



Nefinanční reporting a ESG: více inspirace než povinnost

Martin WALTER

INNOVATION FOOTPRINT

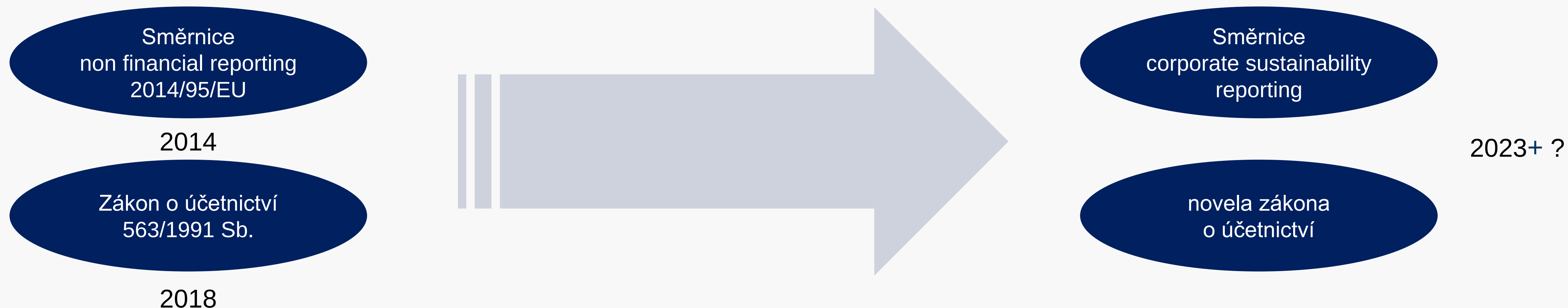
červen 2022



NEFINANČNÍ REPORTING

STAV CSRD

NEFINANČNÍ REPORTING – SOUČASNOST A ZÁMĚRY



- účetní i konsolidující účetní jednotka nad 500 zaměstnanců a současně subjekt veřejného zájmu (emitent cenných papírů na evropském regulovaném trhu, banka, pojišťovna, penzijní společnost, zdravotní pojišťovna)
- velký podnik (skupina) nad 250 zaměstnanců / 20 mil. EUR bilanční sumy / 40 mil. EUR obratu (plní alespoň 2 ze 3)
- střední a malé podniky (skupiny), které jsou současně subjekty veřejného zájmu

NEFINANČNÍ REPORTING – SOUČASNOST A ZÁMĚRY

Směrnice
non financial reporting
2014/95/EU

2014

Zákon o účetnictví
563/1991 Sb.

2018

Popsat

- Obchodní model a strategie (odolnost rizikům, plány směrem k udržitelnému hospodářství a omezení globálního oteplování, zájmy stakeholderů, dopady na udržitelnost)
- Přijaté cíle a jejich plnění
- Role managementu
- Politiky v oblasti udržitelnosti
- Postupy due diligence udržitelnosti, negativní dopady hodnotového řetězce, opatření k prevenci / omezení negativních dopadů
- Rizika
- Klíčové ukazatele

Součást výroční zprávy.
Budou stanoveny standardy.

Směrnice
corporate sustainability
reporting

2023+?

Témata

- Životní prostředí
- Sociální a zaměstnanecká témata
- Respektování lidských práv
- Boj proti korupci

Popsat

- Obchodní model
 - Popis přijatých opatření
 - Výsledky opatření
 - Rizika
 - Klíčové ukazatele
- Výroční nebo samostatná zpráva
- Možnost volby metodiky

E

Životní prostředí (snížení dopadů/adaptace na změnu klimatu, užití zdrojů a cirkulární ekonomika, znečištění, biodiverzita)

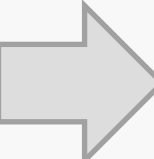
S

Sociální (rovné příležitosti, rovnost pohlaví, rovnost platů, trénink, inkluze postižených, pracovní podmínky, mzdy, soc. dialog, zapojení pracovníků, work-life balance, zdravé a bezpečné prostředí, dodržování lidských práv svobod a zásad (OSN, MOP, EU))

G

Řízení (role řídicích a dozorčích orgánů, etika podnikání, firemní kultura, boj proti korupci, politické zapojení a lobbying, řízení vztahů s obchodními partnery, vnitřní kontrola a řízení rizik vč. reportování)

EU – OD NÁVRHU KE SCHVÁLENÍ

- návrh EK z dubna 2021  legislativní proces
- spolurozhodování – nutnost shody 705 členů EP a 27 vlád EU
- v jednání řada parametrů a povinností, například
 - celkový přístup - poměr regulace a dobrovolnosti / změkčit nebo zpřísnit návrh EK ?
 - reportují „matky“, ne „dcery“ – zůstane to tak ?
 - zařadit explicitně „problémová“ odvětví ?
 - nové standardy – jaký bude dopad na stávající GRI ?
 - povinná roční pravidelnost a vazba na účetní závěrku ?
 - termíny účinnosti – od kdy co bude platit ?
- k přijetí dojde, ale jindy než v původně navržených termínech a s odlišnostmi od původního návrhu, které nyní (VI/2022) nelze zodpovědně předpovědět

PRO ILUSTRACI

Prohlášení České republiky týkající se směrnice, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a nařízení (EU) č. 537/2014, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti

Česká republika chápe význam transparentnosti v oblasti ochrany environmentálních a lidských práv. Na druhé straně je Česká republika pevně přesvědčena o tom, že nové povinnosti a další administrativní zátěž musí být vyváženy významným přínosem pro udržitelnost podnikatelského prostředí.

Česká republika se však spíše obává, že široce formulované povinnosti pro poměrně vysoký počet cílových subjektů by mohly mít pro ochranu environmentálních a lidských práv nakonec jen malou přidanou hodnotu. Podle našeho názoru nám hrozí, že vzniknou pouze nové administrativní povinnosti formální povahy. Proto bychom dali přednost tomu, aby byla u podávání zpráv o udržitelnosti zachována zásada dobrovolnosti.

Českou republiku rovněž znepokojuje nárůst administrativní zátěže pro soukromý sektor.

PÁR POZNÁMEK K REPORTU

REPORT – SOUČÁST VĚTŠÍHO CELKU

- ESG report není izolovaný úkol – **je součástí komplexního přístupu** ➔ proč a kam jdeme ?
Základem je **strategie**. Souvislost s posláním, vizí, hodnotami, brandem, firemní kulturou
- pohled „**dopředu**“ vs. pohled „**dozadu**“
- “klást **správné otázky**” - odpovědi zná sama firma nejlépe
- význam podpory **vedení**, zapojení interních **týmů**, vlastníků dat, interní **koordinace**
- **firma odpovídá za to, co ovlivňuje** - a reportuje o tom, za co odpovídá



BEZ VÝZNAMNÝCH TÉMAT TO NEJDE

- **Analýza významnosti („materiality assessment“)** a s ní spojený dialog se stakeholdery **je nezbytným předpokladem dalšího postupu**, jak „dopředu“ (strategie, témata, cíle, aktivity, projekty), tak „dozadu“ (ESG report samotný). Předpokládá
 - poznat a popsat „**kontext udržitelnosti**“, zásadní témata společnosti, kde byznys podniká
 - **identifikovat témata**, která jsou **pro byznys** významná, na která má podnikání firmy dopad a potenciál je ovlivnit, posouvat
 - **vybrat** správně **stakeholdery**
 - identifikovat **relevanci témat** prostřednictvím dialogu s nimi
 - **prioritizovat** témata a za firmu je **validovat**. **Určit**, na která **témata** se má **report** soustředit a k nim přiřadit data v GRI formátu

(analýza významnosti je povinnou součástí metodiky GRI)

DĚLÁME, CO JE TŘEBA ? MÁME DATA ?

- Výběrem **prioritních témat** práce nekončí. Nemělo by jít jen o to „reportovat, co máme“, ale zaměřit se na ty správné věci - tj. pohled “dopředu” i “dozadu”. Například
- zjistit (např. metodou projektového řízení LogFrame), zda má firma pro naplnění **prioritního tématu správně nastavené cíle / aktivity / projekty**
 - jsou **cíle** nastaveny tak, že jejich naplnění přispívá k řešení **tématu** ?
 - jsou **aktivity / projekty** nastaveny tak, že jejich **realizace naplňuje** deklarovaný **cíl** ?
 - přispívají spíše k **provozní efektivitě** nebo **strategické pozici** firmy? Ani k jednomu ?
- získat relevantní data
 - **identifikovat mezery** mezi požadavky datového standardu GRI a formáty a zdroji dat ve firmě, **přijmout kroky k získání** (a budoucí správě) **dat** odpovídajících standardům GRI.

REPORT DĚLAJÍ LIDÉ

- **Software ESG report nevyrobí**
 - **SW nenahrazuje lidskou práci, spojenou s odbornou přípravou a zpracováním obsahu** od výběru významných témat, dialogu se stakeholdery, výběru a zpracování dat do odpovídajícího formátu až po obsahovou a formální finalizaci
 - **Report nerovná se tabulka s GRI indikátory**, byť by byly pěkně přehledně zařazené do „šuplíků“ ESG

INSPIRACE VS. POVINNOST

INSPIRACE VS. POVINNOST

- návrh EK na rozšíření povinného ESG reportingu vyvolal zájem i obavy (v EU 49.000 podniků = cca 5x větší záběr oproti stávající NFRD). I když není schválen a nabírá zpoždění, berme jej vážně
- tlak finanční komunity na sledování a reportování ESG indikátorů poroste
- již nyní lze alespoň rámcově **odhadnout, koho se CSRD bude týkat**
- pro řadu **českých** podniků CSRD směrnice **povinná nebude**. Mají na vybranou
 - jít cestou **minimálního** nezbytného **zájmu** („těsně nás to minulo“)
 - **tématem se inspirovat** nejen k reportingu dobrovolnému, ale především ke hledání toho, zda a která významná společenská témata mohou znamenat příležitost pro jejich vlastní konkurenceschopný byznys.

INSPIRACE K OTÁZKÁM

- Firmy mohou zvýšený zájem o ESG **využít jako příležitost** a klást si „**uvnitř**“ firem otázky, jako například:
 - existují ve významných tématech **příležitosti**, využitelné pro náš **byznys** ?
mohou nám pomoci s **provozní efektivitou** ? mohou posílit naši **strategickou pozici** ?
 - věnujeme dostatek pozornosti **vyhodnocování** takových příležitostí ?
 - máme správně nastaveny naše **interní procesy** a alokovány **zdroje** tak, aby nám tyto příležitosti neutíkaly ?
 - hodnotíme kriticky, zdali máme správně **nastavené cíle** a zdali **aktivity a projekty** naplňují deklarované cíle ?



INNOVATION FOOTPRINT

CSR Consult s.r.o.
Jánský Vršek 325/9
118 00 Praha 1 Malá Strana

www.innovationfootprint.com

(420) 777 400 396

(420) 608 393 199