

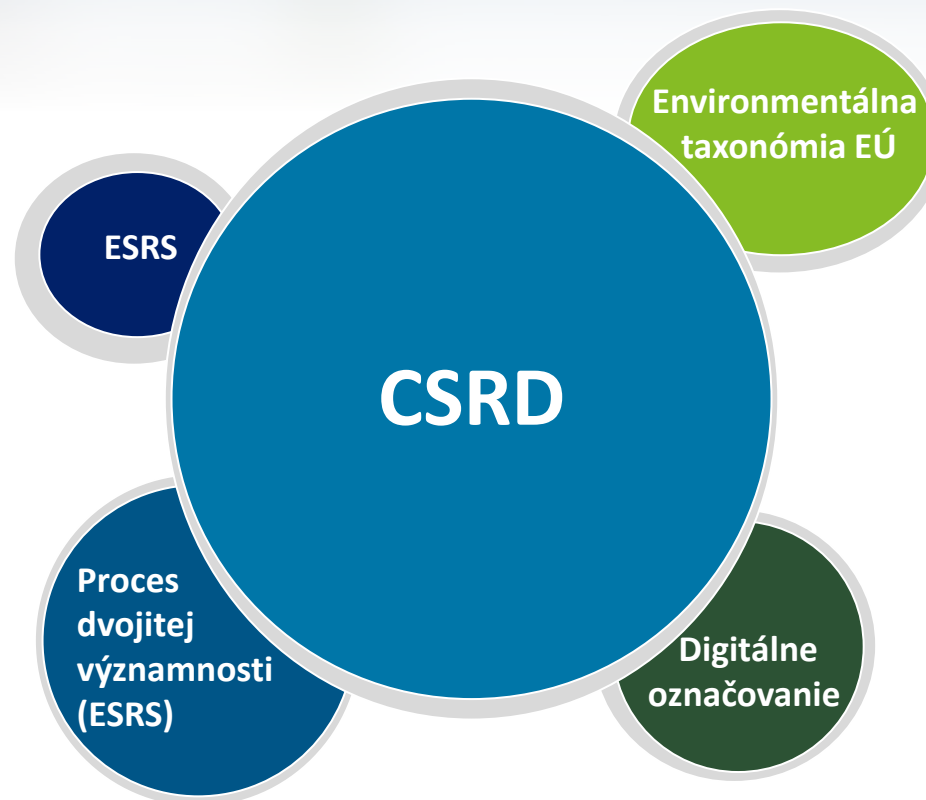


Uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti – Environment



Ján Bobocký
partner
audit a uisťovacie služby

Čo bude podliehať uisteniu podľa smernice CSRD?



Od závierky za rok 2024

Obsah podliehajúci uisteniu



Príklady informácií, o ktorých sa v súčasnosti subjektom poskytuje uistenie:



53 % Rozmanitosť, rovnosť a inklúzia



49 % Emisie skleníkových plynov



44 % Zdravie a bezpečnosť



40 % Postupy správy a riadenia



38 % Voda



38 % Energie



36 % Odpad



- Riaditelia v súčasnosti získavajú uistenie v niekoľkých kategóriách, z ktorých najčastejšie sú rozmanitosť, rovnosť a inklúzia a emisie skleníkových plynov.
- Spomedzi subjektov, ktorým sa poskytuje uistenie o zverejneniach, 41 % využíva služby svojich súčasných finančných audítorov, čo svedčí o význame tohto profesionálneho vzťahu pri práci s informáciami o ESG.

Zdroj: [Prieskum medzi manažérmi v oblasti ESG s názvom „Príprava na zverejňovanie informácií vysokej kvality“](#)

Príklady kľúčových oblastí v energetickej spoločnosti



Oblasť

- **Uhlíková stopa**
- **Dekarbonizačné záväzky**
- **Zdravie a bezpečnosť**
- **Taxonómia EÚ**

Taxonómia EÚ

Proces rozhodovania: čo vykazovať podľa taxonómie EÚ?



Krok 1

**Prehľad
oprávnených
činností**

Krok 2

**Preskúmanie súladu
s technickými
kritériami**

Krok 3

**Meranie činností –
KPI**

Krok 4

Vykazovanie

Ktoré KPI spoločnosť vykazuje a prečo?



Čo?

- Podiel ich **obratu** pochádzajúceho z produktov/služieb súvisiacich s činnosťami **zosúladenými s taxonómiou**.
- Podiel ich výdavkov súvisiacich s aktívami alebo procesmi súvisiacimi s činnosťami zosúladenými s taxonómiou.
- Dodatočné zverejnenia (vysvetlenia) sprevádzajúce KPI v tých istých častiach nefinančného výkazu, ktoré obsahujú tieto ukazovatele (alebo uviesť krížové odkazy).
- Zahnúť kľúčové ukazovatele výkonnosti za predchádzajúce ročné obdobie (prvé ročné vykazovacie obdobie sa vzťahuje na rok 2023).

Prečo?

- KPI sú hmatateľným spôsobom, ako informovať trh o tom, do akej miery sú vaše aktivity ekologicky udržateľné a prispievajú k transparentnosti.
- Porovnateľnosť kľúčových ukazovateľov výkonnosti v priebehu rokov umožňuje trhu pochopiť cestu spoločnosti k udržateľnosti (a príležitosť pre spoločnosť prezentovať ju).

Ako?

Obrat alebo výnosy prispôbené taxonómii



Čistý obrat z činností súvisiacich s taxonómiou

Celkový čistý obrat

CapEx alebo výnosy prispôbené taxonómii



Čisté CapEx z činností zosúladených s taxonómiou

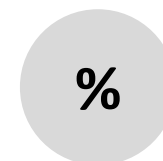
Celkové CapEx

OpEx alebo výnosy prispôbené taxonómii

Čisté OpEx z činností zosúladených s taxonómiou

Celkové OpEx

Používanie rovnakej meny ako pri finančných výkazoch



Uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti

Súlad informácií, ktoré účtovná jednotka uvádza ako súčasť vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe, s osobitným predpisom – taxonómia EÚ



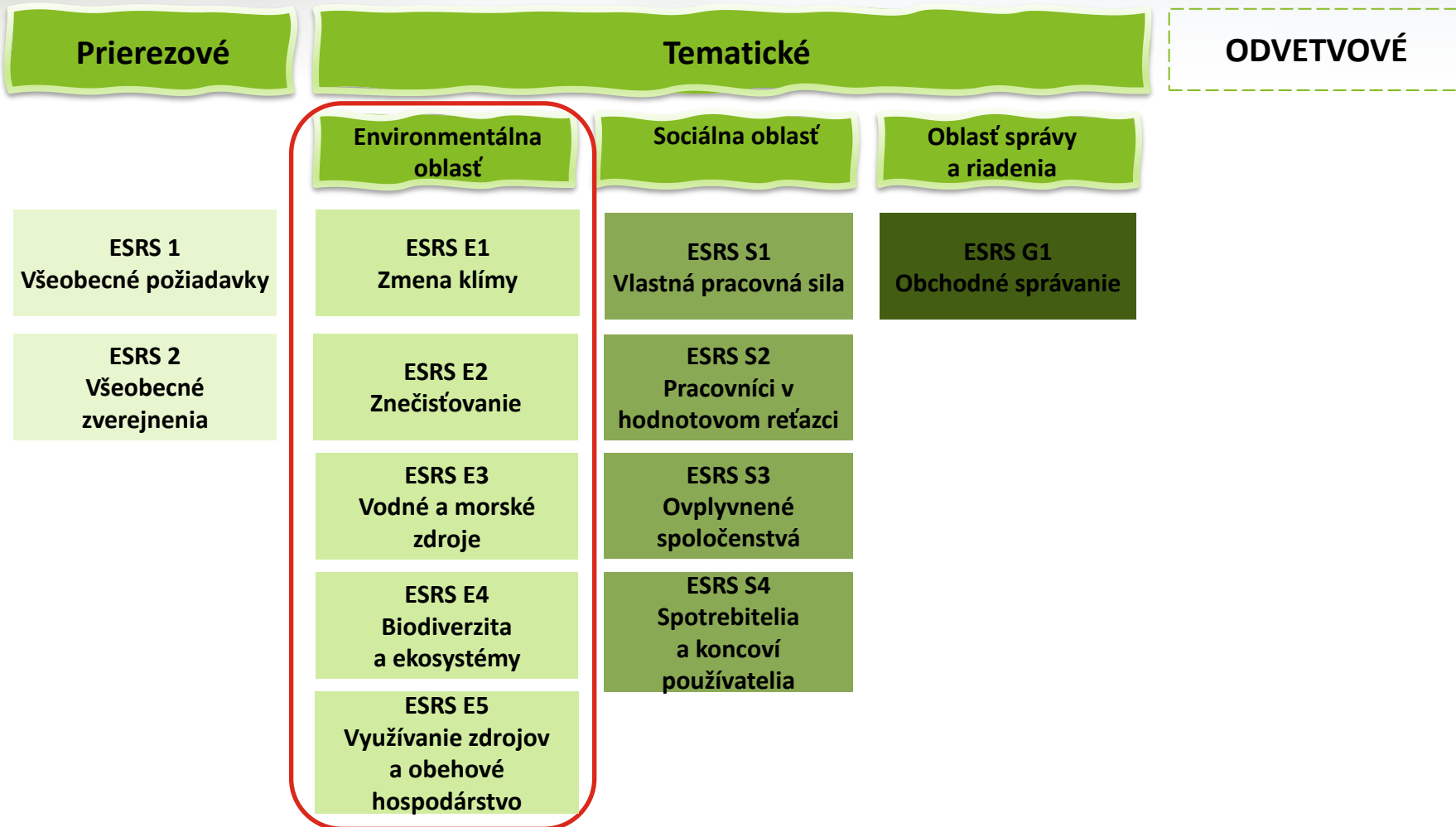
Zverejnenie podľa taxonómie EÚ tvorí samostatnú časť správy o udržateľnosti.


- Predpokladané postupy, ktoré by mal audítor vykonať v prípade overenia zverejnení podľa taxonómie EÚ:
 - Preskúmať proces zostavenia zverejnenia podľa taxonómie EÚ.
 - Posúdiť správnosť identifikácie spôsobilých a udržateľných činností.
 - Posúdiť správnosť vyhodnotenia kritérií podľa taxonómie EÚ.
 - Vyhodnotiť správnosť alokácie hodnôt kľúčových KPI k jednotlivým činnostiam.
 - Odsúhlasiť zverejnené hodnoty s účtovníctvom spoločnosti.
 - Posúdiť úplnosť zverejnenia podľa taxonómie EÚ.



ESRS (European Sustainability Reporting Standards) – Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti

Kategórie štandardov ESRS

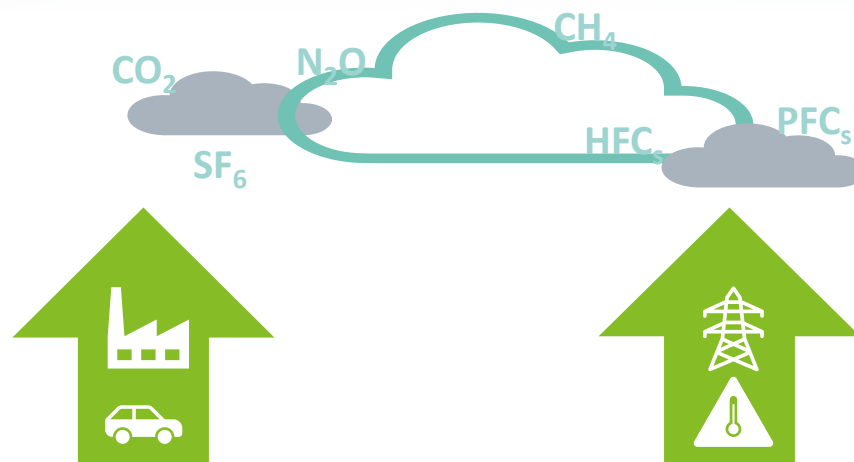




Protokol o skleníkových plynoch („GHG Protocol“)

Ako sú údaje usporiadané?

Rozsah 1 a 2 na základe Protokolu o skleníkových plynoch (Protokol GHG)



V Protokole GHG sú emisie rozdelené do troch skupín:

- Rozsah 1 – priame emisie.
- Rozsah 2 – nepriame emisie.
- Rozsah 3 – ostatné nepriame emisie.

Rozsah 1 (priame)

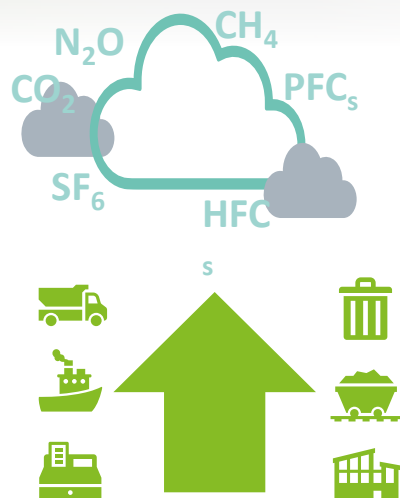
Spoločnosť priamo produkuje emisie (napr. emisie spojené so spaľovaním palív v kotloch a automobiloch).

Rozsah 2 (nepriame)

Spoločnosť nakupuje teplo, paru alebo elektrinu od externého dodávateľa. Spoločnosť nie je priamym zdrojom emisií.

Ako sú údaje usporiadané?

Rozsah 3 na základe Protokolu GHG



Rozsah 3 (nepriame)

Zahrňa emisie, ktoré neprodukuje samotná spoločnosť a ktoré nie sú dôsledkom činností vykonávaných pomocou majetku, ktorý vlastní alebo kontroluje uvedená spoločnosť, ale spoločnosti v hornej a dolnej časti jej hodnotového reťazca, za ktoré je nepriamo zodpovedná.

Rozsah 3 – upstream

Rozsah 3 - downstream

Zdroj emisií

| | |
|---|--|
| 1. Nakúpený tovar a služby | Výroba predávaných produktov, služby, napr. marketing, IT. |
| 2. Investičný majetok | Emisie súvisiace s novými budovami alebo novými strojmi. |
| 3. Činnosti súvisiace s palivami a energiou | Emisie vytvorené počas životného cyklu pri výrobe paliva a elektriny vrátane strát pri prenose a distribúcii (upstream). |
| 4. Preprava a distribúcia (upstream) | Preprava a distribúcia tovaru a služieb spoločnosti vrátane leteckej, námornej, železničnej a cestnej nákladnej dopravy. |
| 5. Odpad vznikajúci pri prevádzke | Nakladanie s odpadom vznikajúcim pri prevádzke. |
| 6. Služobné cesty | Emisie súvisiace s cestovaním. |
| 7. Dochádzanie zamestnancov do práce | Dochádzanie zamestnancov do práce. |
| 8. Prenajatý majetok (upstream) | Prevádzkovanie majetku prenajatého organizáciou (nájomca). |
| 9. Preprava a distribúcia (downstream) | Preprava a distribúcia výrobkov predávaných organizáciou vrátane doručovania balíkov. |
| 10. Spracovanie predávaných výrobkov | Spracovanie medziproduktov predávaných organizáciou. |
| 11. Použitie predávaných výrobkov | Pranie textílií. |
| 12. Spracovanie predávaných výrobkov po skončení ich životnosti | Likvidácia a spracovanie odpadu z predávaného výrobku. |
| 13. Prenajatý majetok (downstream) | Prevádzkovanie majetku vo vlastníctve spoločnosti (prenajímateľa), ktorý je prenajatý iným subjektom. |
| 14. Franšízy | Prevádzkovanie franšíz. |
| 15. Investície | Prevádzkovanie investícií. |

Na overenie emisií skleníkových plynov audítor musí:



- Porozumieť zloženiu zdrojov emisií overovanej účtovnej jednotky.
- Vyhodnotiť správnosť stanovenia hraníc organizácie (prístup ku konsolidácii skleníkových plynov).
- Definovať a vyhodnotiť riziká významných nesprávností.
- Vypočítať hladinu významnosti osobitne pre jednotlivé úrovne (rozsah 1, rozsah 2, rozsah 3).
- Posúdiť správnosť zaradenia/nezaradenia emisií vo výkaze o emisiách skleníkových plynov.
- Posúdiť úplnosť vykazovaných emisií.
- Na vzorke posúdiť správnosť vykazovaných emisií.
- Posúdiť matematickú správnosť výpočtov.
- Posúdiť správnosť údajov použitých vo výpočte.
- Posúdiť aplikáciu správnych emisných faktorov.
- V prípade odhadov taktiež posúdiť výber a korektnú aplikáciu metodológie daného odhadu.
- Vyhodnotiť identifikované nesprávnosti.



Overenie – Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti

ESRS (E)

Overenie vybraných ukazovateľov



Environmentálna oblasť

ESRS E1 Zmena klímy

ESRS E2 Znečisťovanie

ESRS E3 Vodné a morské zdroje

ESRS E4 Biodiverzita a ekosystémy

ESRS E5 Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo

- Pre audítora je na overenie dôležité:
 - porozumieť, akým spôsobom spoločnosť získava dáta vo vzťahu k identifikovaným IRO,
 - porozumieť, ako spoločnosť dáta vyhodnocuje a ako overuje presnosť a kompletnosť dát.
- Na základe disagregácie jednotlivých ukazovateľov získaných od klienta identifikuje audítor najvýznamnejšie komponenty na ďalšie overenie.
 - Pri vybranej reprezentatívnej vzorke audítor vykoná overenie na internej alebo externej podpornej dokumentácii.
- Pomocou analytických postupov môže audítor v rámci limitovaného uistenia posúdiť vierohodnosť a konzistenciu získaných informácií.
- Audítor posudzuje, či je zverejňovanie informácií podľa ESRS (E) vhodne prezentované a či spĺňa požiadavky predpísané v štandardoch.

ESRS (E)

Overenie súladu so štandardmi



Environmentálna oblasť

ESRS E1 Zmena klímy

ESRS E2 Znečisťovanie

ESRS E3 Vodné a morské zdroje

ESRS E4 Biodiverzita a ekosystémy

ESRS E5 Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo

- Audítor posudzuje, či je zverejňovanie informácií podľa ESRS (E) vhodne prezentované a či spĺňa požiadavky predpísané v štandardoch.
- Prebieha overenie vzájomného prepojenia zverejňovaných informácií medzi finančnou a nefinančnou časťou výročnej správy.
- Na základe vykonaných postupov audítor posudzuje, či neboli zo správy o udržateľnosti vynechané informácie, ktoré by mohli ovplyvniť rozhodovanie zainteresovaných strán.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte“). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global“) a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

Deloitte poskytuje špičkové služby v oblasti auditu a uistenia, daní a práva, podnikového a transakčného poradenstva a poradenstva v oblasti rizika takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisícakam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy, umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať a ukazujú cestu k silnejšej ekonomike, spravodlivejšej spoločnosti a udržateľnému rozvoju. Deloitte čerpá zo svojej viac ako 175-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako približne 457 000 odborníkov Deloitte na celom svete robí veci, na ktorých záleží, je dostupných na www.deloitte.com.

Táto komunikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), jej globálna sieť členských firiem ani ich pridružené subjekty (spoločne len „organizácia Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytujú odborné poradenstvo ani služby. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo podniknutím krokov, ktoré môžu mať vplyv na vaše financie alebo podnikanie, by ste sa mali poradiť s kvalifikovaným odborným poradcom.

Neposkytujú sa žiadne vyhlásenia, záruky ani záväzky (výslovné ani konkludentné), pokiaľ ide o presnosť alebo úplnosť informácií v tejto komunikácii a spoločnosť DTTL, jej členské firmy, pridružené subjekty, zamestnanci ani zástupcovia nezodpovedajú za žiadne straty ani škody, ktoré vzniknú priamo alebo nepriamo v súvislosti s akoukoľvek osobou, ktorá sa spolieha na túto komunikáciu. DTTL a každá z jej členských firiem a ich pridružené subjekty sú samostatnými a nezávislými právnymi subjektmi.