

Obsah

O autorech	XI
Předmluva	XII
Vymezení pilířů modelu	XV
1. Účetní závěrka jako základ zveřejňovaných finančních informací	1
1.1. Obsah účetní závěrky	1
1.2. Zdroje informací účetní závěrky	4
1.3. Pravidla pro zpracování účetní závěrky	6
1.4. Účel zveřejňování informací	13
1.5. Vypovídací schopnost účetních výkazů a přílohy	14
1.6. Právní rámec sestavování a zveřejňování účetní závěrky	15
1.7. Ujištění o kvalitě a spolehlivosti zveřejňovaných informací	16
2. Související zprávy s účetními závěrkami rozšiřující vypovídací schopnost	19
2.1. Doplnění účetní závěrky o rozšiřující a související informace	19
2.2. Zdroje informací	21
2.3. Metodologie, standardizace	24
2.4. Propojení v rámci informačního systému	25
3. Výroční zpráva (zpráva vedení)	27
3.1. Zaměření informací ve výroční zprávě	27
3.2. Zdroje informací	29
3.3. Metodologie, standardizace	41
3.4. Propojení na účetní závěrku	42
4. Zpráva o udržitelnosti	43
4.1. Evropská koordinace výkaznictví a udržitelnosti	44
4.1.1. CSRD, ESRS	44
4.1.2. CSDDD	45
4.1.3. Taxonomie	46
4.2. Klíčové změny pravidel pro ESG	47
4.2.1. Směrnice (CSRD)	48
4.2.2. Standardy (ESRS)	48
4.2.3. EU Taxonomie	49
4.2.4. Ověřování	50

4.3.	Zaměření informací zprávy o udržitelnosti	50
4.3.1.	Obchodní model (Business Model)	51
4.3.2.	Časově vymezené cíle související s udržitelností	59
4.3.3.	Pracovní náplň: udržitelnost	60
4.3.4.	Způsobilost orgánů společnosti	60
4.3.5.	System pobídek spojených s udržitelností pro členy orgánů	60
4.3.6.	Popis politik účetní jednotky ve vztahu k udržitelnosti	61
4.3.7.	Postup náležité péče ve vztahu k udržitelnosti a případně dodržování požadavků EU	61
4.3.8.	Popis hlavních skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů spojených s vlastní provozní činností účetní jednotky, s jejím hodnotovým řetězcem, produkty a službami, obchodními vztahy a dodavatelským řetězcem	64
4.3.9.	Popis opatření přijatých účetní jednotkou k identifikaci a sledování nepříznivých dopadů v provozní činnosti a dalších nepříznivých dopadů, které musí účetní jednotka identifikovat podle požadavků EU na uplatňování postupů náležité péče	65
4.3.10.	Popis opatření přijatých účetní jednotkou, která mají skutečným nebo potenciálním nepříznivým dopadům předcházet, zmírnit je, napravit je nebo je odstranit, a to včetně popisu výsledků uplatňování těchto opatření	65
4.3.11.	Popis hlavních rizik pro účetní jednotku spojených s udržitelností	65
4.3.12.	Způsob, jakým účetní jednotka tato rizika řídí	66
4.3.13.	Ukazatele vztahující se k informacím uvedeným ve zprávě o udržitelnosti a postup použitý pro určení těchto informací	72
4.3.14.	Specifikace zveřejnění, která doprovázejí klíčové ukazatele výkonnosti nefinančních podniků	75
4.3.15.	Další požadavky na zaměření informací zprávy o udržitelnosti	76
4.4.	Zdroje informací	77
4.4.1.	Zdroje environmentálních informací (E)	77
4.4.2.	Zdroje informací sociální oblasti (S)	77
4.4.3.	Zdroje informací o správě a řízení (G)	78
4.5.	Metodologie	78
4.5.1.	Sběr dat	82
4.6.	Pravidla pro zpracování zprávy o udržitelnosti	84
4.7.	Standardizace	85
4.8.	Taxonomie	86
4.9.	Propojení na účetní závěrku	87
5.	Proces účetní závěrky a související zprávy o udržitelnosti	89
5.1.	Předepsaná struktura účetní závěrky	89
5.1.1.	Rozvaha (balance)	90

5.1.2.	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	98
5.1.3.	Přehled o peněžních tocích (cash flow)	99
5.1.4.	Příloha v účetní závěrce	99
5.2.	Předepsaná struktura zprávy o udržitelnosti	99
5.3.	Faktory ovlivňující vykazovací povinnosti	103
5.4.	Architektura účetních výkazů	111
5.5.	Architektura informací zprávy o udržitelnosti	111
5.6.	Průřezové a tematické standardy ESF	113
5.7.	Odvětvové standardy	114
5.8.	Úroveň závaznosti vykazovaných informací v ESRS	115
6.	Významnost informací	117
6.1.	Přístup ke stanovení významnosti v účetní závěrce	117
6.2.	Přístup k významnosti z pohledu ESRD	117
6.2.1.	Dvojitá významnost	117
6.3.	Hodnotový řetězec	123
7.	Česká republika	127
8.	Slovensko	133
8.1.	Právní rámec transpozice CSRD do slovenského právního řádu	133
8.2.	Kritéria závaznosti: velikostní limity a implementace	133
8.3.	Struktura a obsah zprávy o udržitelnosti	134
8.4.	Pověření auditorského ověření (Assurance)	134
8.5.	Propojení zprávy o udržitelnosti s účetní závěrkou	135
8.6.	Závěr: Slovenský model udržitelného výkaznictví	135
9.	Rakousko	137
9.1.	Sustainable Finance	137
9.2.	Právní stav implementace CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive)	138
9.3.	Hlavní změny	138
9.4.	Rakouský implementační zákon	139
9.5.	Rozšíření povinnosti výkaznictví na zahraniční subjekty (DriBeG)	139
9.6.	Požadavek externího ověření nefinančních údajů	139
9.7.	Institucionální reakce a průmyslový tlak	139
9.8.	Závěr a doporučení	140
Německo		143
10.1.	Sustainable Finance	143
10.2.	Právní stav implementace CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive)	143
10.3.	Hlavní změny	144

10.4. Dopad na zahraniční společnosti	145
10.5. Reakce průmyslu a regulačních orgánů	146
10.6. Závěrečná doporučení pro české firmy v Německu	147
11. Závěry ze zahraničí jako inspirace	149
11.1. Jak dopadlo první hodnocení povinného reportingu	149
11.2. Výzkum připravenosti 100 významných evropských firem na reporting ESG	153
12. Struktura modelu	155
12.1. Obecná východiska	155
12.2. Vazby mezi výkazy účetní závěrky	158
12.3. Zpráva o udržitelnosti	161
12.3.1. Získání finančních účetních a nefinančních účetních informací	162
12.3.2. Získání finančních neúčetních a nefinančních neúčetních informací	164
12.3.3. Struktura zprávy o udržitelnosti podle ESRS	164
12.4. Reporting: Obecné informace	164
12.4.1. Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – Obecný základ pro přípravu zprávy o udržitelnosti	166
12.4.2. Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem	166
12.5. Reporting E: Informace o životním prostředí	170
12.5.1. ESRS E1 Změna klimatu	170
12.5.2. ESRS E2 Znečištění	174
12.5.3. ESRS E3 Vodní a mořské zdroje	174
12.5.4. ESRS E4 Biologická rozmanitost a ekosystémy	175
12.5.5. ESRS E5 Využívání zdrojů a oběhové hospodářství	176
12.6. Reporting S: Sociální informace	178
12.6.1. ESRS S1 Vlastní pracovní síla	178
12.6.2. ESRS S2 Pracovníci v hodnotovém řetězci	179
12.6.3. ESRS S3 Dotčené komunity	179
12.6.4. ESRS S4 Spotřebitelé a koncoví uživatelé	180
12.7. Reporting G: Informace o správě a řízení	180
12.7.1. Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů	180
12.7.2. Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají	181
12.7.3. Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek	182
12.7.4. Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – Prohlášení o náležité péči	182

12.7.5. Požadavek na zveřejňování informací GOV-5 – Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti	183
12.8. Zveřejňování informací	184
Přílohy	185
Příloha č. 1: Rozvaha	186
Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty	188
Příloha č. 3: Přehled o změnách vlastního kapitálu	190
Příloha č. 4: Přehled o změnách vlastního kapitálu	192
Příloha č. 5: Seznam datových bodů odvozených z jiných právních předpisů EU . .	193
Příloha č. 6: IFRS	203
 Literatura	 212
Seznam obrázků	215
Seznam grafů	216
Seznam tabulek	217
Zkratky	218