www.gen-energija.si

Dajanje omejenega zagotovila o konsolidiranem poročilu o trajnostnosti Skupine GEN za leto 2025

TEHNIČNE SPECIFIKACIJE

Pripravila: [redacted]

Odobril: [redacted]

1 Uvod

Direktiva o korporativnem poročanju o trajnostnosti (CSRD) ima ključno vlogo pri zagotavljanju, da podjetja, kot je Skupina GEN, delujejo pregledno, odgovorno in skladno z evropskimi smernicami trajnostnega razvoja. CSRD omogoča, da je poročanje o trajnostnosti primerljivo, zanesljivo in relevantno za vse deležnike, kar je še posebej pomembno za energetski sektor, v katerem deluje Skupina GEN. Podjetja, za katera velja direktiva CSRD, bodo morala poročati v skladu z evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS – *angl. European Sustainability Reporting Standards),* hkrati pa direktiva CSRD v 29d členu zahteva, da subjekti svoje letno poročilo objavijo v obliki enotnega evropskega elektronskega formata (ESEF) iz 3. člena Delegirane uredbe Evropske komisije (EU) 2019/815 skupaj z mnenji in izkazi, ki jih predloži zakoniti revizor ali revizijsko podjetje iz 34. člena direktive 2013/34/EU o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij (računovodska direktiva), kakor je določeno z zakonodajo vsake države članice.

Direktiva CSRD s spremembo 34a člena računovodske direktive namreč vzpostavlja obveznost pridobitve mnenja glede zanesljivosti poročanja o trajnostnosti (tj. glede skladnosti poročanja o trajnostnosti z zahtevami direktive CSRD in standardi poročanja ESRS).

Ključni koraki vključujejo celovito pregledovanje obstoječih podatkov in postopkov, krepitev notranjih kontrol ter uskladitev poročanja z relevantnimi evropskimi in mednarodnimi standardi. Družba GEN kot obvladujoče podjetje velike skupine s povprečno več kot 500 zaposlenimi na konsolidiranimi osnovi, o trajnostnosti, skladno z členom 29a direktive CSRD, poroča na konsolidirani osnovi.

V skladu z t. i. quick fix k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 bodo za poslovno leto 2025 predvidoma začele veljati določbe, ki zmanjšujejo breme poročanja za podjetja ki so bila zavezana poročati za poslovno leto 2024, kar vključuje tudi Skupino GEN. Skupina GEN bo tako kot skupina z povprečno manj kot 750 zaposlenimi deležna večine prehodnih določb (phase-in provisions), kar bi lahko vplivalo na obseg razkritij, revizijskih postopkov in s tem na stroškovni vidik storitev dajanja zagotovil.

Poleg skladnosti bo Skupina GEN aktivno spremljala nadaljnje smernice, kot so spremembe v zakonodaji in razširitev poročanja za zagotavljanje skladnosti. S tem se utrjuje tudi zavezanost k trajnostnemu razvoju in izpolnjevanju ciljev na področju podnebnih sprememb in družbene odgovornosti.

2 Namen

Namen storitve je pridobitev neodvisnega poročila o omejenem zagotovilu o konsolidiranem poročilu o trajnostnosti Skupine GEN za leto 2025, v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil (MSZ) 3000 in drugimi predpisi, ki zagotavljajo neodvisno preverjanje poročil in zagotavljajo metodološki okvir za postopek revidiranja, kar povečuje verodostojnost in zaupanje v razkritja organizacij.

Revizorjevo poročilo na podlagi posla dajanja omejenega zagotovila o konsolidiranem poročilu o trajnostnosti Skupine GEN je osredotočeno na preverjanje skladnosti trajnostnega poročanja z evropskimi standardi (ESRS) in direktivo CSRD, kar povečuje stopnjo transparentnosti in zaupanja v podatke, ki jih podjetje razkriva.

Omejeno zagotovilo pomeni, da revizijska družba preveri, ali so ključne informacije pravilno zajete in predstavljene, ter oceni njihovo skladnost s sprejetimi standardi. To vključuje preverjanje točnosti, popolnosti in doslednosti podatkov ter pregled metodologije zbiranja in konsolidacije informacij.

3 Predmet naročila

Predmet obravnave pri podaji zagotovil glede zanesljivosti konsolidiranega poročanja o trajnostnosti Skupine GEN za leto 2025, v skladu s 34. členom direktive CSRD, vključuje:

- Preverjanje skladnosti poročanja o trajnostnosti z zahtevami direktive CSRD, vključno s:
    - skladnostjo poročanja o trajnostnosti z Evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS), uvedenimi z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2023/2772 z dne 31. julija 2023 o dopolnitve Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti,
    - postopkom za določitev relevantnih informacij, o katerih se poroča na podlagi navedenih standardov poročanja,
    - izpolnjevanjem zahtev iz 8. člena Uredbe (EU) 2020/852 (Uredba o taksonomiji),
    - skladnostjo z zahtevo po tem, da se konsolidirano poročilo o trajnostnosti pripravi v enotni elektronski oblikiv skladu s 58. členom ZGD-1.

4 Obseg naloge

Obseg storitve je razdeljen na tri zaporedne faze preverjanja, da se zagotovi natančnost, doslednost in skladnost konsolidiranega poročanja o trajnostnosti Skupine GEN. Proces bo potekal na naslednji način:

1. ***Priprava in zbiranje dokumentacije in pregled procesov***
    - Dogovor o natančni časovnici postopkov
    - Seznanitev s ključnimi dokumenti Skupine GEN na področju trajnostnosti, kar vključuje: Strateški razvojni načrt Skupine GEN ter poročilo o postopku ocene dvojne pomembnosti Skupine GEN
    - Uskladitev glede obsega poročanja (tj. podatkovnih točk v okviru ESRS) na podlagi pripravljene matrike dvojne pomembnosti
    - Pregled notranjih kontrol in postopkov, povezanih s pripravo konsolidiranega poročanja o trajnostnosti, kar vključuje:
        - postopke kvantifikacije in pregled podatkov, ki so vključeni v pripravo posamezne metrike
        - metodologijo za zbiranje kvalitativnih informacij
        - postopek priprave in poročanja posameznih podatkov
    - Prepoznava potencialnih pomembno napačnih navedb in ključnih tveganj, povezanih s trajnostnim poročanjem

2. ***Preverjanje točnosti in popolnosti zajema podatkov***

- Preverjanje točnosti in popolnosti zajema podatkov, vključenih v konsolidirano poročanje o trajnostnosti na podlagi vzorcev
- Preverjanje metodologije zbiranja ter konsolidacije podatkov in njihovega poročanja
- Preverjanje skladnosti z ESRS standardi in drugimi relevantnimi predpisi, ki vključuje podrobno analizo, ali so vse zbrane informacije pravilno zbrane, konsolidirane in vključene
- Priprava seznama ugotovljenih napak in pomanjkljivosti notranjih kontrol ter ocena njihove pomembnosti

3. ***Izvedba postopkov izdaje neodvisnega mnenja o omejenem zagotovilu***
   - Sporočanje potrebnih popravkov in dopolnitev poslovodstvu. V primeru ugotovljenih neskladnosti, pomanjkljivosti ali napak bodo te jasno dokumentirane in obravnavane skupaj z naročnikom
   - Pregled popravkov
   - Priprava in izdaja poročila poslovodstvu, ki vključuje zaključke, ugotovitve in priporočila za zagotovitev večje zanesljivosti konsolidiranega poročanja o trajnostnosti.
   - Izdaja neodvisnega poročila o zanesljivosti konsolidiranega poročanja o trajnostnosti Skupine GEN za leto 2025
   - Poročanje in po potrebi udeležba na sejah organov naročnika.

5 Vhodni podatki in predpostavke

Naročnik se zavezuje, da bo po potrebi izvajalcu zagotovil tiste vhodne podatke, ki jih ima na razpolago in so potrebni za nemoteno opravljanje storitve. To vključuje pravočasno posredovanje vseh zahtevanih evidenc, podatkov, notranjih poročil in drugih relevantnih informacij.

Podatkov, ki so prosto javno dostopni, naročniku ni potrebno zagotoviti.

Če izvajalec smatra, da ni pridobil vseh potrebnih podatkov s strani naročnika, je dolžan na to pravočasno pisno opozoriti naročnika, v nasprotnem primeru naročnik ne more biti odgovoren za morebitne zamude iz tega naslova. Vse ključne podatke je treba posredovati najkasneje do določenih mejnikov, določenih v časovnem načrtu. Če izvajalec meni, da ni pridobil vseh potrebnih podatkov, je dolžan pravočasno pisno opozoriti naročnika in zahtevati dodatne informacije.

6 Odgovornosti

Odgovornost naročnika je, da sodeluje pri zagotavljanju potrebnih podatkov in omogoči dostop do ključnih zaposlenih in dokumentacije, potrebne za izvedbo postopkov.

Izvajalec se zavezuje, da bo zagotavljal pregledno komunikacijo, sprotno obveščanje o ugotovitvah in priporočilih ter spoštoval dogovorjene roke in standarde kakovosti.

Naročnik od izvajalca zahteva poznavanje področja poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o zanesljivosti poročanja, vključno z razumevanjem direktive CSRD, standardov ESRS ter mednarodnih

standardov poslov dajanja zagotovil. Izvajalci morajo predložiti dokazilo o ustreznih kvalifikacijah in izkušnjah, kar zagotavlja skladnost in kakovost storitev na področju trajnostnega poročanja.

7 Uporaba standardov in predpisov

Izvajalec naj pri storitvi dajanja zagotovil o zanesljivosti konsolidiranega poročanja o trajnostnosti Skupine GEN uporablja sodobne standarde in predpise iz področja, po možnosti domače, lahko pa tudi tuje, ki niso v nasprotju z dobro prakso in domačo zakonodajo.

Izvajalec naj pri storitvi prednostno uporabi naslednje predpise:

1. EU zakonodaja
    a. Direktiva CSRD (direktiva EU 2022/2464) [1]
    b. Standardi ESRS ESRS (delegirana uredba EU (2023/2772)) [2]
    c. Uredba o taksonomiji (uredba EU 2020/852) [3]
    d. Delegiran akt o spremembi delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede odložitve datuma začetka uporabe zahtev za razkritje za določena podjetja [4]

2. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1)

3. Nacionalni standardi, postopki in zahteve za dajanje zagotovil, kakor izhaja iz člena 26a(2) direktive CSRD.

8 Aktivnosti in časovni plan izvedbe

Izvajalec mora pripraviti podroben časovni načrt s posameznimi aktivnostmi na začetku projekta. Časovni načrt naj bo v enotah teden.

Predvideno trajanje aktivnosti se ocenjuje na 7 mesecev po podpisu pogodbe.

Aktivnost	Predvidena časovnica (mesec)
1. Podpis pogodbe	december 2025
2. Začetni sestanek z deležniki	december 2025
3. Načrtovanje	december 2025
- Določitev podrobnega obsega dela in razpored aktivnosti	
- Določitev odgovornosti in časovnega načrta	
4. Pregled dokumentacije in procesov	januar - februar 2026
- Pridobitev ključnih dokumentov o trajnostnem poročanju	
- Pregled notranjih kontrol, postopkov in obstoječih praks	
- Uskladitev glede relevantnih podatkovnih točk in kazalnikov	
5. Predhodna analiza tveganj	december - januar 2026

6. Postopki preverjanja podatkov	marec - april 2026
- Preverjanje točnosti in popolnosti podatkov	
- Analiza metodologije zbiranja in konsolidacije podatkov	
- Preverjanje skladnosti z ESRS standardi	
- Sestanki z odgovornimi deležniki za razjasnitev ugotovitev	
7. Vmesno poročanje in usklajevanje	marec - april 2026
8. Priprava osnutka mnenja	april - maj 2026
9. Končni pregled, zaključek in izdaja neodvisnega poročila o omejenem zagotovilu	maj 2026
- Pregled vseh popravkov in dopolnitev, predlaganih v času postopkov	
- Zaključna poročila in priprava neodvisnega mnenja	
- Izdaja končnega poročila poslovodstvu in priporočila za prihodnja poročila	
10. Zaključna seja in obravnava ugotovitev	maj - junij 2026

Naročnik lahko roke predvidene časovnice v sodelovanju z izvajalcem prilagaja razpoložljivosti podatkov in potreb.

9 Organizacijski kontakt

Izvajalec koordinira nalogo z odgovornim vodjem projekta, vse vsebinsko-tehnične in druge informacije pa lahko pridobi tudi od namestnic.

Odgovorni vodja projekta	
Vodja sektorja za korporativne finance	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]

Namestnik	
Sodelavka za trajnostni razvoj	[redacted]
	[redacted]
	[redacted]

10 Reference

[1] European Commission, CSRD, spletno mesto: Corporate sustainability reporting (europa.eu), dostopano 11. 9. 2024.

[2] EFRAG, ESRS, spletno mesto: Sector agnostic standards, dostopano 11. 9. 2024.

[3] European Commission, spletno mesto: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/ALL/?uri=CELEX:32020R0852, dostopano 1. 10. 2025.

[4] European Commission, spletno mesto: https://ec.europa.eu/finance/docs/level-2-measures/csrd-delegated-act-2025-4812_en.pdf, dostopano 1. 10. 2025.

[5] IAASB, spletno mesto: Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1) - Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, dostopano 11. 9. 2024

[6] European Commission, spletno mesto: Frequently asked questions on the implementation of the EU corporate sustainability reporting rules, dostopano 4. 11. 2024.