

## Auditor 9/2023

### Hugo a Sally se baví o zprávě o udržitelnosti

#### 1. Povinnost vyhotovit zprávu o udržitelnosti

Ahoj Sally, slyšel jsem, že Evropská unie zavádí pro všechny velké účetní jednotky nějakou novou povinnost ohledně vykazování nefinančních informací týkajících se udržitelnosti (ESG), je to tak?

Ano, Hugo, přesně tak. Připravuje se novela zákona o účetnictví, která přinese implementaci části evropské směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti podniků (CSRD). Ta ukládá povinnost sestavovat zprávu o udržitelnosti dle evropských standardů udržitelnosti (standardy ESRS) a zveřejňovat ji jako součást výroční zprávy. Tato povinnost platí pro vybrané subjekty veřejného zájmu již za účetní období 2024.

V návrhu novely zákona o účetnictví jsem četl, že se musí jednat o obchodní korporaci, která by byla velkou účetní jednotkou, i kdyby nebyla subjektem veřejného zájmu, a která má více než 500 zaměstnanců. Tak to se většiny společností netýká.

Jenže směrnice ukládá povinnost sestavit zprávu o udržitelnosti i ostatním velkým účetním jednotkám (podnikatelům) a velkým skupinám, a to poprvé za rok 2025, a některým dalším účetním jednotkám pak v následujících letech. Podrobněji o tom pojednává článek v časopise Auditor č. 7/2023 s názvem Začátek povinnosti vykazovat dle směrnice o vykazování udržitelnosti se kvapem blíží. Předpokládá se, že implementace této části směrnice bude provedena spolu s novým zákonem o účetnictví.

Bude to jen další zpráva, kterou budou muset tyto společnosti sestavit. Ale co, pár stránek navíc snad sepíše každý za pár dnů.

Tak to pozor! Standardy udržitelnosti, podle kterých se zprávy budou sestavovat, jsou velmi obsáhlé. Požadují vykazovat rozsáhlé informace o tématech udržitelnosti. Bude nutné poskytovat informace o budoucí strategii včetně přístupu vedení k řízení této oblasti a zveřejňovat velké množství nefinančních ukazatelů. Účetní jednotky by měly informace vykazovat v kvalitě srovnatelné se standardy účetního výkaznictví.

Uff, to zní jako velké cvičení pro vedení účetní jednotky.

## Auditor 9/2023

### Hugo a Sally se baví o zprávě o udržitelnosti

#### 2. Povinnost sestavovat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti

Sally, byl jsem včera na plánovací schůzce u společnosti Holding, s.r.o. a shodli jsme se, že zprávu o udržitelnosti nebudou muset sestavovat, protože společnost a ani žádná z jejich dcer není velkou účetní jednotkou. A docela se jim ulevilo.

A díval ses, zda náhodou nesplňují definici velké skupiny? I když jednotlivé společnosti skupiny Holding, s.r.o. nepřekročí dvě ze tří kritérií velikosti, je třeba posoudit velikost i na úrovni konsolidované účetní závěrky.

To mě nenapadlo. Dle loňské konsolidované účetní závěrky to vypadá, že mají 290 zaměstnanců a konsolidovaný obrát ve výši 1 450 milionů Kč. To tedy splňují kritéria velikosti a budou muset sestavit zprávu o udržitelnosti za rok 2025. Musím na to upozornit pana jednatele, aby začali zpracovávat údaje za rok 2024, jinak nebudou mít k dispozici srovnatelné údaje.

Máš pravdu, že Holding, s.r.o. bude mít povinnost sestavit konsolidovanou zprávu o udržitelnosti za rok 2025, ale dle přechodných ustanovení nejsou srovnatelné údaje pro první rok zveřejnění povinné.

Díky Sally, Holding, s.r.o. na to upozorním. Vzhledem k velkému rozsahu zveřejňovaných informací budou určitě rádi, že nebudou muset řešit srovnatelné údaje za rok 2024.

Ještě bys měl Holding, s.r.o. upozornit na to, že do své konsolidované zprávy o udržitelnosti bude muset zahrnout všechny dceřiné společnosti, tzn. i ty, které nemusí být finančně významné. Bude tedy potřeba získat informace i od společností, které nejsou konsolidované na základě významnosti.

-EVY-, -BoP-

## Auditor 9/2023

### Hugo a Sally se baví o zprávě o udržitelnosti

#### 3. Povinnost auditu zprávy o udržitelnosti

Sally, bude se zpráva o udržitelnosti ověřovat jako součást ostatních informací v rámci výroční zprávy? To by její ověření byla hračka.

Tak to ale nebude. Zpráva o udržitelnosti bude muset být jako taková ověřena statutárním auditorem již v prvním vykazovacím období. Auditor bude postupovat při ověření dle standardu pro ověřování zpráv o udržitelnosti, pravděpodobně Mezinárodního standardu ISSA 5000. Do doby, než bude tento standard schválený a účinný bude auditor postupovat dle Mezinárodního standardu ISAE 3000 pro ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací.

Jakou míru ujištění ze strany auditora zákon vyžaduje?

Zákon bude vyžadovat ověření poskytující omezenou jistotu, tedy limited assurance. Dle směrnice CSRD by do 1. října 2028 mělo dojít k posouzení, zda bude ověřování s přiměřenou jistotou pro auditory a podniky proveditelné, a pokud ano, bude požadováno ověření s přiměřenou jistotou, tedy reasonable assurance.

Sally, a budou si moci účetní jednotky vybrat pro ověření zprávy o udržitelnosti jiného auditora než pro ověření účetní závěrky?

Ano, ale v praxi nebude toto řešení praktické vzhledem k úzké vazbě některých informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti na účetní závěrku a ostatní informace ve výroční zprávě.

**-EVY-, -BoP-**

## Auditor 9/2023

### Hugo a Sally se baví o zprávě o udržitelnosti

#### 4. Příprava auditora na ověřování zprávy o udržitelnosti

Sally, vypadá to, že připravit se na ověřování informací o udržitelnosti bude náročné. A čeká mě jako auditora nějaké povinné vzdělávání a praxe?

Ano, na základě očekávané novely zákona o auditorech nebudou stávající auditoři oprávněni od 1. ledna 2024 ověřovat zprávy o udržitelnosti, pokud neabsolvují školení týkající se této problematiky formou kontinuálního profesního vzdělávání neboli KPV v rozsahu stanoveném komorou auditorů nebo nesplní případně další povinnosti stanovené komorou. O vývoji v této oblasti nás prý bude komora pravidelně informovat na jejích webových stránkách a v časopise Auditor.

A jak to bude s novými auditory?

Pro nové auditory, a to od 1. ledna 2026, bude povinné složení zkoušky z této oblasti a také osmiměsíční odborná praxe v souvislosti s ověřováním zpráv o udržitelnosti nebo jiných služeb souvisejících s udržitelností.

Tak to abych začal studovat zákonné požadavky.

Určitě, máš nejvyšší čas, aby ses vzhledem k rozsahu právní úpravy na tuhle výzvu připravil a vstřebal všechny potřebné informace.

Sally, děkuju za cenné informace, bude se ze mě muset stát asi odborník na udržitelnost.

Naštěstí jako auditor nemusíš řešit všechno sám, můžeš a v některých případech určitě budeš v rámci auditu spolupracovat s odborníky v oblasti udržitelnosti. Ani zkušený auditor nebude schopen obsáhnout celou problematiku.

-EVY-, -BoP-