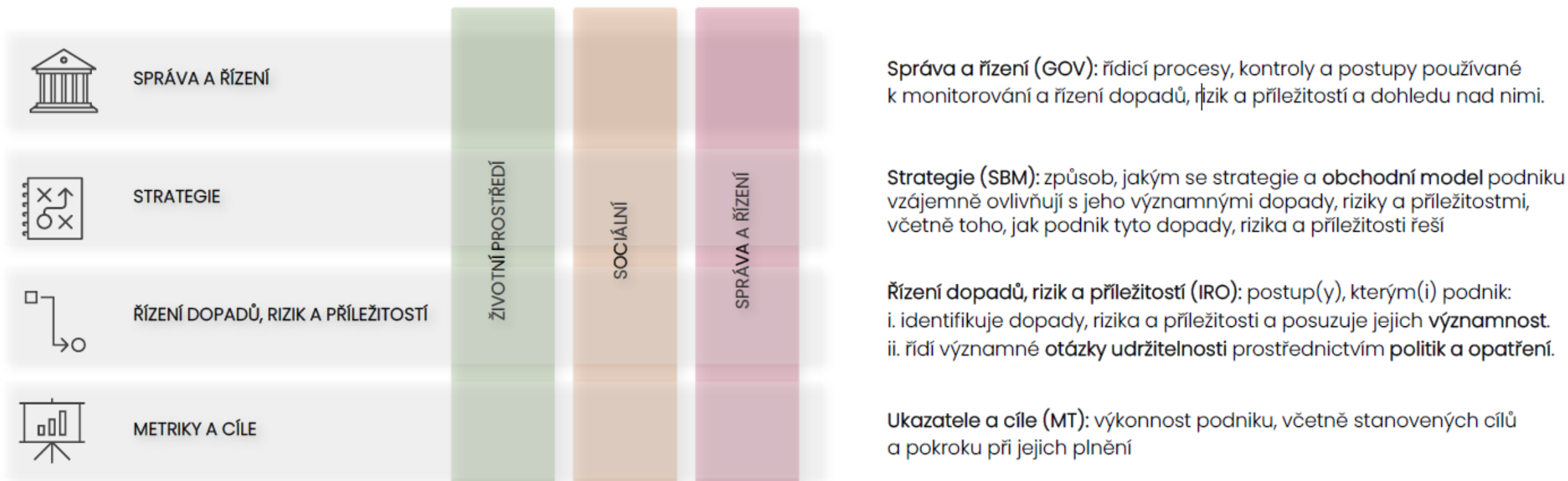
ONE sustainable

OTÁZKY UDRŽITELNOSTI ZAHRNUTÉ V TEMATICKÝCH STANDARDECH

Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé	<ul style="list-style-type: none"> Dopady související s informacemi pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele 	<ul style="list-style-type: none"> Soukromí Svoboda projevu Přístup ke (kvalitním) informacím
		<ul style="list-style-type: none"> Osobní bezpečnost spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů 	<ul style="list-style-type: none"> Zdraví a bezpečnost Bezpečnost osoby Ochrana dětí
		<ul style="list-style-type: none"> Sociální začleňování spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů 	<ul style="list-style-type: none"> Zákaz diskriminace Přístup k produktům a službám Odpovědné marketingové praktiky
Tematický standard	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS S1	Chování podniků	<ul style="list-style-type: none"> Podniková kultura Ochrana oznamovatelů Dobré životní podmínky zvířat Politická angažovanost Řízení vztahů s dodavateli včetně platebních postupů 	
		<ul style="list-style-type: none"> Korupce a úplatkářství 	<ul style="list-style-type: none"> Prevence a odhalování včetně školení Incidenty

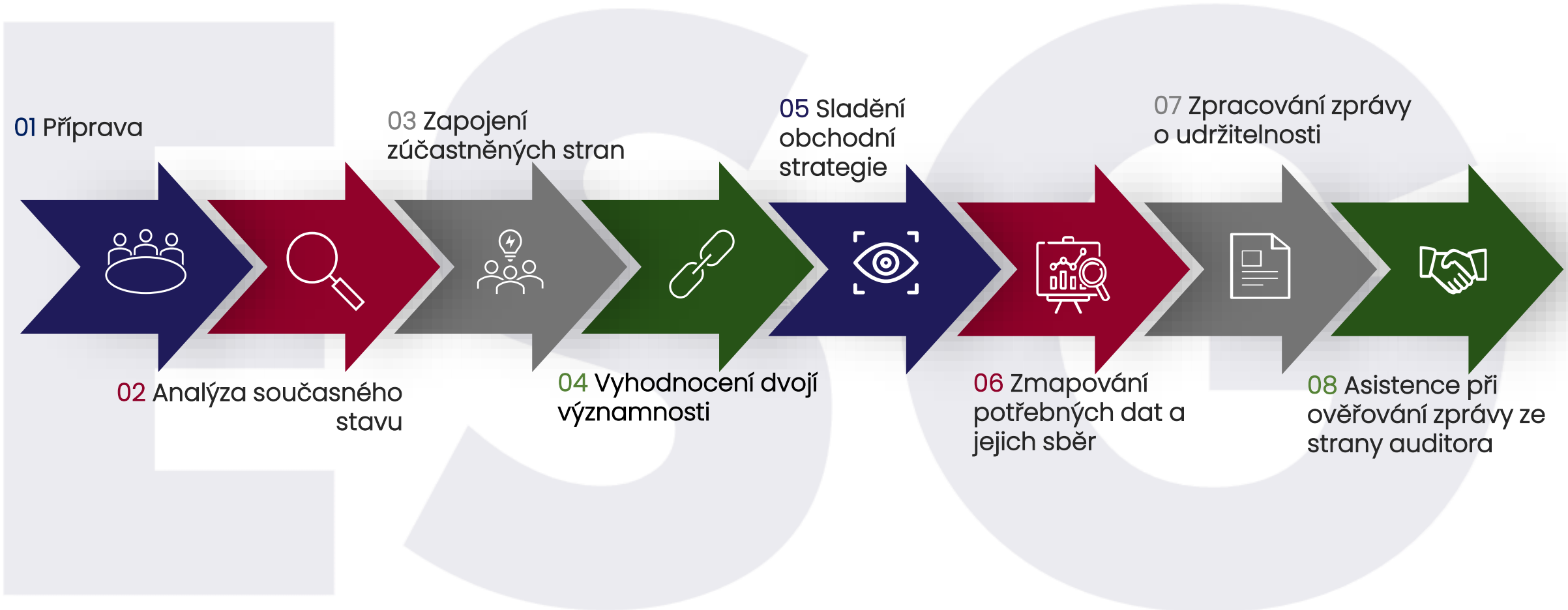
POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ – OBLASTI PODÁVÁNÍ ZPRÁV

ZÁKLADNÍ STRUKTURA ZPRÁVY PODNIKU O UDRŽITELNOSTI



Součástí zprávy o udržitelnosti musí být také reporting/informace o EU taxonomii. Požadované KPI jsou podíl na 1) obratu, 2) kapitálových výdajů (CapEx) a 3) provozních výdajů (OpEx) z produktů nebo činností souvisejících s environmentálně udržitelnými činnostmi podle nařízení o taxonomii.

PROCES PŘÍPRAVY NA NEFINANČNÍ REPORTING – 8 ZÁKLADNÍCH KROKŮ



Děkuji za pozornost

Karel Půbal
karel.pubal@oneadvisory.cz
Partner

Září 2024 - CACIO

ESG platforma Salesforce Net Zero Cloud

Tomáš Kolín
Director Consulting Expert
23.9.2024



Shrnutí

Vlivem regulace ale také růstu společenského významu tématu

Rostou nároky na zlepšování ESG situace podniků

Rostou nároky na množství sbíraných ukazatelů

Rostou nároky na kvalitu dat a výpočtů

Rostou nároky na reporting a výkaznictví

Rostou nároky na transparentnost a auditovetelnost

Rostou nároky na lidské zdroje a technologie



Salesforce Net Zero Cloud



Je SaaS řešení pro **sběr, kalkulace, automatizace procesů, reporting, auditing a výkaznictví** ESG dat



Je postavený na **léty prověřené platformě** největší enterprise software společnosti na světě

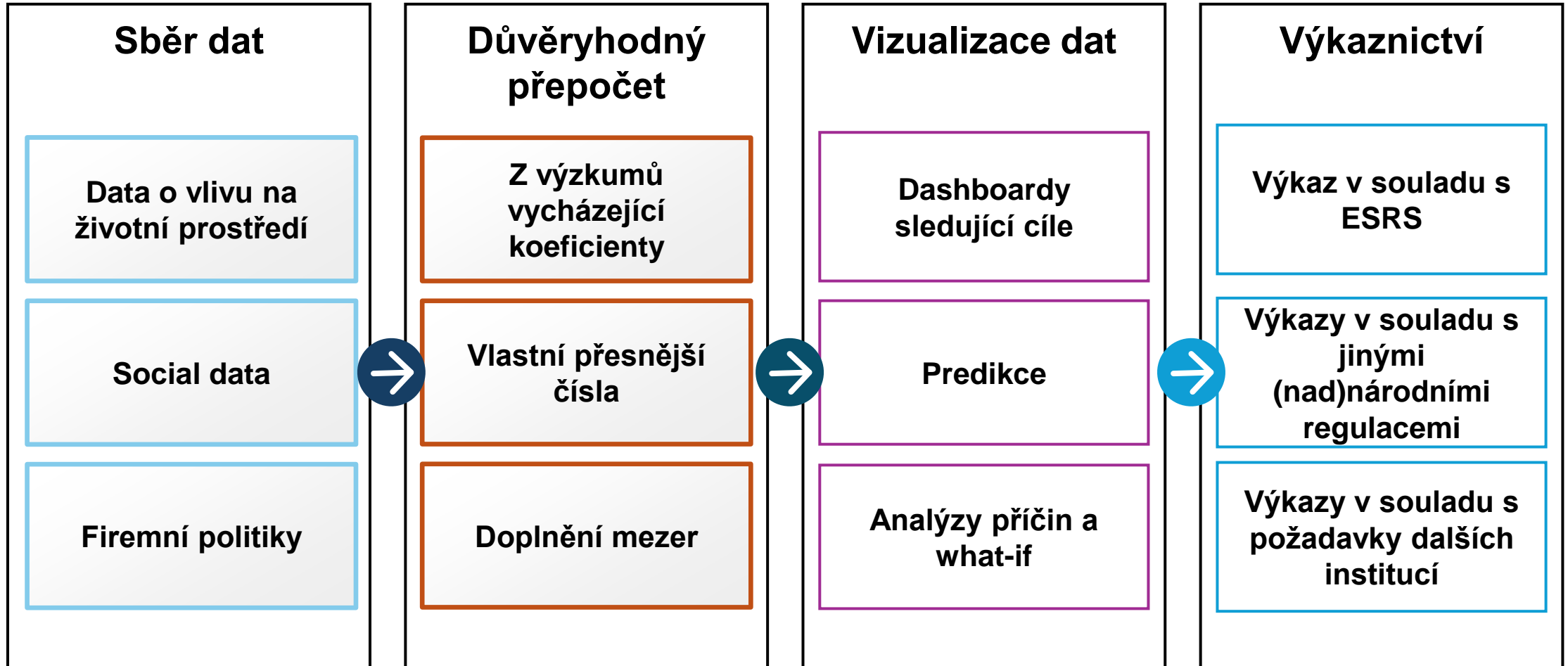


Je **integrovatelný, škálovatelný a rozšiřitelný** pomocí **low code** prostředků pro jakýkoli podnik

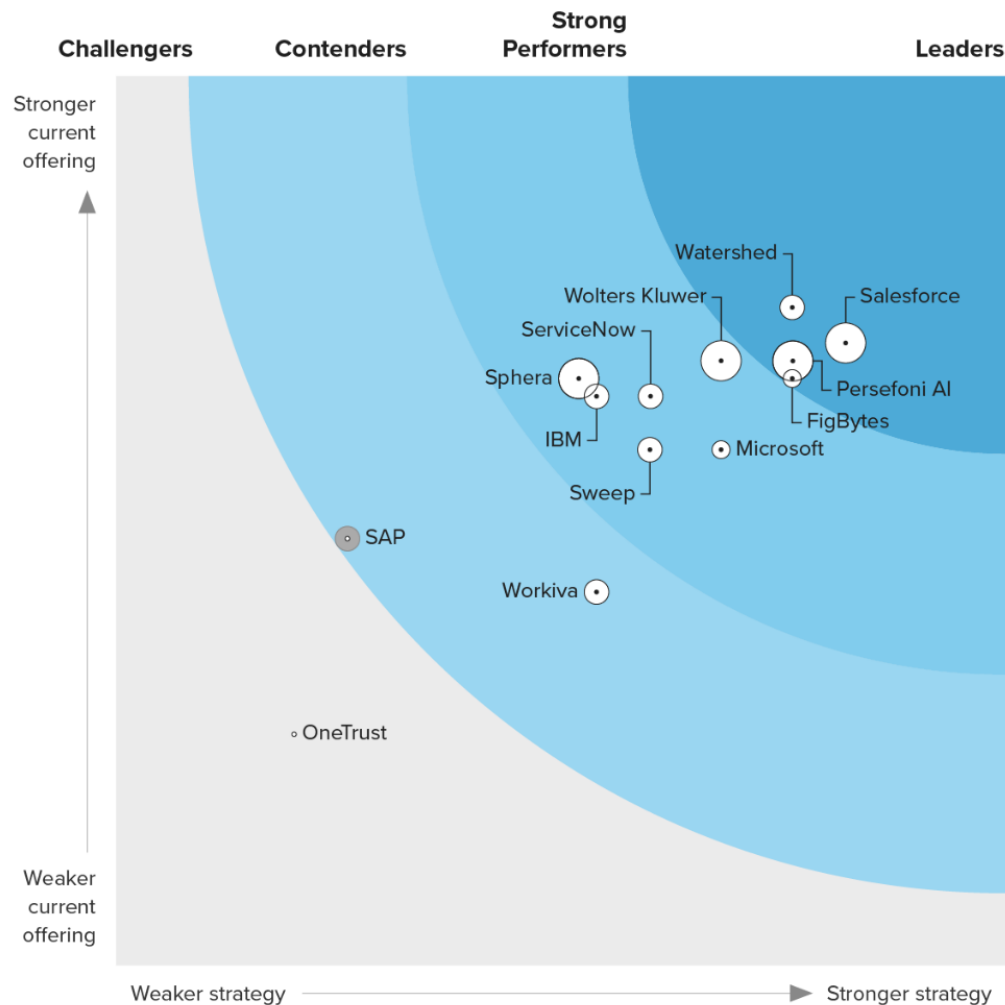


Je **leadrem na trhu ESG řešení** podle výzkumných společností

Od dat v různých zdrojích po reporty v souladu s regulací a požadavky



Od interního řešení po jedničku na trhu ESG řešení



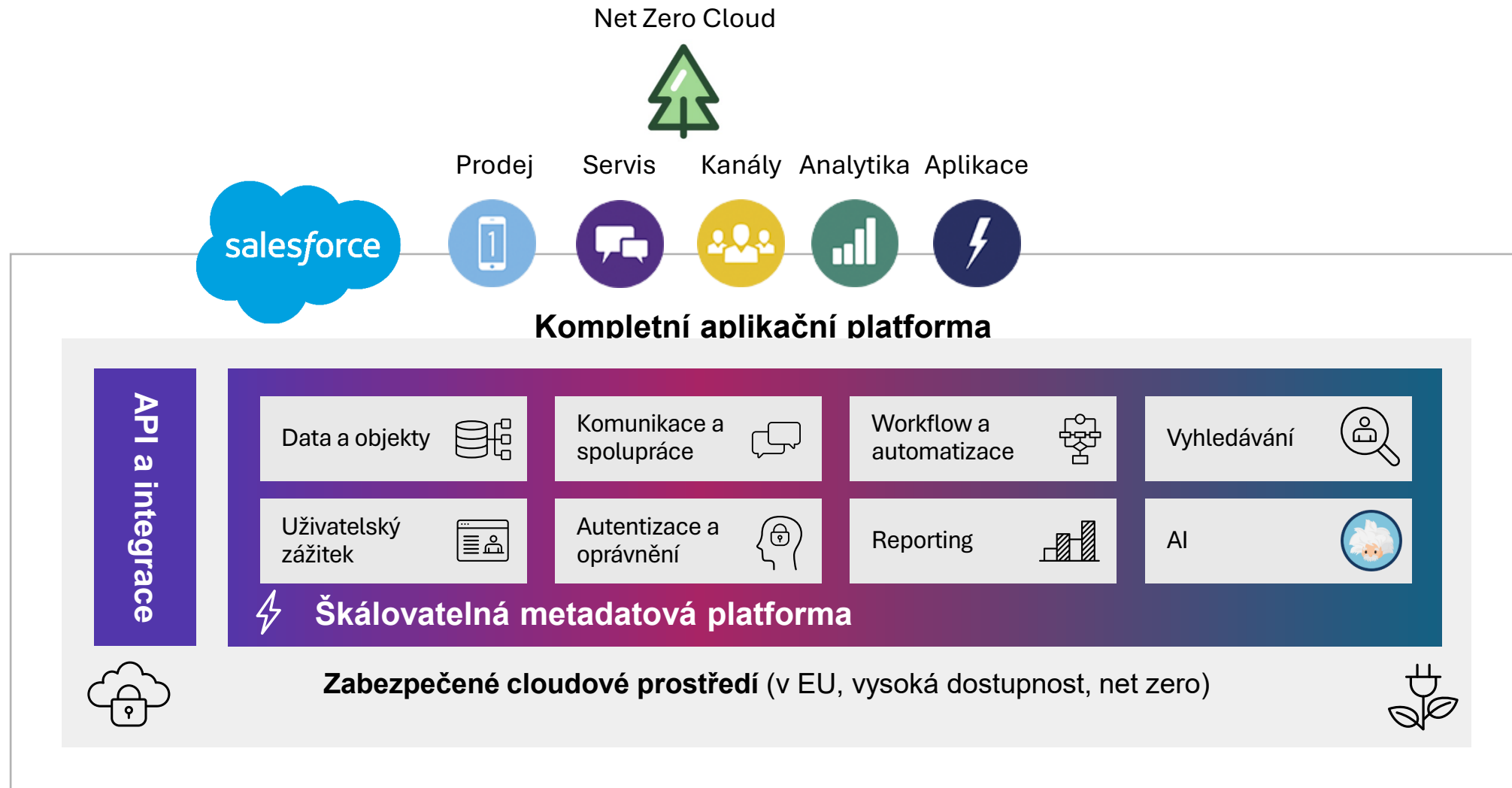
Zdroj: Forrester (Sustainability Management Software Q2 24)

Net Zero Cloud vznikl původně pro interní účely Salesforce, která se prostřednictvím jeho stala Net Zero v roce 2021

Forrester cituje zejména

- Podporu pro vyhodnocení dvojí materiality
- Rychlý vývoj, přidávání nových funkcí
- Integrovaný obchod pro offset emisí
- Předpřipravené integrační konektory
- Silný a přitom jednoduchý reporting

Core Platforma Salesforce

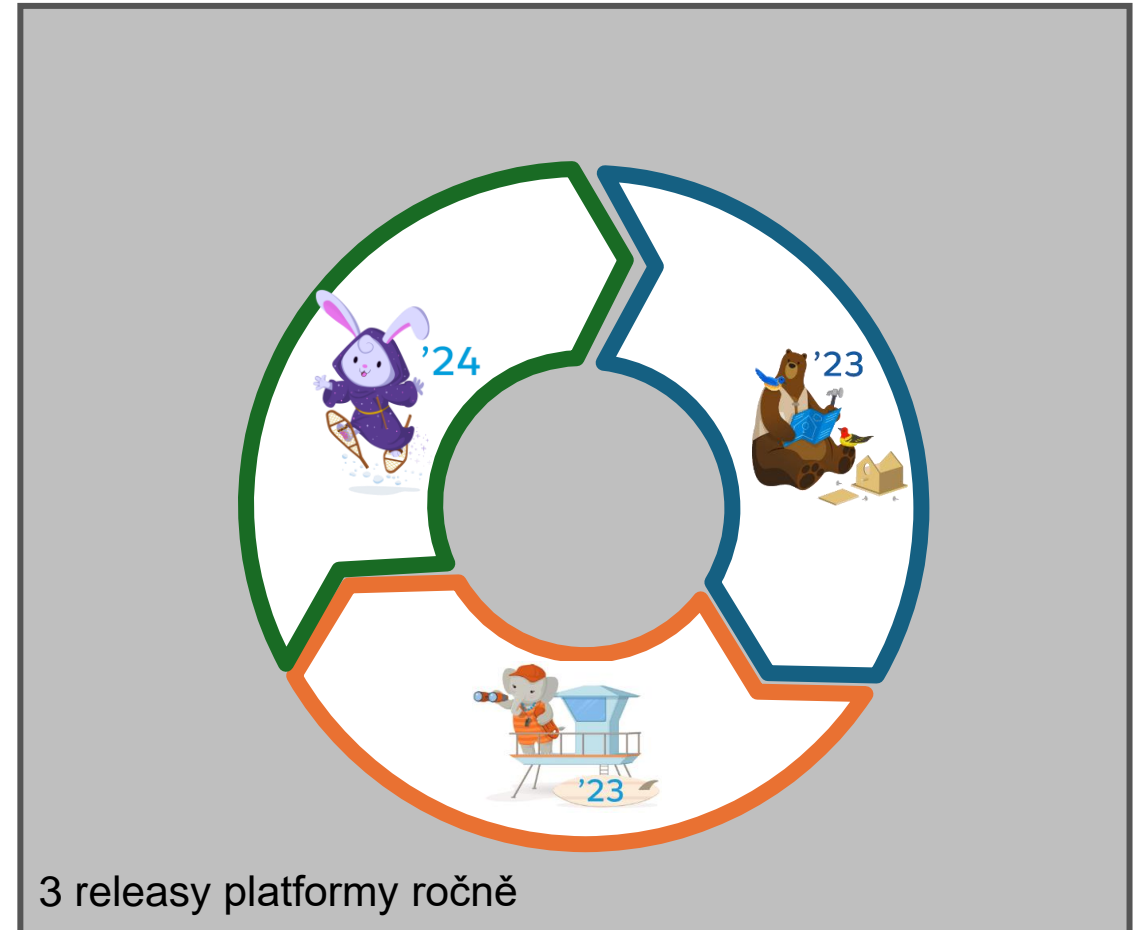


Stálý přísun inovací

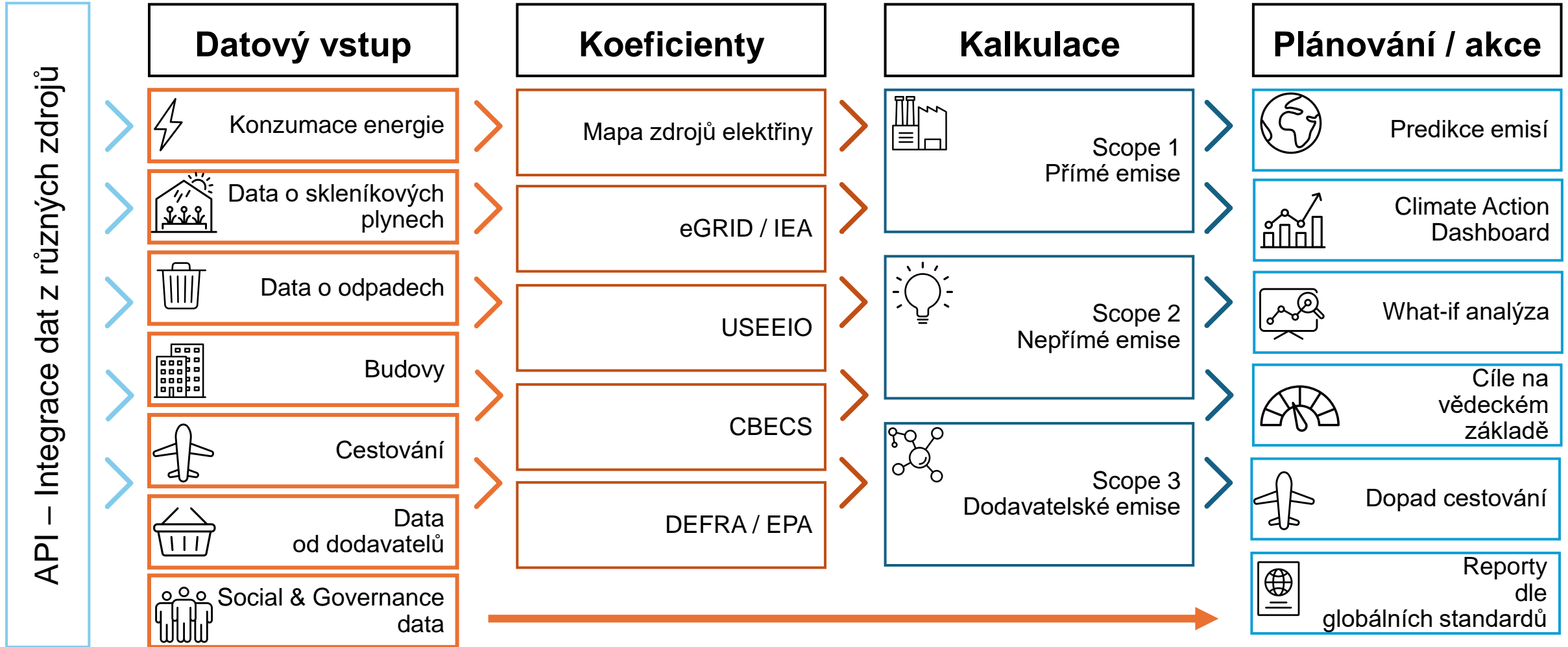
- Investice do low code/no code řešení
- Investice do řešení pro jednotlivé vertikály, například ESG domény
- Investice do CDP a AI



Trailhead pro vybudování sítě odborníků



Architektura Net Zero Cloud



Net Zero Cloud v obrazech

Správa dat a řízení procesu

The screenshot displays the Net Zero Cloud interface for the Cirrus Tower. It is divided into several sections:

- Stationary Asset Environmental Source:** Shows details for Cirrus Tower, including Stationary Asset Type (Office), Business Region (AMER), Company-Owned Asset (checkbox), and Total Floor Area (1,600,000).
- Building 360 Data:** Contains tabs for Energy, Waste, Water, Procurement, Audit, and Emissions Analytics. The Energy tab is active, showing a stacked bar chart of Energy Usage Insights from May 2020 to February 2023. The chart shows monthly fuel consumption for Cooling, Electricity, and Natural Gas.
- Stationary Asset Carbon Footprint:** Displays the FY23 Carbon Footprint for Cirrus Tower. Key metrics include:
 - Carbon Inventory Record Count: 34
 - Total Scope 1 Emissions (tCO2e): 0.00
 - Total Scope 2 Location-Based Emissions: 5,278.13
 - Total Scope 2 Market-based Emissions: 4,333.44
 - Record Locked:
- Process Flow:** A progress bar shows the current stage as 'Data Gap Filling', with other stages like Data Validation, Renewable En..., Internal Audit, External Audit, and Completed.
- Asset Consumption Breakdown - CY:** A stacked bar chart showing the sum of total energy consumption (kWh) for FY23, broken down by Fuel Type: Cooling, Diesel, Electricity, and Natural Gas.
- Details Table:** A table with columns for Name, Fuel Type, Total Fuel Consumption, and Scope 2 Market-Based Emissions. It lists the Cirrus Tower - Dec 2023 - Elt with Electricity as the fuel type, 1,200,086.00 total fuel consumption, and 0.0000 scope 2 market-based emissions.

Net Zero Cloud v obrazech

Sběr scope 3 emisí přes portál

The image shows a screenshot of the Cirrus Supplier Portal. The main banner features a tractor in a field with the text "Cirrus Supplier Portal" and "Together we can create a sustainable future". Below the banner are four informational cards: "Sustainability at home", "Supplier sustainability a key focus of contracts", "Climate action trail", and "More than a megawatt".

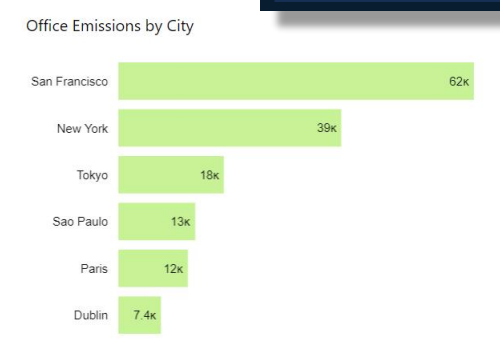
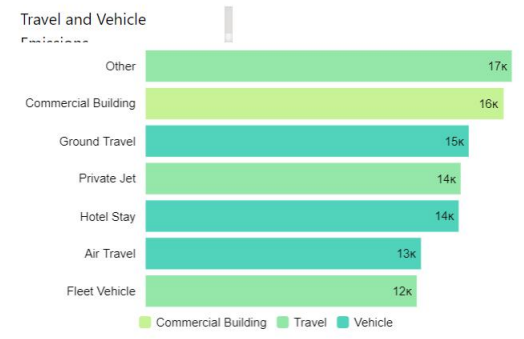
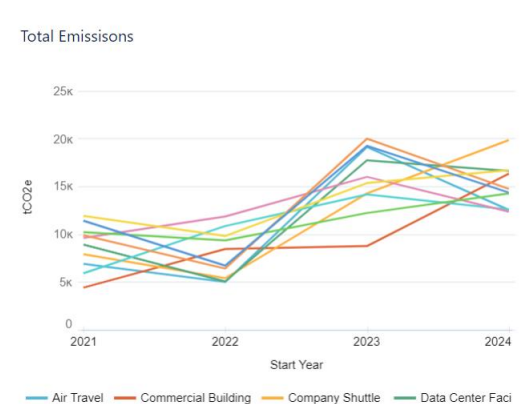
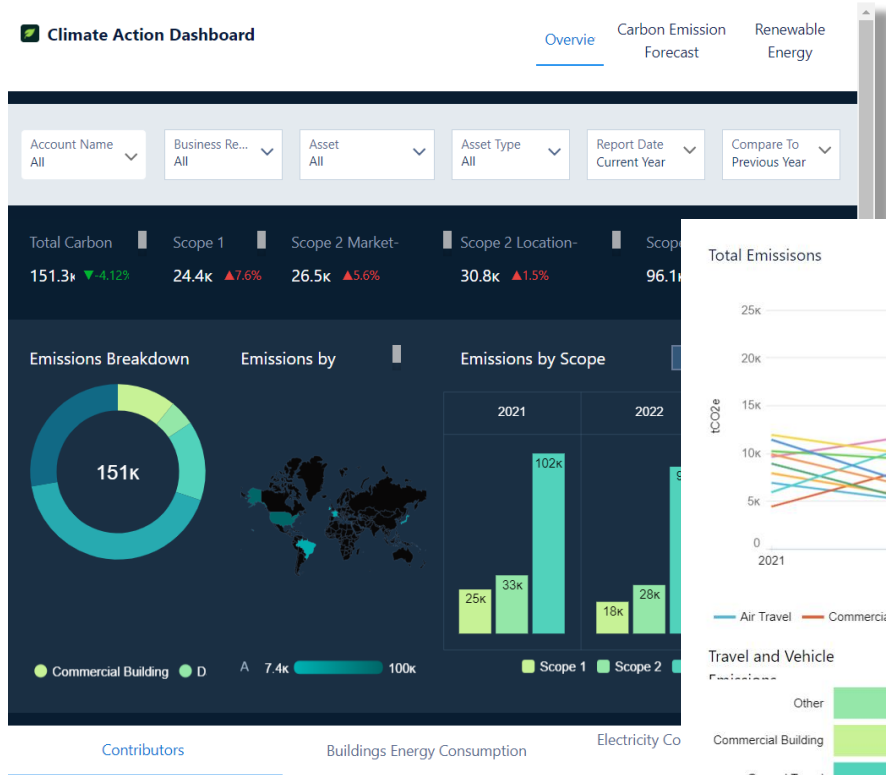
The "MyTrailhead Tracker" section shows progress for "Sustainability For Suppliers" (40/55 completed) and "Net Zero Cloud: Quick Look" (85/109 completed).

The "ESG Reports" section displays scores for EcoVadis (86/100) and REFINITIV (88/100).

Overlaid on the right is a survey form titled "Which scope of carbon accounting are you doing today?". The form includes radio buttons for "Decline to Report", "Scope 1 and 2 Emissions", "Scope 1, 2 and 3 Emissions" (selected), and "Scope 1, 2 and Partial Scope 3 Emissions". It also has fields for "Start Date" (Sep 1, 2024) and "End Date" (Sep 30, 2024), a toggle for "Do you have a science based target?" (Inactive), and a link to "https://sciencebasedtargets.org/". A "Next" button is at the bottom right.

Net Zero Cloud v obrazech

Dashboards a analýza dat



Závěrem

- ESG je další regulatory-driven agenda náročná na datovou kvalitu a konsolidaci
- Je to téma, které se neustále vyvíjí a “chvíli“ tu s námi bude
- Motivace k měření emisí a k dekarbonizaci je dána nejen regulací, ale i společenským tlakem, který se už teď pomalu promítá do „business as usual“

- Existují SaaS řešení, které celou agendu dokáží významně pomoci automatizovat a řídit
- Mezi nimi se vyplatí vybrat si takový systém, který je:
 - Poskytovatelem Intenzivně rozvíjený
 - Široce integrovatelný
 - Škálovatelný
 - Snadno a rychle přizpůsobitelný
- Mezi takové patří například Net Zero Cloud od Salesforce

Děkuji za pozornost

Tomáš Kolín

Director Consulting Expert

tomas.kolin@cgi.com

