

PREDSTAVLJANJE NACRTA EU STANDARDA ZA IZVJEŠTAVANJE O ODRŽIVOSTI (ESRS)

dr. sc. Nikolina Markota Vukić

EFRAG PTF- ESRS part-time member of the Secretariat
Predsjednica Instituta za društveno odgovorno poslovanje (IDOP)

25.05.2022.



DISCLAIMER

This paper has been prepared by the EFRAG Secretariat for discussion at a Outreach event in Croatia. The paper does not represent the official views of EFRAG or any individual member of the EFRAG Sustainability Reporting Board, EFRAG PTF-ESRS of the EFRAG Administrative Board. The paper is made available to enable the public to follow the discussions in the meeting. Tentative decisions are made in public and reported in the EFRAG Update. EFRAG positions, as approved by the EFRAG Sustainability Reporting Board, are published as draft standards, discussion or position papers, or in any other form considered appropriate in the circumstances.

EFRAG - The European Financial Reporting Advisory Group



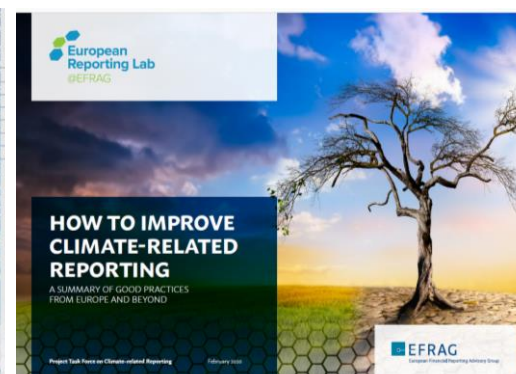
- EFRAG je privatna udruga osnovana 2001. godine na poticaj Europske komisije da služi javnom interesu.
- EFRAG je 2022. godine proširio svoju misiju nakon nove uloge koja je EFRAG-u dodijeljena u prijedlogu CSRD-a od 21. travnja 2021., pružajući tehničke savjete Europskoj komisiji u obliku potpuno pripremljenog nacrt standarda izvješćivanja o održivosti EU-a i/ili nacrt izmjena i dopuna ovih standarda.
- **Aktivnosti EFRAG-a organizirane su u dva stupa:**
 - **Stup financijskog izvještavanja:** utjecaj na razvoj MSFI standarda iz europske perspektive i kako oni doprinose učinkovitosti tržišta kapitala i pružanje savjeta o (izmjenama) MSFI standarda Europskoj komisiji.
 - **Stup za izvješćivanje o održivosti:** izrada nacrt standarda izvješćivanja o održivosti EU-a i povezanih amandmana za Europsku komisiju.

Kako je započelo EFRAG-ovo putovanje izrade ESRS

REZULTATI

Poticanje inovacija u području korporativnog izvještavanja u Europi kroz identificiranje i dijeljenje dobrih praksi.

Tri projekta o izvještavanju o klimi; izvješćivanje o rizicima i prilikama te povezanost s poslovnim modelom



Ključni datumi

Objava završnih izvješća s preporukama – 8. ožujka 2021

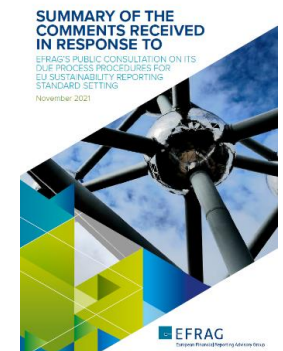
Objava prijedloga CSRD-a – 21. travnja 2021

Pismo povjerenice McGuinnessa, poziv za početak razvoja standarda u projektnom načinu uzimajući u obzir međunarodna kretanja i početak reforme upravljanja – 12. svibnja 2021.

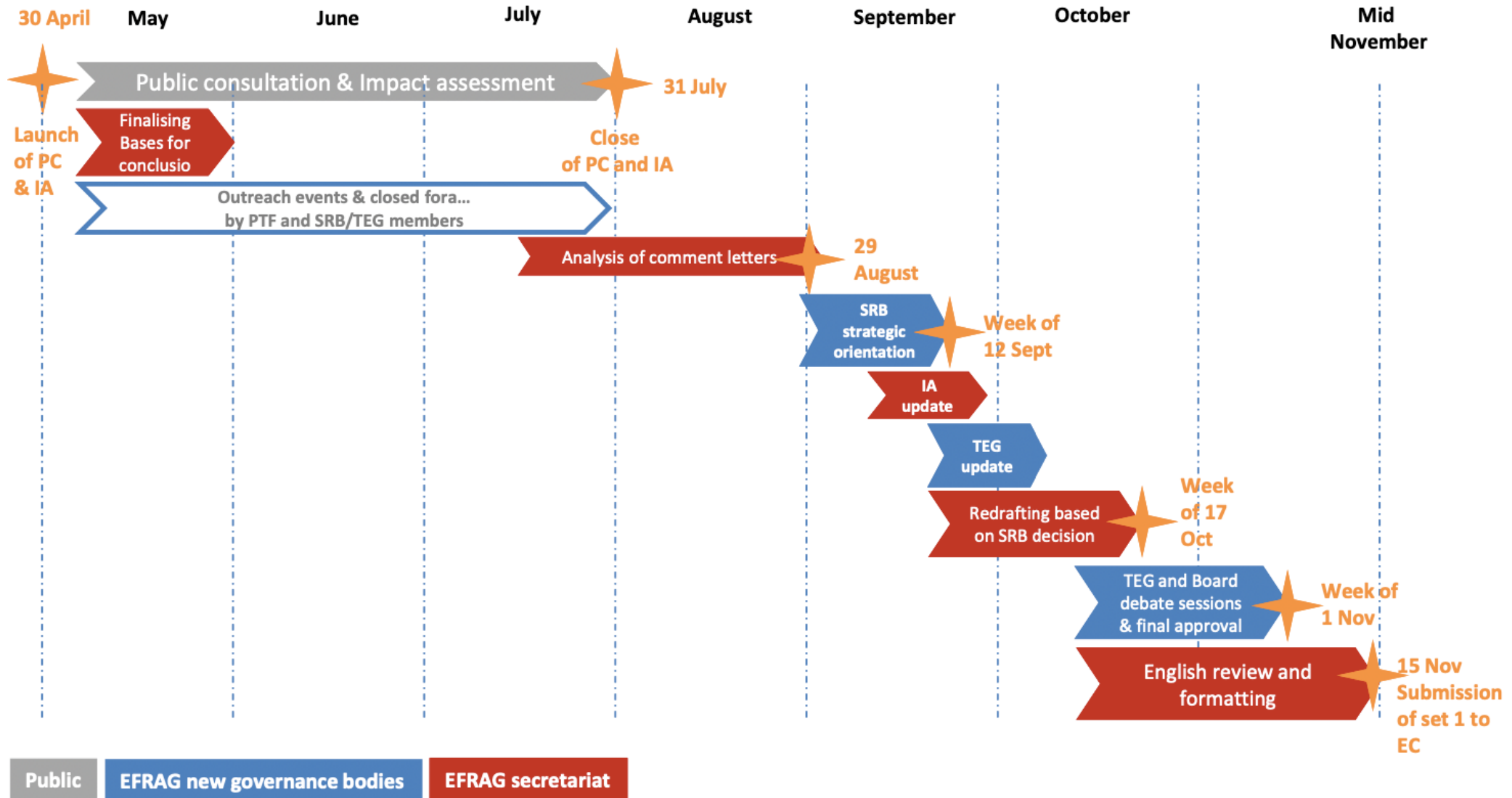
Javno savjetovanje *Due Process Procedures on EU Sustainability Reporting Standard-Setting (DPP) – Summary report* objavljen u studenom 2021. – Odobrenje DPP EFRAG Generalna skupština – 15. ožujka

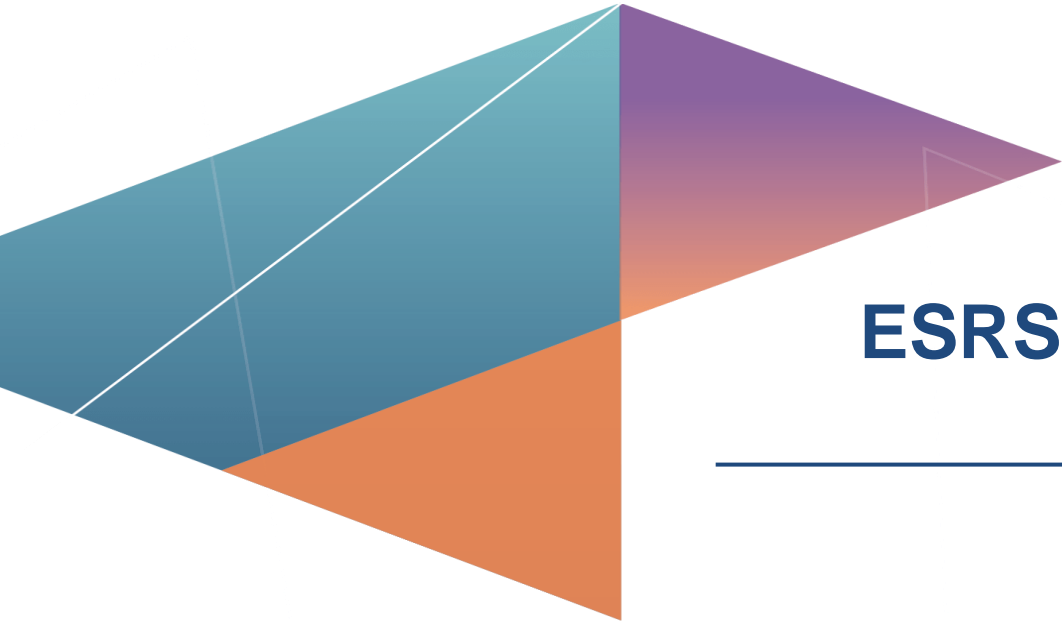
Prijem 14 novih organizacija u EFRAG-ov pillar za izvješćivanje o održivosti (uključujući 11 organizacija civilnog društva) uz 17 postojećih organizacija - prosinac/siječanj/veljača 2022.

Odobrenje revidiranih Statuta i internih pravila EFRAG-a - siječanj 2022



Timeline for the finalization of Set 1

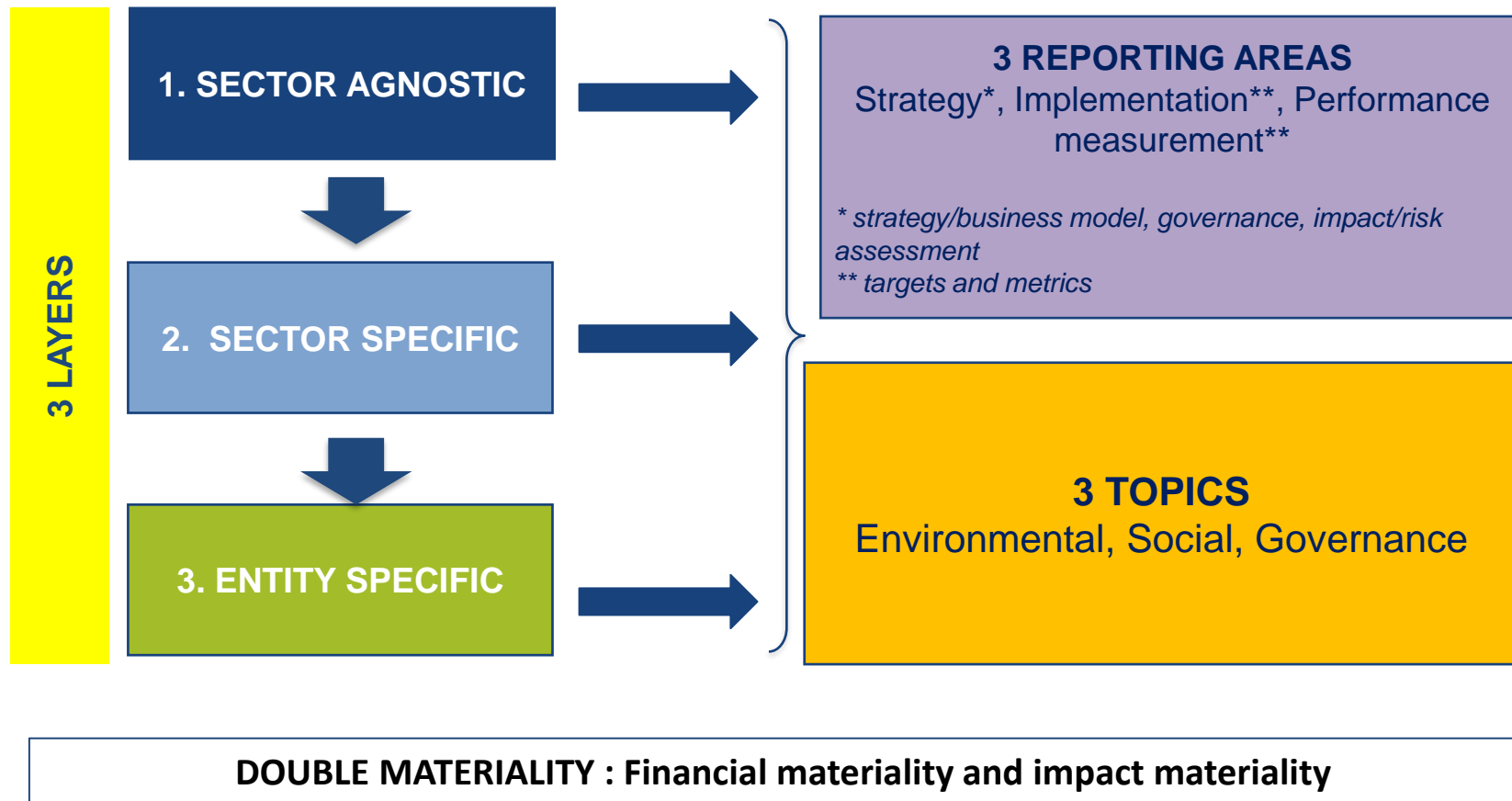




ESRS Architecture

2.1 ESRS Architecture – An EU comprehensive sustainability reporting

The 'rules of three' approach for the architecture of standards



Exposure Drafts

Cross-cutting standards

- ESRS 1 General principles
- ESRS 2 General strategy, governance and materiality assessment

Environment

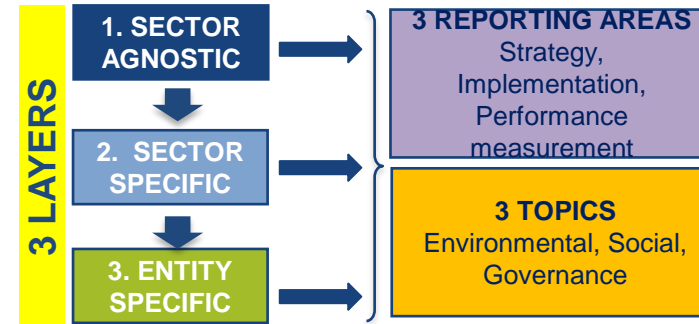
- ESRS E1 Climate change
- ESRS E2 Pollution
- ESRS E3 Water and marine resources
- ESRS E4 Biodiversity and ecosystems
- ESRS E5 Resource and circular economy

Social

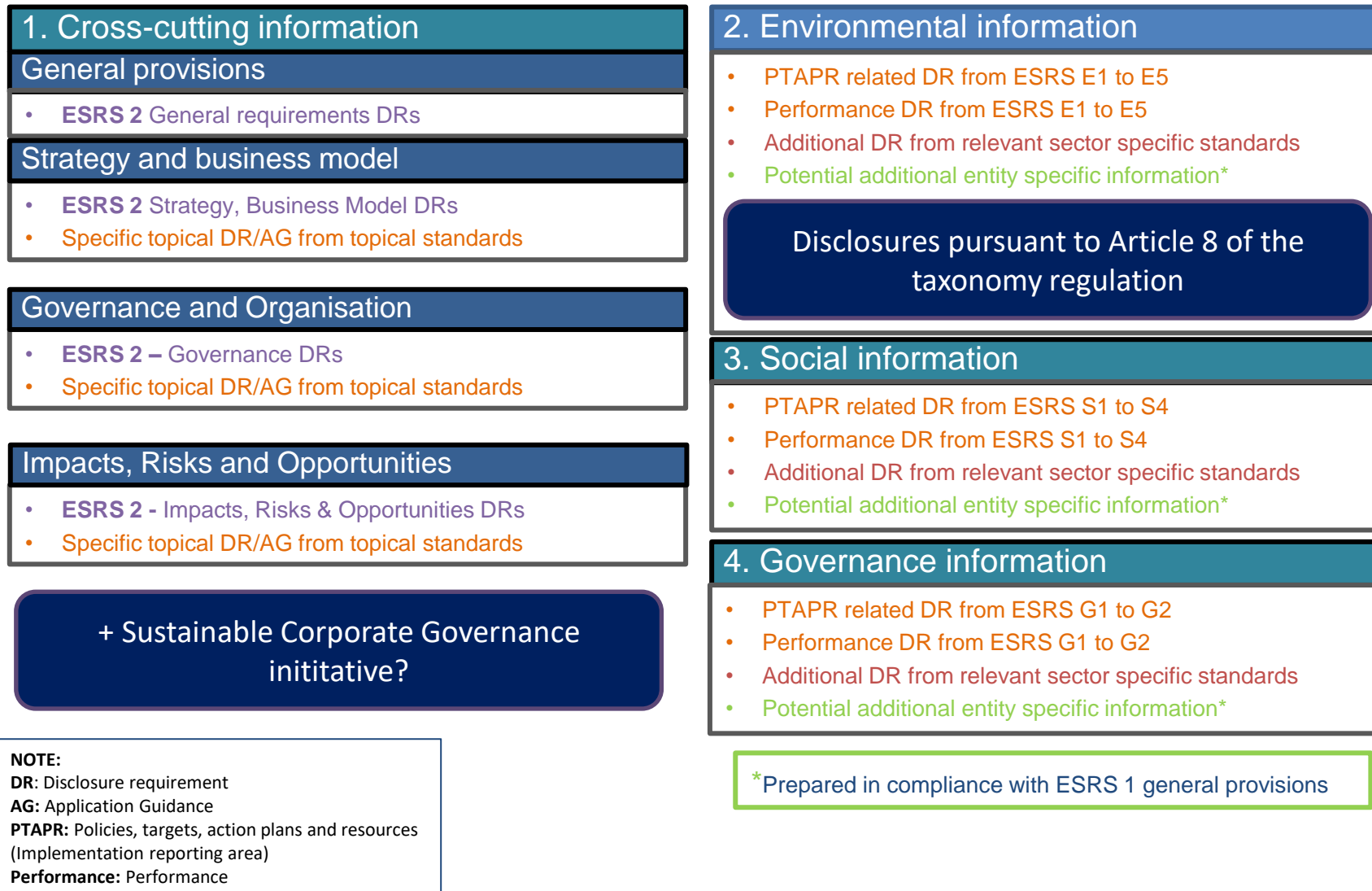
- ESRS S1 Own workforce
- ESRS S2 Workers in the value chain
- ESRS S3 Affected communities
- ESRS S4 Consumers and end users

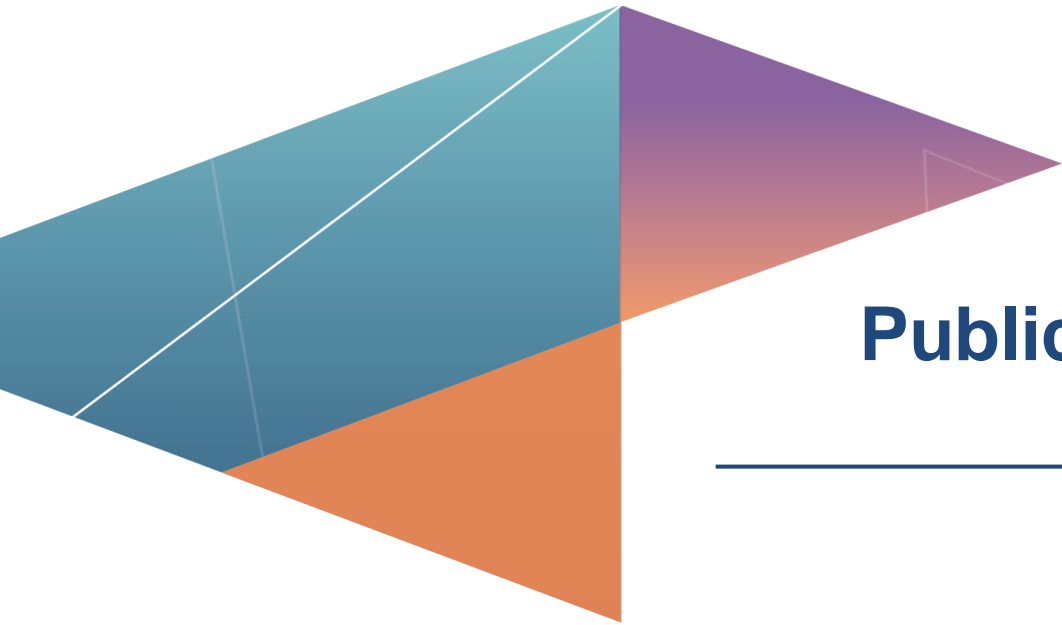
Governance

- ESRS G1 Governance, risk management and internal control
- ESRS G2 Business conduct



2.3. ESRS Architecture: Sustainability statements – as a second pillar of standardised corporate reporting





Public consultation

Javno savjetovanje EDs prvi set nacрта ESRS-a

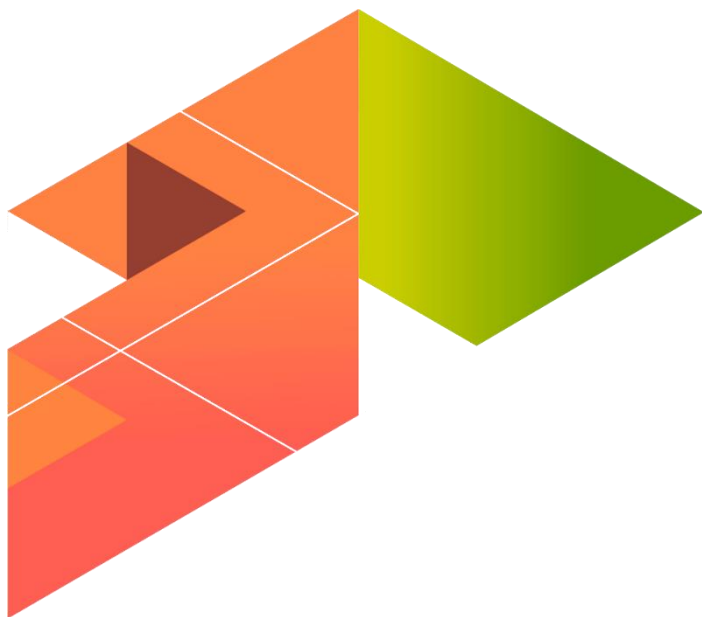
- Objavljeni krajem travnja ove godine s rokom **8. kolovoza, 2022.**
- Povratne informacije o tri ključna aspekta ED-ova i anketa javnog savjetovanja slijede istu strukturu:
 1. Relevantnost (i) predložene arhitekture, (ii) provedbe načela CSRD-a i (iii) ukupnog sadržaja svakog standarda
 2. Moguće opcije za određivanje prioriteta / postupno uvođenje provedbe ESRS-a
 3. Adekvatnost svakog zahtjeva za objavom koje nalažu standardi
- **Odjeljak 3. ankete o zahtjevima za otkrivanje podataka podijeljen je na sljedeći način:**
 - 3A. Cross Cutting standards
 - 3B. Environmental standards
 - 3C. Social standards
 - 3D. Governance standards
- **Snažno se potiče sudionike da odgovore na odjeljke 1 i 2. Zbog sveobuhvatne prirode odjeljka 3, koji se selektivan.**

Javno savjetovanje EDs prvi set nacрта ESRS-a (2/2)

- **Ostale informacije uključene u javno savjetovanje:**
 - Cover note
 - Appendix I: Navigating the ESRS
 - Appendix II: CSRD requirements mapping
 - Appendix III: SFDR PAI mapping
 - Appendix IV: TCFD recommendations and ESRS reconciliation table
 - Appendix V: IFRS Sustainability standards and ESRS reconciliation table
 - Appendix VI: Acronyms and glossary of terms
- ***EC survey tool***
- **Trenutno se ne provodi savjetuje se o drugom setu nacрта ESRS-a (SME-ovi i sektorske stanarde)**
- **Predstavljanja ESRS-ova se provode diljem EU tijekom razdoblja konzultacija**



EFRAG is co-funded by the European Union and EEA and EFTA countries. The contents of EFRAG's work and the views and positions expressed are however the sole responsibility of EFRAG and do not necessarily reflect those of the European Union or the Directorate-General for Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union (DG FISMA). Neither the European Union nor DG FISMA can be held responsible for them.



EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org





Ministarstvo financija

Najava budućih obveza u području nefinancijskog
izvješćivanja

25. svibnja 2022.

Sadržaj

1. Nefinancijsko izvješćivanje - gdje smo danas?
2. Nova Direktiva - Prijedlog Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti – Corporate Standards Reporting Directive (CSRD)
3. Novosti koje donosi CSRD (što je izmijenjeno, koji su rokovi za prilagodbu i izvješćivanje i dr.)



Gdje smo danas?

- ◆ U RH obveza objavljivanja nefinancijskog izvješća uvedena je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (prosinac 2016.) čime su u naš pravni sustav prenesene odredbe Direktive o nefinancijskom izvješćivanju.
- ◆ Nefinancijsko izvješćivanje postaje obveza određenih poduzetnika s ciljem proširenja poslovnog fokusa te otvaranjem puta prema održivom poslovanju.
- ◆ Sukladno zakonskoj obvezi prva nefinancijska izvješća u Republici Hrvatskoj bila su sastavljena za poslovnu godinu 2017. i objavljena u 2018. godini.

Obveznici izrade nefinancijskog izvješća	1. veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa
	2. koji na datum bilance prethodne godine ispunjavaju kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine

◆ **Mogućnost objave zasebno izvješće.** u sklopu izvješća poslovanja ili kao zasebno izvješće.



Gdje smo danas?

- ◆ **Nefinancijski aspekti poslovanja – učinci aktivnosti poduzetnika koje se odnose najmanje na:**

Okolišna pitanja	<ul style="list-style-type: none">- podaci o aktualnim i predvidljivim učincima poslovanja poduzetnika na okoliš po mogućnosti i na zdravlje i sigurnost,- uporabu obnovljivih i/ili neobnovljivih izvora energije,- emisiju stakleničkih plinova,- uporabu vode- onečišćenje zraka i sl.
Socijalna i kadrovska pitanja	Mjere poduzete u cilju jamčenja: <ul style="list-style-type: none">- jednakosti spolova,- provedbe temeljnih konvencija Međunarodne organizacije rada,- uvjeta rada,- socijalnih dijaloga,- poštivanja prava radnika na informacije i savjetovanje,- poštivanja prava sindikata, zdravlja i sigurnosti na poslu i- dijaloga s lokalnim zajednicama i/ili na mjere poduzete radi osiguravanja zaštite i razvoja tih zajednica i sl.
Pitanja u svezi ljudskih prava, borbe protiv korupcije i podmićivanja	<ul style="list-style-type: none">- sprječavanju kršenja ljudskih- instrumenti za borbu protiv korupcije i podmićivanja i sl.

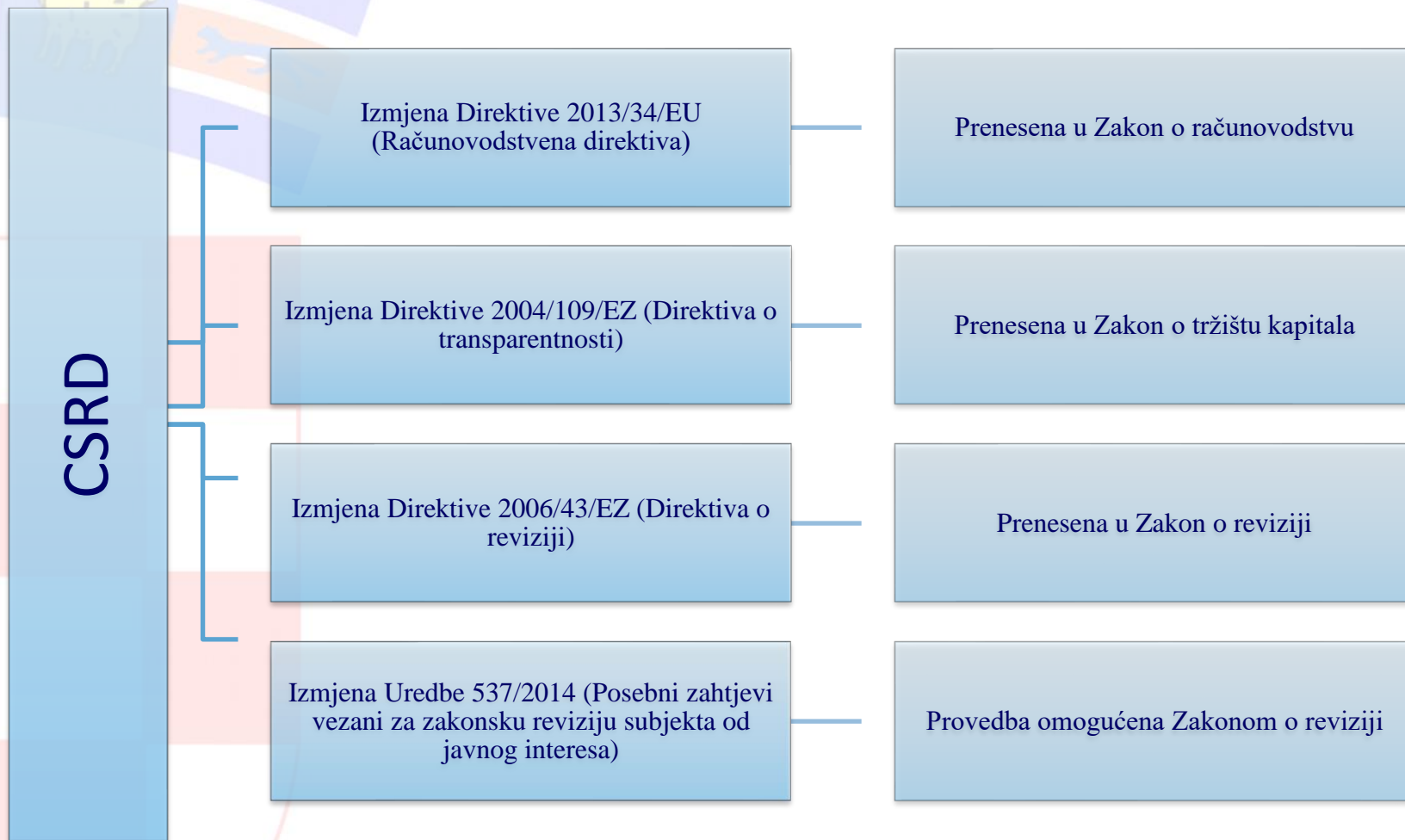


Nova Direktiva (CSRD)

- ◆ Europska komisija obvezala se u Europskom zelenom planu i svojem programu rada za 2020. predložiti preispitivanje Direktive o nefinancijskom izvješćivanju.
- ◆ Postojeći pravni okvir ne odgovara potrebama korisnika nefin. informacija, budući da neki poduzetnici od kojih korisnici žele informacije o održivosti ne dostavljaju takve informacije, a mnogi poduzetnici koji to čine ne dostavljaju sve informacije koje su relevantne za korisnike.
- ◆ Iskazane informacije često nisu dovoljno pouzdane niti usporedive među poduzetnicima.
- ◆ U travnju 2021. Europska komisija objavila je *Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni Direktive 2013/34/EU, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Uredbe (EU) br. 537/2014 u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti - **Corporate Standards Reporting Directive – CSRD.***
- ◆ Stoga je cilj Prijedloga Direktive CSRD poboljšati izvješćivanje o održivosti uz što manji trošak, kako bi se bolje iskoristio potencijal europskog jedinstvenog tržišta prelaskom na potpuno održiv i uključiv gospodarski i financijski sustav.



Koje propise mijenja CRSD?



Obveznici sastavljanja izvješća o održivosti

- **svi veliki poduzetnici**, neovisno o tome jesu li im VP uvršteni na uređeno tržište
- kreditne institucije i društva za osiguranje izrađivat će izvješće o održivosti neovisno o veličini.
- uključeni **mali i srednji poduzetnici** čiji vrijednosni papiri su uvršteni na uređeno tržište

Izuzete od obveze sastavljanja izvješća o održivosti

- **društva kćeri** (društva kćeri i dalje neće imati obvezu izrađivati i objavljivati svoje izvješće o održivosti ako njihovo matično društvo priprema konsolidirano izvješće o održivosti na razini grupe.
- **mikro poduzetnici**



Novosti koje donosi CSRD: Proširen je sadržaj izvješća

- ◆ Detaljnije su određene informacije koje poduzetnici trebaju objavljivati.
- ◆ U usporedbi s postojećim odredbama, predloženo je uvođenje novih informacija od poduzetnika o njihovoj strategiji, ciljevima, ulozi odbora i uprave, glavnim štetnim učincima povezanima s poduzetnikom i njegovim lancem vrijednosti, nematerijalnom imovinom i o tome kako su iskazane informacije utvrđene.
- ◆ Poduzetnici trebaju iskazivati kvalitativne i kvantitativne informacije, informacije o budućim i prošlim događajima te prema potrebi informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja.
- ◆ Izbrisana je mogućnost da države članice poduzetnicima omoguće da informacije o održivosti iskažu u zasebnom izvješću koje nije dio izvještaja posloводства.



Novosti koje donosi CSRD: Europska komisija donijet će standarde izvješćivanja o održivosti

- ◆ EU standardi izvješćivanja o održivosti trebali bi pridonijeti procesu konvergencije standarda izvješćivanja o održivosti na globalnoj razini.
- ◆ EU standardi izvješćivanja o održivosti odredit će koje informacije treba objaviti u svakom od područja izvješćivanja.
- ◆ Nakon početka primjene standarda izvješćivanja o održivosti, EK preispitivat će ih svake tri godine, uzimajući pri tome u obzir tehničke savjete Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje (eng. EFRAG) te ih izmijeniti kako bi se uzele u obzir relevantne promjene, uključujući promjene međunarodnih standarda.

Obveznici primjene	Standardi izvještavanja EU o održivosti
Veliki poduzetnici	EU standardi za velike poduzetnike
Mali i srednji poduzetnici čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište	EU standardi za male i srednje poduzetnike čiji vrijednosni papiri su uvršteni na uređeno tržište - manja količina informacija
	+ EU standardi kojima bi se obuhvatile specifičnosti pojedinih sektora



Novosti koje donosi CSRD: Digitalizacija se nastavlja

- ◆ Predloženo je da poduzetnici sastavljaju financijske izvještaje i izvještaj posloводства u **jedinstvenom elektroničkom formatu za izvješćivanje (ESEF) – xHTML format (eng. eXtensible Business Reporting Language)** formatu u skladu s ESEF Uredbom:
 - Delegirana Uredba Komisije (EU) 2018/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje
- ◆ Zakonom o tržištu kapitala za izdavatelje sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, već uvedena obveza sastavljanja godišnjih izvještaja u jedinstvenom elektroničkom formatu za izvješćivanje (ESEF).



Revizori + drugi neovisni pružatelji usluga provjere

- ◆ Prijedlog CSRD Direktive po prvi puta nalaže obveza provjere izvješća o održivosti u skladu sa standardima provjere koje će donijeti EK.
- ◆ Pretpostavka je da bi provjera izvješća o održivosti koju bi obavljali ovlaštene revizori ili neovisni pružatelji usluga provjere trebala pridonijeti povezanosti i usklađenosti financijskih informacija i informacija o održivosti što je posebno važno za korisnike informacija o održivosti.

Revizori provjera izvješća o održivosti	
eng. limited assurance provođenje postupka izražavanja ograničenog uvjerenja	eng. reasonable assurance u planu je postupni prelazak na izražavanje razumnog uvjerenja (DČ: 6 godina nakon stupanja na snagu CSRD)
<ul style="list-style-type: none">➤ države članice mogu primjenjivati nacionalne standarde, postupke ili zahtjeve provjere informacija o održivosti sve dok EK ne donese standard provjere➤ države članice dostavljaju EK postupke ili zahtjeve u pogledu provjere najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja na snagu.	
<ul style="list-style-type: none">➤ stručni ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora (revizorski ispit) dopunjen je područjima relevantnim za zakonsku reviziju i provjeru izvješća o održivosti te sposobnost primjene tog znanja u praksi.➤ jačanje uloge revizorskog odbora (izvještavanje nadzornog tijela subjekta revizije, nadzire postupak izvješćivanja o održivosti)	



Prva primjena

- ◆ Rok za prijenos odredbi u nacionalno zakonodavstvo je 18 mjeseci od stupanja na snagu CSRD

Prva izvješća dužni su izraditi:

Za poslovnu godinu koja počinje 1.1.2024.	Veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine
	Subjekti od javnog interesa koji su matično društvo velike grupe i na konsolidiranoj razini na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine
Za poslovnu godinu koja počinje 1.1.2025.	Svi ostali veliki poduzetnici
	Sva ostala matična društva velikih grupa
Za poslovnu godinu koja počinje 1.1.2026.	Mali i srednji poduzetnici čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište (mikro poduzetnici isključeni)



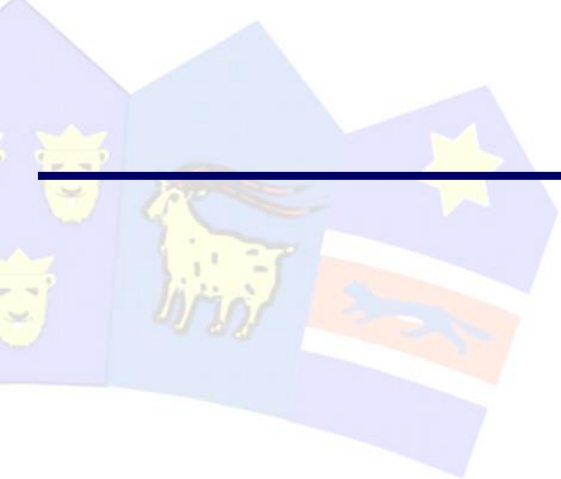
U kojoj fazi je CSRD?

- ◆ Vijeće EU jednoglasno je usvojilo opći pristup 24. veljače 2022.
- ◆ EP svoju poziciju jednoglasno usvojio 23. ožujka 2022.
- ◆ Nakon usvajanja stajališta Vijeća EU i EP održan je prvi politički trijalog 28. ožujka 2022. (EK-EP-Vijeće EU)
- ◆ Četvrti trijalozni 30. svibnja 2022.
- ◆ Moguće su izmjene pojedinih odredbi Prijedloga Direktive CSRD:

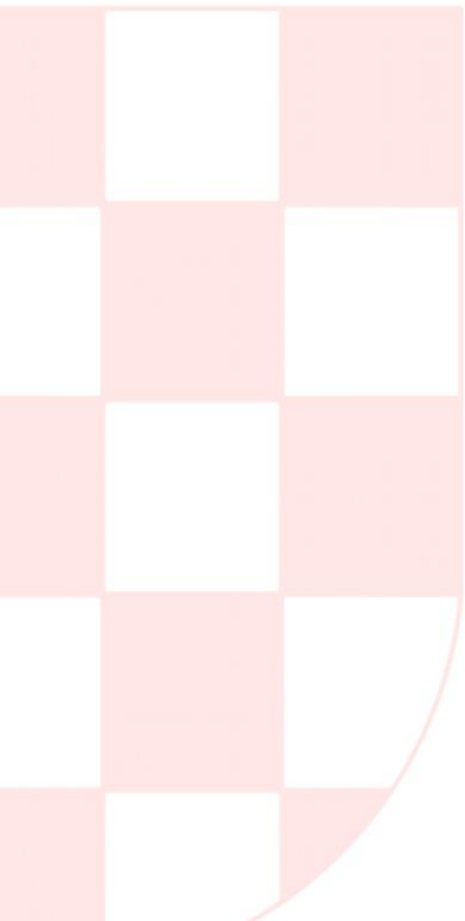
Otvorena pitanja:

- širenje opsega primjene Prijedloga Direktive CSRD na određene pravne subjekte izvan EU
- isključenje MSP iz opsega do revizije Direktive CSRD, uz iznimku djelatnosti koje spadaju u sektor visokog rizika (tekstil, rudarstvo, minerali, agrokultura)
- zabrana obavljanja revizije i provjera informacija o održivosti od strane jednog revizora
- izvještavanje društva kćeri
- sadržaj standarda izvještavanja





Hvala na pozornosti.



2022 | BUREAU VERITAS CERTIFICATION



BUREAU
VERITAS

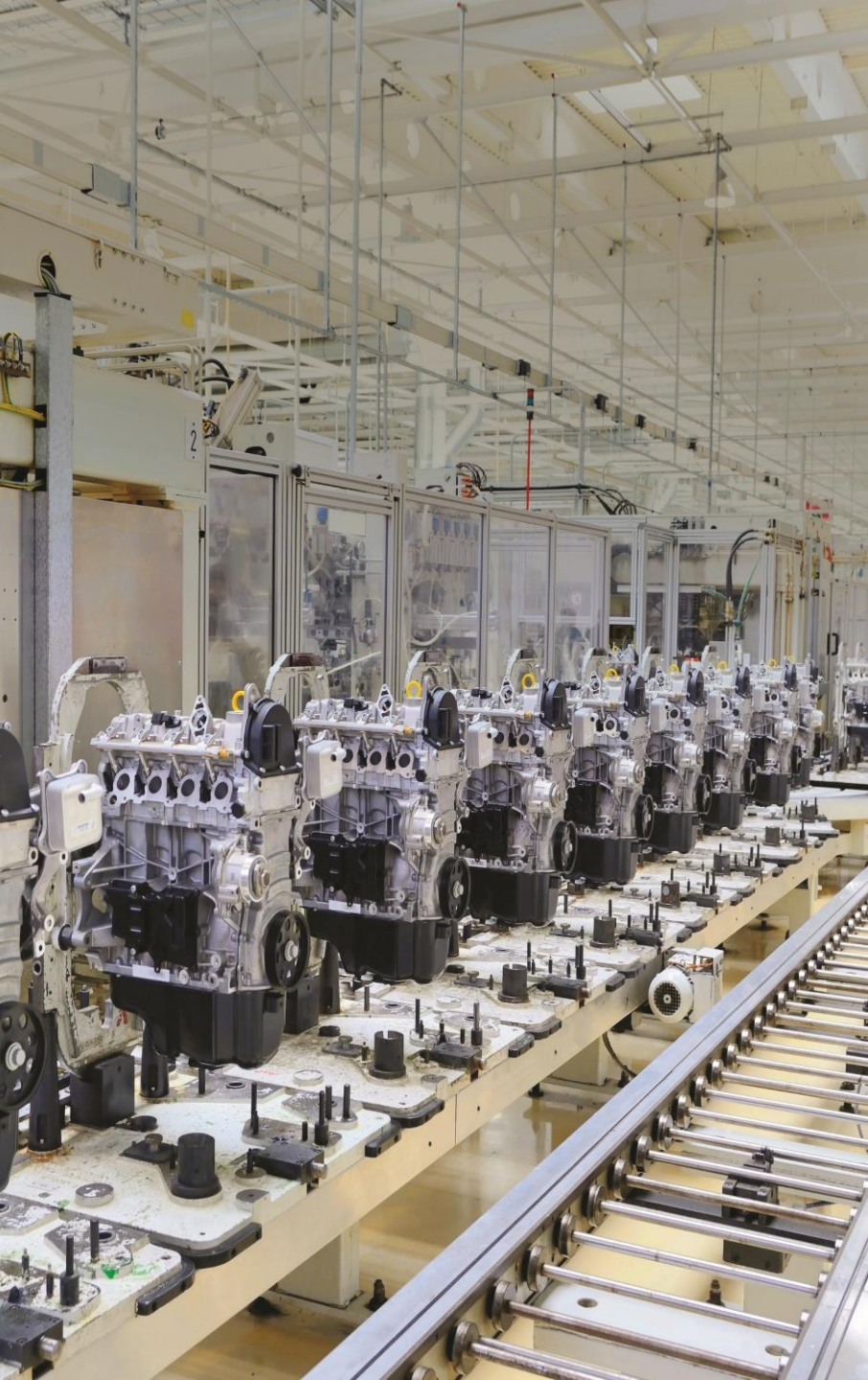
KORPORATIVNA ODGOVORNOST I ODRŽIVOST

A GLOBAL LEADER IN CERTIFICATION SERVICES

Denis Šonje

BUREAU VERITAS

- ▶ Bureau Veritas, sa sjedištem u Parizu, vodeća je međunarodna organizacija na području inspekcije, verifikacije i certifikacije, osnovana 1828.godine.
- ▶ više od 1.400 ureda, 300 laboratorija i 75.000 zaposlenih, uspješno djeluje u 150 zemalja svijeta.
- ▶ uživamo povjerenje više od 400.000 tvrtki u svijetu.
- ▶ Bureau Veritas Croatia d.o.o. osnovan je 1925. godine i 100% je u vlasništvu Bureau Veritas International SAS. Bureau Veritas Croatia d.o.o., radi po ovlaštenju i procedurama međunarodne certifikacijske kuće Bureau Veritas Certification koja posjeduje 27 akreditacija
- ▶ Certificirala je više od 1.400 tvrtki različitih veličina i djelatnosti prema zahtjevima međunarodnih normi: ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, SCC, HACCP, ISO 22000, FSSC 22000, FAMI QS, IFS, BRC, MSC/ASC, GDP, ISO 22716, FSC i PEFC, ISO 37001, ISO/IEC 27001, ISO 20000, ISO 27017, ISO 22301, EIDAS, ISO 50001, SA 8000, ISO 26000, ISO 39001 i brojnih drugih.



ODGOVORNA PROIZVODNJA I PRUŽANJE USLUGA

- ISO 14001:2015 - Sustav upravljanja okolišem - zahtjevi za povećanje učinkovitog korištenja resursa i smanjenja utjecaja na okoliš
- ISO 50001:2018 – Sustav upravljanja energijom - Zahtjevi za identifikaciju prilika za smanjenje potrošnje energije i poboljšanje energetske učinkovitost
- ISO 45001:2018 – Sustav upravljanja zdravljem i sigurnošću na radu - Zahtjevi za upravljanje rizicima koji su povezani sa zdravljem i sigurnošću na radu



KLIMATSKE PROMJENE

- ISO 14064-1:2018 - Ugljični otisak organizacije - smjernice za kvantificiranje i izvješćivanje o emisijama i uklanjanju stakleničkih plinova na razini organizacije
- ISO 14067:2018 – Ugljični otisak proizvoda - Zahtjevi, smjernice i načela za kvantificiranje i izvještavanje o ugljičnom otisku proizvoda (CFP)
- ISO 14040:2006 – Principi analize životnog ciklusa proizvoda (Life cycle assessment; LCA)
- ISO 14021:2016 Ekološke oznake i deklaracije — Samodeklarirane tvrdnje o utjecaju na okoliš

ODGOVORNO UPRAVLJANJE RESURSIMA

Održivi opskrbni lanci:

- Certifikati koji osigurava da proizvodi potječu iz šuma kojima se odgovorno upravlja:

- Forest Stewardship Council) – FSC CoC



- Programme for the Endorsement of Forest Certification – PEFC CoC



- Odgovorno ribarstvo i prepoznavanje održivih ribolovnih praksi:

- MSC (Marine Stewardship Council)





KORPORATIVNA I DRUŠTVENA ODGOVORNOST

- SA 8000 - Social Accountability International - standard za certifikaciju koji potiče organizacije da razvijaju, održavaju i primjenjuju društveno prihvatljive prakse na radnom mjestu
- SMETA SEDEX – Sedexova metodologija audita koja tvrtkama omogućuje da procijene svoje lokacije i dobavljače kako bi razumjeli radne uvjete u svom opskrbnom lancu
- ISO 26001:2010 - Smjernice za organizacije koje prepoznaju da je poštovanje društva i okoliša ključni čimbenik uspjeha.





POSLOVNI RIZICI, ETIKA I USKLAĐENOST

- ISO 31000:2018 – Upravljanje rizicima – Smjernice, načela, okvir i proces za upravljanje rizikom. Može ga koristiti svaka organizacija bez obzira na njenu veličinu, djelatnost ili sektor
- ISO 27001:2013 – Sustav upravljanja informacijskom sigurnošću - Zahtjevi za povećanje sigurnosti informacija, osiguranje povjerljivosti, integriteta i raspoloživosti podatka
- ISO 37001:2016 - Sustavi upravljanja za suzbijanje podmićivanja – Zahtjevi koji pomažu organizacijama u prevenciji, identifikaciji i postizanju usklađenosti s legislativom koja se odnosi na suzbijanje podmićivanja i dobrovoljnim opredjeljenjima primjenjivim na organizacijske aktivnosti



**BUREAU
VERITAS**

Shaping a World of Trust

WWW.BUREAUVERITAS.HR

Denis Šonje

Sales and Marketing Executive

Bureau Veritas Croatia d.o.o.
Ciottina 17/A, 51000 Rijeka

Mobile : + 385 (0)99 233 98 50

Phone : + 385 (0)51 569 050

E-mail : denis.sonje@bureauveritas.com

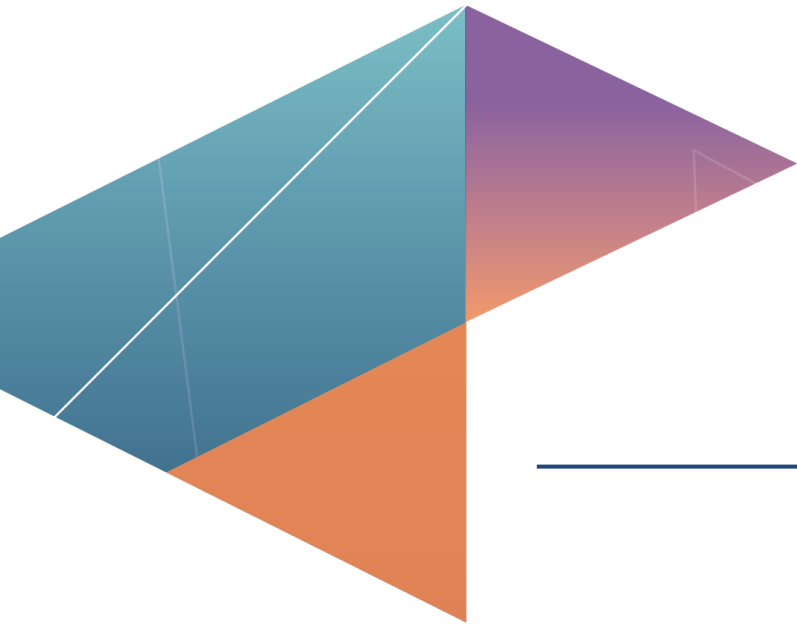


ESRS 1 General principles

Sebastian Heintges
EFRAG PTF- ESRS support

May 25, 2022





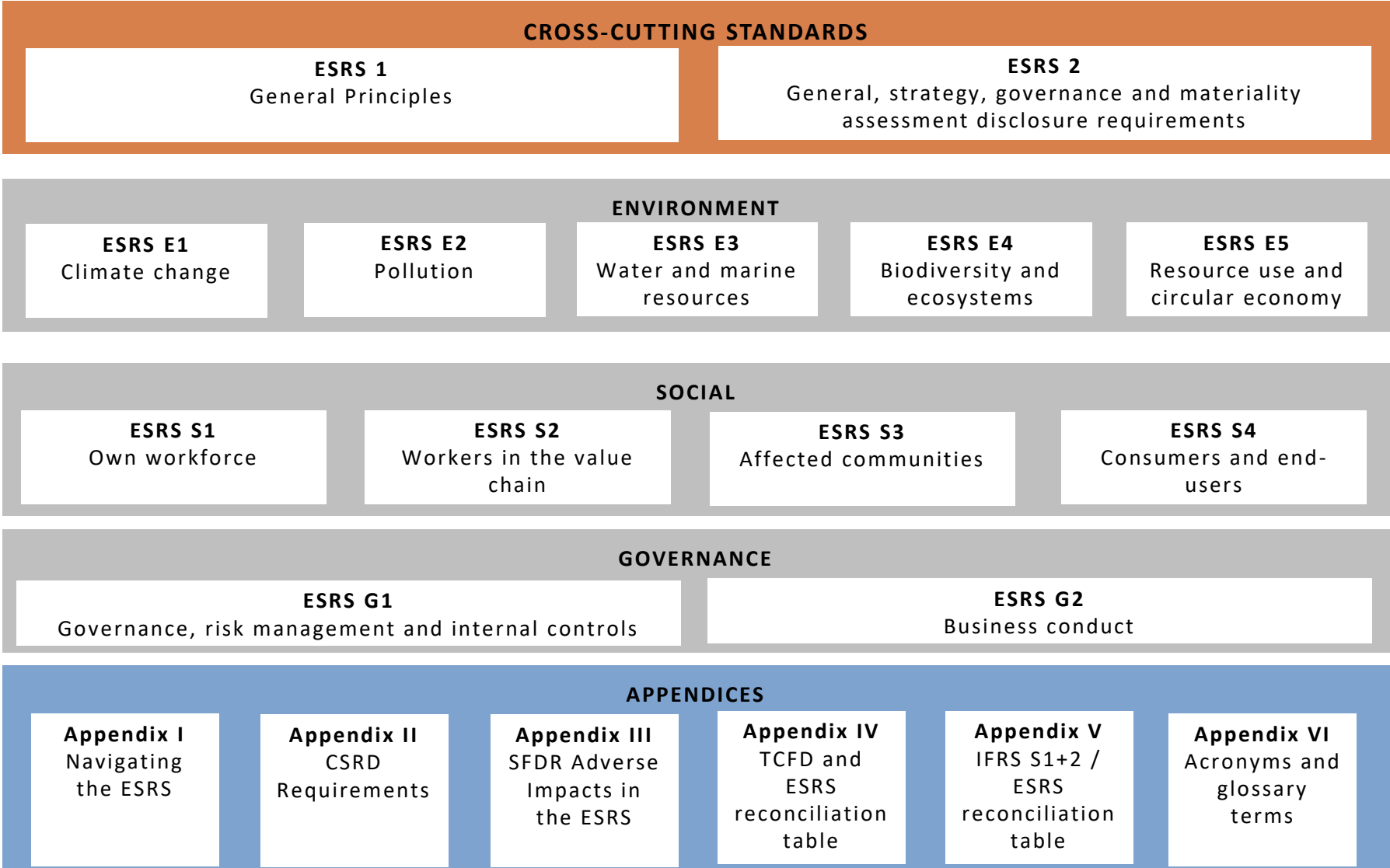
Agenda

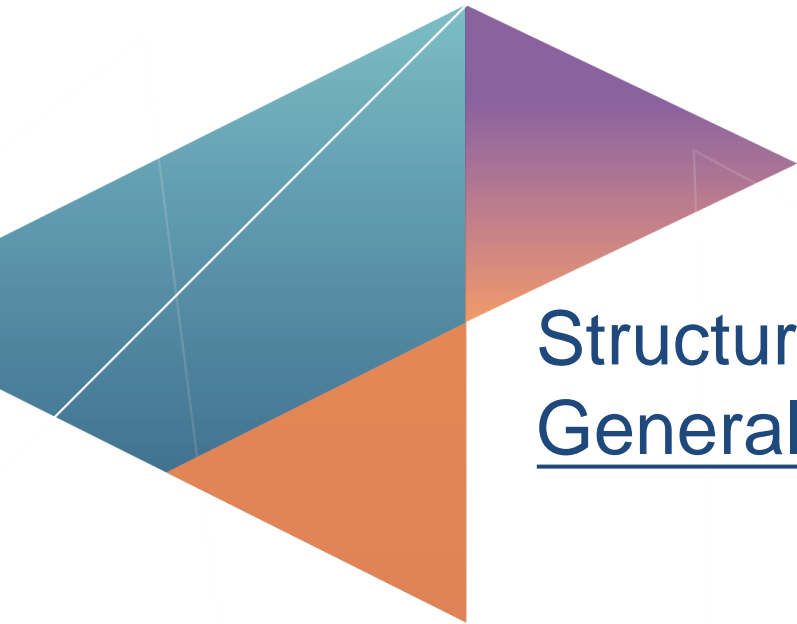
1. ESRS 1 in the overall ESRS structure
2. Structure of the General Principles of ESRS 1
3. ESRS 1 - chapter by chapter
4. Questions & Answers



ESRS 1 in the overall ESRS structure

ESRS 1 in the overall ESRS structure





Structure of the General Principles of ESRS 1

ESRS 1 – Structure of the general principles of ESRS 1

OBJECTIVE

ESRS 1 prescribes the **mandatory concepts and principles to apply for preparation of sustainability reporting** under the (draft) Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

GENERAL PRINCIPLES

- 1 Reporting under European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- 2 Applying CSRD concepts
- 3 Disclosure Principles on implementation
- 4 Basis for preparing and presenting sustainability information
- 5 Providing linkage with other parts of corporate reporting
- 6 Structure of the sustainability statements

APPENDIX A: Defined terms

APPENDIX B: Application guidance

APPENDIX C: Explanations on sustainability due diligence

APPENDIX D: Classification of ESRS reporting areas and sub-topics

APPENDIX E: Illustrative examples

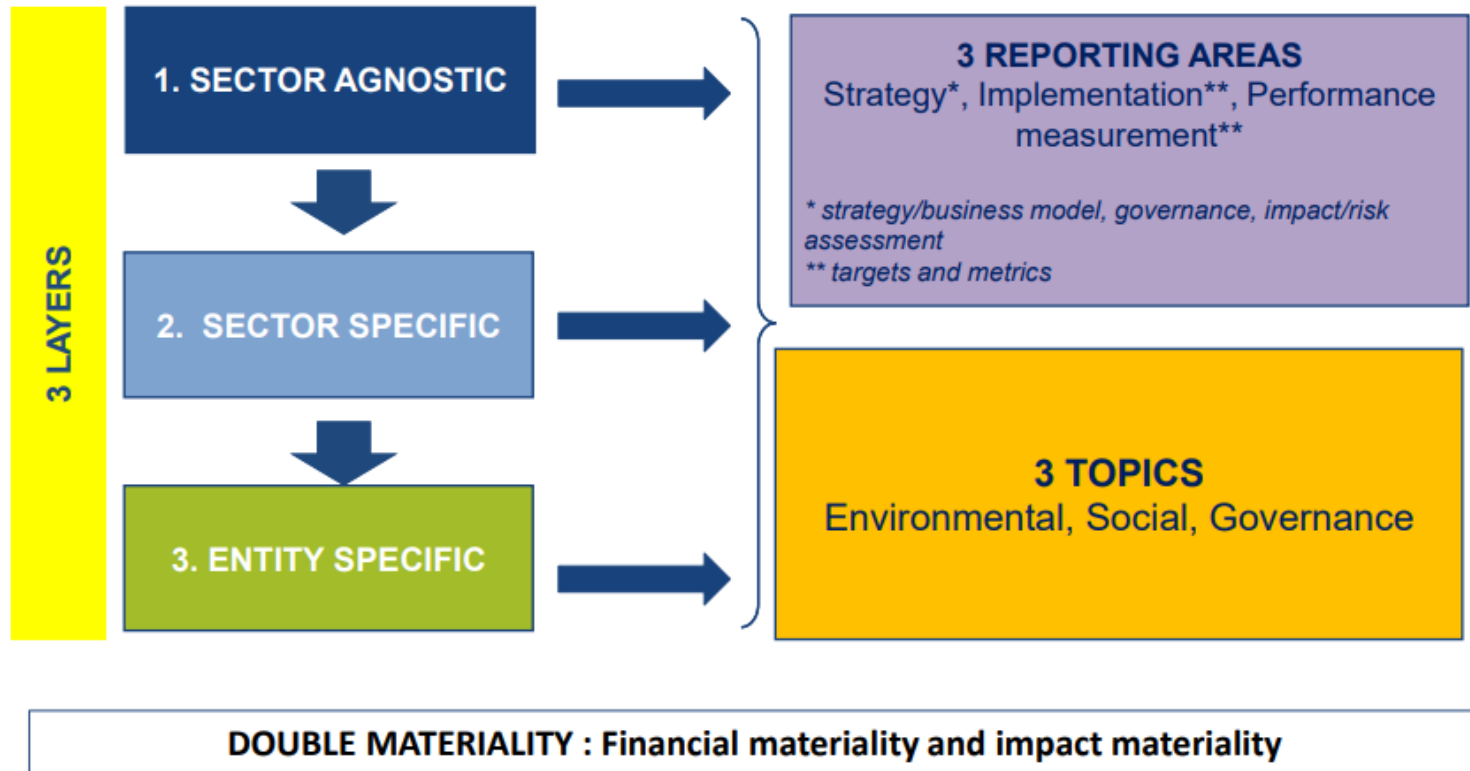


ESRS 1 – chapter by chapter

Chapter 1 Reporting under ESRS

Putting sustainability disclosures in an appropriate architecture

The 'rules of three' approach for the architecture of standards





Slido: Pooling question

Q1: In your opinion, to what extent do the structure and articulation of cross-cutting standards and topical standards adequately support the coverage of the CSRD topics and reporting areas?

Chapter 1 Reporting under ESRS

Enshrining the “rules of three” in ESRS

(CSRD information quality) **High degree of comparability** across undertakings: standardized **sector-agnostic (and sector specific) disclosure requirements are mandated** for all undertakings

1	Reporting under European Sustainability Reporting Standards (ESRS)	1.1	Complying with ESRS
		1.2	Standardised and entity-specific disclosures
		1.3	Sector-agnostic and sector-specific standards
		1.4	Relationship between cross-cutting standards and topical standards
		1.5	Developing entity-specific disclosures

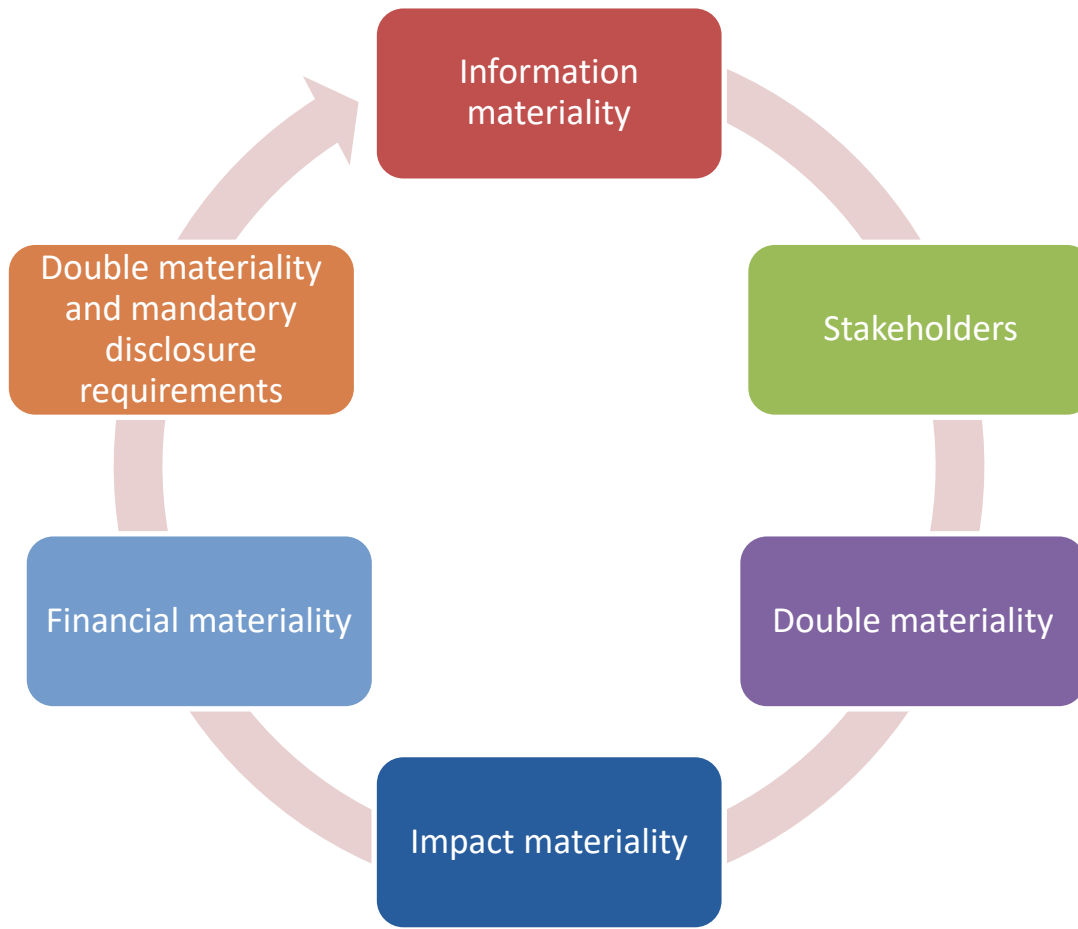
Chapter 2 Applying CSRD concepts

CSRD concepts as « Bedrock » of ESRS

2	Applying CSRD concepts	2.1	Characteristics of information quality
		2.2	Double materiality as the basis for sustainability disclosures
		2.3	Boundaries and value chain
		2.4	Time horizon
		2.5	Due diligence under CSRD

Chapter 2 Applying CSRD concepts

2.2. Double materiality as the basis for sustainability disclosures



Chapter 2 Applying CSRD concepts

2.2 Double materiality: From mandated DR to those material for the undertaking

Universe of sector-agnostic and sector-specific **mandated** disclosure requirements

-

Rebuttable presumption

-

Individual **disclosure requirement**/datapoint that **is below materiality criteria/thresholds** and that is not part of an ESRS (or a group) for which the presumption has been rebutted **may be omitted** and therefore considered implicitly disclosed as “not material”

+

Entity specific disclosures

=

Material disclosure requirements for the undertaking

Chapter 2 Applying CSRD concepts

2.2 Double materiality: From mandated DR to those material for the undertaking

Rebuttable presumption

..., the undertaking shall assess (see ESRS 2 Disclosure Requirements IRO) for **each ESRS and, when relevant, for a group of disclosure requirements related to a specific aspect** covered by an ESRS if the presumption is **rebutted for**:

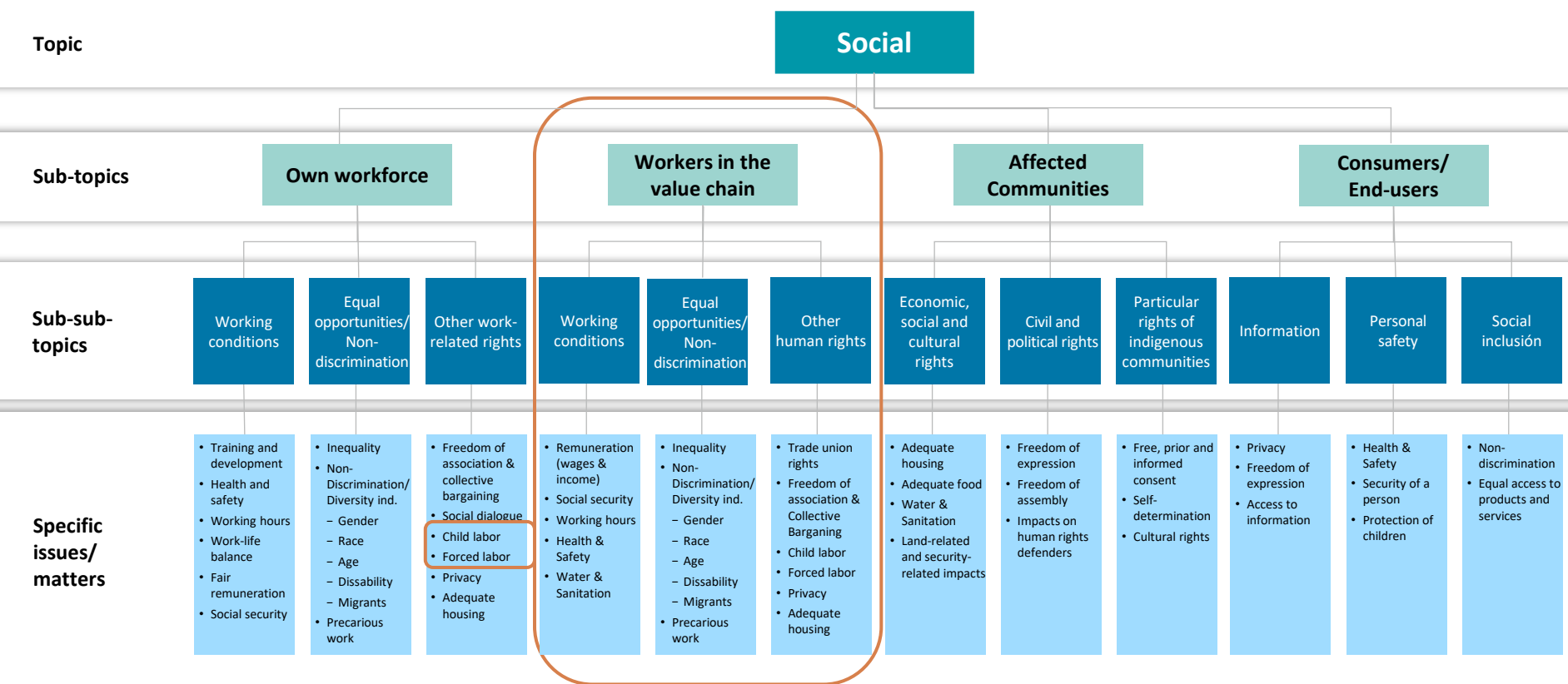
- (a) all of the mandatory disclosures of an entire ESRS, or
- (b) a group of disclosure requirements related to a specific aspect covered by an ESRS based on reasonable and supportable evidence, in which case it is deemed to be **complied with through an explicit statement** that:
 - (a) the ESRS or
 - (b) the group of disclosure requirementsis **“not material for the undertaking”**.

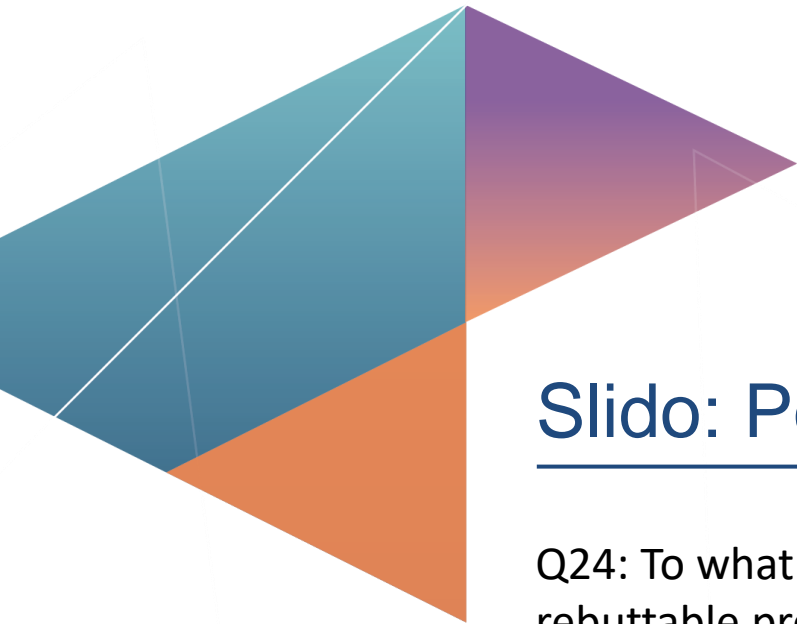
Rebuttable presumption is **not applicable** to the Disclosure Requirements related to **ESRS 2 Disclosure Requirements SBM, GOV and IRO**.

Chapter 2 Applying CSRD concepts

2.2 Double materiality: From mandated DR to those material for the undertaking

Rebuttable presumption: On what granularity to determine “not material”?





Slido: Pooling question

Q24: To what extent, do you think that the (materiality) rebuttable presumption and its proposed implementation will support relevant, accurate and efficient documentation of the results of the materiality assessment?

Chapter 6 - Structure of the sustainability report

Three presentation options give flexibility

Option for “explicit cross-reference” to other parts of the management report (ESRS 1.AG 33)

6 Structure of the sustainability statements

6.1	<p style="text-align: center;">Content of the sustainability statements</p> <p>Undertaking <u>shall</u> report all the applicable disclosures required by ESRS within identifiable parts of the management report constituting the ‘Sustainability Statements’.</p> <p>Undertaking <u>may</u> include in its sustainability statements additional disclosures clearly identified and referenced to local legislation or general accepted framework.</p>
6.2	<p style="text-align: center;">Structure of the sustainability statements</p> <p>Options:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <u>Single separately identifiable section</u> of the management report b) <u>Aggregating the disclosures into four separately identifiable parts</u> of the management report: i) general information; ii) environmental information; iii) social information; and iv) governance information c) <u>Aggregating the disclosures required by each ESRS</u> and reporting them as non-separable blocks in identifiable parts of the management report “on a standard-by-standard basis”

Appendix E – Illustrative Example: Sustainability statements – as a second pillar of standardised corporate reporting

1. Cross-cutting information

General provisions

- **ESRS 2** General requirements DRs

Strategy and business model

- **ESRS 2** Strategy, Business Model DRs
- **Specific topical DR/AG from topical standards**

Governance and Organisation

- **ESRS 2 – Governance** DRs
- **Specific topical DR/AG from topical standards**

Impacts, Risks and Opportunities

- **ESRS 2 - Impacts, Risks & Opportunities** DRs
- **Specific topical DR/AG from topical standards**

+ Sustainable Corporate Governance initiative?

2. Environmental information

- **PTAPR related DR from ESRS E1 to E5**
- **Performance DR from ESRS E1 to E5**
- **Additional DR from relevant sector specific standards**
- **Potential additional entity specific information***

Disclosures pursuant to Article 8 of the taxonomy regulation

3. Social information

- **PTAPR related DR from ESRS S1 to S4**
- **Performance DR from ESRS S1 to S4**
- **Additional DR from relevant sector specific standards**
- **Potential additional entity specific information***

4. Governance information

- **PTAPR related DR from ESRS G1 to G2**
- **Performance DR from ESRS G1 to G2**
- **Additional DR from relevant sector specific standards**
- **Potential additional entity specific information***

*Prepared in compliance with ESRS 1 general provisions

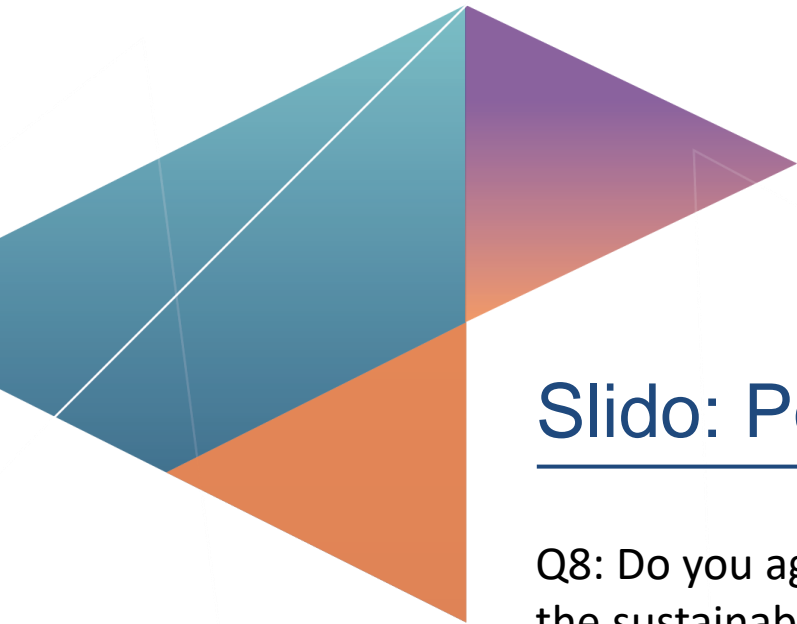
NOTE:

DR: Disclosure requirement

AG: Application Guidance

PTAPR: Policies, targets, action plans and resources (Implementation reporting area)

Performance: Performance metrics



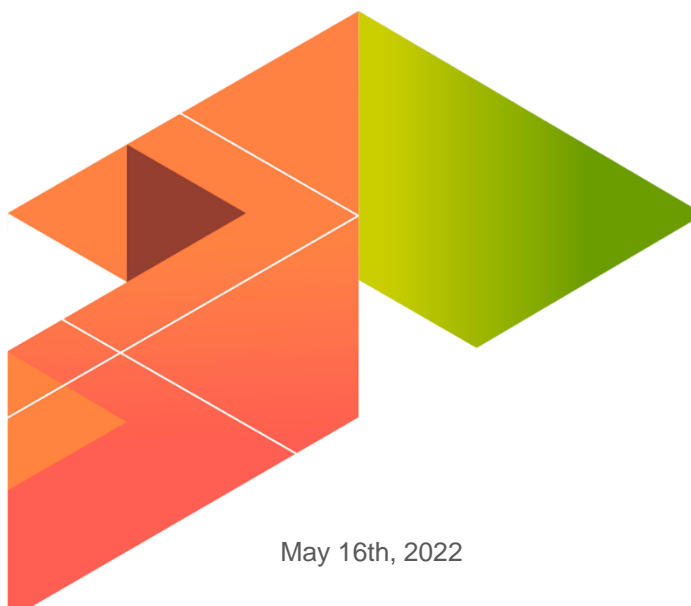
Slido: Pooling question

Q8: Do you agree with the three options for the presentation of the sustainability statements: i) one separate part, ii) 4 blocks for cross-cutting, E, S,G or iii) block by standard



EFRAG receives financial support of the European Union - DG Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union. The contents of this presentation is the sole responsibility of EFRAG and can under no circumstances be regarded as reflecting the position of the European Union.

THANK YOU
and have a deeper look
at ESRS 1, there are more
General principles in it ...



EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org



Provjera nefinancijskog izvješća

Ivana Krajinović, EY
25. svibnja 2022.



Sadržaj

01

Provjera nefinancijskog izvješća

02

Q&A



01

Provjera nefinancijskog izvješća



Provjera nefinancijskog izvješća – trenutne obveze

- **Trenutno ne postoji obveza provjere nefinancijskog izvješća od strane neovisnog revizora**
- Direktiva 2014/95/EU u točki 16 definira da je revizor obavezan samo provjeriti je li podneseno nefinancijsko izvješće ili zasebno izvješće
- Odredbom iz stavka 11. članka 21.a ZoR-a propisano je da samostalni revizor ili revizorsko društvo mora u okviru zakonske revizije provjeriti je li nefinancijsko izvješće izrađeno i uključeno u izvješće posloводства ili sastavljeno i prezentirano kao zasebno nefinancijsko izvješće. U kontekstu te odredbe od revizora se zahtijeva samo da pročita nefinancijsko izvješće uključeno u izvješće posloводства odnosno zasebno nefinancijsko izvješće i utvrdi postoje li tražene informacije u izvješću posloводства ili zasebnom nefinancijskom izvješću ne upuštajući se u suštinsko provjeravanje njihovog sadržaja.



Provjera nefinancijskog izvješća – pogled u budućnost

Međunarodni odbor za revizijske standarde i standarde za izražavanje uvjerenja (IAASB) oformio radnu Skupinu koja se bavi održivošću (SACG) s ciljem prikupljanja informacija i provođenjem istraživanja vezanim uz:

- Razumijevanje aspekata održivosti, mehanizma za izvješćivanje i standarda izvješćivanja na kojima se temelji održivost/ ESG izvješćivanje
- Razumijevanje izazova povezanih s davanjem uvjerenja ESG-u izvješću i izvješću o održivosti, te hitnosti i prioriteta ovih izazova.
- Identifikaciju i određivanje prioriteta mogućih radnji koje bi Odbor trebao poduzeti u rješavanju pitanja davanja uvjerenja o ESG izvješću/ izvješću o održivosti

Relevantna područja	Informacije koje se objavljuju o Relevantnim područjima	Mehanizam izvještavanja (prikupljanje i objava informacija o relevantnim područjima)
<ul style="list-style-type: none"> • Klima, uključujući emisije • Gospodarski utjecaji (državna pomoć, porezna strategija, netržišno ponašanje i tržišna prisutnost) • Radne prakse (raznolikost, jednake prilike) • treninzi i edukacije • Ljudska prava i odnosi sa zajednicom, (angažman u lokalnoj zajednici, ocjena utjecaja i razvojni programi) • Voda i otpadne vode (potrošnja vode) • Energija (vrsta korištene energije i potrošnja) • Bioraznolikost (utjecaji na bioraznolikost ili obnovljena i zaštićena staništa) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ovisno o kriterijima, informacije o relevantnim područjima mogu se odnositi na: <ul style="list-style-type: none"> • Upravljanje • Strategiju i poslovni model • Rizike i prilike • Upravljanje rizicima • Inovacije kojima se adresiraju rizici i prilike • Metrika i KPIs • Ciljevi • Interna kontrola u nadzoru i praćenju rizika • Analiza scenarija • Analiza utjecaja 	<ul style="list-style-type: none"> • Integrirano izvješće • Izvješće o održivosti • CSR izvješće • ESG izvješće • Godišnje izvješće • Osvrt uprave vezano uz financijska izvješća

Provjera nefinancijskog izvješća – pogled u budućnost (nastavak)

Fokus radne skupine za održivost

Točke fokusa radne skupine za Održivost usmjerene na definiranju metodologije i standarda za provjeru nefinancijskog izvješća

Očekuje se da bi radna skupina prijedloge rješenja mogla dati u zadnjem kvartalu 2022

Projekt definiranja relevantnih revizijskih standarda	Adresiranje izazova u izvještavanju
Trenutno korišteni standardi	Pitanja koja se razmatraju
<ul style="list-style-type: none"> MSIU 3000 (izmijenjen) MIU 3410 Prošireno vanjsko izvještavanje (EER) — daje smjernice o nefinancijskom izvještavanju o ESG pitanjima 	<ul style="list-style-type: none"> Prikladnost kriterija Dvostruka materijalnost Dostatnost revizijskih dokaza Postizanje ograničenog ili razumnog uvjerenja Korištenje stručnjaka
Razmatranja unutar projekta	
<ul style="list-style-type: none"> Razvoj novog standarda Dodatne neobvezujuće upute 	
Izazovi projekta	
<ul style="list-style-type: none"> Kratkoća vremena za definiranje novog standarda Opseg standarda treba biti širok ali istovremeno i dovoljno specifičan 	

Tko može vršiti provjeru nefinancijskog izvješća?

- Provjeru nefinancijskog izvješća prema trenutnoj regulativi mogu izvršiti:
 - Računovodstvena i revizijska društva
 - Inženjerska društva
 - Društva koja se bave uslugama vezanima za održivi razvoj



02

Q&A



EY Hrvatska

Radnička cesta 50
10 000 Zagreb
+385 1 5800 759
ey.com/hr



Ivana Krajinović

Partner



+385 98 301 392



ivana.krajinovic@hr.ey.com

- ▶ Partnerica u Odjelu revizije i voditeljica usluga financijsko-računovodstvenog savjetovanja u EY-u Hrvatska
- ▶ Ivana vodi sve EY projekte vezane uz ESMA/ESEF regulativu – za pripremu ESEF financijskih izvještaja i za reviziju ESEF financijskih izvještaja
- ▶ Partner na projektima nefinancijskog izvještavanja i izvještavanja o održivosti, uključujući EU Taksonomiju
- ▶ Sudjeluje na projektima održivosti koji uključuju ESG strategiju i postavljanje ciljeva, implementaciju ESG politika i praksi u svakodnevno poslovanje, edukaciju zaposlenika



Karla Alfier

Manager




+385 91 301 5207



karla.alfier@hr.ey.com

- ▶ Menadžerica u odjelu Poslovnog savjetovanja, vodi projekte vezane za održivost u EY-u Hrvatska
- ▶ Karla pruža savjetodavne usluge klijentima iz različitih sektora vezano za njihove ESG/održive projekte, koji uključuju razvoj strategije i njenu implementaciju u sveobuhvatnu strategiju kompanije, procjenu ESG stanja i dubinska snimanja, nefinancijsko izvještavanje/izvještavanje o održivosti te savjetodavne i revizorske usluge u odnosu na održivost, kao i regulatorna pitanja koja se tiču održivih financija na razini EU-a i Hrvatske
- ▶ Kontinuirano se educira u području održivosti te aktivno promiče teme održivosti
- ▶ Održava edukacije u suradnji različitim organizacijama (primjerice, Hrvatskim ured za osiguranje, Hrvatska udruga banaka, HR PSOR)



Jeste li spremni graditi s nama bolje poslovno okruženje?

Želimo raditi s vama i pružiti vam izvrsnu
uslugu tako da zajedno možemo graditi bolje
poslovno okruženje sutra.

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY | Building a better working world

Svrha EY-a je izgradnja boljeg poslovnog okruženja stvarajući dugoročne vrijednosti za svoje ljude, klijente i zajednicu, te gradeći povjerenje u tržište kapitala.

Uz podršku tehnologije i podataka, EY timovi u preko 150 zemalja grade povjerenje kroz reviziju i pomažu klijentima u poslovanju, transformaciji i rastu.

Kroz svoj rad u područjima revizije, poslovnog i pravnog savjetovanja, strategije, poreza i transakcija, EY timovi postavljaju prava pitanja kako bi pronašli nove odgovore na složena pitanja s kojima se svijet danas suočava.


EY se odnosi na globalnu organizaciju te se može odnositi na jednu ili više tvrtki članica Ernst & Young Global Limited, od kojih je svaka zasebna pravna osoba. Ernst & Young Global Limited je tvrtka u Ujedinjenom Kraljevstvu ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Informacije o načinu prikupljanja i korištenja osobnih podataka i prava koje pojedinci imaju prema zakonu o zaštiti podataka dostupni su putem ey.com/privacy. Tvrtke članice EY-a ne pružaju usluge pravnog savjetovanja u jurisdikcijama u kojima lokalni propisi to ne dopuštaju. Za više informacija o našoj organizaciji posjetite ey.com.


© 2021. Ernst & Young d.o.o.
Sva prava pridržana.


Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, Croatia
Tel: + 385 1 5800 800 | Fax: +385 1 5800 888
ey.com/hr_hr

Pratite nas na društvenim mrežama:

 EY Hrvatska

 [eyhrvatska](https://www.instagram.com/eyhrvatska)

 EY Croatia

 EY Global

