

Najnovije vijesti o događanjima u oblasti izvještavanja o održivosti

Prvi niz nacрта ESRS-ova

1. prosinca/decembra 2022.
Gemma Sanchez-Danes

IZJAVA O ODRICANJU OD ODGOVORNOSTI

Stajališta iznesena u ovom izlaganju stajališta su izlagateljice, osim ako je drukčije navedeno i nisu izrečena uz suglasnost EFRAG-ovog Upravnog (administrativnog) odbora, EFRAG-ovog Odbora za financijsko izvještavanje (FRB), EFRAG-ove Tehničke stručne grupe za financijsko izvještavanje (FR TEG), EFRAG-ovog Odbora za izvještavanje o održivosti (SRB) i EFRAG-ove Tehničke stručne grupe za izvještavanje o održivosti (SR TEG).

SADRŽAJ

1. NACRT ESRS-ova: MANDAT I KONTEKST IZ CSRD-A
2. ARHITEKTURA I OPĆI PREGLED NACRTA ESRS-ova
3. NACRT ESRS-a 1 ZAHTJEVI ZA OBJAVE i NACRT ESRS-a 2
OPĆE OBJAVE: KLJUČNI POJMOVI
4. SLJEDEĆI KORACI



1. NACRT ESRS-ova: MANDAT I KONTEKST IZ CSRD-a

1.1 CSRD UKRATKO

Odobrenje CSRD-a:
11./11. Europski parlament
28./11. Europsko vijeće

- **Područje primjene** prošireno na sva velika društva i sva društva koja su uvrštena na burzu, kao i neka društva iz trećih zemalja.
- Obavezni, europski **standardi** ...
- Na temelju **principa dvostruke značajnosti**.
- Nacrte standarda **izrađuje EFRAG kao tehnički savjetnik EK-a**.
- Donosi ih EK kao **delegirane akte**.
- **Standardi po temi i po sektoru, uključujući ESG metriku**.
- Proporcionalni standardi za MSP-ove koji su **uvršteni na burzu**, i **standardi za podružnice ili društva kćeri trećih zemalja** u EU-u.
- Zahtjev za izražavanje uvjerenja, prvo **ograničenog**, a poslije će prerasti u razumno (izvan djelokruga EFRAG-a).

- Grupe i pojedinačni subjekti. Definiran mehanizam izuzimanja društva kćeri.
- Sva društva > 250 zaposlenika koja posluju s Europskom unijom
 - ✓ Sva velika društva
 - ✓ Sva društva koja su uvrštena na burzu (osim mikropoduzeća uvrštenih na burzu)
- MSP-ovi koji su uvršteni na burzu
- Dobrovoljan režim za druge MSP-ove (nije uključeno u delegirani akt)
- *Društva iz trećih zemalja s podružnicama ili društvima kćerima u EU-u iznad određenog praga*

MSP-ovi koji su uvršteni na burzu:

- Mogućnost korištenja jednostavnijih, proporcionalnih standarda
- *Mogućnost izuzimanja na 2 godine nakon stupanja na snagu*

Matična društva iz trećih zemalja:

- *Zasebni standardi*
- *Nisu obuhvaćena sva područja izvještavanja: fokus na utjecaju, ne na financijskoj značajnosti*

- Financijska godina 2024. – društva „u području primjene NFRD-a”
- Financijska godina 2025. – druga velika društva
- Financijska godina 2026. – MSP-ovi koji su uvršteni na burzu: FG 2026. uključujući daljnje odredbe o izuzimanju
- Financijska godina 2028. – društva iz trećih zemalja s podružnicama/društvima kćerima

Odredbe o lancu vrijednosti:

- „Informacije o lancu vrijednosti ispunjavaju potrebe korisnika i ne predstavljaju nerazmjerno opterećenje u smislu napora i troškova za poduzeća koja podnose izvještaj i poduzeća koja su indirektno pogođena jer su dio lanca vrijednosti dotičnih poduzeća.”

- Standardi ne smiju „precizirati objave koje bi od poduzeća zahtijevale dobivanje informacija od MSP-ova u njihovom lancu vrijednosti povrh informacija koje se moraju objaviti prema” standardima za MSP-ove koji su uvršteni na burzu.

1.4 IZVJEŠTAJI O ODRŽIVOSTI: Kratak prikaz sadržaja

Sadržaj članka 19. (a) / (29. (a) u ESRS-ovima

- 1. Poslovni model i strategija.** Otpornost na rizike i mogućnosti povezane s održivosti; plan tranzicije u skladu s Pariškim sporazumom...).
- 2. Politike i vremenski ograničeni ciljevi** povezani s pitanjima održivosti.
- 3. Administrativna, upravljačka i nadzorna tijela (AMS)** s obzirom na pitanja održivosti: uloga, stručnost i vještine te sustavi poticanja.

Članak 29. (b) ESG pitanja koja treba obuhvatiti

1. Okolišni faktori: i) ublažavanje i prilagodba klimatskim promjenama; ii) vodeni i morski resursi; iii) iskorištavanje resursa i kružna ekonomija/gospodarstvo; iv) zagađenje; v) bioraznolikost i ekosustavi.

2. Socijalni faktori i faktori koji se odnose na ljudska prava: i) jednako postupanje i mogućnosti (npr. rodna ravnopravnost); ii) radni uvjeti (npr. kolektivno pregovaranje); i iii) poštivanje ljudskih prava, temeljnih sloboda, demokratskih principa i standarda.

3. Upravljački faktori: i) uloga i sastav administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela (AMS); ii) sustav unutarnje kontrole i upravljanja rizicima u pogledu pitanja održivosti; iii) poslovna etika i korporativna kultura; iv) politički angažmani; v) odnosi s kupcima, dobavljačima i zajednicama.

- 4. Postupak temeljite analize.** Glavne ili potencijalne štetne posljedice povezane s vlastitim poslovanjem i mjerama u vezi s vrijednošću poduzeća; mjere identificiranja i praćenja štetnih posljedica i mjere za njihovo sprečavanje, ublažavanje ili saniranje.
- 5. Glavni rizici i način na koji poduzeće njima upravlja.**
- 6. Indikatori relevantni za objave iz točaka od 1 do 5.**

1.5 VREMENSKI OKVIR EUROPSKE KOMISIJE ZA DONOŠENJE STANDARDARDA

30. lipnja/juna 2023.

- Standardi u kojima će se utvrditi informacije za izvještavanje u skladu s člancima 19.a/29.a (sve teme povezane s održivosti). Neovisno o sektoru.
- Uzimanje u obzir drugih uredbi EU-a; posebice Uredbe o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (SFDR) za financijske sudionike

30. lipnja/juna 2024.

- Sektorski specifični standardi
- Standardi za MSP-ove koji su uvršteni na burzu
- Proširenja / dopunske objave za prvi niza standarda, prema potrebi
- Standardi za matična društva iz trećih zemalja

Napomena

- EFRAG mora predstaviti godišnji plan rada EK-u
- Obavezno preispitivanje i moguće izmjene svakog standarda svake 3 godine
- Razdoblje od najmanje 4 mjeseca od usvajanja standarda od strane EK-a i stupanja standarda na snagu



2. ARHITEKTURA I OPĆI PREGLED NACRTA ESRS-ova

2.1: PRVI NIZ NACRTA ESRS-ova: Sveobuhvatni tehnički savjeti dostavljeni Europskoj komisiji

EFRAG-ov paket tehničkih savjeta, 22./11./2022.

HORIZONTALNI/MEĐUSEKTORSKI STANDARDI

ESRS 1
Opći zahtjevi

ESRS 2
Opće objave

TEMATSKI STANDARDI

OKOLIŠ

ESRS E1
Klimatske promjene

ESRS E2
Zagađenje

ESRS E3
Vodeni i morski
resursi

ESRS E4
Bioraznolikost i
ekosustavi

ESRS E5
Iskorištavanje resursa i
kružno
gospodarstvo/ekonomija

DRUŠTVO

ESRS S1
Vlastita radna snaga

ESRS S2
Radnici u lancu
vrijednosti

ESRS S3
Pogođene zajednice

ESRS S4
Potrošači i krajnji
korisnici

UPRAVLJANJE

ESRS G1
Poslovno ponašanje

PRILOZI

Prilog I.
Indeks
zahtjeva za
objave

Prilog II.
Zahtjevi u skladu s
CSRD-om za izradu
izvještaja o
održivosti i njihova
obuhvaćenost u
ESRS-ovima

Prilog III.
Informacije u
skladu sa
zakonima EU-a u
ESRS-ovima

Prilog IV.
Preporuke Radne
grupe za financijske
objave povezane s
klimatskim promjenama
(TCFD) i tablica
usklađivanja s ESRS-
ovima

Prilog V.
Standardi održivosti
na temelju IFRS-a i
tablica usklađivanja s
ESRS-ovima

Prilog VI.
Akronimi i
pojmovnik

Bilješka o
propisanom
postupku

Objašnjenje

Analiza troškova
i koristi

12 standarda koji se odnose na prijavu

- 2 horizontalna/međusektorska
- 5 okoliš
- 4 društvo
- 1 upravljanje

82 zahtjeva za objave

Kvalitativni ili kvantitativni

Dvostruka značajnost

- Financijska značajnost
- Značajnost utjecaja

4 stupa

- Upravljanje
- Strategija
- Upravljanje utjecajima, rizicima
- Metrika i ciljevi

Digitalno izvještavanje

XBRL taksonomija *u tijeku*

2.2 INTEROPERABILNOST / USKLAĐENOST S ISSB-om I GRI-jer

ISSB

- Sastanci zajedničke radne grupe (JWG), bilateralni sastanci na upravljačkoj razini i bilateralni sastanci klimatskih stručnjaka; nastavak dijaloga i suradnje
- Zaprimljeni komentari: velika želja za interoperabilnošću između ESRS-ova i IFRS-a S
- Privremene odluke
 - Usklađivanje pojmova: financijska značajnost i lanac vrijednosti u ESRS-u 1
 - Usklađivanje sadržaja ciljeva objava u ESRS-u 2
 - Potvrđivanje dopuna IFRS-u S2 u ESRS-u E1
 - Izmjene arhitekture
- Razlike u vremenskom okviru



GRI

- Sastanci zaposlenika na tehničkoj razini u cilju usklađivanja glavnih pojmova: značajnost utjecaja, pristup temeljite analize ...
- Zaprimljeni komentari i dogovoreni bilateralni sastanci

ESRS pruža EU-u podatkovnu infrastrukturu:

- dvostruka značajnost
- Uredba EU-a za financijske usluge (SFDR, 3. stup)
- uzimajući u obzir uredbe EU-a



3. NACRT ESRS-a 1 ZAHTEVI ZA OBJAVE i

NACRT ESRS-a 2 OPĆE OBJAVE: KLJUČNI POJMOVI

3.1 ESRS 1 OPĆI ZAHTJEVI: Oslonac za „kako izvještavati” temeljem ESRS-ova

ESRS 1	1	Kategorije (nacrt) standarda i objava temeljem (nacrt) europskih standarda izvještavanja o održivosti
	2	Kvalitativne karakteristike informacija
	3	Dvostruka značajnost kao osnova za objave o održivosti
	4	Temeljita analiza održivosti
	5	Lanac vrijednosti
	6	Vremensko razdoblje
	7	Sastavljanje i prezentiranje informacija o održivosti
	8	Struktura izvještaja o održivosti
	9	Povezanost s drugim dijelovima izvještaja o održivosti
	10	Prijelazne odredbe

3.1 ESRS 1 Opći zahtjevi: Prilozi kao podrška i ilustracija prilikom primjene ESRS-a

Prilozi standardu ESRS 1

A	Definirani pojmovi
B	Zahtjevi za primjenu
	Dvostruka značajnost
	Procjena korištenjem sektorskih prosjeka i zamjenskih podataka
	Sadržaj i struktura izvještaja o održivosti
C	Kvalitativne karakteristike informacija
D	Popis zahtjeva za objave koji će biti postupno uvedeni
E	Struktura izvještaja o održivosti na temelju ESRS-a
F	Dijagram toka za utvrđivanje objava koje treba uvrstiti
G	Primjer strukture izvještaja o održivosti na temelju ESRS-a
H	Primjer uključivanja upućivanjem

3.2 ESRS 1 – 2: PRINCIP ZNAČAJNOSTI

OBAVEZNE INFORMACIJE KOJE SE MORAJU OBJAVITI

Sljedeće objave/informacije moraju se objaviti i ne podliježu procjeni značajnosti:

A. ESRS 2 – Opće objave

B. Informacije u skladu sa zakonodavstvom EU-a (SFDR, referentna mjerila EU-a, III. stup, Europski zakon o klimi ..). Nalaze se u standardu ESRS 2 i tematskim standardima – pogledati Prilog D standarda ESRS 2 za potpuni popis.

C. E1 – Klimatske promjene

D. S1 – Vlastita radna snaga - Zahtjevi za objave od 1. do 9. za poduzeća koja imaju 250 ili više zaposlenih.

OBJAVE KOJE PODLIJEŽU PROCJENI ZNAČAJNOSTI

Za utvrđivanje značajnih utjecaja, rizika i mogućnosti poduzeća u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom razdoblju.



Prema tematskim standardima

ZNAČAJNO

Za objavljivanje informacija (uključujući politike, mjere i ciljeve)

NIJE ZNAČAJNO

Kratko objašnjenje



Prema zahtjevima za objave i/ili informacijama (metrika i ciljevi)

ZNAČAJNO

Za objavljivanje informacija

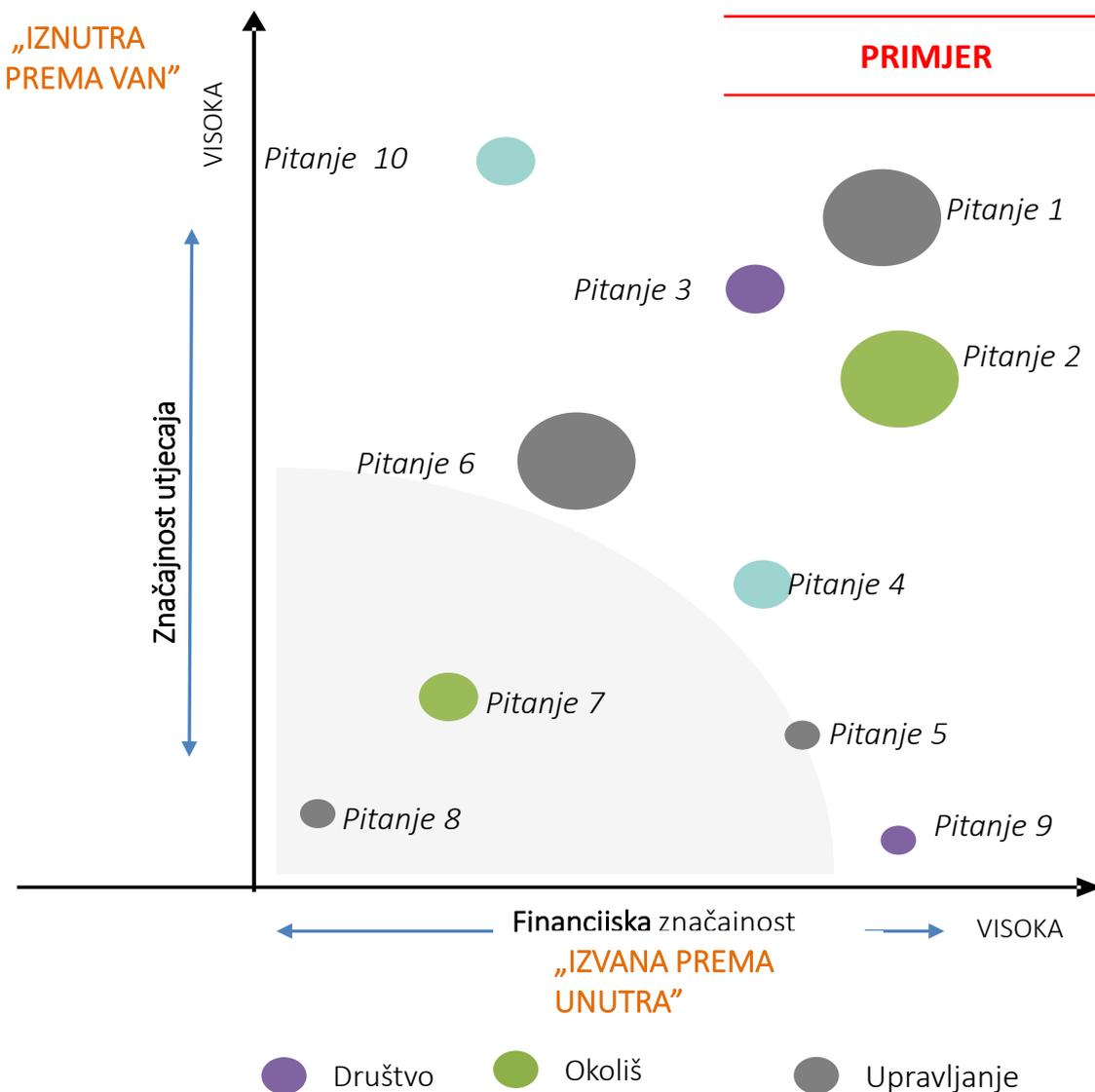
NIJE ZNAČAJNO

Poduzeće može izostaviti zahtjev za objavu/informaciju

Indeks sadržaja / Popis svih dostavljenih zahtjeva za objave

3.2 PROCJENA ZNAČAJNOSTI U SKLADU SA STANDARDIMA

ESRS 1 – 2: Poduzeća trebaju utvrditi značajne utjecaje, rizike i mogućnosti



Poduzeće mora objaviti značajna pitanja (utjecaje, rizike ili mogućnosti)

Značajnost utjecaja: stvarni ili potencijalni pozitivni ili negativni utjecaji na ljude ili okoliš u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom periodu (iznutra prema van).

Kriteriji:

- težina (razmjor, opseg, mogućnost saniranja)
- vjerojatnost utjecaja.

Financijska značajnost: pitanje koje se odnosi na održivost je značajno ako potakne ili može potaknuti značajne financijske posljedice (izvana prema unutra).

Financijske posljedice su rizici ili mogućnosti koje imaju značajan utjecaj (ili postoji vjerojatnost značajnog utjecaja) na novčane tokove, razvoj, rezultate, položaj, troškove kapitala ili pristup izvorima financiranja poduzeća u kratkoročnom, srednjoročnom ili dugoročnom periodu.

3. 3 ESRS 1: OPSEG IZVJEŠTAVANJA – Lanac vrijednosti

Lanac vrijednosti: Informacije o poduzeću koje podnosi izvještaj navedene u izvještaju o održivosti treba proširiti radi uključivanja informacija o značajnim utjecajima*, rizicima i mogućnostima povezanim s poduzećem kroz njegove direktne ili indirektne poslovne odnose u uzvodnom („upstream”, od potrošača do dobavljača) i nizvodnom („downstream”, od dobavljača do proizvođača) lancu vrijednosti.

* Utjecaji uključuju one utjecaje koje poduzeće izaziva ili im doprinosi i one koji su direktno povezani s vlastitim poslovanjem, proizvodima ili uslugama poduzeća kroz njegove poslovne odnose.

Poduzeće koje podnosi izvještaj

=

opseg zadržan za povezane
financijske izvještaje

VLASTITO POSLOVANJE



Ako nakon poduzimanja svih razumnih napora poduzeće ne može prikupiti informacije, one će se procijeniti

npr. putem informacija iz indirektnih izvora, podataka o sektorskom prosjeku, analiza uzoraka, podataka o tržištu i grupama usporedivih značajki, drugih zamjenskih podataka ili podataka o potrošnji.

LANAC VRIJEDNOSTI (uzvodno i nizvodno)

NA TEMELJU RIZIKA

Trogodišnje prijelazne odredbe ako neke informacije o lancu vrijednosti nisu dostupne:

- ne izvještava se o utjecajima, rizicima ili mogućnostima u lancu vrijednosti (osim za informacije u skladu sa zakonima EU-a – ESRS 2 Prilog C);
- mogućnost ograničavanja informacija na dostupne interne informacije prilikom primjene ESRS-a 2 i objavljivanja politika, mjera i ciljeva u skladu s tematskim standardima za značajne utjecaje, rizike i mogućnosti.

3.4 Cilj i pregled: Zahtjevi za objave u skladu s ESRS-om 2 (I./II.)

OPĆE KARAKTERISTIKE

BP-1: Opća osnova za izradu izvještaja o održivosti

BP-2: Objave u vezi s posebnim okolnostima

- ✓ Vremenska razdoblja
- ✓ Procjena lanca vrijednosti
- ✓ Izvori procjene i neizvjesnost ishoda
- ✓ Promjene u izradi ili prezentiranju
- ✓ Izvještajne pogreške u prethodnom razdoblju
- ✓ Objave koje proizlaze iz lokalnih zakonskih propisa ili općeprihvaćenih priručnika o izvještavanju o održivosti
- ✓ Uključivanje upućivanjem

ISSB

GRI

UPRAVLJANJE

GOV-1: Uloga administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela

TCFD

GRI

ISSB

GOV-2: Informacije dostavljene i pitanja održivosti

TCFD

ISSB

GRI

kojima su se bavila administrativna, upravljačka i nadzorna tijela poduzeća

GOV-3: Integracija sustava poticanja povezanih s održivosti

ISSB

TCFD

GOV-4: Izvještaj o temeljitoj analizi održivosti

GRI

GOV-5: Upravljanje rizicima i interne kontrole nad izvještavanjem o održivosti

ISSB

GRI

SFDR

3.4 Cilj i pregled: Zahtjevi za objave u skladu s ESRS-om 2 (II./II.)

STRATEGIJA

SBM-1: Tržišni položaj, strategija, poslovni model(i) i lanac vrijednosti

GRI

ISSB

SBM-2: Interesi i stajališta zainteresiranih strana

GRI

SBM-3: Interakcija između rizika i mogućnosti i strategije poduzeća i poslovnog modela

ISSB

GRI

ISSB TCFD

UPRAVLJANJE UTJECAJIMA, RIZICIMA I MOGUĆNOSTIMA

IRO-1: Opis procesa za utvrđivanje značajnih utjecaja, rizika i mogućnosti za održivost

ISSB

GRI

TCFD

IRO-2: Zahtjevi za objave temeljem ESRS-a u izvještaju o održivosti poduzeća

GRI

Za svako značajno pitanje s obzirom na održivost

SADRŽAJ OBJAVE

Politike
DC-P

Mjere
DC-A

Ciljevi
DC-T

Metrika
DC-M



3.5 STRUKTURA TEMATSKIH STANDARDA: Primjer [nacrt] ESRS E3 Vodeni i morski resursi

Table of contents	
Objective	4
Interaction with other ESRS	4
Disclosure requirements	5
ESRS 2 General disclosures	5
Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	5
Impact, risk and opportunity management	5
Disclosure Requirement E3-1 – Policies related to water and marine resources	5
Disclosure Requirement E3-2 – Actions and resources related to water and marine resources policies and targets	6
Metrics and targets	6
Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources	6
Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption	7
Disclosure Requirement E3-5 – Potential financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	8

Appendix A: Defined terms	9
Appendix B: Application requirements	11
ESRS 2 General disclosures	11
Disclosure Requirement related to ESRS 2 IRO-1 – Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	11
Impact, risk and opportunity management	14
Disclosure Requirement E3-1 – Policies implemented to manage water and marine resources	14
Disclosure Requirement E3-2 – Action plans and resources related to water and marine resources	14
Metrics and targets	15
Disclosure Requirement E3-3 – Targets related to water and marine resources	15
Disclosure Requirement E3-4 – Water consumption	15
Disclosure Requirement E3-5 – Potential financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	15

Glavni dio [nacrt] standarda uključuje sljedeća poglavlja:

- Cilj i interakcija s drugim standardima
- Informacije koje treba objaviti prema četiri stupa:
 - povezane sa standardom ESRS 2 (GOV, SBM, IRO)
 - upravljanje utjecajima, rizicima i mogućnostima (IRO): politike, mjere
 - METRIKA I CILJEVI: ciljevi i pokazatelji učinka

Prilozi:

- Prilog A: Pojmovnik
- Prilog B: Zahtjevi za primjenu (npr. primjeri, metodologija koju treba primijeniti, tablice koje treba objaviti...)

Prilog B je sastavni dio [nacrt] standarda i ima istu važnost za primjenu kao i drugi dijelovi.



5. SLJEDEĆI KORACI

DRUGI NIZ

- **Sektorski specifični standardi**
 - Standardi za društva iz trećih zemalja, 5 sektora obuhvaćenih GRI-jem: poljoprivreda, rudarenje ugljena, rudarenje, nafta + plin („upstream”), nafta + plin („mid/downstream”)
 - 5 sektora s velikim utjecajem: proizvodnja energije, cestovni prijevoz, proizvodnja motornih vozila, hrana/piće, tekstil
- **MSP-ovi:** Standard za MSP-ove koji su uvršteni na burzu + dobrovoljne smjernice za MSP-ove koji nisu uvršteni na burzu
- **Standard za matična društva iz trećih zemalja s podružnicama i društvima kćerima unutar EU-a iznad određenog praga + izmjene prvog niza standarda kako bi se uvela „gornja granica” za informacije o lancu vrijednosti => *najvjerojatnije treći niz standarda***

TREĆI I ČETVRTI NIZ

- **31 preostali sektorski-specifični standard**

5.2 Opći pristup MSP-ovima: 2 toka rada

Standard za MSP-ove uvrštene na burzu (CSRD)

Pravno obvezujući čl. 29.c. i čl. 19. a.5

- MSP-ovi s između 10 i 250 zaposlenih (plus kriteriji za prihod i kapital) koji su uvršteni na burzu [oko 1 tisuća poduzeća uvrštenih na burzu u EU-u]
- Male banke
- Kaptivno osiguranje i reosiguranje

EK treba usvojiti delegirani akt: 30. lipnja/juna 2024. Odgođene obaveze.

Dobrovoljni standard izvještavanja o održivosti (MSP-ovi koji nisu u području primjene CSRD-a)

Nije pravno obvezujući, ali je svrsishodan alat

MSP-ovi koji nisu uvršteni na burzu [22 milijuna uključujući mikropoduzeća] izvan područja primjene CSRD-a koji žele dobrovoljno objavljivati informacije

Predloženi vremenski okvir, isto kao za SMP-ove u okviru ESRS-ova: 30. lipnja/juna 2024. (nije delegirani akt, ali moguće smjernice EU-a)

Cilj: Pomoći MSP-ovima u poduzimanju prvih koraka u izvještavanju o ESG metrici

CSRD-om se utvrđuju zahtjevi za izvještavanje za MSP-ove uvrštene na burzu. Ovo je skraćeni popis zahtjeva koji će se primjenjivati na druga poduzeća u području primjene direktive:

- a) kratak opis poslovnog modela i strategije poduzeća
- b) opis politika poduzeća povezanih s pitanjima održivosti
- c) glavni stvarni ili potencijalni negativni učinci poduzeća s obzirom na pitanja održivosti, i sve poduzete mjere za identificiranje, praćenje, sprječavanje, ublažavanje ili saniranje dotičnih stvarnih ili potencijalnih negativnih učinaka
- d) glavni rizici za poduzeće povezani s pitanjima održivosti i način na koji poduzeće upravlja tim rizicima
- e) ključni indikator potrebni za objave iz točaka (a) do (d).

C

EU ESRS ZA VELIKA PODUZEĆA (obavezni)

1. PRINCIPI IZVJEŠTAVANJA
2. HORIZONTALNI/MEĐUSEKTORSKI + TEMATSKI
3. SEKTORSKI NEOVISNI ZAHTEVI ZA OBJAVE
4. OBAVEZNI ZAHTEVI ZA OBJAVE, SEKTORSKI SPECIFIČNI ZAHTEVI ZA OBJAVE

B

EU ESRS ZA MSP-ove UVRŠTENE NA BURZU (obavezni)

1. PRINCIPI IZVJEŠTAVANJA (proporcionalnost)
2. HORIZONTALNI/MEĐUSEKTORSKI + TEMATSKI (pojednostavljeni, čl. 19.a.6.)
3. SEKTORSKI NEOVISNI ZAHTEVI ZA OBJAVE (smanjeni broj)
4. OBAVEZNI ZAHTEVI ZA OBJAVE (čeka se potvrda)
5. SEKTORSKI SPECIFIČNI ZAHTEVI ZA OBJAVE (nakon sektorski specifičnih ESRS-ova)

A

EU DOBROVOLJNI STANDARDI (VSRS) ZA MSP-ove KOJI NISU UVRŠTENI NA BURZU

1. PRINCIP IZVJEŠTAVANJA = (proporcionalnost + +)
2. HORIZONTALNI/MEĐUSEKTORSKI (vrlo ograničen broj zahtjeva za objave)
3. SEKTORSKI NEOVISNI (isključivo)



PRILOZI

1.1 KONTEKST EFRAG-a: Uvod



TKO JE EFRAG?



EFRAG

- Privatna neprofitna organizacija osnovana 2001 (Bruxelles)
- Osnivanje potaknula Europska komisija radi služenja javnom interesu
- Od 2010. više od 50 posto financira Europska unija
- 2018. Europski laboratorij za korporativno izvještavanje u sklopu EFRAG-a slijedom *Akcijskog plana za financiranje održivog rasta*
- 2022. uspostavljen stup koji se odnosi na izvještavanje o održivosti u sklopu Odbora za izvještavanje o održivosti (SRB) i Tehničke stručne grupe za izvještavanje o održivosti (SRT)

1.1 KONTEKST EFRAG-a: Uvod

EFRAG-ova izjava o misiji

Služiti europskom javnom interesu u financijskom izvještavanju i izvještavanju o održivosti razvojem i promicanjem europskih stavova u oblasti korporativnog izvještavanja i razvojem nacрта europskih standarda izvještavanja o održivosti.

Financijsko izvještavanje:

- Osigurati pravilno razmatranje europskih stavova u procesu propisivanja standarda Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i u povezanim međunarodnim polemikama
- Savjetovati EK o tome ispunjavaju li novi ili izmijenjeni IFRS standardi kriterije iz Uredbe o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (Uredba o IAS-ima) za odobravanje za korištenje u EU-u, uključujući europsko javno dobro

Izvještavanje o održivosti:

- Pružiti tehničke savjete EK-u u vidu nacрта europskih standarda izvještavanja o održivosti popraćene osnovama za donošenje zaključaka i analizom troškova i koristi, uključujući analizu utjecaja

1.1 KONTEKST EFRAG-a: Uvod

EFRAG-ova izjava o misiji (nastavak)

- EFRAG traži inpute od svih zainteresiranih strana, i pribavlja dokaze o specifičnim europskim okolnostima, tijekom cjelokupnog procesa propisivanja standarda.
- Legitimnost EFRAG-a izgrađena je na transparentnosti, upravljanju, propisanom postupku (koji može uključivati terenske provjere, analize utjecaja i diseminaciju), javnoj odgovornosti i misaonom vodstvu.
- EFRAG mora govoriti uvjerljivo, jasno i dosljedno, i biti prepoznat kao europski glas u korporativnom izvještavanju.
- EFRAG djeluje u okruženju koje se brzo razvija i vodi računa o potrebi prilagođavanja svojih aktivnosti novim mogućnostima i izazovima u korporativnom izvještavanju.

1.2 EUROPSKI KONTEKST: Održivo financiranje



INICIJATIVE EK-a

- 2018. izvještaj stručne grupe na visokoj razini: *Financiranje održive europske privrede*
- Ožujak/mart 2018. Akcijski plan EU-a o *financiranju održivog rasta*, odjeljak „Objavljivanje i računovodstvo”: točke koje se odnose na poduzimanje mjera
 - Osnivanje **Europskog laboratorija za korporativno izvještavanje** u sklopu **EFRAG-a** (osnovan u trećem kvartalu 2018.)
 - Lipanj/jun 2019. dodatak NFRD-u o izvještavanju o informacijama povezanim s klimatskim promjenama
 - Prvo polugodište 2020. savjetovanje na razini EU-a o obnovljenoj strategiji održivog financiranja
 - Listopad/oktobar 2018. EK 2018. provjera primjerenosti okvira EU-a za javno izvještavanje koje provode poduzeća – sažeti prikaz izvještaja
- Europski zeleni plan objavljen u 2019., uključujući potrebu za povećano objavljivanje o klimatskim i okolišnim podacima => revidiranje Direktive o nefinancijskom izvještavanju (NFRD)



1.3 PREGLED EFRAG-ovih AKTIVNOSTI

EFRAG-ova izjava o misiji

- Služiti europskom javnom interesu u financijskom izvještavanju i izvještavanju o održivosti razvojem i promicanjem europskih stavova u oblasti financijskog izvještavanja i izradom nacrtu europskih standarda izvještavanja o održivosti

Financijsko izvještavanje:

- Osigurati pravilno razmatranje europskih stavova u procesu propisivanja standarda Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i u povezanim međunarodnim polemikama
- Savjetovati EK o tome ispunjavaju li novi ili izmijenjeni IFRS standardi kriterije iz Uredbe o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (Uredba o IAS-ima) za odobravanje za korištenje u EU-u, uključujući europsko javno dobro

Izveštavanje o održivosti:

- Pružiti tehničke savjete EK-u u vidu nacrtu europskih standarda izvještavanja o održivosti popraćene osnovama za donošenje zaključaka i analizom troškova i koristi, uključujući analizu utjecaja

1.3 PREGLED EFRAG-ovih AKTIVNOSTI

EFRAG-ova izjava o misiji (nastavak)

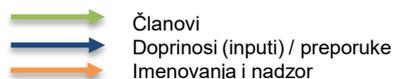
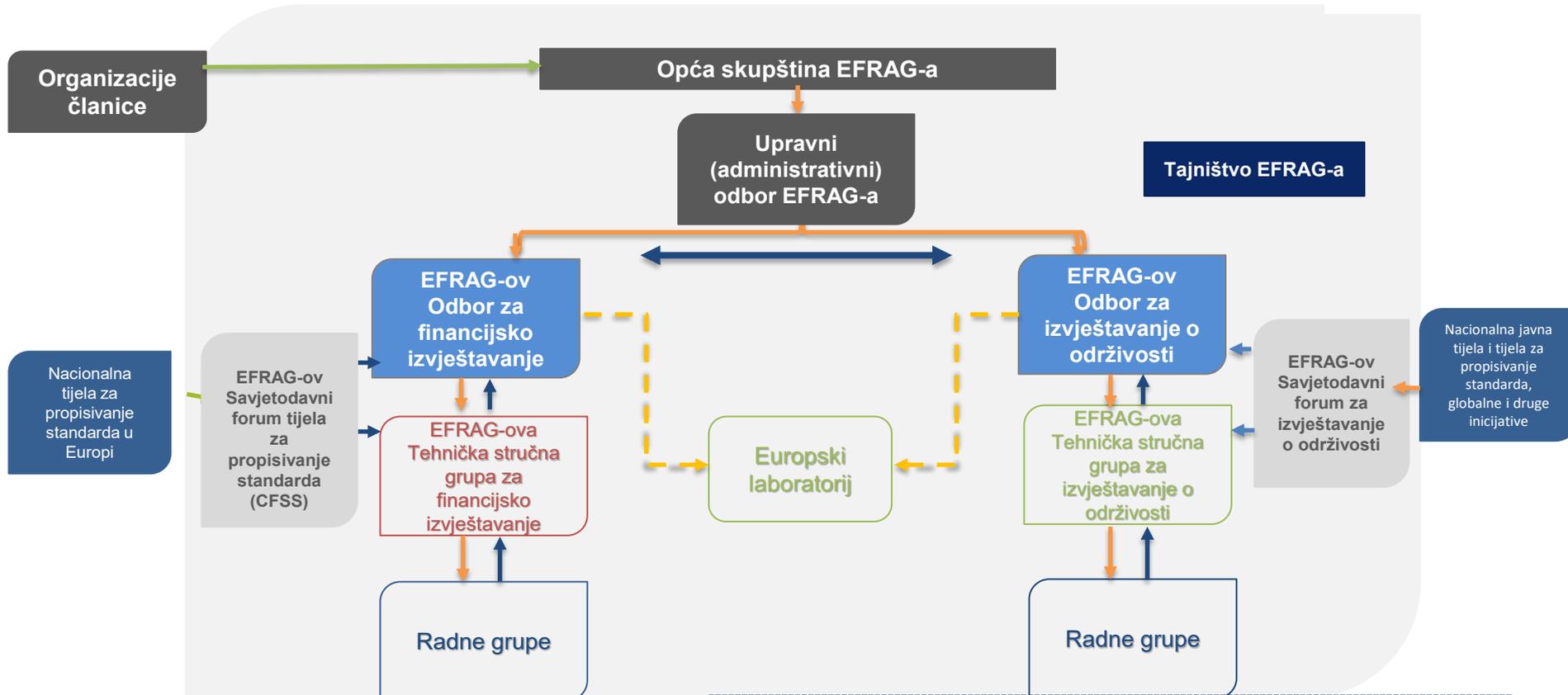
- EFRAG traži inpute od svih zainteresiranih strana, i pribavlja dokaze o specifičnim europskim okolnostima, tijekom cjelokupnog procesa postavljanja standarda.
- Legitimnost EFRAG-a izgrađena je na transparentnosti, upravljanju, propisanom postupku (koji može uključivati terenske provjere, analize utjecaja i diseminaciju), javnoj odgovornosti i misaonom vodstvu.
- EFRAG mora govoriti uvjerljivo, jasno i dosljedno, i biti prepoznat kao europski glas u korporativnom izvještavanju.
- EFRAG djeluje u okruženju koje se brzo razvija i vodi računa o potrebi prilagođavanja svojih aktivnosti novim mogućnostima i izazovima u korporativnom izvještavanju.

1.4 EFRAG-OV STUP KOJI SE ODNOSI NA ODRŽIVOST: KLJUČNE ETAPE 2022.



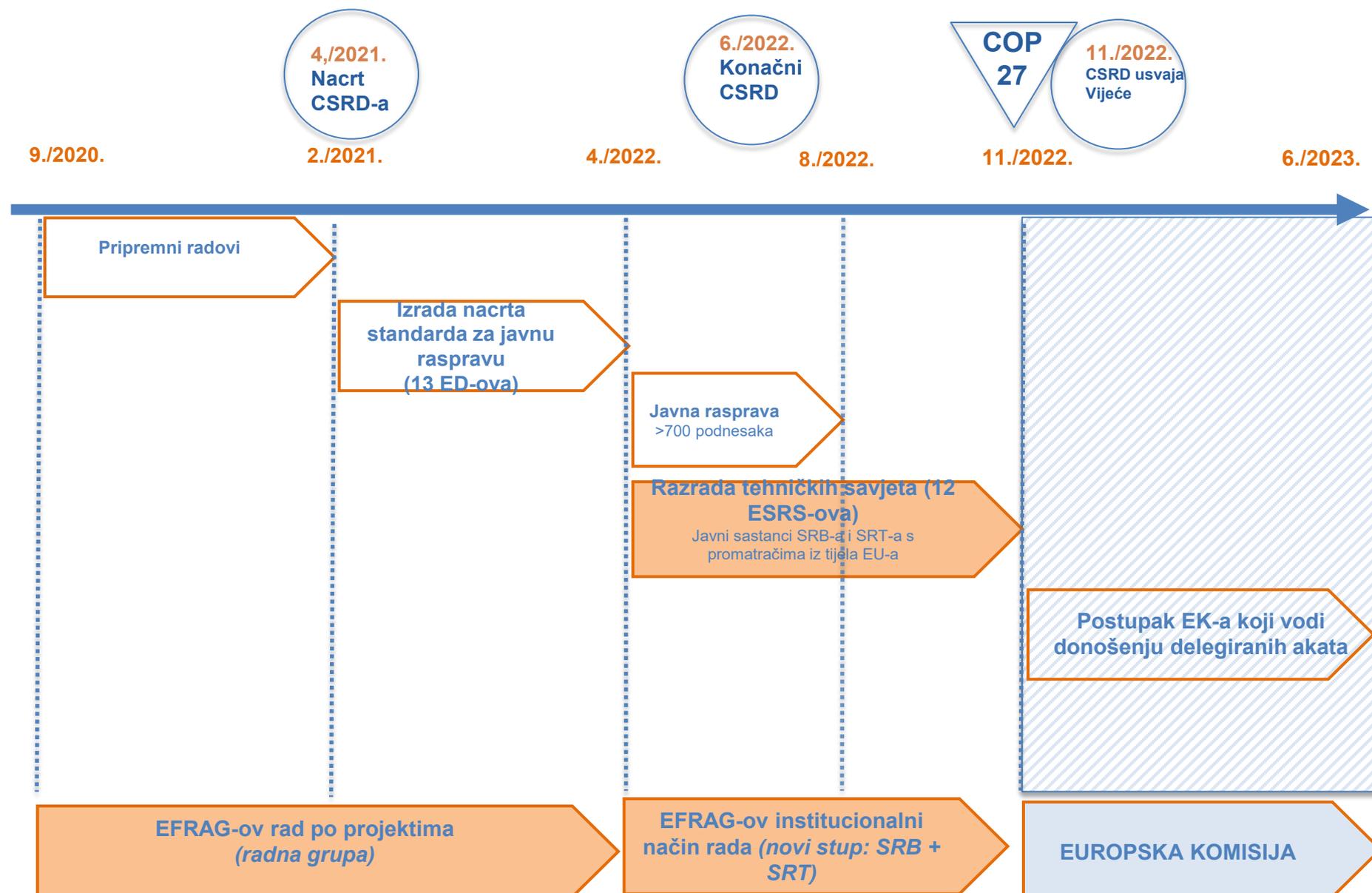
22. studenoga/novembra 2022.: Prvi niz nacrti ESRS-ova (12 standarda) predan Europskoj komisiji

1.5 EFRAG-OVA INSTITUCIONALNA REFORMA U SKLADU S NOVOM MISIJOM



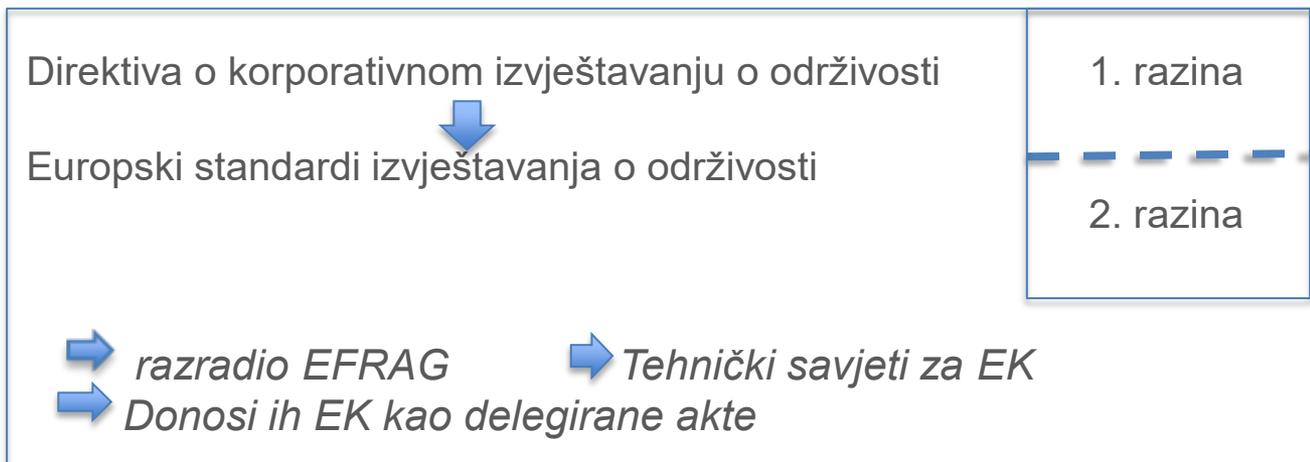
- Aktivnosti koje su u tijeku:**
- Ažuriranje postupaka u okviru propisanog postupka za konačni CSRD i digitalnu taksonomiju ESRS-a
 - Osnivanje Savjetodavnog foruma za izvještavanje o održivosti (nacionalna javna tijela, nacionalna tijela za propisivanje standarda, i možda međunarodne inicijative)
 - Osnivanje Savjetodavnog foruma digitalnih stručnjaka kao pomoć u stalnom razvoju XBRL taksonomije za ESRS-ove

2.1 IZRADA NACRTA I DONOŠENJE PRVOG NIZA STANDARDA TIJEKOM 34 MJESECA



3.1 ROBUSNI OBAVEZNI REŽIM IZVJEŠTAVANJA O ODRŽIVOSTI U EU-U

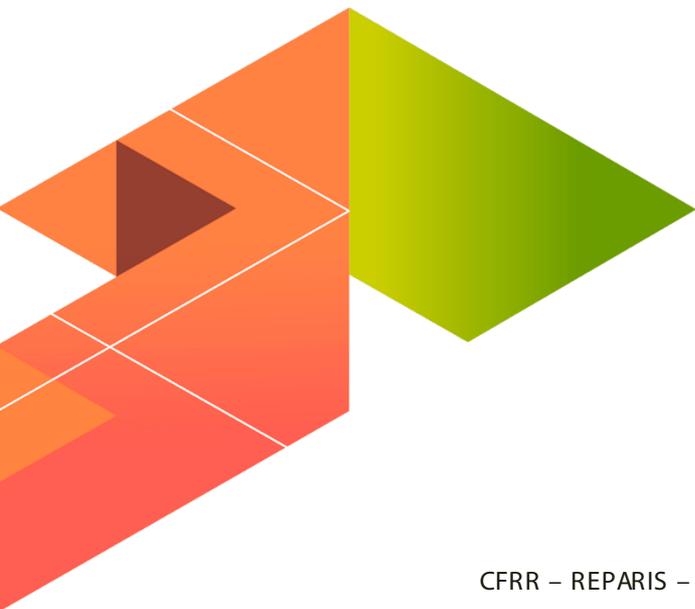
- Pravni režim izvještavanja o održivosti temeljem dvostruke značajnosti



- Sveobuhvatni obuhvat pitanja koja se odnose na okoliš, društvo i upravljanje: neovisno o sektoru, a potom specifično za sektor
- Izveštaj se nalazi u zasebnom odjeljku izvještaja posloводства: Izveštaji o održivosti, u sklopu godišnjeg izvještaja.



EFRAG sufinanciraju Europska unija i zemlje Europskog gospodarskog prostora (EEA) i Europskog udruženja slobodne trgovine (EFTA). Za sadržaj EFRAG-ovog rada te izražena gledišta i stajališta isključivu odgovornost snosi EFRAG i nisu nužno odraz gledišta i stajališta Europske unije ili Glavne uprave za financijsku stabilnost, financijske usluge i uniju tržišta kapitala (DG FISMA). Za njih ne snose odgovornost ni Europska unija niti DG FISMA.



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

