



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

---

za 2023. godinu



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# ESG aktualnosti - Europski standardni izvješćivanja o održivosti i EU taksonomija

---

Slaven Kartelo, Ovlašteni revizor

# Napomena

---

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



# Sadržaj

---

**1. Globalne inicijative**

**2. CSRD**

**3. ESRS**

**4. Taksonomija EU**



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# 1. GLOBALNE INICIJATIVE

---

Slaven Kartelo, Ovlašteni revizor

# Tri različite inicijative za definiranje novih standarda za izvještavanje

Standardi ISSB-a te prijedlozi SEC-a i EFRAG-a u različitoj se mjeri temelje se na TCFD-ovom okviru

Ključne razlike među trima inicijativama:

	<b>EFRAG ESRS</b> Europski standardi za izvještavanje o održivosti	<b>SEC</b> Objave za investitore vezane uz klimatske promjene	<b>ISSB</b> Standardi za objavu informacija povezanih s održivosti
<b>Obuhvaćena područja</b>	Utjecaj na okoliš  Utjecaj na društvo  Upravljanje	Pokazatelji utjecaja na klimu i okoliš  Očekuju se prijedlozi povezani s objavama o upravljanju ljudskim kapitalom	Pokazatelji utjecaja na klimu i okoliš
<b>Značajnost</b>	Dvostruka značajnost	Financijska značajnost	Financijska značajnost
<b>Izvještavanje</b>	Izvještavanje o održivosti	Izvještavanje o održivosti i financijski izvještaji	Izvještavanje o održivosti
<b>Izražavanje uvjerenja</b>	Ograničeno uvjerenje, potom razumno	Ograničeno, emisije stakleničkih plinova	
<b>Objave specifične za sektor</b>	Da	Ne	Da (SASB)
<b>Taksonomija</b>	Da	Ne	Ne



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

## 2. CSRD

---

Slaven Kartelo, Ovlašteni revizor

# CSRD – sredstvo za ostvarivanje zelenog akcijskog plana

Direktiva o nefinancijskom izvještavanju (NFRD), Uredba o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (SFDR) i Uredba o taksonomiji, ključni su elementi izvještajnih zahtjeva u pogledu izvještavanja o održivosti koji predstavljaju temelj strategije EU-a o održivosti u sektoru financijskih usluga. Cilj ovog zakonskog okvira je uspostava dosljednog i koherentnog toka informacija o održivosti duž čitavog lanca vrijednosti u financijskom sektoru.

Direktiva o korporativnom izvještavanju o održivosti - **CSRD**  
(nadograđuje i zamjenjuje NFRD)

<b>ESRS</b> Europski standardi za izvještavanje o održivosti  → Standardi utvrđuju izvještajne zahtjeve za poduzetnike koji su obveznici primjene CSRD-a na području utjecaja na okoliš, utjecaja na društvo i upravljanje.	<b>Uredba o taksonomiji</b>  → Od poduzetnika ili grupacija koje su obvezne objaviti izvješće o održivosti u skladu s CSRD-om <sup>1</sup> zahtijeva se da objave informacije i određene ključne pokazatelje uspješnosti (KPIs) vezane uz održive gospodarske aktivnosti.	<b>SFDR</b> Uredba o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga  → Od sudionika i savjetnika na financijskom tržištu zahtijeva se objava informacija o integraciji rizika održivosti i negativnih utjecaja u njihove poslovne procese te → informacije o održivosti u pogledu financijskih proizvoda.	<b>Ostali tekstovi</b> Direktiva o dubinskoj analizi korporativne održivosti (CSDDD)  → Cilj Direktive jest osigurati da poduzetnici provode dubinske analize na području negativnih ljudskih prava i utjecaja na okoliš.
--	---	--	--



# Područje primjene CSRD-a i pravila za prvu primjenu<sup>1</sup>

## Područje primjene CSRD-a

**Poduzeća koja su već obveznici primjene izvještajnih zahtjeva prema Direktivi o nefinancijskom izvještavanju (NFRD)**

Subjekti od javnog interesa s više od 500 zaposlenika.

**Velika poduzeća u EU-u ili matična društva velikih grupacija, koja još nisu obveznici primjene NFRD-a**

Da bi poduzeće bilo definirano kao „veliko“, mora ispuniti dva od sljedeća tri kriterija:  
> 20 milijuna eura iskazanih u bilanci  
> 40 milijuna eura ostvarenog prometa  
> 250 zaposlenika

**Za MSP-ove uvrštene na burzu, određene male i jednostavne kreditne institucije i tzv. vlastita društva za osiguranje**

Primjenjuje se i na izdavatelje izvan EU-a odnosno, izdavatelje sa sjedištem izvan EU-a čiji su vrijednosni papiri uvršteni na regulirano tržište u EU-u.

**Poduzeća sa sjedištem u trećim zemljama (izvan EU-a) koja ispunjavaju određene kriterije**

Oba u nastavku navedena kriterija moraju biti ispunjena:  
> 150 milijuna eura ostvarenog prometa u EU  
Barem jedno veliko društvo kći ili podružnica u EU-u mora imati > 40 milijuna eura neto prometa ostvarenog u EU-u

## Prva primjena zahtjeva izvješća

Financijske godine koje počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine

Financijske godine koje počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine

Financijske godine koje počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2026. godine  
Mogućnost odgode obveze primjene do financijske godine 2028.

Financijske godine koje počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2028. godine

<sup>1</sup>CSRD je direktiva i neće se izravno primjenjivati na poduzetnike; mjerodavno je nacionalno pravo svake države članice EU-a



# Obveza izvještavanja prema CSRD-u

**CSRD i ESRS ne propisuju oblike održivog ponašanja, već samo izvještavanje o postojećim oblicima ponašanja unutar organizacije.**

**(Konsolidirano) izvještavanje o održivosti obvezno mora biti uključeno u (konsolidirano) izvješće posloводства**

Izvješće posloводства mora uključivati zaseban odjeljak koji obuhvaća sljedeća četiri područja:

- Opće informacije
- Informacije o utjecaju na okoliš
- Informacije o utjecaju na društvo
- Informacije o upravljanju

**Kada?**

Poduzetnici moraju istovremeno prikazati i financijske informacije i informacije o održivosti jer izvješće posloводства mora sadržavati i jedno i drugo.

**Kako?**

Informacije moraju biti sastavljene u elektroničkom formatu prema odredbama Delegirane uredbe o ESEF-u (europski jedinstveni elektronički format).

ESRS 1 Dodatak C sadrži popis zahtjeva u pogledu objavljivanja koji se uvode postupno.

ESRS 1 Dodatak F sadrži neobvezne ilustrativne primjere strukture izjava o održivosti.



**Konsolidirano izvještavanje (izuzetak)**

Ovisna društva (koja nisu uvrštena na burzu) mogu koristiti izuzeća od sastavljanja izvješća o održivosti ako su informacije uključene u konsolidirano izvješće posloводства matičnog društva.



# Obveza izražavanja uvjerenja prema CSRD-u

## „Uobičajeni” postupak

**Ovlašteni revizor financijskih izvještaja** izražava uvjerenje u pogledu izvještavanja o održivosti (ograničeno uvjerenje).

## Mogućnosti za države članice

### 1. mogućnost

Države članice mogu dopustiti **ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koje nije onaj revizor/ono društvo koje provodi zakonsku reviziju financijskih izvještaja** da izrazi mišljenje s uvjerenjem u pogledu izvještavanja o održivosti.

### 2. mogućnost\*

Države članice također mogu dopustiti **neovisnom pružatelju usluge izražavanja uvjerenja (eng. IASP)** s poslovnim nastanom na njihovom teritoriju da izrazi mišljenje s uvjerenjem u pogledu izvještavanja o održivosti.

Države članice odgovorne su za nadzor IASP-ova i njihovo ispunjavanje zahtjeva u pogledu kvalitete koji bi trebali biti istovjetni onima utvrđenim za ovlaštene revizore (npr. usavršavanje, etika, neovisnost, kvaliteta).

## Razumno uvjerenje

Komisija će usvojiti standarde za izražavanje **razumnog uvjerenja** najkasnije do 1. listopada 2028. godine, nakon procjene je li izražavanje razumnog uvjerenja izvedivo i za revizore i za poduzetnike.





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

## 3. ESRS

---

Slaven Kartelo, Ovlašteni revizor

# Struktura ESRS-ova

Europska komisija je donijela konačan delegirani akt kojim su usvojeni ESRS-ovi 31. srpnja 2023. godine.  
[Prvi skup](#) standarda obuhvaća sljedeće:

Standardi koji se primjenjuju na sva poduzeća bez obzira na sektor njihove djelatnosti				
Međusektorski standardi	Tematski standardi			Četiri područja izvještavanja
	Okolišna pitanja	Socijalna pitanja	Upravljačka pitanja	
<b>ESRS 1</b> Opći zahtjevi	<b>ESRS 1</b> Klimatske promjene	<b>ESRS S1</b> Vlastita radna snaga	<b>ESRS G1</b> Poslovno ponašanje	<b>GOV</b> Upravljanje
<b>ESRS 2</b> Opće objave	<b>ESRS E2</b> Onečišćenje	<b>ESRS S2</b> Radnici u lancu vrijednosti		
	<b>ESRS E3</b> Vodni i morski resursi	<b>ESRS S3</b> Pogođene zajednice		<b>Upravljanje učincima, rizicima i prilikama (IRO)</b>
	<b>ESRS E4</b> Bioraznolikost i ekosustavi	<b>ESRS S4</b> Potrošači i krajnji korisnici		
	<b>ESRS 2</b> Kružno gospodarstvo			<b>Pokazatelji i ciljevi</b>

**Budući standardi**

- ~350 stranica
- >80 zahtjeva u pogledu objavljivanja
- ~80 kvantitativnih pokazatelja
- >1000 podatkovnih točaka

Standardi specifični za pojedini sektor

MSP-ovi uvršteni na burzu

Poduzetnici u trećim zemljama

## ESRS 1 – Opći zahtjevi

ESRS 1 sadrži obvezna načela za pripremu i objavu izvjava o održivosti u skladu sa CSRD. ESRS 1 ne sadrži određeni sadržaj izvješća, ali pruža osnovu na kojoj se izvješća moraju pripremati.

Područje koje pokriva	Dvostruka značajnost	Okvir izvještavanja – temeljna kvalitativna načela
<p>Standard pokriva područja izvješćivanja, ali i specifikacije o obvezama dubinske analize, lancu vrijednosti i vremenskim specifikacijama, a također definira način na koji se moraju prikupljati i prezentirati informacije o održivosti.</p> <p>ESRS 1 također zahtijeva da pojedinačni standardi budu podvrgnuti procjeni značajnosti.</p> <p>Također definira upotrebu značajnih procjena osobito kod mjera i ciljeva u lancu vrijednosti.</p>	<p>Procjena značajnosti prema ESRS 1 temelji se na načelu dvostruke značajnosti. Dvostruka značajnost znači da tvrtke moraju svoje aspekte održivosti gledati iz dvije perspektive.</p> <p>S jedne strane, moraju razmotriti utjecaje tvrtke prema perspektivi iznutra prema van. Ova se dimenzija naziva značajnost utjecaja i gleda se kroz oči dionika. Dvije su vrste dionika. Oni koji su pogođeni pozitivno ili negativno aktivnostima društva i korisnici izvještaja o održivosti (investitori, banke, kreditori, osiguravajuća društva).</p> <p>S druge strane, poduzeća moraju uključiti financijsku značajnost u procjenu značajnosti prema perspektivi utjecaja na društvo.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li><b>1. Relevantnost</b> – samo materijalne teme</li><li><b>2. Vjerna prezentacija</b> – informacija mora biti točna, kompletna i neutralna. Potrebno načelo opreznosti (prilike nisu precijenjene i rizici nisu podcijenjeni).</li><li><b>3. Usporedivost</b> – s prethodnim periodom i ostalim društvima u istoj industriji. Zahtijeva konzistentnost u pristupu – pogotovo kod procjena.</li><li><b>4. Provjerljivost</b> – da je informacije moguće provjeriti od strane upućene osobe.</li><li><b>5. Razumljivost</b> – informacija je razumljiva kada je sažeta i jasna. (izbjegavati „boilerplate” objava i dupliciranje informacija).</li></ol>

# ESRS 1 – Opći zahtjevi (nastavak)

## Dvostruka značajnost

Pitanje održivosti je „značajno“ kada ispunjava kriterije definirane za značajnost učinaka ili financijsku značajnost, odnosno za oboje.

Dvostruka značajnost ključni je koncept u CSRD-u/ESRS-ovima, koji će imati značajan utjecaj na objave u izvješću o održivosti te na poslove koje obavljaju pružatelji usluga izražavanja uvjerenja u vezi s postupkom koji provodi izdavatelj.

### Značajnost učinaka

Utjecaj poduzetnika na ljude ili okoliš  
→  
okolišna, socijalna i upravljačka pitanja



### Financijska značajnost

Pitanje održivosti koje proizvodi ili može proizvesti značajne financijske učinke na poduzetnika - učinci na novčane tokove, bilancu... itd.

← Vlastito poslovanje i duž uzlaznih i silaznih kanala lanca opskrbe →

Značajnost pojedinih pitanja može se razlikovati od značajnosti informacija pa je potrebno uzeti različite razine u obzir<sup>2</sup>

<sup>1</sup> ESRS 1 Dodatak E sadrži dijagram toka za utvrđivanje objava koje je potrebno uključiti u izvještavanje o održivosti.

<sup>2</sup> ESRS 1 Dodatak B sadrži zadani popis pitanja održivosti koja je potrebno uključiti u procjenu.



### Suradnja s dionicima ključna je za procjenu značajnosti utjecaja.

Potrebno je uzeti u obzir sve dionike pri čemu se relevantnost dionika može razlikovati ovisno o temama.

Uobičajene kategorije dionika:

- investitori
- zaposlenici, ostali radnici
- dobavljači
- potrošači, kupci, krajnji korisnici
- društvo, ranjive skupine, lokalne zajednice
- vlasti, regulatorna tijela, banke

## ESRS 2 – Opće objave

Specificiraju zahtjeve koji se moraju objaviti bez obzira na sektor tvrtke.

Područje koje pokriva	Osnova za pripremu i upravljanje	Upravljanje	Upravljanje (nastavak)
<p>ESRS 2 razlikuje zahtjeve za objavom, koji zahtijevaju eksplicitne podatke o različitim temama održivosti, i sadržaj objave, koji definira opću strukturu i minimalni sadržaj objave u vezi sa smjernicama, mjerama i ciljevima u tematskim standardima.</p>	<p>Cilj je da pruži razumijevanje kako društvo priprema izvješće o održivosti uključujući opseg konsolidacije i opseg uzvodnog i nizvodnog lanca vrijednosti.</p> <p>U slučaju konsolidiranog izvještavanja, opseg konsolidacije mora biti objavljen i da li je on jednak financijskim izvještajima.</p>	<p>Cilj je postaviti objave koje će pružiti razumijevanje procesa upravljanja i kontrola koje nadgledaju proces izvještavanja.</p>	<p>Prema GOV3 zahtijevaju da se objave da li upravljačka tijela imaju sheme poticaja koje su vezane uz pitanja održivosti. Potrebno objaviti opis sheme, politiku nagrađivanja, da li su postavljeni ciljevi vezani uz održivosti i koji su ciljevi.</p>
<p>ESRS 2 podijeljen je u sljedećih pet odjeljaka:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Osnova za pripremu</li><li>2. Upravljanje</li><li>3. Strategija</li><li>4. Upravljanje utjecajem, rizikom i prilikama</li><li>5. Metrike i ciljevi</li></ol>	<p>Da li je primjenjeno izuzeće za objavu informacija o intelektualnom vlasništvu, know-how i inovacijama.</p>	<p>Prema GOV1, sastav upravnih, upravljačkih i nadzornih tijela, njihovi zadaci i odgovornosti moraju biti objavljeni kako bi se povećala raznolikost aktivnih tijela, uključujući rodnu raznolikost.</p>	<p>Prema GOV4 tvrtke moraju objaviti informacije o procesu dubinske analize održivosti i kako ju prati.</p>
<p>Potrebno je prijaviti uočene pogreške iz prethodnih razdoblja i promjene u prezentaciji informacija.</p>	<p>Da li je za lanac vrijednosti upotrijebio indirektno izvore kao što su prosječni podaci za sektor.</p>	<p>Moraju se objaviti informacije o pristupu stručnosti i vještinama povezanim s pitanjima održivosti.</p> <p>Prema GOV2, tvrtke moraju izvješćivati o tome kako se pitanja vezana uz održivost priopćavaju upravi i kako ih zatim rješava.</p>	<p>Prema GOV5, tvrtka mora objaviti proces upravljanja rizicima i unutarnje kontrole društva vezane uz izvješćivanje o održivosti. Objavljuje pristup upravljanja, metodologiju, glavne rizike i kako upravlja tim rizicima.</p>



## ESRS 2 – Opće objave (nastavak)

Strategija	Upravljanje utjecajem, rizicima i prilikama	Upravljanje utjecajem, rizicima i prilikama (nastavak)	Metrike i Ciljevi
<p>Prema zahtjevima SBM-1 za objavljivanje, potrebno je objaviti tržišnu poziciju tvrtke, elemente strategije koji se odnose na održivost, poslovne modele i ključne lance vrijednosti kako bi se mogli razumjeti utjecaji, rizici i prilike.</p> <p>To podrazumijeva opis značajnih grupa proizvoda i usluga i promjene u njima, značajni kupci i tržišta, zaposlenici po geografskom području.</p> <p>Kako bi se osiguralo da je korporativna strategija usklađena s dionicima, SBM-2 zahtijeva od tvrtke da objave kako su njihovi interesi i stavovi uzeti u obzir u poslovnom modelu.</p> <p>U skladu sa SBM-3, tvrtke su dužne objaviti svoje značajne utjecaje, rizike i prilike povezane s održivošću i kako su oni povezani sa strategijom.</p> <p>Potrebna je kvantifikacija trenutnih financijskih efekta rizika i prilika na poslovanje te očekivanih financijskih efekta na poslovanje u kratkom, srednjem i dužem razdoblju.</p>	<p>Ovaj je odjeljak podijeljen u dva pododjeljka:</p> <p>4.1 Objave o procesu procjene značajnosti utjecaja, rizika i prilika</p> <p>4.2 Zahtjevi za objavljivanjem u ESRS-u</p> <p>Prema IRO-1 u pododjeljku 4.1, tvrtke moraju objaviti procese korištene za prepoznavanje utjecaja, rizika i prilika te koje se smatraju značajnima. Uključuje i konzultaciju s dionicima te prioritizaciju sukladno težini i vjerojatnosti.</p> <p>Pododjeljak 4.2 bavi se zahtjevima za objavljivanjem u ESRS-u</p> <p>Društvo mora dati razumijevanje i pregled odabranih materijalnih tema</p> <p>To se može dati u obliku indexa.</p>	<p>Što se tiče klimatskih promjena ako društvo zaključi da tema nije materijalna mora detaljno objasniti svoj zaključak (za ostale dobrovoljno).</p> <p>Kao minimum potrebno je objaviti svoje politike za materijalne teme koje je postavio da spriječi, ublaži i popravi stvarne i potencijalne učinke na pitanja održivosti.</p> <p>Društvo treba objaviti kojim akcijama i resursima planira želi ostvariti svoje ciljeve. To podrazumijeva listu akcija koji su planirani, opseg akcija, vremenski horizont provođenja akcija.</p> <p>Društvo treba objaviti i značajna ulaganja u OPEX ili CAPEX kako bi ostvario akcijske planove.</p>	<p>Tvrtke moraju objaviti koje metrike iz tematskih i sektorski specifičnih ESRS-ova ili koje metrike specifične za tvrtku koriste za procjenu značajnog utjecaja rizika ili prilika.</p> <p>Za svaku metriku društvo će objaviti metodologiju i značajne prosudbe koje je donio iza metrike.</p> <p>Također mora objaviti je li ESRS metriku potvrdila vanjska strana, osim revizora izvješća o održivosti.</p> <p>Kako bi metrike bile zadovoljene društvo treba objaviti ciljeve tih metrika koji se mjere kroz vrijeme te pratiti njihov napredak.</p> <p>Za svaki cilje društvo će objaviti kako cilja zadovoljava politiku, kako se mjeri cilj, koja je bazna godina i kroz koji period će se mjeriti i da li ima privremen ciljeve. Također će objaviti metodologiju oko ciljeva i da li imaju značajne prosudbe u definiranju ciljeva.</p>

## ESRS 1-10

### Sveobuhvatni set standarda koji obuhvaća informacija sva 3 područja pitanja održivosti

#### Informacije o okolišu (E1 – E5)

Pet ekoloških standarda pokrivaju sadržaj izvješća o klimatskim promjenama (ESRS E1), onečišćenju (ESRS E2), vodnim i morskim resursima (ESRS E3), bioraznolikosti i ekosustavima (ESRS E4) i korištenju resursa i kružno gospodarstvo (ESRS E5).

U nekim slučajevima zahtijevaju da tvrtka podnese izvješće o tome kako upravlja prijelazom na održivi poslovni model i kakve ima planove u skladu s tim.

Oni također uključuju vlastiti doprinos tvrtke u postizanju ekoloških ciljeva EU zelenog dogovora.

#### Društvene informacije (S1 – S4)

Ova četiri standarda odnose se na društvene aspekte i omogućuju tvrtkama da na strukturiran način izvješćuju o informacijama o vlastitoj radnoj snazi (ESRS S1) i izvan granica tvrtke.

Jedan od standarda posvećen je zaposlenicima u lancu vrijednosti (ESRS S2).

Podaci o zajednicama na koje utječu aktivnosti tvrtke (ESRS S3) te potrošačima i krajnjim korisnicima (ESRS S4) također su obuhvaćeni po jednim standardom.

Norme ESRS S2-4 ne daju kvantitativne, već samo kvalitativne informacije.

#### Informacija o upravljanju (G1)

Standard upravljanja pruža bolje razumijevanje strategije, procesa i učinka poduzeća. Sadrži informacije o ulozi administrativnih, izvedbenih i nadzornih tijela.

Osim toga, standard upravljanja specificira različite sadržaje izvještavanja za upravljanje utjecajima, rizicima i prilikama u poduzeću.

Konačno, ESRS G1 zahtijeva osnovne informacije o korporativnoj politici i korporativnoj kulturi.

Standard također pruža informacije o tome kako se tvrtka nosi s korupcijom ili podmićivanjem i kako ih izbjegava te se bavi odnosom s dobavljačima i političkim utjecajem tvrtke.

# Prijelazne odredbe ESRS-a

- Europska komisija je nakon nacрта od strane EFRAG-a uvela dodatne odredbe o postupnom uvođenju zahtjeva ESRS-a, uz one koje je predložio EFRAG i dodatno je pojednostavnila odredbe o postupnom uvođenju za izvješćivanje o očekivanim financijskim učincima.
- Tvrtke će u prvoj godini izvještavanja moći izostaviti izvješćivanje o očekivanim financijskim učincima svih klimatskih i drugih utjecaja, rizika i prilika povezanih s okolišem.
- Osim toga, tvrtke mogu ograničiti svoje objave o očekivanim financijskim učincima na kvalitativne objave za prve tri godine izvješćivanja (uz ograničene iznimke i, u slučaju financijskih učinaka povezanih s klimom, samo ako je neizvedivo pripremiti kvantitativne objave).
- Nadalje, odabrani zahtjevi za objavljivanjem i podatkovne točke uključene u ESRS S1, 'Vlastita radna snaga', koji se odnose na socijalnu zaštitu, zaposlenike s invaliditetom, zdravlje i sigurnost te ravnotežu između poslovnog i privatnog života, mogu se izostaviti za prvu izvještajnu godinu.
- Uvedene su posebne olakšice za tvrtke i grupe koje ne prelaze prosječni broj od 750 zaposlenika: Za prvu izvještajnu godinu mogu izostaviti sve ESRS S1, zahtjeve za objavljivanjem 'Vlastite radne snage' i njihov opseg 3 emisije stakleničkih plinova (podatkovna točka ESRS-a E1, 'Klimatske promjene'). Za prve dvije godine izvješćivanja mogu izostaviti izvješćivanje o bioraznolikosti i ekosustavima (ESRS E4), radnicima u lancu vrijednosti (ESRS S2), pogođenim zajednicama (ESRS S3) te potrošačima i krajnjim korisnicima (ESRS S4).
- Dodatno, neke su objave sada dobrovoljne. Primjeri uključuju tranzicijski plan za biološku raznolikost i ekosustave (ESRS E4) i informacije o radnicima koji nisu zaposlenici u ESRS S1 (na primjer, s obzirom na odgovarajuće plaće, socijalnu zaštitu te zdravlje i sigurnost).
- Objašnjenje zašto su određene teme o održivosti klasificirane kao nevažne sada je također dobrovoljno objavljivanje, osim kod utjecaja na klimatske promjene.
- Uvedena je fleksibilnost u određenim objavama. Jedan primjer je promjena formulacije iz "potencijalnih financijskih učinaka" u "očekivane financijske učinke" koji proizlaze iz utjecaja, rizika i prilika povezanih s okolišem.





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

## 4. EU Taksonomija

---

Slaven Kartelo, Ovlašteni revizor

# Taksonomija EU

## Što je taksonomija?

Taksonomija EU-a klasifikacijski je sustav kojim su uspostavljeni mjerodavni regulatorni zahtjevi u pogledu objavljivanja i sadrži zajedničke definicije i kriterije za održive gospodarske aktivnosti.

Taksonomija EU-a obuhvaća pristup od pet koraka:

1. Utvrđivanje prihvatljivih aktivnosti
2. Znatan doprinos
3. Nenanošenje bitne štete (eng. DNSH)
4. Poštivanje minimalnih zaštitnih mjera i
5. Ključni pokazatelji uspješnosti (KPIs)

## Šest okolišnih ciljeva

1. Ublažavanje klimatskih promjena
2. Prilagodba klimatskim promjenama
3. Održiva uporaba i zaštita vodnih i morskih resursa
4. Prelazak na kružno gospodarstvo
5. Sprečavanje i kontrola onečišćenja
6. Zaštita i obnova bioraznolikosti i ekosustava

Objavljeni su konačni delegirani akti za svih šest ciljeva definiranih taksonomijom, a obuhvaćaju 35 aktivnosti u osam gospodarskih sektora.

## Veza s CSRD-om

Izveštajni zahtjevi iz čl. 8 Uredbe o taksonomiji primjenjuju se na poduzetnike koji imaju obvezu izdavanja izvješća (grupe) o održivosti prema CSRD-u.<sup>1</sup>

Zahtjevi uključuju:

- ✓ KPI-jeve koji pokazuju udio prometa od proizvoda/usluga povezanih s održivim aktivnostima, kapitalna ulaganja i operativne troškove povezane s održivim aktivnostima (nefinancijski sektor)
- ✓ Udio „zelenih” KPI-jeva specifičnih za financijski sektor, npr. omjer zelene imovine ili zeleni udio u ulaganjima za društva za upravljanje imovinom (financijski sektor)

# Taksonomija EU

---

## Primjena taksonomije odvija se u fazama<sup>1</sup>

### Izveštajno razdoblje 2021.

KPI-jevi za prihvatljive aktivnosti (promet, kapitalna ulaganja i kapitalni troškovi) za poduzetnike koji su već obuhvaćeni područjem primjene.

### Izveštajno razdoblje 2022.

Potpuno izvještavanje (usklađenost) o prvim dvoma okolišnim ciljevima za nefinancijska poduzeća.

### Izveštajno razdoblje 2023.

Potpuno izvještavanje (prihvatljivost i usklađenost), uz objavu usporednih informacija povezanih s klimatskim promjenama.

Prihvatljivost u pogledu preostala četiri cilja.





# Hvala na pozornosti!

---

**Slaven Kartelo**

slaven.kartelo@pwc.com