



Komora auditorů České republiky
Doc. Ing. Ladislav Mejzlík, PhD.
Prezident Komory auditorů České republiky
Opletalova 55
110 00 Praha 1

počet stran: 2
počet příloh: 0

č.j.: RVDA-1410/2024
sp.zn.: ZN/26/24

Věc: Odpověď na žádost o poskytnutí stanoviska č.j. 13147/2024 ze dne 21. října 2024

Vážený pane prezidente,

Rada pro veřejný dohled nad auditem („Rada“) obdržela žádost o stanovisko k problematice vykazování nefinančních informací subjekty veřejného zájmu, konkrétně k povinnosti vykázat srovnávací informace v rámci zveřejnění klíčových ukazatelů výkonnosti podle čl. 8 odst. 3 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 ze dne 6. července 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací („Nařízení EU 2021/2178“).

Ve svém dotazu uvádíte mj.:

„Pokud společnost využila v roce 2023 konsolidační výjimku a na individuální úrovni žádné klíčové ukazatele výkonnosti (dále jen „KPIs“) nezveřejnila, její povinnost za ní splnila mateřská společnost zveřejněním konsolidovanými KPIs, má se za to, že sama za sebe žádné KPIs nezveřejnila, a pak se na ni tento požadavek na individuální úrovni nevztahuje, respektive se srovnávacími informacemi se odkáže na konsolidované údaje za rok 2023?“

Vyjádření Rady:

V první řadě je nutné uvést, že Vámi položený dotaz není podle našeho názoru výslovně řešen ve stávajících právních předpisech, ani v dostupných výkladových materiálech (zejména Sdělení Komise o výkladu některých právních ustanovení aktu v přenesené pravomoci o zveřejňování informací podle článku 8 nařízení EU o taxonomii, pokud jde o vykazování způsobilých hospodářských činností a aktiv 2022/C 385/01 ze 6. 10. 2022, Sdělení Komise C/2023/305 ze 20.10.2023 (druhé sdělení Komise) a dostupný návrh Sdělení Komise k výkladu a implementaci některých právních ustanovení Nařízení EU 2021/2178 ze dne 21. 12. 2023 – viz Draft Commission Notice on the interpretation and implementation of certain legal provisions of the Disclosures Delegated Act under Article 8 of the EU Taxonomy Regulation on the reporting of Taxonomy-eligible and Taxonomy-aligned economic activities and assets (third Commission Notice)).

Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772 ze dne 31. července 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (dále jen „ESRS 1“) umožňuje v čl. 136 v prvním roce srovnávací informace nezveřejnit:

136. Aby se usnadnilo první použití tohoto standardu, nemusí podnik v prvním roce sestavování prohlášení o udržitelnosti podle ESRS zveřejňovat srovnávací informace požadované v 21 oddíle 7.1 Prezentace srovnávacích informací. Pokud jde o požadavky na zveřejňování informací uvedené v dodatku C Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací, toto přechodné ustanovení se použije s odkazem na první rok povinného uplatňování požadavku na postupné zveřejňování informací.

Čl. 113 ESRS 1 ale zároveň stanoví, že informace podle článku 8 Nařízení EU o taxonomii a Nařízení EU 2021/2178 nepodléhají ustanovením ESRS 1:

113. Podnik do svého prohlášení o udržitelnosti zahrne informace podle článku 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/8528 a nařízení Komise v přenesené pravomoci, které obsah a další modalitty těchto informací upřesňují. Podnik zajistí, aby tyto zveřejňované informace byly v rámci prohlášení o udržitelnosti samostatně identifikovatelné. Zveřejňované informace týkající se každého z environmentálních cílů definovaných v nařízení o taxonomii se uvádějí společně v jasně identifikovatelné části environmentálního oddílu prohlášení o udržitelnosti. Tyto informace nepodléhají ustanovením ESRS, s výjimkou tohoto bodu a první věty bodu 115 tohoto standardu.

Obecná pravidla uvedená v ESRS 1 tedy nelze bez dalšího aplikovat pro klíčové ukazatele výkonnosti zveřejňované na základě Nařízení o taxonomii.

Jako určité vodítko pro odpověď na Váš dotaz však může sloužit čl. 8 odst. 4 Nařízení EU 2021/2178, kde je zmíněn princip použít „nejaktuálnější dostupné údaje“:

„4. Finanční podniky a nefinanční podniky používají při zveřejňování informací stejnou měnu jako ve své účetní závěrce.

Finanční podniky použijí k výpočtu svých vlastních klíčových ukazatelů výkonnosti nejaktuálnější dostupné údaje a klíčové ukazatele výkonnosti svých protistran.“

S ohledem na absenci přesné úpravy v právních předpisech a na zásadu uvedenou v čl. 8 odst. 4 Nařízení EU 2021/2178 se domníváme, že lze akceptovat, aby společnost, která má za předchozí období k dispozici klíčové ukazatele výkonnosti pouze na konsolidované bázi a tyto ukazatele nejsou na individuální úrovni pro daný subjekt snadno dostupné, v rámci první individuální zprávy o udržitelnosti za rok 2024 nezveřejnila individuální klíčové ukazatele výkonnosti za rok 2023.

Závěrem upozorňujeme, že argumentace uvedená v tomto vyjádření nepředstavuje závazný výklad právních předpisů. Rada nemůže předjímat rozhodnutí soudních či jiných orgánů a jejich výklad právních předpisů. Vyjádření vychází ze současného právního stavu a zachycuje aktuální přístup k dané problematice a dostupné výkladové materiály k problematice ESG.

S pozdravem,

Eva Racková
Ředitelka kanceláře
Rada pro veřejný dohled nad auditem