

Úloha a zodpovednosť audítora a SKAU z pohľadu smernice EÚ v oblasti vykazovania o ESG aspektoch udržateľnosti

4. septembra 2024

Zdenka Kvasková
člen prezídia SKAU

Smernica EÚ o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD)

Povinné zverejňovanie ESG údajov:

- Spoločnosti musia zverejňovať podrobné informácie o svojich environmentálnych, sociálnych a riadiacich praktikách (ESG),
- ESG údaje musia byť zverejnené v správe o udržateľnosti, ktorá je súčasťou výročnej správy.

Detailné požiadavky na obsah:

- CSRD stanovuje konkrétne požiadavky na obsah ESG reportov a to priamo odkazom na vydané **Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS)**,
- ESG faktory musia byť integrované do **celkovej stratégie a riadenia** spoločnosti, aktualizácia,
- Činnosti musia byť posudzované v súlade s Nariadením EÚ o taxonómii.

Digitálna forma reportovania:

- ESG údaje musia byť zverejňované v digitálnej forme a musia byť strojovo čitateľné, aby sa zlepšila ich dostupnosť, porovnateľnosť a analýza.

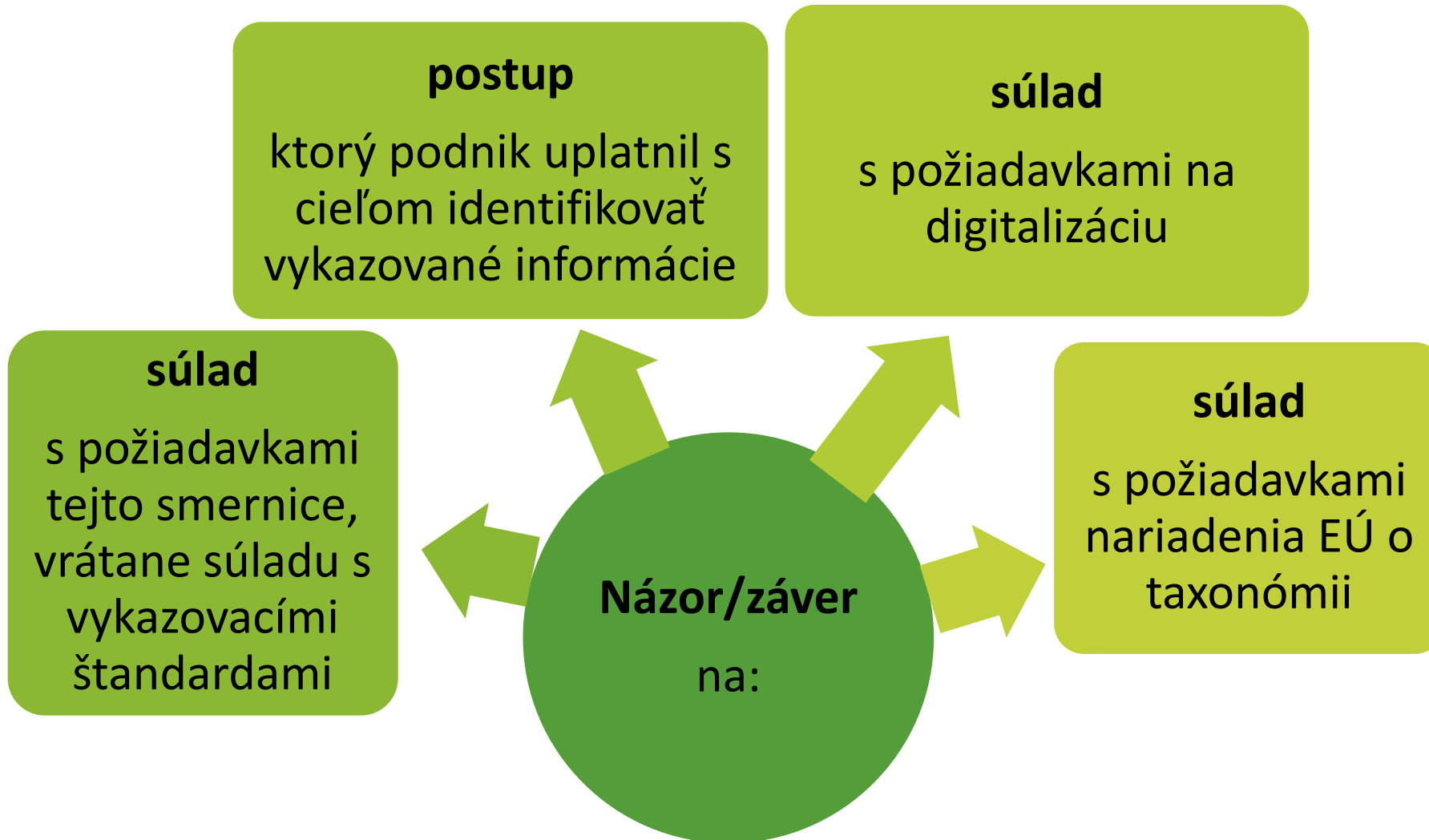
Nezávislé overenie ESG údajov:

- ESG údaje musia byť nezávisle overené audítormi alebo certifikovanými overovateľmi, aby sa zabezpečila ich presnosť a spoľahlivosť.

Úloha audítora podľa CSRD v ESG výkazníctve

- ▶ **Nezávislé overenie ESG údajov:** Zvyšovanie dôveryhodnosti, spoľahlivosti a transparentnosti vykazovaných údajov.
- ▶ **Zabezpečenie kvality údajov:** overovať správnosť, úplnosť, relevantnosť údajov, postup, ktorý podnik použil pri zbere vykazovaných informácií.
- ▶ **Zabezpečenie regulačných požiadaviek tým, že audítor posudzuje súlad s normami:** overuje súlad so smernicou CSRD, štandardami ESRS, s legislatívou upravujúcou digitalizáciu, súlad s nariadením EÚ o taxonómii.
- ▶ **Poskytnutie správ o uistení** na informácie o udržateľnosti.

Čo zahŕňa názor/záver audítora



Súlady s požiadavkami na digitalizáciu

- Spoločnosti podávajú správy o udržateľnosti **v elektronickom formáte** a označia (tag) svoje správy o udržateľnosti, aby ich nahrali do pripravovaného **európskeho jednotného prístupového bodu (ESAP)** (podľa nariadenia (EÚ) 2019/815 o jednotnom formáte elektronického podávania správ/ESEF).
- Prevod z ľudským okom čitateľného formátu (XHTML) do strojového formátu (XBRL).
- V súčasnosti systém tagovania informácie nie je EÚ dopracovaný, za rok 2024, problém posudzovania súladu ...

Taxonómia EÚ

Zelený klasifikačný systém

- Na definovanie investícií, ktoré sa kvalifikujú ako udržateľné, vytvorila EÚ **system zelenej klasifikácie**,
- Ekonomickú činnosť možno klasifikovať ako ekologickú alebo „environmentálne udržateľnú“ len vtedy, ak spĺňa tri „**výkonnostné prahy**“ stanovené EÚ.

Výkonnostné prahy

- Významne **prispieť aspoň k jednému z cieľov EÚ** v oblasti klímy a životného prostredia,
- Pričom **zároveň výrazne nepoškodí žiadny** z týchto cieľov (čl.17),
- Splnenie minimálnych sociálnych záruk (čl. 18).

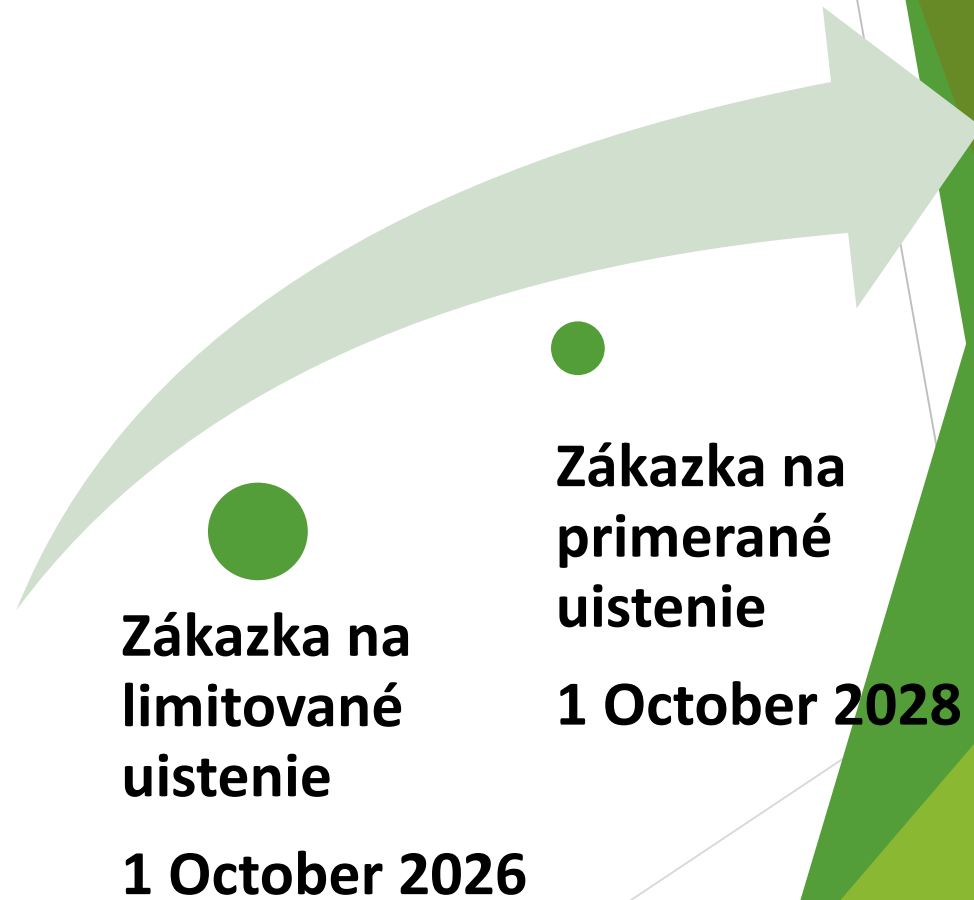
Súlad s Nariadením EÚ o Taxonómii

Postup podniku v súlade s taxonómiou

- Zostaviť **prehľad hospodárskych činnosti** – (oprávnených, spôsobilých),
- Preskúmať **súlad s výkonnosnými prahmi** – technickými kritériami, ak činnosti spĺňajú výkonnosné prahy stávajú sa **zosúladené činnosti (zelené činnosti)**,
- Meranie činnosti – nasledovné **klúčové ukazovatele výkonnosti** určené v %.

Akú formu uistenia môžeme očakávať

- ▶ **Limitované uistenie** v prvých rokoch vykazovania s cieľom prejsť na primerané uistenie na základe overenia, či takéto primerané uistenie je **uskutočniteľné** pre vykazujúce strany ako aj pre uisťovateľov



**Zákazka na
limitované
uistenie**

1 October 2026

**Zákazka na
primerané
uistenie**

1 October 2028

Zákazka na limitované uistenie

- ▶ Audítor pri zákazke na limitované uistenie musí získať dostatočné množstvo dôkazov, ako základ na vyjadrenie záveru, **či si na základe vykonaných postupov a získaných dôkazov všimol záležitosť alebo záležitosti, ktoré by ho viedli k domnienke, že v informáciách o predmete sú významné nesprávnosti.**
- ▶ Zákazka na uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa vykonáva **v súlade s požiadavkami Rámca dodržiavania súladu** (t.j. Compliance framework) a nie v súlade s požiadavkami Rámca vernej prezentácie (t.j. Fair presentation framework). Audítor preto nevyjadruje svoj záver o vernom a pravdivom (alebo objektívnom) vykazovaní, ale o vykazovaní v súlade s požadovanou legislatívou.
- ▶ Charakter, časové rozvrhnutie a rozsah postupov vykonávaných pri zákazke na limitované uistenie sú (v porovnaní so zákazkou na primerané uistenie) **obmedzené**, ale sú naplánované tak, aby audítor získal takú mieru uistenia, ktorá je podľa jeho odborného úsudku **zmysluplná** (t.j. nebude ju možné považovať za bezvýznamnú).

Zodpovednosť audítora v ESG výkazníctve

- ▶ **Odbornosť a kompetencie:** Audítori musia mať dostatočné odborné znalosti a skúsenosti v oblasti ESG faktorov.
- ▶ **Etika a integrita:** Dodržiavanie etických noriem (EK SKAU) a zachovanie nezávislosti a objektivity počas celého procesu overovania.
- ▶ **Transparentnosť a komunikácia:** Poskytovanie jasných a transparentných správ a komunikácia zistení s relevantnými zainteresovanými stranami.

Odbornosť a kompetencie audítorov v ESG výkazníctve

Špeciálne vzdelávacie aktivity:

- ▶ Audítori ako aj asistenti audítorov absolvovali v období november 2023 – máj 2024 špeciálne vzdelávacie aktivity v rámci Modulu pre vykazovanie udržateľnosti v rozsahu 40 hod., čo je významné pre pochopenie základných princípov a požiadaviek ESG reportingu,
- ▶ Obsahová náplň vzdelávania bola v súlade s požiadavkami smernice CSRD, čo zabezpečuje, že audítori majú aktuálne a relevantné znalosti potrebné pre ESG reporting.

Ďalšie vzdelávacie aktivity audítorov:

- ▶ Vzdelávacie aktivity, webináre, workshopy organizované medzinárodnými organizáciami (Accountancy Europe, EFRAG, Global reporting a pod.),
- ▶ Interné vzdelávanie v rámci audítorských spoločností a iných vzdelávacích akadémií.

Odbornosť a kompetencie audítorov v ESG výkazníctve

Certifikácia audítorov a vydávanie licencií pre oblasť udržateľnosti:

- ▶ V súčasnosti SKAU pripravuje Potvrdenia pre cca 400 audítorov, ktorí absolvovali špeciálne vzdelávacie aktivity v rámci Modulu pre vykazovanie udržateľnosti,
- ▶ Potvrdenie tvorí povinnú prílohu k žiadosti o vydanie licencie pre oblasť udržateľnosti a doplnenie zápisu do zoznamu audítorov,
- ▶ Certifikáciu, vydávanie licencií a vykonanie doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorov zabezpečuje Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA).

Výzvy a príležitosti pre audítrov

Získanie a udržanie odborných znalostí: Multidisciplinárny prístup, Integrácia poznatkov z rôznych disciplín, zložitosť údajov.

Technologická adaptácia: Digitálne nástroje a strojovo čitateľný formát, Tagovanie, Implementácia moderných nástrojov na analýzu údajov, ESAP.

Efektívna komunikácia a transparentnosť: význam ESG faktorov, jasné a zrozumiteľné správy.

Nezávislosť a objektivita: Zachovanie nezávislosti, identifikácia a riadenie možných konfliktov.

Prispôsobenie sa legislatívnym zmenám: adaptácia na zmenu predpisov, sledovanie trendov a zmien.

Posilnenie dôvery: investorov a verejnosti v ESG výkazníctvo.

Prínos pre udržateľnosť: podpora udržateľných praktík v podnikoch.

Slovenská komora audítorov (SKAU)

- ▶ SKAU je **profesionálna organizácia audítorov** na Slovensku. Združuje a reprezentuje 650 audítorov, 222 audítorských spoločností a 608 asistentov audítorov.
- ▶ Zabezpečuje **úlohy v SR** ako napr.:
 - Podpora kvality auditu (systém kontroly kvality, metodická činnosť),
 - Vzdelávanie audítorov (zabezpečenie a následne evidencia a hodnotenie),
 - Ochrana verejného záujmu.
- ▶ Významné **medzinárodné väzby** a tomu zodpovedajúce postavenie:
 - člen IFAC (Medzinárodná organizácia audítorov a účtovníkov) od r. 2001,
 - člen AE (Európskej organizácie audítorov a účtovníkov) od r. 2002,
 - bilaterálne zmluvy o spolupráci s profesnými organizáciami v rámci Európy.
- ▶ Od r. 2004 štatutárni audítori v SR používajú **Medzinárodné audítorské štandardy (ISA)** vydané IFAC-om.

Úloha SKAU v oblasti ESG vykazovania

- ▶ **Stanovenie štandardov a usmernení:** Vypracovanie a aktualizácia vnútorných predpisov a smerníc pre vykazovanie o ESG aspektoch udržateľnosti

Usmernenie SKAU o postupe audítora pri vykonávaní uistenia v oblasti udržateľnosti:

- V súlade s par. 34a Zákona o štatutárnom audite sa uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti vykonáva v súlade so štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti ustanovenými právne záväzným aktom Európskej komisie **alebo „do doby, kým Európska komisia neprijme tieto štandardy, v súlade so slovenskými štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré po schválení prezídiom vydá komora ako vnútorný predpis“**,
- V súlade so smernicou CSRD členský štát informuje EÚ o prijatom vnútornom predpise 3 mesiace pred jeho účinnosťou. SKAU zaslala Usmernenie MF SR na ďalší postup.

Úloha SKAU v oblasti ESG vykazovania

► **Vzdelávanie a školenia:**

- poskytovanie odborných školení, a seminárov pre audítorov zameraných na ESG témy,
- zabezpečenie vzdelávania pre kontrolórov a členov previerkových skupín.

► **Podpora členov:**

- konzultácie a poradenské služby pre členov SKAU v oblasti ESG vykazovania a uistenia.

Zodpovednosť SKAU v oblasti ESG vykazovania

- ▶ **Monitoring a kontrola kvality:** Monitorovanie kvality vykonávaných ESG uistení a zabezpečenie dodržiavania medzinárodných štandardov, vnútroštátnych predpisov a vnútorných predpisov a usmernení SKAU.
- ▶ **Etické normy:** Presadzovanie etických noriem a postupov a dodržiavanie Etického kódexu SKAU medzi členmi SKAU.
- ▶ **Spolupráca s regulačnými orgánmi:** Kooperácia s národnými MF SR, UDVA, NKÚ ako aj medzinárodnými regulačnými orgánmi a organizáciami pri vývoji a implementácii ESG politiky a regulácií.

Výzvy pre SKAU

- ▶ **Neustála aktualizácia a adaptácia štandardov:** Dynamické prostredie ESG.
- ▶ **Zvyšovanie povedomia a vzdelávanie:** Pokročilé vzdelávacie programy a kampane.
- ▶ **Technologický pokrok:** Implementácia nových nástrojov na analýzu dát, digitalizácia, používanie umelej inteligencie.
- ▶ **Medzinárodná spolupráca a integrácia:** Partnerstvá a harmonizácia noriem, informovanosť členskej základne.
- ▶ **Etické normy:** Posilnenie mechanizmov na monitorovanie a presadzovanie EK a zvýšenie transparentnosti vlastných procesov.

