

ESG regulace v nové etapě

Co přináší Omnibus a revize ESRS

Petra Jirková Bočáková

ESG expertka PwC Audit, Předsedkyně ESG výboru KAČR



Co přinesl Omnibus pro rok 2026 a dále

Směrnice Omnibus I - obsah

- **Hlavní oblasti dohodnutých změn CSRD:**
 - určení povinných subjektů: **1000 zaměstnanců & obrát 450 mil. EUR**
 - požadavky na hodnotový řetězec,
 - požadavky na ověřování,
 - aktualizace standardů ESRS.
- Další změny se dotýkají **CSDDD**.
- **Zveřejněno** v Úředním věstníku 26. února 2026, účinné pro **rok 2027 a později**.
- Nutná lokální transpozice – v ČR zatím netransponováno

Revize 1. sady standardů ESRS - ESRS(2026)

- **Zjednodušení první sady ESRS standardů**
- Lepší interoperabilita s ISSB – sjednocení společných zveřejnění, hranice organizace pro GHG a finančních dopadů
- **Možnost předčasného použití** revidovaných standardů ESRS pro rok 2026.
- Nařízení **přijato EK dne 3. července 2026**, kontrolní období ukončeno 4. září 2026, zveřejnění v Úředním věstníku se očekává se očekává do konce 2026

Novela EU Taxonomie

- Omezení rozsahu zveřejňovaných informací - **zjednodušené šablony**
- Možnost uplatnění **10% hranice významnosti** pro posouzení způsobilosti
- Revize a **zjednodušení technických screeningových kritérií** vztahujících se k zásadě „významně nepoškozovat“
- **Zveřejněno** v Úředním věstníku 8. ledna 2026, účinné pro **rok 2026** a později s možností dřívější aplikace
- Další zjednodušení se očekává v roce 2026 a 2027

Další standardy EU pro vykazování udržitelnosti

- **Dobrovolný standard pro podniky bez CSRD povinnosti** nastavuje rozsah informací, které je možné vyžadovat po podnicích do 1000 zaměstnanců.
- Nařízení **přijato EK dne 3. července 2026**, zveřejnění v Úředním věstníku se očekává do konce roku 2026.
- **Veřejná konzultace k návrhu N-ESRS (ESRS-40a)** standardu pro podniky z třetích zemí spuštěna 23. července 2026, technické doporučení EFRAG se očekává v roce 2027.

Kdo má povinnost reportovat dle CSRD v ČR

„První vlna“ od 2024	Společnosti kótované na regulovaném EU trhu s více než 1000 zaměstnanci	• Za rok 2026 mají možnost volby • Od roku 2027: ESRS (2026)
„Druhá vlna“ od 2027*	Velké evropské společnosti (skupiny) s více než 1 000 zaměstnanci a čistým obratem přesahujícím 450 mil. EUR	• ESRS (2026)
Společnosti z třetích zemí od 2028*	Společnosti z třetích zemí s čistým obratem přesahujícím 450 mil. EUR, a dceřinou společností nebo pobočkou v EU s obratem přesahujícím 200 mil. EUR	• Zjednodušené ESRS-40a pro podniky ze třetích zemí, nebo • ESRS(2026), pokud jejich evropské dceřiné společnosti chtějí využít tzv. konsolidační výjimku

* Dosud netransponováno do české legislativy, viz str. 2.

Pro rok 2026 mají podniky tři možnosti použití ESRS

Přechodná ustanovení nabízejí tři možnosti pro účetní období začínající mezi 1. lednem a 31. prosincem 2026.

ESRS (2023)

Nařízení v přenesené pravomoci
k ESRS (2023) ve znění Quick fix

ESRS (2026)

Nařízení v přenesené pravomoci
k ESRS (2026)

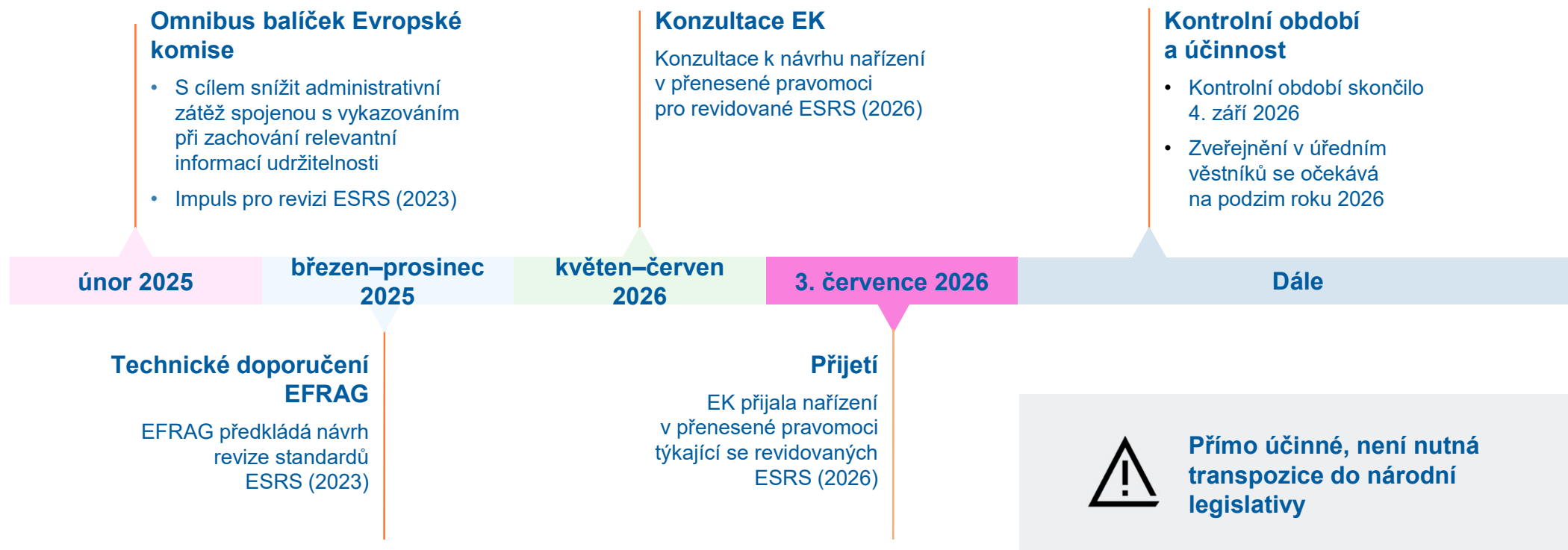
ESRS (2023) + úlevy „kombinovaný přístup“

Nařízení v přenesené pravomoci
k ESRS (2023) ve znění Quick fix +
vybrané úlevy z ESRS (2026)
dle Čl. 2 odst. 1.

Podnik musí ve zprávě o udržitelnosti jasně uvést, kterou možnost pro rok 2026 použil.

Nové ESRS

Cesta k revidovaným ESRS (2026)



Použití „kombinovaného přístupu“

Pouze pro rok 2026

**ESRS
(2023)***



Vybrané úlevy z ESRS (2026)

- Přístup shora dolů k posouzení dvojí významnosti (DMA)
- Použití přiměřených a doložitelných informací dostupných bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí a omezení sběru dat z hodnotového řetězce při DMA
- Odklad zahrnutí akvizic do začátku následujícího roku a promítnutí prodeje od začátku roku, ve kterém k nim došlo
- Vyloučení aktivit, pokud nejsou významným zdrojem dopadu, rizika nebo příležitosti, které má ukazatel zachytit
- Vykázání ukazatelů pouze za objektivně vymezenou část hodnotového řetězce
- Vyloučení společných ujednání bez provozní kontroly z environmentálních ukazatelů, s výjimkou ESRS E1
- Uvedení informací podle EU Taxonomie v samostatné příloze
- Zařazení shrnutí pro vedení do zprávy o udržitelnosti

* ve znění Quick fix

Co se nezměnilo?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)

Základní principy a struktura vykazování zůstávají stejné.

12 standardů	- Stejný počet standardů: 2 průřezové, 5 environmentálních, 4 sociální a 1 standard pro správu a řízení - Tematické standardy pokrývají v zásadě stejná témata a podtémata; mořské zdroje byly vypuštěny z ESRS E3
Posouzení významnosti	- Posouzení významnosti zůstává dvoustupňové a vychází z principu dvojí významnosti: - DMA identifikuje významné dopady, rizika a příležitosti a přiřazuje je k tématům a podtématům - Významnost informací určuje, které informace se zveřejní*
Oblasti vykazování	- Oblasti vykazování se nemění: - Správa a řízení (GOV), strategie a obchodní model (SBM), řízení dopadů, rizik a příležitostí prostřednictvím politik a opatření (P, A), ukazatele (M) a cíle (T)
Umístění	Zpráva o udržitelnosti musí být i nadále samostatnou částí zprávy vedení (výroční zprávy)

* Kvalitativní charakteristiky informací se nemění.

Co se změnilo (1/2)?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)

Standardy jsou stručnější a jejich čtení i použití je jednodušší.



Výrazné snížení počtu datových bodů vedlo k téměř polovičnímu rozsahu standardů.



Struktura standardů byla zjednodušena:

- Požadavky na uplatňování (AR) jsou začleněny do hlavního textu standardů
- Požadavky ESRS 2 byly odstraněny z tematických standardů



Datové body ESRS 2 již nejsou automaticky povinné, ale podléhají posouzení významnosti informací.

Jsou však zásadní povahy, a proto je pravděpodobné, že povedou k významným informacím pro všechny podniky.



Co se změnilo (2/2)?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)

~60 %

**méně povinných
datových bodů „shall“**

100 %

dobrovolných datových bodů „may“ odstraněno
Všechny dobrovolné datové body byly odstraněny.

100 %

povinných šablon odstraněno
Dobrovolné šablony zůstávají.

~44 %

zkrácení rozsahu standardů
Revidované standardy mají téměř poloviční rozsah

Požadavek na zveřejnění informací specifických pro daný podnik zůstává zachován. Odstraněný obsah proto může být nadále relevantní jako vodítko.

Co je nové (1/3)?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)



Cílem zprávy o udržitelnosti jako celku je věrně zobrazit všechny významné dopady, rizika a příležitosti podniku související s udržitelností a způsob, jakým je podnik řídí.

ESRS 1 (2026), odstavec 3

Věrné zobrazení je v ESRS (2026) výslovným požadavkem

Věrné zobrazení se posuzuje ve vztahu ke zprávě o udržitelnosti jako celku.

Informace specifické pro daný podnik představují „záchrannou síť“, pokud zveřejnění vymezená v ESRS nepostačují k věrnému zobrazení.

ESRS (2026) představují kritéria věrného zobrazení ve smyslu ISSA 5000. Rámec vyžaduje dodržení jeho požadavků a současně uznává, že může být nutné uvést i informace nad jejich rámec, případně se ve výjimečných případech od požadavku odchýlit, aby byly informace o udržitelnosti věrně zobrazeny.

Věrné zobrazení nenahrazuje požadavek na soulad se standardy

Co je nové (2/3)?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)

Cílená opatření, která mají usnadnit splnění požadavků		
1	Větší flexibilita při posouzení významnosti	Větší flexibilita pro zjednodušení posouzení významnosti a omezení zbytečné složitosti Možnost přístupu shora dolů na úrovni témat, nikoli jednotlivých IRO Zaměření na oblasti, kde lze na základě známých skutečností očekávat významné IRO
2	Nové úlevy	Obecné úlevy a úlevy pro specifické situace Obecné úlevy umožňují omezit informace na přiměřené a doložitelné informace dostupné bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí Zvláštní úlevy se uplatní například při akvizicích a prodejkách během vykazovaného období
3	Data z hodnotového řetězce	Primární data nemají automatickou přednost Volba mezi primárními a sekundárními daty z hodnotového řetězce závisí na proveditelnosti a spolehlivosti Při získávání dat od partnerů v hodnotovém řetězci musí podnik respektovat limit informací, které lze požadovat od chráněných podniků. Tento limit vymezuje dobrovolný standard

Co je nové (3/3)?



Přidána definice pozitivních dopadů, aby se předešlo záměně s opatřeními k prevenci a zmírnění negativních dopadů nebo rizik.



Doplněny pokyny k posuzování politik a zmírňujících opatření při hodnocení dopadů, rizik a příležitostí – dopadů (brutto vs. netto přístup).



Upraveny podmínky pro zařazení dodatečných informací (které se netýkají významných IROs).



Zdůrazněn koncept významnosti informací a jeho aplikace i na zveřejnění dle ESRS 2.



Požadavky na zveřejnění týkající se analýzy odolnosti zachovány, ale jsou zjednodušeny.

Co zůstává náročné?

ESRS (2023) vs. ESRS (2026)

Tvrzení o „snížení počtu datových bodů přibližně o 60 %“ praktickou úlevu nadhodnocuje. Hlavní náročnost měření a odborných úsudků zůstává značná.

Posouzení významnosti	Větší potřeba odborného úsudku Méně normativní procesní požadavky přinášejí větší flexibilitu Větší flexibilita znamená více odborného úsudku na straně podniku i auditora
Předpokládané finanční dopady	Požadavek na kvantifikaci bez dalšího návodu Zveřejnění předpokládaných finančních dopadů je více sladěno s ISSB Obecný požadavek na kvantifikaci zůstává; nově lze za určitých podmínek uvést pouze kvalitativní informace
Ukazatele	Ukazatele z velké části zůstávají Odstraněny byly především kvalitativní požadavky, náročnost měření proto trvá Některé definice ukazatelů se změnilly a vyžadují úpravu stávajících metodik, případně procesů sběru dat
Absence ukazatelů pro odvětví a hodnotový řetězec	Mezera v požadavcích na hodnotový řetězec přetrvává ESRS nadále nevymezují konkrétní ukazatele pro hodnotový řetězec, s výjimkou emisí skleníkových plynů Mohou být nutná zveřejnění specifická pro daný podnik, což zvyšuje složitost Absence standardních ukazatelů pro sociální oblast (S2-S4) a odvětvových ukazatelů Vyšší nároky na stanovení vlastních smysluplných a reprezentativních ukazatelů pro významné IRO Větší flexibilita znamená více odborného úsudku na straně podniku i auditora

Co je otevřené?



**Seznam datových bodů
a digitální značkování jsou
stále ve vývoji v rámci EFRAG
a ESMA**

Seznam datových bodů – ESRS (2026)

- Priorita EFRAG č. 1
- Obdoba původního implementačního pokynu (IG 3) pro revidované ESRS
- Může sloužit jako základ pro kontrolní seznamy a přípravu na digitální označování
- Návrh k revizi zveřejněn 28. srpna 2026

Digitální značkování (xbrl)

- EK plánuje ve 4. čtvrtletí 2026 přijmout nařízení v přenesené pravomoci, které zavede povinnost zveřejňovat výkaz udržitelnosti v digitálním formátu.
- Pokud bude dodržen obvyklý legislativní harmonogram, digitální označování by se poprvé použilo na výkazy udržitelnosti za účetní období začínající 1. ledna 2027 nebo později (předběžně)

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

© 2026 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.

