

Pojednostavljeno izvještavanje o održivosti za MSP-ove: proporcionalan pristup i smjernice

Centar za reformu finansijskog izvještavanja
Svjetske banke – Beč, 19. ožujka/mart 2025.

Paul Gisby, viši direktor– Accountancy Europe



SKORO 1 MILIJUN STRUČNJAKA



26 DRŽAVA ČLANICA EU-A



49 INSTITUTA



35 ZEMALJA

ŠTO RADIMO



Omogućujemo **suradnju** među članovima



Dijalog s kreatorima politika



Pomažemo u oblikovanju budućnosti profesije

3

STRATEŠKA PRIORITETA

Podržati održivu i pravednu tranziciju

Poboljšati ekosustave korporativnog upravljanja

Oblikovati budućnost i privlačnost profesije

AKTUALNE AKTIVNOSTI

- Korporativno upravljanje
- MSP-ovi (manje kompleksni subjekti)
- Porezi

- Borba protiv pranja novca
- Javni sektor

- Etika
- Uloga profesionalnih tijela
- Digitalizacija ...

Pokretači izvještavanja o održivosti MSP-ova

Povratne informacije računovođa
MSP-ova o pokretačima
poslovanja

5 ključnih razloga:

- pristup izvorima financiranja
- zahtjevi u pogledu lanca vrijednosti
- očekivanja potrošača, zaposlenika, novih generacija
- zakonski propisi
- hitnost klimatskih promjena

Učinak na MSP-ove

- Različiti zahtjevi za informacije o lancu vrijednosti
- Prekomjerno administrativno opterećenje
- Mogli bi izgubiti ključne ugovore
- Isključeni iz održivog financiranja
- Nemogućnost financiranja vlastite tranzicije

Kretanja u oblasti održivosti

- MSP-ovi pod utjecajem europskih zakonskih propisa o održivosti:
 - Direktiva o korporativnom izvještavanju o održivosti (engl. CSRD)
 - Uredba o objavama povezanim s održivosti u sektoru finansijskih usluga (engl. SFDR)
 - Taksonomija EU-a za održive djelatnosti (taksonomija)
 - Direktiva o dužnoj pažnji za održivo poslovanje (engl. CSDDD)
 - Mehanizam za ugljičnu prilagodbu na granicama (engl. CBAM)

Mjere pomoći MSP-ovima u oblasti održivosti

- Gornja granica informacija u skladu s CSRD-om za standard koji se odnosi na uvrštene MSP-ove
- EFRAG-ov dobrovoljni standard izvještavanja o održivosti za MSP-ove (VSME)
- OECD radi na standardnom zahtjevu za informacije o održivom financiranju
- Dobrovoljna pojednostavljena taksonomija za MSP-ove
- EFRAG-ov popratni program za VSME
- Pojednostavnjenja u skupnom paketu (Omnibus)



Dobrovoljni standard izvještavanja za MSP-ove (VSME)

- Konačna verzija objavljena u prosincu/decembru 2024.
- Donosi Europska komisija
- Dva modula
- Nema značajnosti – izvještaj „ako je primjenjivo”
- Razmatraju se učinci na financijski položaj subjekta i druge zainteresirane strane
- Poticanje konsolidiranog izvještavanja
- Privatno ili javno izvještavanje – primarna je funkcija informiranje poslovnih partnera
- Priznaje se da bi moglo biti potrebno dodatno objavljivanje informacija o pojedinim sektorima
- Izrađuje se na godišnjoj razini – ako je potrebno na godišnjoj razini
- Zasebni izvještaj ili u izvještaju posloводства/menadžerskom izvještaju
- Informacije trebaju biti usklađene s financijskim izvještajima i povezane prema potrebi

Osnovi modul – objavljivanje osnovnih informacija

B 1 – Osnova za izradu

B 2 – Prakse, politike i
buduće inicijative za
prijelaz na održiviju
privredu

B 3 – Energija i emisije
stakleničkih plinova

B 4 – Onečišćenje
zraka, vode i tla

B 5 – Biološka
raznolikost

B 6 – Voda

B 7 – Upotreba
resursa, kružna
privreda i
gospodarenje otpadom

B 8 – Radna snaga –
opća obilježja

B 9 – Radna snaga –
Zdravlje i sigurnost

B 10 – Radna snaga –
Primici od rada,
kolektivno
pregovaranje i
osposobljavanje

B 11 – Osuđujuće
presude i novčane
kazne za korupciju i
podmićivanje

B1 Korišteni **moduli**, konsolidirani, izostavljeni podaci, poslovni model.

B2 Ako se uvedu, objaviti posebne prakse, službene politike, buduće inicijative i ciljane vrijednosti za prijelaz na održiviju privredu.

B3 Ukupna potrošnja energije i emisije stakleničkih plinova opsega 1 i 2.

B4 Onečišćujuće tvari koje se ispuštaju u zrak, vodu i tlo ako je to već potrebno.

B5 Lokacije u područjima osjetljivima na biološku raznolikost i objavljivanje informacija o korištenju zemljišta.

B6 Ukupno crpljenje i potrošnja vode, ako se razlikuje.

B7 Ako i kako poduzeće primjenjuje principe kružne privrede, objaviti ukupni godišnji otpad, otpad preusmjeren na recikliranje i masovni protok kritičnih materijala.

B8 Broj zaposlenika\EP RV zaposlenika prema vrsti ugovora, zemlji i spolu.

B9 Broj nesreća i smrtnih slučajeva na radnom mjestu koji se mogu evidentirati.

B10 Primaju li zaposlenici $\geq$ minimalnu plaću, % zaposlenika koji imaju kolektivne ugovore, ukupan broj sati osposobljavanja po spolu, % razlike u plaći na temelju spola*.

B11 Objavljivanje broja osuđujućih presuda i ukupnih novčanih kazni za korupciju u izvještajnoj godini.

Primjeri objava u skladu s osnovnim modulom

B3: Energy consumption & GHG Emissions

Disclosures

	202(x) Energy consumption (MWh)
Fossil fuels	486
Electricity	10
	202(x) GHG emissions (tCO ₂ e)
Scope 1	45
Scope 2	6
Total	51

Calculation guidance

$$Emissions_{GHG, Fuel} = Activity Data_{Fuel} * EF_{GHG, Fuel} * GWP_{GHG}$$

Scope 2 example

$$Emissions_{GHG} = 282\,000 [kWh] * 73 \left[\frac{g CO_2eq}{kWh} \right] = 20.6 t CO_2eq$$

B6: Water

Calculation guidance

$$Water\ consumption = Water\ [withdrawal + rainwater\ harvest - discharges]$$

Disclosure

	Water withdrawal E.g., m ³	Water consumption E.g., m ³ (if applicable)
All sites		
Sites in areas with water stress		

Tools

Identify areas of **water stress** using the [WRI's Aqueduct Water Risk Atlas](#)



Sveobuhvatni modul – za poslovne partnere

C1 – Strategije:
Poslovni model i
održivost – povezane
inicijative

C2 – Opis praksi,
politika i budućih
inicijativa za prijelaz
na održiviju privredu

C3 – Ciljana
vrijednost smanjenja
emisija stakleničkih
plinova

C4 – Klimatski rizici

C5 – Radna snaga –
dodatna obilježja

C6 – Politike i procesi
zaštite ljudskih prava
– vlastita radna
snaga

C7 – Ozbiljni
negativni incidenti u
oblasti ljudskih prava
– vlastita radna
snaga

C8 – Prihodi od
određenih sektora

C9 – Rodna
raznolikost u
upravnom odboru

C1 Objaviti ključne elemente poslovnog modela, među ostalim ima li strategija ključne elemente koji utječu na pitanja održivosti.

C2 Ako se provode, opisati prakse, politike ili buduće inicijative za prijelaz na održiviju privredu. Može se navesti najviša razina odgovornosti u subjektu za ta pitanja.

C3 Ako je postavljena, objaviti ciljane vrijednosti smanjenja emisija stakleničkih plinova opsega 1 i 2.

C4 Ako su utvrđeni klimatski rizici – kako se procjenjuju, koje su ranjivosti, uključeni vremenski okviri i plan mjera prilagodbe.

C5 Ako je ≥ 50 zaposlenika, može se objaviti omjer muškaraca i žena na upravljačkoj razini i broj samozaposlenih i privremenih radnika.

C6 Ima li subjekt politike koje obuhvaćaju 6 područja i sustav za upravljanje pritužbama – **da/ne?**

C7 Objaviti incidente koji su se dogodili u 5 područja (da/ne) – **moгу se** objaviti mjere poduzete za njihovo rješavanje i probleme u lancu vrijednosti.

C8 Objaviti prihode od kontroverznog oružja, duhana, fosilnih goriva i određenih kemikalija. Isključuje li se subjekt iz referentnih vrijednosti?

C9 Ako je uspostavljen upravni odbor, u izvještaju se navodi omjer rodne raznolikosti.

VSME – naša stajališta

- VSME je sada mnogo prikladniji za MSP-ove – posebno mikropoduzeća
- Uviđa se da MSP-ovi ne moraju uvijek / ne žele uvijek javno objaviti informacije
- Trebao bi biti **pravna** gornja granica za informacije o lancu vrijednosti u zahtjevima za informacije o održivosti MSP-ova
- Bezvrijedno, osim ako ga upotrebljavaju MSP-ovi, prihvaćen je u lancu vrijednosti te je pružena podrška i razvijen softver
 - Softver će se integrirati, ali će trebati vremena i nastat će troškovi za programere i korisnike
- Trenutačni nacrt VSME-a i dalje je težak za MSP-ove bez savjetnika
 - Ali ne nužno zbog objave informacija
 - Države članice trebaju razmotriti platformu na osnovnoj razini koju MSP-ovi mogu koristiti za izradu osnovnih izvještaja o održivosti
 - Korištenje tehnologija – npr. informacije o podacima uvrštenima u e-račune

Što slijedi?

Objavljivanje VSME-a je prvi korak – EFRAG već planira:

- katalogizaciju online alata/daljnjih digitalnih alata/ekosustava
- staviti na raspolaganje taksonomiju XBRL za VSME
- izraditi posebne ogledne smjernice za MSP-ove s oglednim mjerama i politikama
- Prvi sastanak foruma za MSP-ove 17. veljače/februara – pomoć u:
 - olakšavanju razmjene među inicijativama
 - podizanju svijesti i poticanju najboljih praksi
 - poticanju usvajanja i prihvaćanja VSME-a na tržištu
 - mapiranju (digitalnih) platformi, konzorcija i alata povezanih s VSME-om te
 - pružanju povratnih informacija o izradi planiranih vodiča za podršku.

Skupni paket (Omnibus) – ključni prijedlozi za MSP-ove

VSME će predstavljati gornju granicu informacija o lancu vrijednosti – nema zahtjeva za informacije o lancu vrijednosti koji premašuju tu granicu (osim općeprihvaćenih zahtjeva specifičnih za sektor)

Ograničenje broja zaposlenika za obavezno izvještavanje u skladu s CSRD-om povećano je na 1000 zaposlenika – uvršteni MSP-ovi nisu obuhvaćeni područjem primjene, pa se ne primjenjuje standard za uvrštene MSP-ove

Nema ESRS-a specifičnih za sektore – možda smjernice

Skupni paket (Omnibus) – ključni prijedlozi za MSP-ove

CSDDD – informacije se ne mogu zatražiti od direktnih partnera < 500 zaposlenika

Okvir taksonomije za održive djelatnosti sada je dobrovoljan

Banke će moći isključiti MSP-ove iz omjera zelene imovine

Uloga računovođa koji podupiru MSP-ove

Zašto računovođe?

- Poznaju poslovanje klijenata
- Trajni profesionalni odnos
- Iskustvo stečeno savjetovanjem MSP-ova



Što mogu učiniti?

- Mapirati lance opskrbe
- Procijeniti rizike, utvrditi mogućnosti
- Savjetovati o pristupu izvorima financiranja
- Savjetovati o poreznim poticajima
- Izgraditi partnerstva u ekosustavu MSP-ova

Izvještavanje o održivosti i računovođe MSP-ova

Računovođe mogu pomoći u sljedećim koracima:

1. utvrditi ključne pokretače problema (npr. izvore emisija)
2. provjeriti koje su informacije već dostupne
3. utvrditi najprikladniju metodu procjene itd. za predmetni problem, dostupne informacije i alate potrebne za dobivanje podataka koji nedostaju
4. prikupiti podatke potrebne za svaku podatkovnu točku
5. izračunati parametre
6. podnijeti izvještaj!

I **savjetovati** – što će možda biti ključna dodana vrijednost koju pruža ova struka

Naš rad na pružanju podrške MSP-ovima i malim i srednjim praksama

FACTSHEET

CORPORATE SUSTAINABILITY DUE DILIGENCE DIRECTIVE (CSDDD)

What the accountancy profession should know



FACTSHEET

THE EU AI ACT: A GUIDE FOR SME ACCOUNTANTS

Key insights into the regulatory framework and its implications for SMEs



5 REASONS WHY SUSTAINABILITY MATTERS FOR SMES

SMEs Sustainability



Accountancy Europe

8,345 followers

4mo •

How mentoring and risk assessment can help SMEs build resilience?

In this interview, [Philip Oosterlinck](#), a mentor from the [Early Warning](#) ...more



How mentoring and risk assessment can help SMEs build resilience - Accountancy Europe

accountancyeurope.eu

Hvala vam!



Avenue d'Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



www.accountancyeurope.eu



Accountancy Europe



accountancyeurope.bsky.social