



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2025. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Promjene Europskih standarda izvještavanja o održivosti (ESRS) kao posljedica Omnibus paketa

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. Pregled izmijenjenih nacрта ESRS-a za javno savjetovanje
2. Dobrovoljne podatkovne točke koje su postale obvezne
3. Nove podatkovne točke
4. Sažetak promjena
5. Praktična primjena za izvještaje 2025 godine

Pregled izmijenjenih nacrtu ESRS-a za javno savjetovanje

Sažetak

- 31. srpnja 2025. EFRAG je objavio nacrt revidiranih i pojednostavljenih ESRS
- razdoblje komentiranja 60 dana
- Smanjen obujam zahtijevanih podatkovnih točaka

Broj podatkovnih točaka (isključujući MDR/GDR)	Trenutni ESRS	Nacrt	Promjena
Ukupno “mora”	803	347	-56.8%
Ukupno “može”	270	0	-100%
Ukupno	1073	347	-67.7%

MDR/GDR Podatkovne točke	Trenutni ESRS	Nacrt	Promjena
MDR P (sada GDR-P)	7	5	-29%
MDR A (sada GDR-A)	12	7	-42%
MDR T (sada GDR-T)	13	10	-23%
MDR M (sada GDR-M)	3	4	+33%
Ukupno GDR	35	26	-26%

Ključni uvidi

- Pojednostavljenje procjene dvostruke materijalnosti
- smanjenje preklapanja među standardima,
- pojašnjenje jezika i strukture te uklanjanje svih dobrovoljnih objava.
- Uvedeni su novi mehanizmi olakšica, poput izuzeća u slučajevima kada bi izvještavanje uzrokovalo nerazmjerne troškove ili napore.
- Ukupan broj obveznih podatkovnih točaka (koje se moraju objaviti ako su materijalne) smanjen je za više od polovice.

Napomena

Nacrti za javno savjetovanje nisu konačni, te su moguće dodatne izmjene sadržaja i tehničkih smjernica do krajnjeg roka.

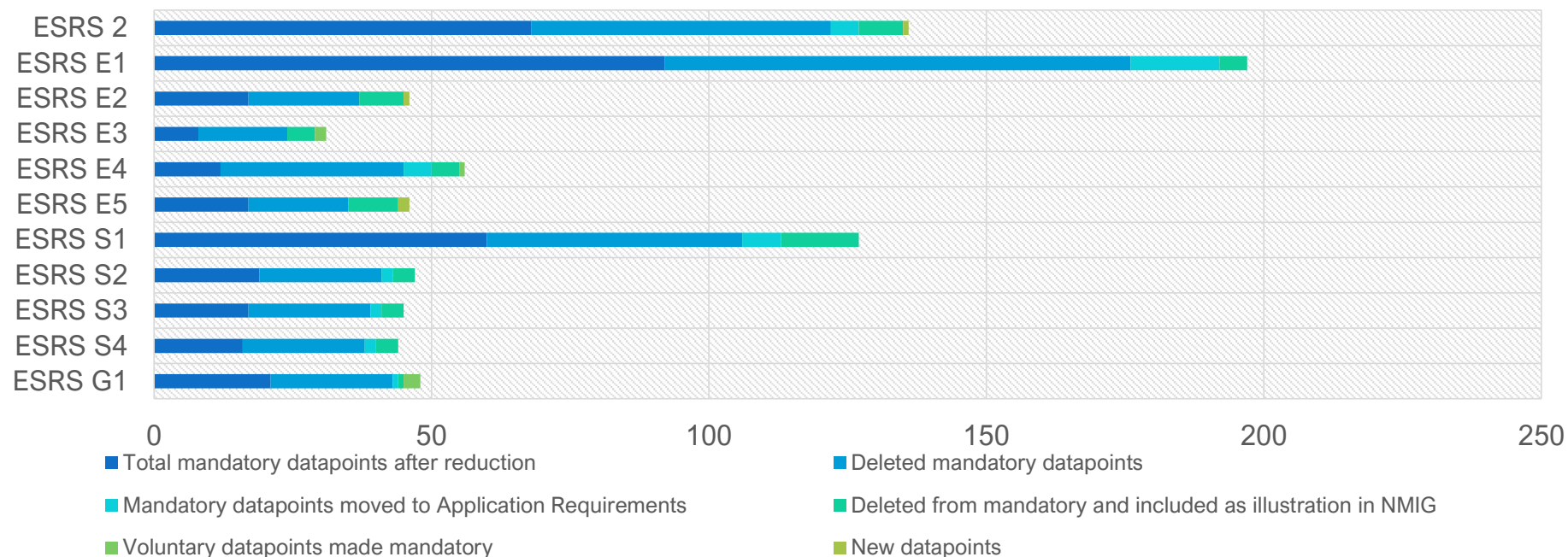
Pregled izmijenjenih nacрта ESRS-a za javno savjetovanje (nastavak)

1	2	3	4	5	6
Pojednostavljenje procjene dvostruke materijalnosti	Bolja čitljivost izvještaja o održivosti	Minimalni zahtjevi za objavu (MDR)	Razumljivost, jasnoća i dostupnost	Višestruke olakšice za smanjenje opterećenja	Poboljšana interoperabilnost s globalnim standardima
• pristup „odozgo prema dolje“ • Objašnjenje što su „pozitivni“ učinci • Akcije da se smanji ozbiljnost ili vjerojatnost potencijalnog negativnog učinka se uzima u obzir pri procjeni materijalnosti • Stjecanja ovisnih društva – odgoda 1 godine	• fleksibilnosti u izvještavanju s ciljem poboljšanja čitljivosti izvještaja o održivosti • Mogućnost uključivanja dodatnih ili nematerijalnih informacija • Ovisna društva mogu biti izuzeta na temelju financijske neznačajnosti	• preimenovani u General Disclosure Requirements (GDR) • broj podatkovnih točaka je smanjen • PATs se objavljuju samo ako ih organizacija ima. • Analiza otpornosti pojednostavljena, ali još uvijek obavezna	• jasno razdvajanje obveznih i neobveznih zahtjeva za objavu. • Smjernice prate svaki zahtjev • većina objava tipa “may disclose” uklonjena ili premještena u dio pod nazivom “Non-Mandatory Illustrative Guidance”.	• EFRAG uvodi olakšice za smanjenje izvještajnog opterećenja kada podaci nisu dostupni • Korištenje djelomičnog obuhvata metrika u slučajevima kada postoje problemi s kvalitetom podataka, uz uvjet da se objavi plan za poboljšanje dostupnosti podataka.	• EFRAG je izradio izmijenjene ESRS standarde kako bi ih bolje uskladio s IFRS S1 i S2, • granica za emisije stakleničkih plinova (GHG) pristupom financijske konsolidacije

Pregled izmijenjenih nacрта ESRS-a za javno savjetovanje (nastavak)

Statistika promjena podatkovnih točaka označenih kao “shall”

Iz ESRS nacрта uklonjeno je ili premješteno u neobvezne smjernice ukupno 426 podatkovnih točaka označenih kao “shall”, čime je ukupan broj obveznih podatkovnih točaka smanjen za 57%.



Dobrovoljne podatkovne točke koje su postale obvezne

Podatkovne točke	Obrazloženje EFRAG-a za dodavanje
ESRS E3 Voda – Vlastite operacije: Ukupna količina zahvaćene vode	Važnost metrike
ESRS E3 Voda – Vlastite operacije: Ukupna količina ispuštene vode	
ESRS E4 Bioraznolikost i ekosustavi – Objavljivanje tranzicijskog plana za bioraznolikost i ekosustave	Objava informacija o tranzicijskom planu (TP) uvjetovana je njegovim postojanjem i javnom dostupnošću.
ESRS G1 Poslovno upravljanje – Edukacija u odjelu nabave	Ova podatkovna točka predstavlja važnu informaciju u kontekstu upravljanja odnosima s dobavljačima, za koju je više drugih podatkovnih točaka uklonjeno.
ESRS G1 Potvrđeni incidenti (1)Priroda incidenata (2)Broj incidenata	ESRS G1 nije uključivao nijednu obveznu metriku vezanu uz incidente korupcije i podmićivanja, osim pokazatelja iz SFDR-a.
ESRS E1 Klimatske promjene – Ukupna potrošnja energije iz fosilnih izvora	EFRAG je proširio zahtjev za raščlanjivanjem podatka “ukupna potrošnja energije iz fosilnih izvora” na sve organizacije.

Nove podatkovne točke

Podatkovne točke	Obrazloženje EFRAG-a za dodavanje
ESRS 2 BP 1 Organizacija mora navesti da su opći zahtjevi iz ESRS 1 primijenjeni pri pripremi izvještaja o održivosti.	Ovo se može smatrati novom podatkovnom točkom, ali zamjenjuje nekoliko točaka iz Delegirane uredbe.
E2-4 – informacije o sekundarnim mikro plastikama koje nastaju razgradnjom većih plastičnih predmeta iz proizvoda organizacije.	Količina sekundarnih mikro plastika već je bila obuhvaćena u ESRS E2 kroz AR 20, koji se odnosio na primarne i sekundarne mikro plastike. Sekundarne mikro plastike predstavljaju glavni izvor mikro plastika koje dopijevaju u okoliš pa postoji posebna objava.
E5-4 Ulazni tokovi resursa - Postotak ukupne mase koji čine kritične i strateške sirovine.	Dodano radi bolje usklađenosti s novim regulatornim inicijativama EU
E5-5 Otpad - Postotak i/ili ukupna masa otpada za koji je konačna destinacija nepoznata.	Dodano kako bi se omogućilo potpuno objavljivanje bilance mase otpada prema konačnoj destinaciji, bez prisile da organizacije daju neosnovane procjene, već da objavljuju podatke koje mogu razumno dokumentirati.

Sažetak promjena - DMA

Pojednostavljenje procesa procjene dvostruke materijalnosti (DMA):

- Naglasak na ESRS kao okviru za poštenu prezentaciju, ključnom konceptu koji zadržavaju i ISSB
- Koncept materijalnosti informacija sada se primjenjuje na sve podatkovne točke, uključujući i ESRS 2.
- Pružene su dodatne smjernice i primjeri za razmatranje razlike između bruto i neto vrijednosti prilikom identifikacije i objave materijalnih IRO-a (impact, risk, opportunity).
- Izraz “material matter” zamijenjen je s “topic to be reported in relation to material IROs”, kako bi se naglasilo da tema sama po sebi nije materijalna, već da IRO-i određuju treba li se o toj temi izvještavati.
- Veći naglasak stavljen je na kriterije agregacije i raščlanjivanja za izvještavanje informacija na odgovarajućoj razini.
- Uvedene su dvije opcije za provođenje DMA: pristup “odozgo prema dolje” (top-down) i “odozdo prema gore” (bottom-up), pri čemu se ističe da top-down pristup može pojednostaviti izvještavanje.
- U ESRS 1 dodana je nova sekcija s “praktičnim razmatranjima” za provođenje DMA.



Sažetak promjena – Struktura izvještavanja i granice obuhvata

Bolja čitljivost i sažetost izjava o održivosti

- na početku izjave o održivosti uključite izvršni sažetak.
- uključivanje informacija povezanih s EU taksonomijom kao zaseban prilog izjavi o održivosti.
- najdetalniji podaci, poput konkretnih pokazatelja, predstave u posebnom odjeljku ili prilogu unutar izjave o održivosti.
- Omogućiti da se dodatne informacije o nematerijalnim temama predstave u prilogu izjavi o održivosti.

Uklanjanje preklapanja između općih objava i tematskih standarda

- **Preimenovati ESRS 2** „minimalni zahtjevi za objavu“ u „opći zahtjevi za objavu“ (GDR) te smanjiti broj podatkovnih točaka.
- **Smanjiti broj podatkovnih točaka** vezanih uz politike, aktivnosti i ciljeve (PAT) u tematskim standardima.

Granica izvještavanja o emisijama stakleničkih plinova (GHG)

- Emisije stakleničkih plinova trebaju se objavljivati prema **pristupu financijske kontrole**

Bolja usklađenost s globalnim standardima izvještavanja

- Uskladiti terminologiju sa standardima IFRS S1 i S2 za zajedničke odredbe, gdje god je to izvedivo.

Unaprjeđena preglednost, jasnoća i pristupačnost ESRS standarda

- Izbacivanje kategorije dobrovoljnih objava („may”) ili („voluntary”) iz prethodnih verzija
- Uvođenje novih smjernica za provedbu koje nisu obvezne

Što to znači za obveznike izvještaja o održivosti

- Pojednostavljena struktura izvještaja i veća fleksibilnost u oblikovanju pojedinih objava.
- Mogućnost uključivanja dodatnih dobrovoljnih ili nematerijalnih objava unutar izvještaja, kako bi se osigurala jedinstvena točka pristupa informacijama o održivosti.
- Ako korisnik koristi operativni pristup za izvještavanje, bit će potrebno provesti procjenu kako bi se razumio utjecaj nove obveze na objave, kao i na izvještavanje o ciljevima i planovima



Sažetak promjena – Mjere za smanjenje opterećenja

Uvod u nekoliko mjera smanjenja opterećenja:

- Uključuje odredbe koje zahtijevaju da subjekt koristi razumne i potkrijepljene informacije dostupne bez nerazmjernog troška i napora prilikom izvještavanja o pokazateljima.
- Uvodi olakšice koje omogućuju subjektu da izvještava samo dio obuhvata relevantnih granica izvještavanja kada pouzdani podaci nisu dostupni bez nerazmjernog troška ili napora – i to za pokazatelje koji se odnose na vlastite operacije i lanac vrijednosti – uz obvezu objave mjera za poboljšanje pokrivenosti u budućim razdobljima.
- Uvodi se olakšica u vezi s pokazateljima lanca vrijednosti, kojom se ukida prethodna preferencija za izravne podatke te se omogućuje korištenje izravnih podataka ili procjena, ovisno o izvedivosti i pouzdanosti dostupnih informacija.
- Uvodi se olakšica kojom se:
 - omogućuje isključenje aktivnosti koje nisu značajan pokretač utvrđenih rizika i prilika (IRO) iz izračuna pokazatelja
 - isključuju zajedničke operacije nad kojima subjekt nema operativnu kontrolu iz okolišnih pokazatelja (osim klimatskih).
 - Uvode se jednogodišnje olakšice vezane uz poslovna preuzimanja i prodaje.
 - Uvode se olakšice koje omogućuju dvije opcije za objavu očekivanih financijskih učinaka, slično olakšicama koje postoje za srodne objave prema IFRS S1 – Opći zahtjevi za objavu informacija o održivosti koje je izdao ISSB: kvalitativna i kvantitativna opcija objave.



Praktična primjena nacrtu za izvještaje 2025 godine

Kako će se izvještavanje promijeniti u 2025 u odnosu na 2024 godinu:

- ESRS Set 1 (v.1) je još uvijek na snazi za 2025 godinu
- Novi ESRS donosi nove interpretacije na izazove iz 2024 godine i društva ih mogu razmotriti u primjeni gdje je relevantno

Izazovi za revizore:

- Jasno će se morati dokumentirati pregled dvostruke značajnosti
- Pogledati objave u 2024 godini i vidjeti da li trebaju se promijeniti u 2025 godini
- Moguće je prepravljanje izvještaja o održivosti

Izvori i literatura:

- Amended ESRS Exposure Draft July 2025
- Basis for Conclusions



Hvala na pozornosti!

Slaven Kartelo

slaven.kartelo@pwc.com

Scan this QR code for

my business card

