



TRANSPOZÍCIA CSRD SMERNICE DO NÁRODNEJ LEGISLATÍVY

*ING. MÁRIA MAKROVSKÁ
ODBOR PRE LEGISLATÍVU A METODIKU ÚČTOVNÍCTVA
MÁJ 2024*

Transpozícia smerníc EÚ:

- Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) **2022/2464** zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, **pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov** (tzv. „**CSRD smernica**“)
- Delegovaná smernica Komisie (EÚ) **2023/2775** zo 17. októbra 2023, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, **pokiaľ ide o úpravy veľkostných kritérií pre mikropodniky, malé, stredné a veľké podniky alebo skupiny**



Zmeny veľkostných kritérií „celková hodnota majetku“ a „čistý obrat“



ZMENA VEĽKOSTNÝCH KRITÉRIÍ

Zmena v § 2 ods. 6 až 8 (definície mikro, malá a veľká účtovná jednotka):

Veľkostné kritériá	Mikro ÚJ		Malá ÚJ		Veľká ÚJ	
	Súčasnosť	ZMENA	Súčasnosť	ZMENA	Súčasnosť	ZMENA
Netto majetok	do 350 tis.	do 450 tis.	do 4 mil.	do 5 mil.	nad 4 mil.	nad 5 mil.
Čistý obrat	do 700 tis.	do 900 tis.	do 8 mil.	do 10 mil.	nad 8 mil.	nad 10 mil.

Zmena definície subjektov s **povinnosťou vykazovania informácií o udržateľnosti**:

Veľkostné kritériá	Veľký podnik podľa účtovnej smernice ^{*)}	
	Súčasnosť	ZMENA
Netto majetok	nad 20 mil.	nad 25 mil.
Čistý obrat	nad 40 mil.	nad 50 mil.

^{*)} Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 16. júna 2013 o ročných účtovných zvierkach, konsolidovaných účtovných zvierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS



Vykazovanie informácií o udržateľnosti (ESG)



Apríl 2021	zverejnený návrh CSRD smernice
November 2022	schválenie CSRD smernice Európskym parlamentom a Radou EÚ
December 2022	zverejnenie smernice v Úradnom vestníku EÚ
6. júl 2024	konečný termín pre transpozíciu smernice do vnútroštátnych právnych predpisov



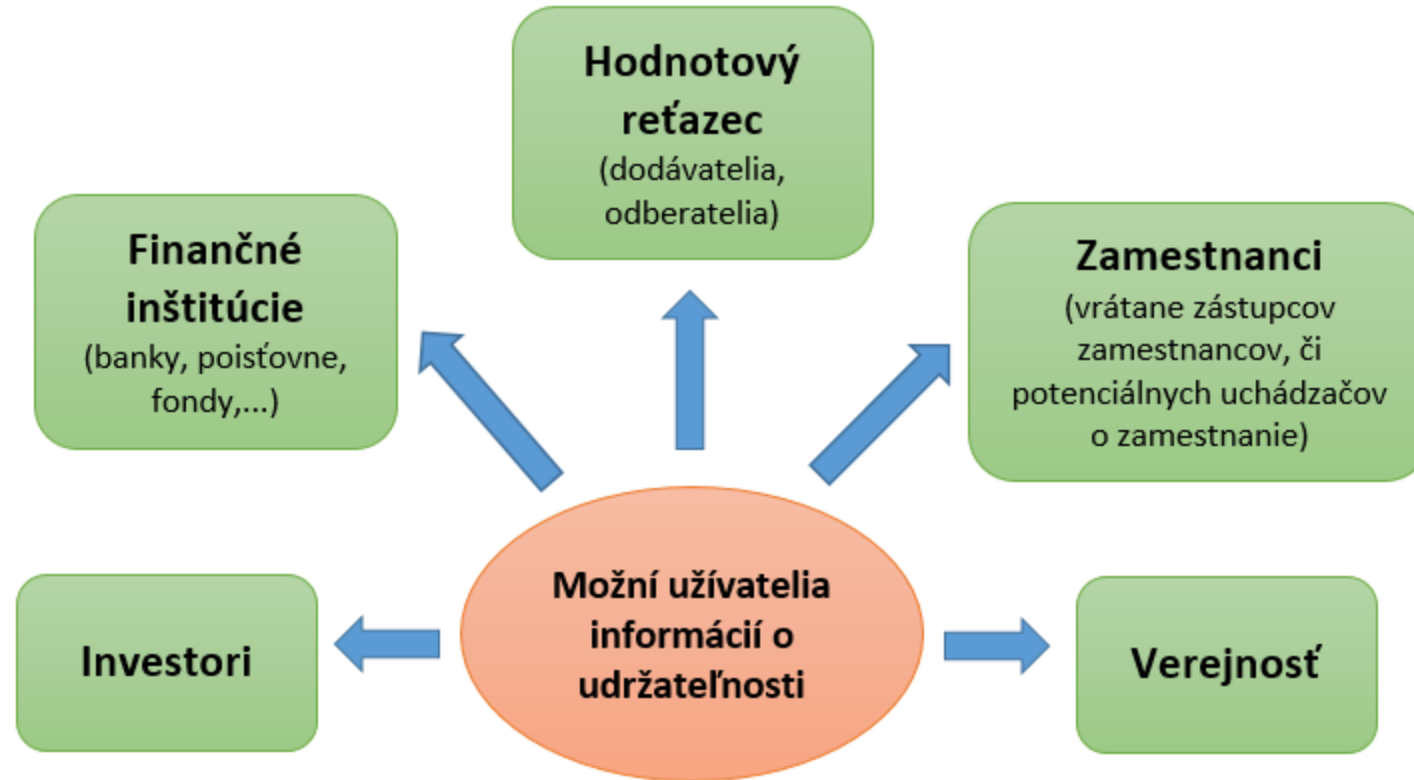
Novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Novela zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite





- ✓ Získať lepší prehľad o **spoločenskej zodpovednosti** jednotlivých firiem
- ✓ Zabrániť nekontrolovateľnému **zverejňovaniu prikrášlených informácií** o tom, ako sa firmy stavajú k udržateľnosti **prípadne neuvádzaniu relevantných informácií v požadovanej kvalite a štruktúre**
- ✓ Postupne posunúť vykazovanie **nefinančných** informácií na úroveň vykazovania **finančných** informácií
- ✓ Poskytovať relevantné informácie **pre všetkých, ktorých táto oblasť zaujíma**

UŽÍVATELIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI



Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) – Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov

- Nahrádza doterajšiu smernicu č. 2014/95/EÚ o nefinančných informáciách (NFRD)
- Ciele CSRD smernice:
 - ✓ **zlepšenie kvality** zverejňovaných informácií v oblasti udržateľnosti
 - ✓ **zvýšenie porovnateľnosti** jednotlivých kategórií informácií
 - ✓ **zabezpečenie spoľahlivosti** informácií o vplyve vybraných podnikov na životné prostredie a na spoločnosť



Podstatné zmeny nastanú v týchto oblastiach:

- dotknuté subjekty
- rozsah zverejňovaných informácií
- spôsob zverejňovania
- externé uistenie



Nové ustanovenia **§ 20c až § 20i** a súvisiace prechodné ustanovenie **§ 39zc** zákona o účtovníctve.

Povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti sa vzťahuje **na účtovné jednotky definované:**

- v § 20c ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve – pre **individuálne** vykazovanie informácií o udržateľnosti
- v § 20g ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve – pre **konsolidované** vykazovanie informácií o udržateľnosti

Povinnými subjektami sú tieto účtovné jednotky:

- ✓ banky okrem Národnej banky Slovenska
- ✓ poisťovne a zaistovne
- ✓ obchodné spoločnosti



a to po **splnení veľkostných kritérií**, pričom sa **rozlišuje, či ide o emitenta** (tzn. účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu)

Povinnosť vykazovania sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré spĺňajú nasledovné veľkostné kritériá:

- **všetky veľké účtovné jednotky (emitenti aj neemitenti)** – POZOR veľké ÚJ podľa účtovnej smernice („veľké podniky“) tzn. ÚJ, ktoré v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období splnili aspoň 2 z týchto podmienok:
 - netto hodnota majetku **viac ako 25 mil. EUR**
 - čistý obrat **viac ako 50 mil. EUR**
 - priemerný prepočítaný počet zamestnancov **viac ako 250**
- **malé a stredne veľké účtovné jednotky, ktoré sú emitentmi** (okrem mikro účtovných jednotiek)
- **veľké dcérske účtovné jednotky, ktorých konečný materský subjekt má sídlo mimo EÚ**

POSTUPNÁ IMPLEMENTÁCIA

- Od 1.1.2024** banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti – emitenti, pričom testovanie bude podľa súčasných kritérií
- Od 1.1.2025** všetky veľké ÚJ (veľkostné kritériá podľa účtovnej smernice)
(splnenie aspoň dvoch z nasledujúcich 3 podmienok: majetok > 25 mil. EUR, čistý obrat > 50 mil. EUR, počet zamestnancov > 250)
- Od 1.1.2026** kótované malé a stredne veľké ÚJ okrem mikro ÚJ (zjednodušené štandardy)
- Od 1.1.2028** veľké dcérske ÚJ s konečným materským subjektom mimo EÚ

Upravené v prechodnom ustanovení § 39zc zákona o účtovníctve.



PRVÉ VYKAZOVANIE INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

Individuálne vykazovanie informácií o udržiateľnosti za účtovné obdobie **začínajúce 1. januára 2024**:

- banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti – emitenti, ktorých priemerný prepočítaný počet zamestnancov **presiahol 500 zamestnancov**, ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období splnili aspoň jednu z nasledujúcich podmienok:

Veľkostné kritériá	Účtovné obdobie 2023	Účtovné obdobie 2022
Netto majetok	nad 25 mil. EUR	nad 20 mil. EUR
Čistý obrat	nad 50 mil. EUR	nad 40 mil. EUR



PRVÉ VYKAZOVANIE INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

Konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti za účtovné obdobie začínajúce **1. januára 2024**:

➤ banky, poisťovne, zaistovne a obchodné spoločnosti – emitenti, ktorých priemerný prepočítaný počet zamestnancov **presiahol 500 zamestnancov**, ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období splnili aspoň jednu z nasledujúcich podmienok:

A) na základe individuálnych ÚZ materskej ÚJ a všetkých jej dcérskych ÚJ:

Veľkostné kritériá	Účtovné obdobie 2023	Účtovné obdobie 2022
Netto majetok	nad 30 mil. EUR	nad 24 mil. EUR
Čistý obrat	nad 60 mil. EUR	nad 48 mil. EUR

B) za konsolidovaný celok po konsolidácii kapitálu, vzájomných vzťahov medzi ÚJ, VH, nákladov a výnosov:

Veľkostné kritériá	Účtovné obdobie 2023	Účtovné obdobie 2022
Netto majetok	nad 25 mil. EUR	nad 20 mil. EUR
Čistý obrat	nad 50 mil. EUR	nad 40 mil. EUR



Oslobodenie od individuálneho aj konsolidovaného vykazovania:

- **dcérske účtovné jednotky, ak sú zahrnuté do konsolidovanej výročnej správy** materskej účtovnej jednotky (so sídlom v EÚ aj mimo EÚ), a to za podmienok:
 - Konsolidovaná výročná správa materskej ÚJ je **vypracovaná a zverejnená v súlade s požiadavkami CSRD smernice** (vrátane súladu vykazovaných informácií s ESRS štandardami alebo spôsobom rovnocenným s týmito štandardami, v predpísanom elektronickom formáte, digitálne označené v súlade s príslušným nariadením a spĺňajúce požiadavky EÚ taxonómie)
 - Dcérska ÚJ uplatňujúca oslobodenie vo svojej výročnej správe uvedie:
 - **Názov a sídlo materskej ÚJ**, ktorá vyhotovuje konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou sú aj informácie o tejto dcérskej ÚJ
 - **Odkaz na webové sídlo**, kde je prístupná **konsolidovaná výročná správa** materskej ÚJ **a správa (dokument s názorom) týkajúca sa uistenia** v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti
 - **Informáciu o tom, že využíva oslobodenie** od povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti
 - V prípade materskej ÚJ so sídlom mimo EÚ je dcérska ÚJ povinná **zverejniť konsolidovanú výročnú správu a dokument s názorom týkajúcim sa uistenia** v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti **v registri ÚZ**.

Toto oslobodenie nemôžu využiť veľké dcérske účtovné jednotky, ktoré sú kótované na burze (emitenti).



Právna úprava v zákone o účtovníctve vyplývajúca z NFRD smernice:

- § 20 ods. 9 až 13 zákona o účtovníctve

Rozsah nefinančných informácií vo výročnej správe:

nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informácie o dodržiavaní ľudských práv a o boji proti korupcii a úplatkárstvu („**oblasť spoločenskej zodpovednosti**“)

Vo výročnej správe sa uvádzajú najmä:

- stručný opis **obchodného modelu**,
- opis a výsledky používania **politík v oblasti spoločenskej zodpovednosti**,
- opis **hlavných rizík vplyvu ÚJ** na oblasť spoločenskej zodpovednosti a opis **spôsobu riadenia týchto rizík**,
- **významné nefinančné informácie** o činnosti ÚJ,
- **odkaz na informácie o sumách vykázaných v ÚZ** a vysvetlenie týchto súm z hľadiska vplyvov na oblasť spoločenskej zodpovednosti.



Rozsah vykazovania vyplývajúci z CSRD smernice:

- stručný opis **obchodného modelu a obchodnej stratégie** účtovnej jednotky v oblasti udržateľnosti (vrátane ich odolnosti voči rizikám v oblasti udržateľnosti, príležitostí, plánov a opatrení súvisiacich s prechodom na udržateľné hospodárstvo, vplyvu účtovnej jednotky na aspekty udržateľnosti, spôsobu realizácie stratégie s ohľadom na aspekty udržateľnosti a pod.)
- opis **cieľov** v oblasti udržateľnosti **vrátane termínov na ich dosiahnutie** a opis **pokroku pri dosahovaní** týchto cieľov
- opis **úloh** správnych, riadiacich a dozorných **orgánov ÚJ** v oblasti udržateľnosti a **ich odborných znalostí a zručností** pri plnení úloh v tejto oblasti, ako aj ich prístup k týmto odborným znalostiam a zručnostiam
- opis **politík účtovnej jednotky** vo vzťahu k aspektom udržateľnosti
- informácie o **stimuloch** spojených s udržateľnosťou **ponúkaných členom** správnych, riadiacich a dozorných orgánov
- opis **postupu náležitej starostlivosti** v oblasti udržateľnosti



ROZSAH VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI PODĽA CSRD SMERNICE

- opis **hlavných skutočných alebo potenciálnych nepriaznivých vplyvov** spojených s vlastnými činnosťami účtovnej jednotky a s jej hodnotovým reťazcom vrátane jej výrobkov a služieb, obchodných vzťahov a dodávateľského reťazca
- opis **opatrení prijatých na identifikáciu a monitorovanie** týchto nepriaznivých vplyvov ako aj iných nepriaznivých vplyvov, ktoré je účtovná jednotka povinná identifikovať podľa iných požiadaviek EÚ súvisiacich s uplatňovaním postupu náležitej starostlivosti
- opis **opatrení prijatých s cieľom predchádzať, zmierňovať, naprávať alebo odstraňovať** tieto nepriaznivé vplyvy, ako aj **opis výsledku týchto opatrení**
- opis **hlavných rizík** pre účtovnú jednotku v oblasti udržateľnosti a opis **spôsobu ich riadenia**
- **ukazovatele** relevantné pre uvádzanie vyššie uvedených informácií

Účtovná jednotka je povinná pri vykazovaní týchto informácií:

- primerane **rozlišovať krátkodobé, strednodobé a dlhodobé časové hľadisko**
- uviesť **postup získavania týchto informácií**



Informácie o vplyve účtovnej jednotky na aspekty udržateľnosti, ktoré sa sledujú v 3 oblastiach tzv. ESG:



E – environmental – environmentálna oblasť

zmierňovanie klimatickej zmeny, adaptácia na klimatickú zmenu, vodné a morské zdroje, znečistenie životného prostredia, biodiverzita a ekosystémy



S – social – sociálna oblasť

rovnosť príležitostí (rodová rovnosť, rovnaké odmeňovanie, začlenenie ľudí so zdravotným postihnutím), pracovné podmienky (bezpečné zamestnanie, spravodlivá mzda, sociálny dialóg, kolektívne vyjednávania, rovnováha medzi pracovným a súkromným životom, zdravie a bezpečnosť), rešpektovanie ľudských práv, základných slobôd a demokratických princípov



G – governance – oblasť riadenia a správy

úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov, podnikateľská etika a firemná kultúra, politické záväzky a lobistické aktivity, vzťahy s obchodnými partnermi, systémy vnútornej kontroly a riadenia rizík

Prijaté ESRS štandardy:

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2772 z 31. júla 2023, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, **pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti** (Ú. V. EÚ L, 2023/2772, 22.12.2023)

Očakávané ESRS štandardy:

- Zjednodušené ESRS
- ESRS pre určité odvetvia a určité podniky z tretích krajín

EK prijme **delegované nariadenie = priamo vykonateľné**

Kategórie ESRS štandardov:

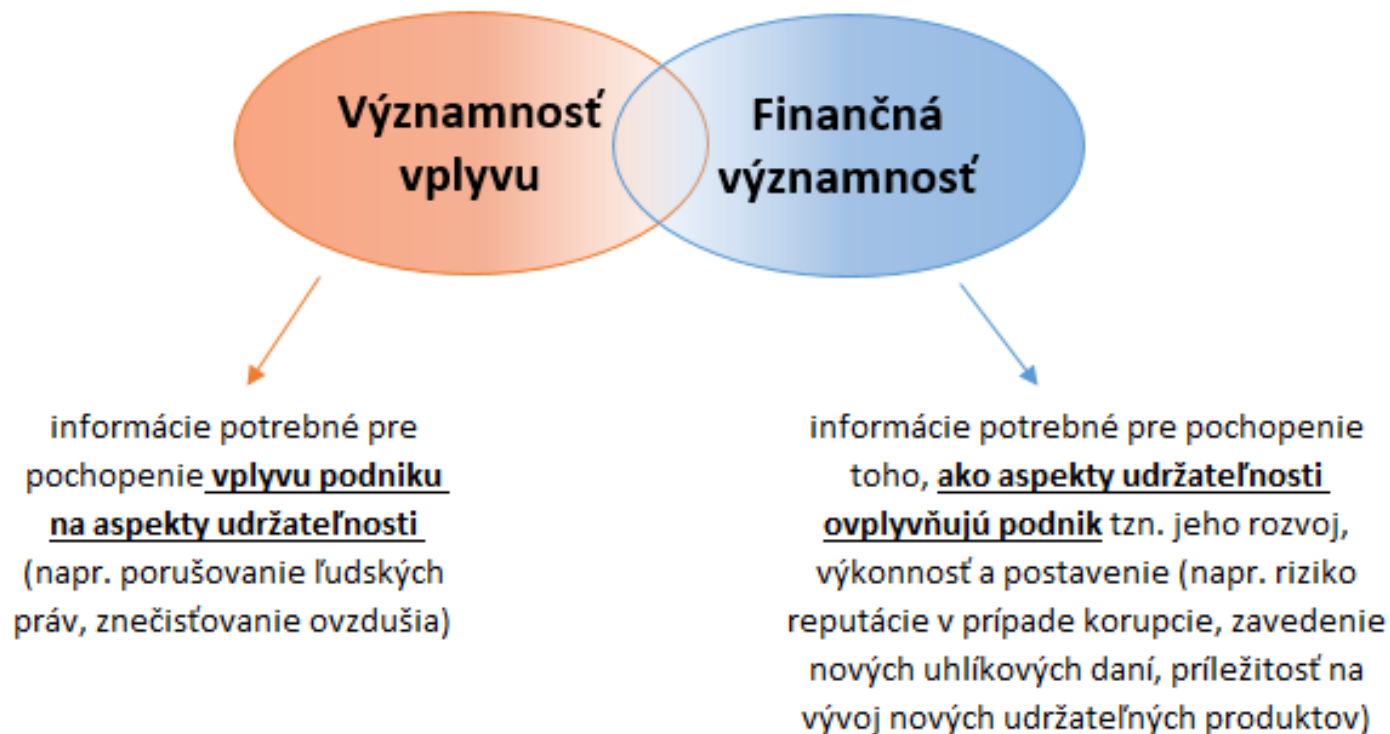
- **Prierezové štandardy**
- **Tematické štandardy** (environmenálne štandardy, sociálne štandardy a štandardy v oblasti riadenia a správy)
- **Odvetvové štandardy**



- *prierezové štandardy:*
 - ESRS 1 Všeobecné požiadavky
 - ESRS 2 Všeobecné zverejnenia
- *štandardy týkajúce sa environmentálnych a sociálnych aspektov a aspektov v oblasti správy a riadenia:*
 - 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
 - ESRS S1 Vlastná pracovná sila
 - ESRS S2 Pracovníci v hodnotovom reťazci
 - ESRS S3 Ovplyvnené spoločenstvá
 - ESRS S4 Spotrebitelia a koncoví používatelia
 - ESRS G1 Obchodné správanie



Vykazovanie založené na princípe dvojitej významnosti (double materiality)



- súčasť výročnej správy – **osobitná časť výročnej správy**
- zverejňovanie výročných správ v jednotnom elektronickom formáte vykazovania podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 – **formát „XHTML“ a digitálne označovanie (tagovanie) informácií o udržateľnosti** (za účelom strojovej čitateľnosti údajov, čo umožní ich porovnateľnosť)
- **uloženie do registra účtovných závierok do 12 mesiacov** po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje

- **Limitované uistenie štatutárnym audítorom** (osobitná licencia pre oblasť udržateľnosti)

ÚJ sa môže rozhodnúť aj pre iného štatutárneho audítora než je ten, ktorý overuje finančné informácie vo výročnej správe.

- **Štatutárny audítor overí a vyjadrí názor na:**
 - **súlady** vykazovaných informácií o udržateľnosti s **požiadavkami CSRD smernice** (transponovanými do zákona o účtovníctve) a **ESRS štandardov**
 - **postup**, ktorý ÚJ uplatnila s cieľom identifikovať informácie o udržateľnosti
 - **súlady s požiadavkami na vykazovanie podľa článku 8 nariadenia** Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (**nariadenie o EÚ taxonómii**)
 - **súlady s požiadavkou označovania** vykazovaných informácií o udržateľnosti podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815



- Vykazovanie **cieľov a progresu** spoločnosti v oblasti ESG
- **Rast hodnoty** spoločnosti a jej **dôveryhodnosti** vo vzťahu k investorom, zamestnancom aj zákazníkom
- **Komunikácia firemných hodnôt** voči externému prostrediu
- **Podpora investícií**, ktoré podporujú **prechod na udržateľné hospodárstvo**





MINISTERSTVO

FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

ĎAKUJEM ZA VAŠU POZORNOSŤ

Ing. Mária Makrovská
Riaditeľka odboru pre legislatívu a metodiku účtovníctva
maria.makrovska@mfsr.sk | www.mfsr.sk