



Bakalářská práce

ESG reporting ve vybraném výrobním podniku

Studijní program:

B0413A050006 Podniková ekonomika

Studijní obor:

Management výroby

Autor práce:

Nikola Koutníková

Vedoucí práce:

Ing. Jitka Vávrová, Ph.D.

Katedra marketingu a obchodu

Liberec 2024



Zadání bakalářské práce

ESG reporting ve vybraném výrobním podniku

<i>Jméno a příjmení:</i>	Nikola Koutníková
<i>Osobní číslo:</i>	E21000102
<i>Studijní program:</i>	B0413A050006 Podniková ekonomika
<i>Specializace:</i>	Management výroby
<i>Zadávací katedra:</i>	Katedra marketingu a obchodu
<i>Akademický rok:</i>	2023/2024

Zásady pro vypracování:

1. Úvod do problematiky ESG, stanovení cíle bakalářské práce.
2. Zpracování literární rešerše z oblasti nefinančního reportingu.
3. Charakteristika vybraného výrobního podniku.
4. Analýza dat potřebných pro ESG report ve vybraném výrobním podniku.
5. Návrh ESG reportu a řešení překážek v souvislosti s jeho přípravou.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování práce:

Jazyk práce:

30 normostran

tištěná/elektronická

čeština

Seznam odborné literatury:

- BÁRKOVÁ, Dana; Andrea HEŘMANOVÁ; Petra HRUBÁ SMRŽOVÁ; Kateřina KRCHOVÁ; Jaroslav PYTLOUN a Pavel SEKNIČKA, 2020. *Vykazování nefinančních informací ve světle corporate governance*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni. ISBN 978-80-261-0987-7.
- BLOWFIELD, Mick a Alan MURRAY, 2019. *Corporate social responsibility*. 4th ed. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-879775-3.
- KAŠPAROVÁ, Klára a Vilém KUNZ, 2013. *Moderní přístupy ke společenské odpovědnosti firem a CSR reportování*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4480-3.
- KOČMANOVÁ, Alena; Jiří HŘEBÍČEK a Marie DOČEKALOVÁ, 2013. *Měření podnikové výkonnosti*. Brno: Littera. ISBN 978-80-85763-77-5.
- REDONDO ALAMILLOS, Rocío a Frédéric DE MARIZ, 2022. How Can European Regulation on ESG Impact Business Globally? *Journal of Risk and Financial Management*, vol. 15, no. 7, pp. 291. ISSN 1911-8074. Dostupné z: <https://doi.org/10.3390/jrfm15070291>.

Vedoucí práce:

Ing. Jitka Vávrová, Ph.D.

Katedra marketingu a obchodu

Datum zadání práce:

1. listopadu 2023

Předpokládaný termín odevzdání:

31. srpna 2025

L.S.

doc. Ing. Aleš Kocourek, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petra Rydvalová, Ph.D.
garant studijního programu

V Liberci dne 1. listopadu 2023

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně jako původní dílo s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Jsem si vědoma toho, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu Technické univerzity v Liberci.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti Technickou univerzitu v Liberci; v tomto případě má Technická univerzita v Liberci právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Současně čestně prohlašuji, že text elektronické podoby práce vložený do IS/STAG se shoduje s textem tištěné podoby práce.

Beru na vědomí, že má bakalářská práce bude zveřejněna Technickou univerzitou v Liberci v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Jsem si vědoma následků, které podle zákona o vysokých školách mohou vyplývat z porušení tohoto prohlášení.

ESG reporting ve vybraném výrobním podniku

Anotace

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku reportování ESG dat. Teoretická část se zabývá obecnými pojmy vztahující se k této problematice, samotným ESG a povinnostmi pro podniky vyplývající z legislativy Evropské unie. V praktické části je nejprve představen vybraný výrobní podnik v kontextu povinnosti reportovat a dále je popsán proces sestavení reportu dat a metrik z environmentální oblasti podle standardů EU pro vykazování udržitelnosti v programu Power BI. V závěru jsou popsány problémy a postřehy z tohoto procesu. V příloze si je možné prohlédnout zpracovaný report, ovšem bez využití interaktivních prvků.

Klíčová slova

CSRD, ESG, ESRS, nefinanční reporting, společenská odpovědnost firem, udržitelné investování, udržitelnost, vykazování udržitelnosti

ESG reporting in a selected production company

Annotation

The bachelor thesis is focused on the topic of ESG data reporting. The theoretical part deals with general concepts related to this issue, ESG itself and obligations for companies arising from the European Union legislation. The practical part first presents a selected manufacturing company in the context of reporting obligations and then describes the process of reporting environmental data and metrics according to EU standards for sustainability reporting in Power BI. At the end, the challenges and insights from this process are described. In the appendix it is possible to view the completed report, but without the use of iterative elements.

Key Words

Corporate social responsibility, CSRD, ESG, ESRS, non-financial reporting, sustainability reporting, sustainability, sustainable investing

Poděkování

Ráda bych upřímně poděkovala Ing. Jitce Vávrové, Ph.D. za ochotu při odborném vedení mé bakalářské práce, konzultace a zpětnou vazbu. Dále bych chtěla poděkovat Mgr. Šárce Otáhalové za neúnavné zodpovídání všech mých dotazů a poskytnutí informací, bez kterých by bakalářská práce nebyla kompletní a pracovníkům z vybraného podniku za ochotu při získávání dat. Poslední díky patří osobě, která tu byla od samotného výběru tématu do poslední možné chvíle.

Obsah

Seznam ilustrací (obrázků)	13
Seznam tabulek.....	14
Seznam použitých zkratk, značek a symbolů	15
Úvod.....	16
1 Teoretický základ.....	18
1.1 Udržitelnost.....	18
1.2 Společenská odpovědnost.....	18
1.2.1 Vztah mezi udržitelností a CSR.....	19
1.3 Odpovědné investování.....	20
1.3.1 Udržitelné investování	20
2 ESG.....	21
2.1 Význam ESG.....	21
2.2 Oblasti ESG.....	22
2.2.1 Environmentální oblast (E).....	22
2.2.2 Sociální oblast (S).....	22
2.2.3 Governance oblast (G).....	23
2.3 Historický vývoj ESG	23
2.4 Důvody pro a proti začlenění ESG faktorů.....	23
2.4.1 Minimalizace rizik.....	24
2.4.2 Měření podnikové udržitelnosti.....	24
2.4.3 Reputace	24
2.4.4 Investoři.....	25
2.4.5 Povinnost reportingu.....	25
2.4.6 Administrativní a finanční zátěž	26
2.5 Církulární ekonomika a ESG	26
2.6 Vymezení vztahů mezi ESG a CSR	27
2.7 Reportování ESG faktorů	28
2.7.1 Proces ESG reportingu.....	28
2.7.2 Současný stav reportování v ČR.....	30
2.7.3 Standardy pro reportování nefinančních informací.....	31
2.7.4 Problémy spojené se současným reportováním.....	31
3 Legislativa Evropské unie	32

3.1	Sustainability-related disclosures in the financial services sector (SFDR) ..	32
3.2	EU Taxonomy.....	33
3.3	Non-financial reporting directive (NFRD).....	33
3.4	Corporate sustainability reporting directive (CSRD).....	34
3.4.1	Na koho se bude vztahovat povinnost	34
3.4.2	Standardy pro reportování dle směrnice CSRD	35
4	European Sustainability Reporting Standards (ESRS)	36
4.1	EFRAG.....	36
4.2	ESRS.....	36
5	Praktická část	39
5.1	Metodika.....	39
5.2	Základní informace o firmě.....	40
5.3	Analýza současného stavu ESG reportingu	40
5.4	Povinnost pro podnik dle směrnice CSRD.....	41
5.5	Příprava ESG reportu	42
5.5.1	Struktura odpovědnosti.....	42
5.5.2	Identifikace uživatelů ESG dat.....	43
5.5.3	Posouzení dvojí materiality a výběr ukazatelů	43
5.6	Sběr dat.....	46
5.6.1	E1 Změna klimatu	46
5.6.2	E2 Znečištění.....	49
5.6.3	E3 Vodní a mořské zdroje.....	50
5.6.4	E5 Oběhové hospodářství.....	51
5.7	Zpracování ESG reportu	53
5.7.1	Úvodní plátno	53
5.7.2	Plátno dat E1 Klimatická změna.....	54
5.7.3	Plátno dat E2 Znečištění.....	57
5.7.4	Plátno dat E3 Vodní zdroje.....	58
5.7.5	Plátno dat E5 Oběhové hospodářství.....	59
	Závěr	60
	Seznam použité literatury.....	63
	Seznam příloh.....	68

Seznam ilustrací (obrázků)

Obrázek 1 Udržitelnost jako zastřešující pojem pro CSR a ESG.....	28
Obrázek 2 Struktura ESRS standardů	38
Obrázek 3 Návrh struktury odpovědnosti	42
Obrázek 4 Souhrn spotřeby energií v MWh	47
Obrázek 5 Podíly původu energií.....	47
Obrázek 6 Hodnoty původu fosilních zdrojů v MWh.....	47
Obrázek 7 Hodnoty energií dle původu v MWh	48
Obrázek 8 Úspora z projektů na snižování emisí.....	49
Obrázek 9 Spotřeba vody.....	51
Obrázek 10 Vstupní zdroje.....	51
Obrázek 11 Odpady	52
Obrázek 12 Zdroje dat a informací.....	52
Obrázek 13 Úvodní plátno ESG reportu	53
Obrázek 14 Plátno E1 Změna klimatu	54
Obrázek 15 Plátno E1 Změna klimatu, použití filtru.....	55
Obrázek 16 Podrobnosti původu fosilních zdrojů.....	55
Obrázek 17 Podrobný rozpis hodnot Scope 3.....	56
Obrázek 18 Plátno E2 Znečištění	57
Obrázek 19 Plátno E3 Vodní zdroje	58
Obrázek 20 Plátno E5 Oběhové hospodářství	59
Obrázek 21 Použití filtru a nesplnění cíle	59

Seznam tabulek

Tabulka 1: Posouzení dvojí materiality	44
--	----

Seznam použitých zkratk, značek a symbolů

AA	AccountAbility
CE	Cirkulární ekonomika
CEO	Chief Executive Officer
CSR	Společenská odpovědnost firem (Corporate Social Responsibility)
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive
EMS	Systém environmentální managementu
ESG	Environmentální, sociální a governance
ESRS	Evropské standardy pro vykazování udržitelnosti (European Sustainability Reporting Standards)
EU	Evropská unie
GRI	Global Reporting Initiative
IATF	International Automotive Task Force
ISO	Mezinárodní organizace pro normalizaci (International Organization for Standardization)
KPI	Klíčové ukazatele výkonu (Key Performance Indicators)
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
NFRD	Non-Financial Reporting Directive
OSN	Organizace spojených národů
PRI	Principles for Responsible Investment
SA	Social Accountability
SFDR	Sustainable Finance Disclosure Regulation
SRI	Odpovědné investování (Social Responsible Investment)

Úvod

Jednu z pravděpodobně největších výzev dneška představuje klimatická změna. Dochází k ní především lidskou činností, jako je spalování fosilních paliv, průmyslové procesy, odlesňování a využívání půdy. Tyto činnosti produkují emise oxidu uhličitého, které spolu s dalšími skleníkovými plyny umocňují skleníkový efekt. Dopady této klimatické změny si uvědomuje stále více lidí a především zemí. Většina států zodpovědná za 90 % emisí oxidu uhličitého se již zavázala k dosažení uhlíkové neutrality, která má přispět k dosažení klimatické neutrality a minimalizovat dopady klimatické změny. (Otevřená data o klimatu, 2024)

Dalším tématem je boj za lidská práva. Pokud tento problém vztáhneme na trh práce, jedná se například o platovou nerovnost mezi muži a ženami. Ačkoliv rozdíly v průměrném hrubém hodinovém výdělků klesají, stále se za rok 2021 v Evropské unii pohybovaly na úrovni 13 %. V České republice bylo toto číslo ještě vyšší. (Statista, 2024)

Důležitým subjektem světového dění je soukromý sektor. Podniky jsou totiž přímo ovlivněny předchozími skutečnostmi a je na nich, jak se k nim postaví. Zda se rozhodnou chovat zodpovědně vůči společnosti nebo upřednostní vidinu rychlého zisku. Známým podnikatelským skandálem byla americká energetická firma Enron Corporation. Tato společnost s cílem maximalizace ziskovosti byla často chválena za inovativní podnikatelský model. Podnik ovšem účelově nadhodnocoval svůj zisk a zakrýval své dluhy. Po odhalení firma zbankrotovala. Tento případ vyvolal v investorech značnou nedůvěru vůči transparentnosti podniků. (Rachel Smith, 2018)

Každý z těchto tří příkladů reprezentuje jednu oblast. Klimatická změna a to, jak k ní podniky přispívají se týká environmentální oblasti, rovnost mužů a žen spadá pod sociální oblast a transparentnost podniků pod governance. Tyto tři oblasti tvoří tzv. ESG, a právě regulace v těchto oblastech bude formovat budoucnost společnosti skrze podniky.

Vykazováním nefinančních informací právě v těchto oblastech podnik dá najevo, že mu není lhostejný dopad jeho činností na okolí. Zároveň snahy o zlepšení svého skóre v těchto oblastech mohou být pro podniky velmi přínosné.

Brzká povinnost reportovat v těchto oblastech donutí zajímat se o tato témata i podniky, které společenskou odpovědnost doposud neřešily. Komplexnost tohoto pojmu, jeho nárůst na důležitosti a možnost, podívat se na fungování podniku jinou, než finanční metrikou byly důvodem volby tohoto tématu pro bakalářskou práci.

Cílem závěrečné práce je popsat pojem ESG z teoretického hlediska a následně tuto znalost aplikovat na zpracování části reportu ve vybraném výrobním podniku. Vzhledem ke komplexnosti tématu a rozsahu reportu bude v rámci bakalářské práce zpracována pouze environmentální část tohoto reportu.

Bakalářská práce je tedy rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část zahrnuje čtyři kapitoly. První kapitola se věnuje pojmům, na které v souvislosti s touto problematikou lze narazit. Druhá kapitola podrobněji definuje samotný pojem ESG, jeho oblasti, vývoj, důvody, proč se touto metrikou zabývat. Jsou zde taktéž popsány vztahy mezi ESG a pojmy jako je společenská odpovědnost, udržitelnost a cirkulární ekonomika. V neposlední řadě je důležité popsat vykazování dat z těchto oblastí v reportech. Na toto téma výkaznictví navazuje třetí kapitola, která se zabývá legislativou Evropské unie, ze které vyplývá mimo jiné povinnost reportovat pro některé podniky. Tyto reporty by měly vycházet z evropských standardů pro udržitelné výkaznictví, kterým se věnuje čtvrtá kapitola. V praktické části je charakterizován vybraný výrobní podnik, popsán proces sběru dat z environmentální oblasti a tato data jsou následně zpracována v interaktivní Power BI sestavě.

1 Teoretický základ

Pro začátek je důležité zmínit a vysvětlit pojmy, které ESG předcházejí nebo s ním mají jinou souvislost. V této kapitole je krátce popsána udržitelnost, společenská odpovědnost a odpovědné investování. Jejich vazba na ESG je popsána v následující kapitole.

1.1 Udržitelnost

Samotná definice udržitelnosti vychází z konceptu udržitelného rozvoje (Kocmanová et al., 2013). Nejčastěji používanou definicí udržitelného rozvoje je ta z tzv. Brundtlandovy komise OSN z roku 1987 a zní (MMR, 2023): *„rozvoj, který zajistí potřeby současných generací, aniž by bylo ohroženo splnění potřeb generací příštích a aniž by se to dělo na úkor jiných národů.“*

Pro dosažení podnikové udržitelnosti existuje řada nástrojů, z nichž velmi důležitou část zastávají dobrovolné přístupy (Vrabcová, 2021). Přístupy řízení jako je společenská odpovědnost (Corporate social responsibility, CSR) nebo environmentální management (Environmental management system, EMS) představují nástroje podnikového řízení aspektů udržitelnosti (Baumgartner, 2014).

1.2 Společenská odpovědnost

Ačkoliv společenská odpovědnost firem nemá jednotnou definici, hlavními aspekty konceptu CSR je princip dobrovolnosti, zohlednění stakeholderů a tzv. triple bottom line (Tetřevová, 2017). Společenskou odpovědnost lze definovat jako takové činnosti, které zohledňují potřeby a zájmy všech stakeholderů, prolínají se celým podnikem a jsou realizované dobrovolně (nad rámec zákona) v ekonomické, sociální a environmentální oblasti (Tetřevová, 2017).

V souvislosti s ESG často panuje mylná představa, že se jedná o kompletně nový trend. Pro ukázkou toho, že principy ESG nejsou žádnou novinkou, nám postačí příklad podnikatele Tomáše Bati. Ten totiž ekonomické, sociální a environmentální faktory

CSR zahrnul již ve firemních hodnotách svého podniku. Mezi aktivity firmy Baťa patřily například boj s korupcí, transparentnost vůči dodavatelům, rozvoj regionu, bezpečnost práce nebo zpracování odpadů. Tyto aktivity nebyly náhodné, ale záměrné. Uvědomoval si totiž, že nelze zajistit dlouhodobou prosperitu podniku, pokud se zaměřuje pouze na prospěch firmy a opomíjí dopady na veřejnost. (Kašparová a Kunz, 2013)

1.2.1 Vztah mezi udržitelností a CSR

Oblasti společenské odpovědnosti nejsou jednotně vymezeny. Triple bottom line zahrnuje tři základní pilíře CSR a popisuje vztahy mezi environmentálním, sociálním a ekonomickým výkonem podniku (Tetřevová, 2017). Tyto oblasti nebo také tři pilíře jsou občas nazývány jako 3P: People, Planet, Profit (Asbury a Ball, 2016).

Podle autorek Treviño a Nelson (2010) se na udržitelnost dá nahlížet ze dvou odlišných pohledů. První pod pojmem udržitelnosti vidí soulad mezi všemi částmi společenské odpovědnosti. Tedy soulad mezi ekonomickou, sociální a environmentální činností podniku. V tomto případě je udržitelnost zastřešujícím pojmem pro úsilí společenské odpovědnosti. Druhým možným pohledem je vnímání udržitelnosti jako snahy o zlepšení dopadů firem na životní prostředí. V tomto případě je zastřešujícím termínem společenská odpovědnost.

Oproti tomu Kaźmierczak (2022) vnímá společenskou odpovědnost jako rámec plánů udržitelnosti.

Podobný názor zastává i Kocmanová et al. (2013), která vidí podstatu udržitelnosti v naplňování cílů jednotlivých pilířů společenské odpovědnosti. Tím je myšleno efektivní využívání zdrojů a ochrana životního prostředí, stabilní ekonomický růst a vhodné pracovní podmínky pro zaměstnance. Dále uvádí, že podniková udržitelnost představuje komplexní soubor strategií pro efektivní řízení podniku a dosažení dlouhodobého růstu, zvýšení výkonnosti a konkurenceschopnosti zahrnutím zmíněných aspektů.

V této práci je udržitelnost dále vnímána právě jako soulad mezi všemi oblastmi či pilíři společenské odpovědnosti i ESG.

1.3 Odpovědné investování

Velmi důležitou roli ve vývoji ESG hraje odpovědné investování (Socially responsible investment, SRI). První náznaky tohoto stylu investování nalezneme již v 18. století, kdy Kvakeři (křesťanské náboženské hnutí) odmítli investovat do společností využívající otrockou práci (Ditlev-Simonsen, 2022). Tento typ investování byl podle autora sporadický a často založen na subjektivním přesvědčení.

Blowfield a Murray vidí jako hlavní problém klasických investic to, že jsou zaměřeny pouze na výkonnost společnosti a nezohledňují další aspekty. Špatné finanční řízení, trestná činnost a zneužívání moci pak vyvolaly poptávku po alternativních investicích (Blowfield a Murray, 2019).

SRI se zaměřuje na dopad společností v určité specifické oblasti. Investor ze svého portfolia vyloučí ty společnosti, jejichž činnost považuje za nežádoucí (výroba tabákových produktů, obchod se zbraněmi, porušování lidských práv, ...) nebo se naopak zaměří na podniky s pozitivním dopadem na společnost. (Hill, 2020)

Zohlednění nefinančních informací při investičním rozhodování má za cíl minimalizovat rizika investiční činnosti, nalézt nové příležitosti, ale především představuje důležitý nástroj pro naplnění environmentálních závazků (Ditlev-Simonsen, 2022).

1.3.1 Udržitelné investování

Samotné SRI zahrnuje různé styly investičního rozhodování, které mají společný základ, ale navzájem se odlišují. Jedná se například o "Ethical investing", "Impact investing" nebo "Sustainable investing" (Blowfield a Murray, 2019).

Problematicke ESG reportingu má nejbliže právě "Sustainable investing", protože zohledňuje všechny tři oblasti (Environmentální, Sociální, Governance) a zdůrazňuje potřebu investic zaměřených na dlouhodobé vytváření hodnoty, zachování přírodních zdrojů a inovací, které by sloužily potřebným (Blowfield a Murray, 2019). Tento investiční přístup se od ostatních odlišuje také tím, že se snaží o maximální finanční výnosy, které jsou ale regulované rizikem (Kocmanová et al., 2013).

2 ESG

V této kapitole je nejdříve definován význam samotného ESG a jeho oblastí. Následuje společenský kontext pro vznik ESG. Dále jsou popsány důvody, které podniky mohou motivovat k začlenění těchto faktorů do podnikového řízení. Protože se jedná o velmi komplexní pojem, jsou v této kapitole popsány souvislosti s dalšími pojmy jako je cirkulární ekonomika a společenská odpovědnost. V poslední podkapitole je pak popsáno reportování ESG dat.

2.1 Význam ESG

Za primární cíle podniku jsou považovány maximalizace zisku nebo maximalizace hodnoty podniku (Synek a Kislingerová, 2015). Podle Růžičkové (2021) je v dnešním rychle se měnícím prostředí pro úspěšné hospodaření podniku zásadní analýza jeho finanční situace. Ta zahrnuje vyhodnocení poměrových ukazatelů, mezi které patří například ukazatele likvidity, zadluženosti, výnosnosti nebo tržní hodnoty (Synek a Kislingerová, 2015). Simonsen (2022) tyto finanční ukazatele výkonnosti podniku rozšiřuje o nefinanční ESG faktory.

Význam ESG popisuje Michal (2023, s. 3) a to jako „soubor veřejnoprávních zásad, které mají vnést určité hodnotové aspekty do fungování obchodních korporací“.

Březinová (2023) uvádí jako cíl ESG dosažení transparentnosti sociálních a environmentálních informací při společné snaze členských států EU o posílení růstu ekonomiky. K tomu je podle ní nezbytné zveřejňovat informace o udržitelnosti. ESG se nevztahuje pouze na samotný podnik, ale i na rizika v dodavatelském řetězci (Březinová, 2023). ESG je dále rozvinuto do cílů udržitelného rozvoje (SDGs) (Březinová, 2023).

2.2 Oblasti ESG

Podle Liu a Ramakrishna (2021) potřebuje podnik ke správnému fungování zdroje a soubor pravidel, postupů a regulací pro efektivní nakládání s těmito zdroji. Podle nich se ESG faktory do určité míry vztahují ke každému podniku.

Faktory ESG jsou rozděleny do třech oblastí: environmentální, sociální a governance (Ditlev-Simonsen, 2022). Stejně jako je důležitá rovnováha pro udržitelnost, jsou zásadní i vazby mezi ESG faktory (Kocmanová et al., 2013). Tento fakt potvrzují i Liu a Ramakrishna (2021) a zdůrazňují, že všechny tyto faktory jsou vzájemně propojeny a žádný nemůže být samostatně oddělen od ostatních. Jako příklad uvádí snahy o snížení vyprodukovaných emisí, což odkazuje na environmentální oblast, ale pro naplnění těchto snah je zapotřebí správně nastavené governance oblasti.

2.2.1 Environmentální oblast (E)

Do této kategorie patří veškeré činnosti podniku, které mají dopad na životní prostředí.

Nejdůležitějším ukazatelem ekologické stopy podniku jsou podle Liu a Ramakrishna (2021) podnikem vypouštěné emise oxidu uhličitého a vliv na změnu klimatu.

Dalšími činnostmi nebo problémy mohou být: znečištění životního prostředí, druh a spotřeba energií, nakládání s odpady, hospodaření s vodou, biodiverzita nebo odlesňování (Ditlev-Simonsen, 2022).

2.2.2 Sociální oblast (S)

Tato oblast reprezentuje podnikovou kulturu, diverzitu lidského kapitálu a splnění sociálních požadavků (Liu a Ramakrishna, 2021).

Činnosti v této oblasti lze rozdělit na vnitřní a vnější. Mezi vnitřní patří sociální aspekty podniku, například definování podnikové kultury, genderová rovnost, diverzita zaměstnanců, nevyužívání dětské práce, spravedlivé odměňování

zaměstnanců, dodržování lidských práv a bezpečnosti práce (Ditlev-Simonsen, 2022). Mezi ty vnější pak patří zapojení do aktivit místních komunit, spokojenost zákazníka, vztahy s investory a dodavateli (Ditlev-Simonsen, 2022).

2.2.3 Governance oblast (G)

Z dlouhodobého hlediska je zásadní správné fungování podniku (Liu a Ramakrishna, 2021). Autoři dále definují tuto oblast jako soubor vnitropodnikových protokolů a kontrol, kterými se podnik řídí při rozhodování pro dodržení předpisů a vyhovět potřebám zúčastněných stran.

Jako příklady lze uvést transparentnost a zveřejňování informací, boj proti korupci, kvalita a odměňování představenstva a managementu (Ditlev-Simonsen, 2022).

2.3 Historický vývoj ESG

Podle autorů Liu a Ramakrishna (2021) vedly k současnému pojetí ESG čtyři hlavní události. Za první lze považovat boj o práva zaměstnanců krátce po druhé světové válce. Pokračovalo to bojem za práva spotřebitele a občanská práva (1960–1980). Zde se tedy začala formovat sociální oblast. Průmyslové katastrofy jako byla například havárie Černobylské jaderné elektrárny (1986), havárie ropného tankeru společnosti Exxon Valdez (1989) a další vedly k závažným ekologickým škodám, které vyvolaly obavy o životní prostředí a vznik environmentální oblasti. Dalšími událostmi byly finanční skandály na vyšších úrovních řízení společnosti (již zmiňovaný Enron Corporation), což vyvolalo pochybnosti o finanční transparentnosti podniků a formovalo governance oblast.

2.4 Důvody pro a proti začlenění ESG faktorů

Tato kapitola popisuje důvody pro i proti začlenění těchto faktorů do podnikového řízení, kterých je hned několik.

2.4.1 Minimalizace rizik

Simonsen (2022) uvádí, že minimalizace rizik je pro firmy jedním z nejčastějších důvodů implementace ESG faktorů. Příčinou je podle něj zranitelnost dodavatelského řetězce vůči přírodním katastrofám, klimatické změně, špatným pracovním podmínkám, skandálům a dalším hrozbám. Dále uvádí, že společnosti se snaží o minimalizaci těchto rizik, aby předešly negativním dopadům na jejich činnost a finanční zdraví.

Tato skutečnost je důležitá také pro investory, kteří své investiční rozhodování zakládají na ESG hodnocení firem, aby snížili rizikovost investice (Ditlev-Simonsen, 2022).

2.4.2 Měření podnikové udržitelnosti

Kocmanová et al. (2013) vidí začlenění principů udržitelnosti do řízení podniku jako klíčové pro úspěch v dnešní době a analýza těchto ESG faktorů představuje způsob, jak měřit udržitelnost podniku. Začlenění ESG faktorů do řízení podniku může podle ní představovat konkurenční výhodu.

2.4.3 Reputace

Podle Kašparové a Kunze (2013) jsou velké podniky pod větším drobnohledem zainteresovaných stran a médií, zároveň jsou na ně vyvíjeny větší požadavky, než na menší a střední podniky. Z toho důvodu se podle nich podniky mnohem více snaží hledat způsoby, jak by ochránily nebo zlepšily své dobré jméno.

Bez ohledu na velikost podniku kvalitně a zajímavě zpracovaný report nefinančních informací může podnikům přinést prestiž na trhu, nové investory i zákazníky (Bárková et al., 2020). Autoři dále uvádí, že transparentnost podniků vůči zainteresovaným stranám buduje důvěru k značce a jejím produktům.

2.4.4 Investoři

Nefinanční výkonnost podniku je také důležitým hodnocením pro investory. Jak již bylo zmíněno, pouze finanční výkonnost nemusí odrážet skutečnou situaci podniku na trhu (Liu a Ramakrishna, 2021). V roce 2006 OSN představila iniciativu Principles for Responsible Investment (PRI), ve které se investoři kromě jiného zavazují k zohlednění ESG faktorů v rozhodovacích procesech (Ditlev-Simonsen, 2022). ESG fondy v Evropě stále rostou na popularitě, v roce 2022 přilákaly rekordní příliv 233 miliard USD, což představuje téměř dvojnásobný nárůst oproti roku 2019 (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022).

Na důležitost rozhodování investorů v Evropě poukazuje i Michal (2023), podle kterého bude udržitelná politika Evropské unie provedena skrze regulaci finančního sektoru. Pokud podniky chtějí zůstat i nadále konkurenceschopné, měly by podle něj začlenit ESG faktory do svých strategií, jelikož pro podniky se špatným ESG skóre bude mnohem složitější získat finanční zdroje, a naopak společnostem s dobrým ESG skóre budou banky ochotny poskytovat výhodnější úvěry.

2.4.5 Povinnost reportingu

Podle Sekničky a Putnové (2016) je dobrovolnost CSR nedostačující. Již dnes mají některé podniky povinnost reportovat nebo vést evidenci svých činností v rámci environmentální nebo sociální oblasti (Kocmanová et al., 2013). Tato povinnost by se s novou regulací Evropské unie měla rozšířit na další podniky. Zároveň lze předpokládat, že pokud se na některé podniky nebude přímo vztahovat povinnost reportovat, budou po nich nefinanční informace požadovat jejich odběratelé (Seknička a Putnová, 2016).

Na druhou stranu se objevují názory proti regulaci. Do současné doby představovalo zahrnutí ESG faktorů do řízení podniku konkurenční výhodu (Kocmanová et al., 2013). Podle Šuka (2023) se podniky zajímaly o udržitelnost, protože to pro ně bylo výhodné nebo to považovaly za správné. Z jeho pohledu by měl být zachován princip dobrovolnosti, jelikož environmentální a sociální aspekty jsou dnes i bez regulace relevantním kritériem pro řízení podniků.

2.4.6 Administrativní a finanční zátěž

Reporting nefinančních informací je komplexní proces, k jehož zavedení je zapotřebí lidských zdrojů a techniky, což může pro podniky znamenat zvýšení administrativní zátěže a zvýšení finančních nákladů (Kocmanová et al., 2013).

Tento důvod je jedním z nejčastějších názorů proti reportingu (Kašparová a Kunz, 2013). Ovšem smyslem implementace ESG faktorů a jejich vykazováním je přinést úspory z dlouhodobého hlediska a zvýšit konkurenceschopnost podniku (Kašparová a Kunz, 2013).

K tomu, aby ESG politika firmy byla prospěšná jak pro společnost, tak i pro její finanční stránku, musí být podle Simonsena (2022) dostatečně relevantní pro danou firmu. Uvádí, že pokud bude firma finančně podporovat ESG aktivity, které nesouvisí s jejím oborem působnosti, bude to sice prospěšné pro společnost, ale nikoliv pro samotný podnik.

2.5 Cirkulární ekonomika a ESG

Podnik pro svou činnost potřebuje tzv. základní výrobní faktory (práce, přírodní zdroje a kapitál), které jsou omezené (Kraft et al., 2017). Dosavadní přístup lineární ekonomiky vyvolal vznik nedostatku surovin, následný nárůst cen a spolu s dalšími negativními dopady vyvolaly otázku, zda je tento přístup udržitelný (Liu a Ramakrishna, 2021).

Cílem cirkulární ekonomiky (CE) je maximalizovat využití omezených zdrojů, podpořit oběhovost materiálů a vytvořit produkt, který bude na své nejvyšší úrovni co nejdéle (Liu a Ramakrishna, 2021). Spolu se zaváděním principů CE vznikla potřeba takových ukazatelů, které budou schopny hodnotit jejich efektivnost (Liu a Ramakrishna, 2021). Ačkoliv se aktivity CE zaměřují především na environmentální a sociální faktory, k dosažení dobrých výsledků v těchto oblastech je zapotřebí dobře nastavená governance oblast (Liu a Ramakrishna, 2021). Vztah mezi ESG a CE je oboustranný. ESG představuje způsob jak hodnotit implementaci principů CE a zároveň je důležitým krokem ve snaze podniku zlepšit své ESG skóre (Liu a Ramakrishna, 2021).

2.6 Vymezení vztahů mezi ESG a CSR

Na první pohled se může zdát, že tyto dva pojmy jsou vlastně synonyma. Oba se dle Kaźmierczak (2022) zajímají o dopady podniku na společnost a jejich řešení. Cílem obou přístupů řízení je podle ní implementovat takové politiky a postupy, které budou mít pozitivní dopad na svět. Rozdíly mezi nimi můžeme hledat v legislativních požadavcích, struktuře dat a v tom, kdo tyto data využívá.

Ačkoliv je pojem CSR velmi komplexní a nemá přesnou definici, je podle Kašparové a Kunze (2013) jedním ze základních principů dobrovolnosti. Oproti tomu směrnice evropské unie Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) nařizuje určitým podnikům povinnost vykazovat nefinanční informace z ESG oblastí.

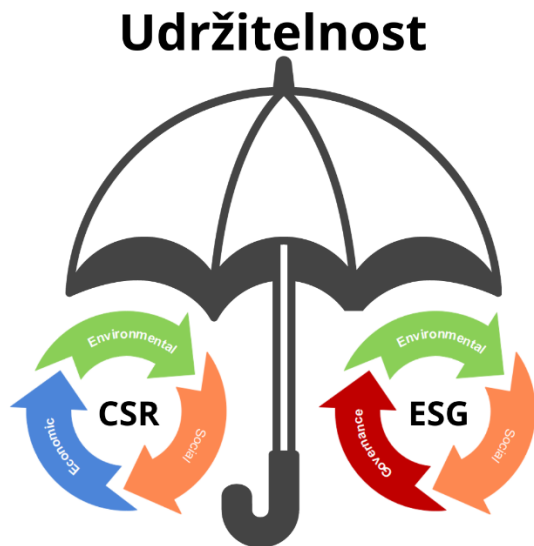
Zároveň je cílem této směrnice zajistit měřitelnost a porovnatelnost těchto reportů stanovením společných pravidel a výběrem vhodných standardů, kdežto CSR nemá podle Kašparové a Kunze (2013) striktně vymezené hranice.

Výsledky činností obou konceptů lze prezentovat v reportech. Samotný ESG report je podle Kaźmierczak (2022) zaměřen na kvantitativní a stručná data. Oproti tomu CSR report zahrnuje podle ní i fotografie a videa, snaží se tedy spíše o vyprávění příběhu.

Kaźmierczak (2022) dále uvádí, že ESG definuje oproti CSR přesněji faktory dopadů podniků na společnost. Díky tomu je možné společnosti porovnávat, hodnotit jejich nefinanční činnost a vytvářet ratingy. Vyvozuje tedy, že CSR představuje obecný rámec udržitelnosti pro podniky, kdežto ESG představuje měřitelné hodnocení udržitelnosti, které zajímá především investory.

Na závěr Kaźmierczak (2022) uvádí, že CSR a ESG se vzájemně doplňují. Zatímco CSR podniká aktivity pro splnění cílů udržitelného rozvoje, ESG tyto cíle měří, sbírá data, vyhodnocuje a porovnává.

Na základě tohoto vymezení lze vztah mezi ESG, CSR a udržitelností popsat následujícím obrázkem.



Obrázek 1 Udržitelnost jako zastřešující pojem pro CSR a ESG
Zdroj: vlastní zpracování podle (Kaźmierczak, 2022)

2.7 Reportování ESG faktorů

Šoljaková a Fibírová (2010, s. 10) charakterizují reporting jako: „komplexní systém vnitropodnikových výkazů a zpráv, které syntetizují informace pro řízení podniku jako celku i jeho základních organizačních jednotek.“ Kocmanová et al. (2013) popisují reporting jako proces transformace získaných dat o činnosti podniku do informací a znalostí.

Podle Kaźmierczak (2022) ESG zahrnuje velké množství měřitelných dat, která jsou založena na faktech a jsou specifická pro každý podnik. Tato data jsou vyhodnocena v rámci výročních zpráv nebo zpráv o udržitelném rozvoji/společenské odpovědnosti firem (Ditlev-Simonsen, 2022). Autor dále uvádí, že existuje řada ratingových společností, které tato data shromažďují a vytváří hodnocení podniku v oblasti udržitelnosti.

2.7.1 Proces ESG reportingu

Problematika ESG reportingu je relativně nová, nicméně je velmi podobná CSR reportingu. Podle Kašparové a Kunze (2013) by zpracování CSR reportu měla předcházet řada kroků. Nejdříve by podle nich podnik měl zjistit, které jeho aktivity se dají zařadit pod společenskou odpovědnost. Dále by si podnik měl

identifikovat záměr tvorby reportu. Dle záměrů se pak podnik může rozhodnout, zda k tvorbě reportu využije jeden z mnoha dostupných standardů nebo report vytvoří nezávisle na standardech. Po rozhodnutí o způsobu zpracování reportu je dále podle Kašparové a Kunze (2013) potřeba rozhodnout, jaký typ zprávy bude využit a jak bude report šířen mezi zainteresované strany.

Ibsiz a Gregor (2023) v příručce pro vykazování udržitelnosti popisují základní fáze. Proces ESG reportingu by podle nich měl začínat **přípravou**. V této fázi je podle nich potřeba jmenovat zodpovědnou osobu za ESG a novou legislativu v oblasti udržitelnosti. Křivánek z poradenské společnosti KPMG (2023) dodává, že vzhledem ke komplexnosti ESG problematiky a specifčnosti pro různé obory nelze mít pouze jednoho odborníka, ale ESG nebo udržitelnost by měla být prostoupena celým podnikem. Další důležitou součástí přípravy je identifikace cílových skupin, pro splnění jejich očekávání (Ibsiz a Gregor, 2023).

Druhou fází je **analýza**, která by měla sladit strategii udržitelnosti s obchodní strategií, zjistit nedostatky v připravenosti na nové požadavky evropských standardů, naplánovat zapojení zúčastněných stran a určit priority z hlediska vlivu podniku na životní prostředí a finančních dopadů (Ibsiz a Gregor, 2023).

Jako třetí fází Ibsiz a Gregor (2023) uvádí **sběr dat**. Pro zpracování ESG reportu je důležité stanovit klíčové ukazatele výkonnosti (Key Performance Indicators, KPI), které by měly hodnotit dosažení stanovených cílů (Kocmanová et al., 2013). Nefinanční cíle jsou často dlouhodobé v řádu i několika desítek let, proto by podle Křivánka (2023) měly být stanoveny i průběžné cíle. Jelikož reporting jako takový vychází právě ze sběru dat, jejich zpracování, úpravu a distribuci mezi zainteresované strany, je pro tuto činnost důležitý vhodný podnikový informační systém (Kocmanová et al., 2013).

Další fází je **zpracování reportu** na základě požadavků příslušného standardu (Ibsiz a Gregor, 2023). Následuje povinné **ověření** důvěryhodnosti reportu dle směrnice CSRD (Ibsiz a Gregor, 2023).

Ibsiz a Gregor (2023), Křivánek (2023) a Kašparová a Kunz (2013) se shodují na tom, že reportování by nemělo být pouze povinnou formalitou, ale podnik by měl taktéž

vyhodnocovat výsledky reportu, které mu mohou pomoci odhalit budoucí rizika a příležitosti, čímž může získat konkurenční výhodu a udržet si své právo na dlouhodobé podnikání.

Report tedy představuje výstup z procesu reportingu, ale zároveň tvoří základní (vstupní) informace pro další aktivity společnosti (Kašparová a Kunz, 2013). Podle Plecháčkové (2023) by mělo následovat zpracování efektivní ESG strategie, která se promítne do podnikové kultury. Nejen, že by podle ní krokům na zlepšení podnikového ESG skóre měla předcházet analýza (zda opatření přinese vhodný efekt a řeší nějaký problém), ale zároveň by se společnost měla zaměřit na lokální problémy ve spolupráci s nevládními organizacemi, aby se maximalizoval skutečný přínos aktivity.

2.7.2 Současný stav reportování v ČR

O přístupu českých firem k udržitelnosti se zabýval průzkum platformy Změna k lepšímu (2023). Do průzkumu se zapojilo 448 respondentů, převážně nevýrobních firem. Nejzastoupenějšími firmami (40 %) byly společnosti s více jak 250 zaměstnanci.

Z průzkumu vyplynulo, že 83 % firem se zabývá udržitelností a ostatní firmy se z 89 % udržitelností chtějí zabývat. Z těchto čísel vyplývá, že udržitelnost je aktuálně pro firmy velkým tématem a výzvou.

Největší motivací (65 %) pro firmy představuje zvýšení reputace značky. Další důležitou motivací pro implementaci udržitelnosti je očekávání zákazníka.

Jako překážky spojené se zaváděním udržitelnosti respondenti uvedli nedostatek kapacit/kompetencí (41 %), nedostatek finančních zdrojů (31 %) a nejasné legislativní opatření (31 %).

Pravidelnou zprávu o udržitelnosti firmy vydává pouze 33 % respondentů, jedná se především o větší firmy, na které se bude povinnost reportovat vztahovat nejdříve.

2.7.3 Standardy pro reportování nefinančních informací

Pokud se společnost věnuje aktivitám CSR a rozhodne se tyto informace sdílet se zainteresovanými stranami, může si vybrat z řady standardů. Mezi ty nejčastější patří ISO 26000, AA 1000, SA 8000 nebo GRI (Seknička a Putnová, 2016). Autoři dále uvádí, že ačkoliv jsou tyto standardy rozdílné, všechny mají za cíl měřit a reportovat společenskou odpovědnost firem.

Podle Kašparové a Kunze (2013) report sestavený na základě jednoho ze standardů má vyšší důvěryhodnost, kterou lze ještě zvýšit, pokud si podnik nechá svůj report ověřit nezávislou stranou.

2.7.4 Problémy spojené se současným reportováním

Vzhledem k velkému množství standardů, které je matoucí jak pro firmy, tak i investory, je poměrně složité porovnávat jednotlivé podniky (Ditlev-Simonsen, 2022). Zároveň se vyskytuje řada zpráv o CSR, které jsou spíše marketingovým nástrojem, nežli nástrojem změny pro naplnění mezinárodních závazků (Seknička a Putnová, 2016).

V současné době pro sestavení CSR reportu není nutné využití některého ze standardů (Kašparová a Kunz, 2013). Pokud se společnost rozhodne zpracovat report nezávisle na standardech, je podle autorů důvěryhodnost takového reportu velmi nízká a může docházet k tzv. Greenwashingu. Ten spočívá v tom, že společnosti o sobě vytváří falešný dojem v ESG oblastech a klamou tak investory a zákazníky (Ditlev-Simonsen, 2022).

Zmatku nepomáhají ani ratingové společnosti. Každá z nich totiž využívá jinou metodiku výpočtu hodnocení firem, výsledky jsou tudíž velmi rozdílné v závislosti na důležitosti jednotlivých faktorů pro ratingové společnosti (Ditlev-Simonsen, 2022).

3 Legislativa Evropské unie

Pro splnění environmentálních závazků, jako je například Zelená dohoda pro Evropu (Green Deal) s cílem postupně snižovat emise skleníkových plynů a do roku 2050 dosáhnout klimatické neutrality, je zapotřebí více investovat do udržitelných projektů (Ditlev-Simonsen, 2022). Regulace Evropské unie v tomto směru má za cíl urychlit přechod na nízkouhlíkové hospodářství a sjednotit reportování o udržitelnosti tak, aby poskytovalo investorům dostatek informací pro investiční rozhodování a umožnilo kontrolovat závazky podniků v oblasti udržitelnosti (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022).

Tato kapitola obecně popisuje nařízení EU, která jsou spojena s udržitelností. Dále podrobněji rozepisuje směrnice, které se vztahují na podniky a jejich povinnost vykazovat nefinanční informace.

Pro realizaci finančních toků do oblasti udržitelnosti je zapotřebí zajistit transparentnost ve finančních službách, definovat udržitelné aktivity a zajistit transparentnost podniků.

3.1 Sustainability-related disclosures in the financial services sector (SFDR)

SFDR je nařízení EU č. 2019/2088, které se vztahuje na účastníky finančního trhu a finanční poradce. Harmonizuje požadavky na zveřejňování informací o politice udržitelných rizik, nepříznivých dopadech na udržitelnost a vztahu finančních produktů k udržitelnosti. Cílem je zajistit informovanost koncových investorů o procesech investičního rozhodování finančních institucí. (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2019)

Zároveň vyžaduje, aby subjekty kategorizovaly své produkty, s čímž se pojí různé úrovně zveřejňování informací (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022). Smyslem je zamezit Greenwashingu a umožnit investorům lepší přehled o tom, jak daný fond plní cíle ESG (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022).

Hlavními požadavky SFDR jsou (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022):

- zveřejnění dvojí významnosti investic,
- prohlášení o rizicích a začlenění udržitelnosti do politiky odměňování,
- transparentnost nepříznivých dopadů na udržitelnost.

3.2 EU Taxonomy

Toto nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie (2020) vychází ze snahy zavést udržitelné financování jako běžnou praxi. Určuje kritéria, na základě kterých lze hospodářskou činnost považovat za environmentálně udržitelnou pro účely vyhodnocování investic a jejich míry udržitelnosti.

3.3 Non-financial reporting directive (NFRD)

Směrnice Evropského parlamentu a Rady Evropské unie Non-financial reporting directive (NFRD) z roku 2014 nařizovala všem velkým podnikům a konsolidovaným podnikům, jejichž průměrný počet zaměstnanců přesahoval 500 a byly subjekty veřejného zájmu povinnost vykazovat nefinanční informace.

Tato povinnost zveřejňování informací o rizicích a příležitostech, které vyplývají z ESG oblastí má za cíl pomoci investorům, organizacím, spotřebitelům a dalším zainteresovaným stranám s hodnocením udržitelné výkonnosti podniků (Evropská unie, 2024).

Vykazované informace se dle směrnice NFRD (2014) měly týkat:

- environmentálních záležitostí,
- sociálních a zaměstnaneckých záležitostí,
- dodržování lidských práv,
- protikorupčních a úplatkářských záležitostí,
- rozmanitosti představenstva.

Tato směrnice podnikům navrhovala vycházet z rámců, jako je například systém environmentálního řízení a auditu (EMAS), normy ISO 26000, GRI standardu a dalších mezinárodně uznávaných rámců.

3.4 Corporate sustainability reporting directive (CSRD)

Směrnice CSRD navazuje na směrnici NFRD a rozšiřuje její povinnosti na další subjekty.

Jedním z důvodů změny původní směrnice NFRD je snaha o zajištění větší srovnatelnosti vykazovaných údajů a harmonizace standardů, která má podnikům snížit dlouhodobé náklady na reportování (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

Obsahem zpráv o udržitelnosti byly doposud především nefinanční informace, ty přestávají být pro uživatele zpráv dostatečné a vznikl požadavek na rozšíření o finanční informace (Březinová, 2023). Směrnice CSRD v této souvislosti upravuje terminologii z „nefinančních informací“ na „informace o udržitelnosti“ (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

Důležitým motivem je taktéž boj s klamavou ekologickou reklamou (greenwashing). Cílem je zavést takový rámec reportování, který bude spolehlivý, cenově dostupný a především ověřen auditem (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

Podle Evropské unie by podnik, který podává kvalitní zprávy o své činnosti z hlediska udržitelnosti měl benefitovat tím, že bude mít snažší přístup k finančnímu kapitálu, jednodušší identifikaci rizik a příležitostí spojených s udržitelností a mohl by podle nich zlepšit pověst podniku (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

3.4.1 Na koho se bude vztahovat povinnost

Povinnost reportovat podle směrnice CSRD (2022) závisí na velikosti firmy. Za účetní období roku 2024 budou mít povinnost reportovat ty firmy, na které se doposud

vztahovala směrnice NFRD. V následujícím roce se povinnost rozšíří o ostatní velké společnosti, na které se NFRD nevztahovala. Na malé a střední podniky se tato povinnost bude vztahovat za účetní období roku 2026. Zároveň mohou požádat o roční odklad.

3.4.2 Standardy pro reportování dle směrnice CSRD

Jelikož podle Evropského parlamentu a Rady Evropské unie (2022) potřebám Evropské unie nevyhovuje žádný ze současných standardů, je zapotřebí stanovení nových evropských standardů pro vykazování udržitelnosti. Tyto standardy by podle nich měly být v souladu se Zelenou dohodou pro Evropu a jejími cíli. Současně nechtějí, aby pro podniky představovaly přílišnou finanční a administrativní zátěž. Vypracování jednotných standardů má na starost EFRAG.

Ve směrnici (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022) je dále uvedeno, že budou do 30. června 2024 přijaty standardy pro vykazování informací specifické pro odvětví, ve kterém podniky působí. Taktéž by do tohoto data měly být přijaty standardy pro malé a střední podniky (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

4 European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

Evropská komise 31. července 2023 schválila návrh jednotného evropského standardu pro reportování o udržitelnosti. Tímto standardem by se měly řídit všechny společnosti podléhající směrnici CSRD. Pro zajištění kompatibility evropského standardu s globálními standardy se na tvorbě podíleli International sustainability standards board (ISSB) a Global reporting initiative (GRI). (Evropská unie, 2023)

Tato kapitola krátce představuje sdružení EFRAG a jeho roli v oblasti ESG reportingu. Evropské standardy pro vykazování udržitelnosti zahrnují hned několik různých standardů, pro přehlednost jsou rozděleny do třech kategorií.

4.1 EFRAG

EFRAG je soukromé sdružení založené v roce 2001 s podporou Evropské unie a účelem sloužit veřejnému zájmu. Hlavní činností sdružení je vývoj finančního výkaznictví a od roku 2022 v návaznosti na směrnici CSRD se věnuje taktéž vývoji návrhů standardů pro vykazování udržitelnosti. (EFRAG, 2024)

4.2 ESRS

ESRS se dělí na tři kategorie (Evropská komise, 2023a):

- průřezové standardy,
- tematické standardy,
- standardy specifické pro odvětví.

Průřezové standardy zahrnují obecné požadavky na přípravu a prezentování informací o udržitelnosti. Uvádí, že podnik by měl vykazovat informace na základě zásady dvojí materiality. Tento pojem charakterizují jako vzájemné posouzení vlivů finančních faktorů na udržitelnost a naopak vlivů faktorů udržitelnosti na finanční stránku podniku. Dále podrobně popisují vykazování v rámci hodnotového řetězce, časový horizont pro vykazování, srovnatelnost informací, propojení informací

z udržitelného výkaznictví s ostatním podnikovým výkaznictvím, prezentaci procesů řízení udržitelnosti a její strategie. (Evropská komise, 2023a)

Tematické standardy vychází z ESG oblastí a rozšiřují je o další podtémata. Mezi environmentální otázky patří (Evropská komise, 2023a):

1. změna klimatu,
2. znečištění,
3. voda a mořské zdroje,
4. biodiverzita a ekosystémy,
5. využívání zdrojů a oběhové hospodářství.

Sociální otázky podrobněji řeší (Evropská komise, 2023a):

1. vlastní pracovní sílu,
2. pracovní sílu v hodnotovém řetězci,
3. postižené komunity,
4. spotřebitelé a koncový uživatelé.

Poslední governance oblast zahrnuje rozbor obchodního chování (Evropská komise, 2023a).

Každé z těchto témat je dále rozčleněno na podtémata, která jsou podrobněji zkoumána (Evropská komise, 2023a).

Standardy specifické pro odvětví dále rozšiřují tematické ESG standardy o dopady, rizika a příležitosti, které jsou významné pro všechny podniky v určitém odvětví (Evropská komise, 2023a).

První tematický standard E1 změna klimatu je v souladu s Pařížskou dohodou a snahou omezení globálního oteplování na 1,5 °C. Uživatelům reportu umožňuje porozumět tomu, jak podnik ovlivňuje změnu klimatu, jaké jsou jeho plány přechodu na udržitelné hospodářství nebo jaká jsou opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě negativních dopadů. Tuto oblast musí do zprávy o udržitelnosti zahrnout každý podnik. (Evropská komise, 2023b)

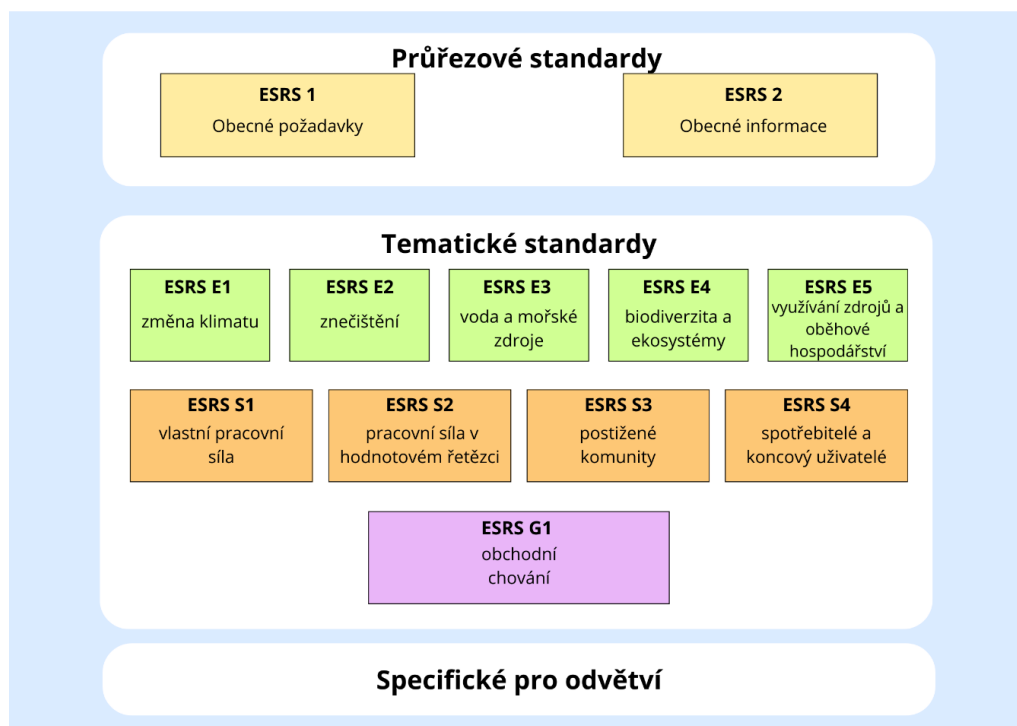
Tematický standard E2 znečištění je zaměřen na to, jaká je podniková prevence, opatření a příspěvek ke znečištění ovzduší, vody a půdy. Vychází z cílů EU vytvořit prostředí bez toxických látek s nulovým znečištěním. (Evropská komise, 2023c)

Podnik by měl taktéž poskytnout informaci o tom, jaké dopady má jeho činnost na vodu a mořské zdroje (E3). Standard vychází z politiky Evropské unie na udržitelnost modré ekonomiky a rybolovu. (Evropská komise, 2023d)

Čtvrtý tematický standard se věnuje variabilitě živých organismů ze všech ekosystémů. Podnik by měl popsat, zda a jak ovlivňuje biologickou rozmanitost a ekosystémy, ať už pozitivně nebo negativně. Současně by měl podle standardu zahrnout opatření pro prevenci nebo zmírnění negativních dopadů na tuto oblast. (Evropská komise, 2023e)

V posledním tematickém standardu by společnost měla popsat využívání vstupních zdrojů, vzniklé výstupní zdroje a umožnit čtenáři porozumět principům oběhového hospodářství ve společnosti (Evropská komise, 2023f).

Struktura ESRS standardů



Obrázek 2 Struktura ESRS standardů

Zdroj: vlastní zpracování podle (Evropská komise, 2023a)

5 Praktická část

Tato část bakalářské práce se věnuje společnosti Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. a jejím povinnostem v souvislosti se směrnicí CSRD. Z důvodu rozsahu se práce zaměřuje pouze na proces sběru a zpracování dat relevantních pro ESG report dle ESRS z environmentální oblasti. Nezahrnuje obecné požadavky a řízení dopadů, rizik a příležitostí pro jednotlivé části.

5.1 Metodika

Bakalářská práce byla vypracována ve spolupráci se společností Kautex Textron Bohemia spol. s r.o.

Na základě standardů ESRS a dat z analýzy volně dostupných dokumentů, interních zdrojů a konzultací s pracovníky společnosti bylo zkoumáno a stanoveno:

- aktuální stav ESG reportingu,
- povinnost dle směrnice CSRD,
- struktura odpovědnosti za ESG data,
- identifikace uživatelů ESG dat,
- posouzení materiality a výběr relevantních metrik,
- report dat z environmentální oblasti.

Report byl zpracován v programu Power BI. Program byl vybrán protože společnost většinu dat již eviduje v excelových souborech, které lze snadno propojit s Power BI a vytvořit komplexní vizualizaci dat. Zároveň lze data snadno aktualizovat v čase.

Praktická část bakalářské práce vychází z ESRS standardů, které jsou volně dostupné na webových stránkách EFRAG. Při zaměření pouze na environmentální oblast byly použity standardy ESRS 1, ESRS 2, ESRS E1 – ESRS E5.

Analyzované dokumenty byly získány z webových stránek Textron Inc., Kautex Textron GmbH & Co. KG a Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. Jako interní zdroje sloužily evidence spotřeby zdrojů. Konzultace s pracovníky probíhaly osobně nebo přes elektronickou komunikaci.

5.2 Základní informace o firmě

Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. je od roku 1993 českou pobočkou společnosti Kautex Textron GmbH & Co. KG, který se zabývá výrobou plastových dílů pro automobilový průmysl. Český závod s téměř 400 zaměstnanci vyrábí palivové nádrže, SCR nádrže a součástí je odštěpný závod CVS, který vyrábí nádoby ostříkovačů (Kautex Textron Bohemia spol. s r.o., 2024).

Společnosti Kautex zahrnují více než 30 závodů v Evropě, Asii, Severní a Jižní Americe s více než 5 000 zaměstnanci (Kautex Textron GmbH & Co. KG, 2024a). Společnost má tradici již od roku 1935 a roku 1949 vynalezla první vyfukovací stroj, což původně rodinné firmě zajistilo celosvětový úspěch (Kautex Textron GmbH & Co. KG, 2024b). Významnou změnu představoval rok 1996, kdy společnost Kautex zakoupil Textron Inc. (Kautex Textron GmbH & Co. KG, 2024b).

Textron Inc. je multioborová společnost s obratem 12,9 miliardy dolarů (Textron Inc., 2024a). Svou činnost dělí do šesti segmentů z oblasti letectví, financí, průmyslové výroby a obranného průmyslu (Textron Inc. 2024b).

5.3 Analýza současného stavu ESG reportingu

Společnost je součástí konsolidačního celku Textron Inc., který vydává zprávy o společenské odpovědnosti, ve kterém využívá TCFD a SASB index. Report zahrnuje všechny společnosti spadající pod Textron Inc. a vyhodnocuje výsledky za celek, nikoliv za jednotlivé společnosti. Tyto reporty jsou volně dostupné na webových stránkách společnosti.

Pro potřeby tohoto reportu jsou pomocí vnitropodnikového systému odesílána data mateřské společnosti. Jedná se o následující data spotřeby a nákladů na:

- elektrickou energii,
- zemní plyn,
- naftu a benzín,
- vodu,

- plastový materiál pro výrobu,
- odpady (nebezpečné, recyklovatelné a ostatní).

Zmíněná data jsou ve společnosti sledována, měřena a evidována, nicméně společnost se doposud o ESG data nezajímala, takže nemá přehled o všech potřebných datech a nemá stanoven proces jejich sběru a reportování.

Společnost je certifikována dle norem IATF 16949:2016, ISO 45001:2018 – řízení bezpečnosti a ochrany zdraví, ISO 14001:2015 – systém environmentálního managementu.

5.4 Povinnost pro podnik dle směrnice CSRD

Společnost zaměstnává více než 250 zaměstnanců (Ministerstvo financí ČR, 2023) a její čistý obrat dle účetní závěrky za účetní období 2022 byl přes 120 milionů EUR, čímž splňuje požadavky na reportování o ESG faktorech od roku 2025 (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

Nicméně vzhledem k tomu, že společnost je vlastněna mateřským podnikem, který se řídí právem třetí země, nevztahuje se na společnost povinnost samostatného reportování. Podnik musí zveřejnit a zpřístupnit zprávu o udržitelnosti na úrovni tohoto mateřského podniku (Evropský parlament a Rada Evropské unie, 2022).

Oblast působnosti ESRS standardů je omezena na Evropskou unii, ale v rámci „Bruselského efektu“ lze očekávat její celosvětové rozšíření. Bruselský efekt vzniká v momentě, kdy EU vytváří přísné normy a účastníci trhu za účelem minimalizace nákladů na dodržování regulací přijímají tyto normy v globálním podnikání (Redondo Alamillos a De Mariz, 2022).

Informace o podniku vycházející z ESRS standardů budou pravděpodobně požadovat také odběratelé a dodavatelé v rámci posouzení udržitelnosti hodnotového řetězce. Z těchto důvodů by se společnost měla zajímat o problematiku ESG a ESRS standardů, i za předpokladu, že nemá povinnost reportovat za svou účetní jednotku.

5.5 Příprava ESG reportu

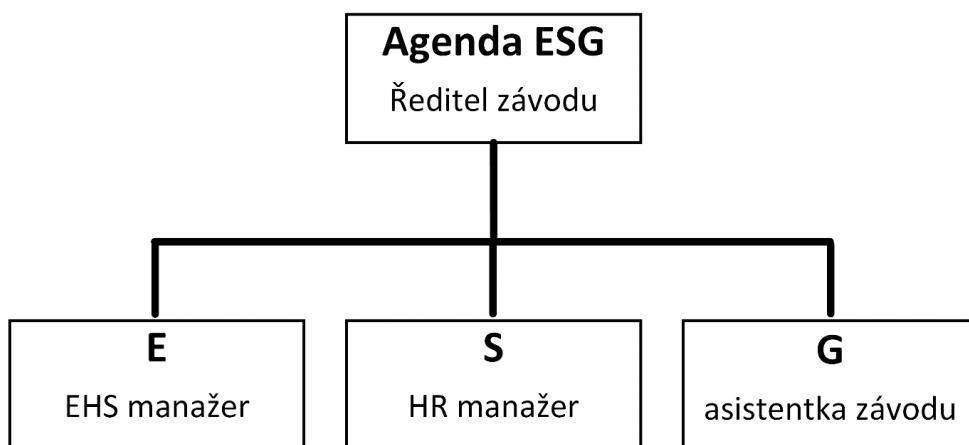
Tvorbě ESG reportu předchází řada kroků, které jsou nutné, aby implementace ESG faktorů byla pro podnik relevantní a přínosnou. Tato kapitola rozděluje odpovědnost za ESG agendu, definuje uživatele reportu a vyhodnocuje důležitost jednotlivých podtémat pro společnost.

5.5.1 Struktura odpovědnosti

Prvním krokem při implementaci ESG reportingu by mělo být delegování pravomocí a odpovědnosti. Jelikož ESG prostupuje celým podnikem a vzhledem k organizační struktuře společnosti Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. nelze jmenovat pouze jednu odpovědnou osobu za celou ESG agendu.

Za samotné publikování reportu by měla být odpovědná hierarchicky nejvýše postavená osoba, v tomto případě ředitel závodu. Ten může dále delegovat odpovědnost za zpracování reportu na jednotlivé manažery. Osoby, které budou report zpracovávat by měly být dostatečně proškoleny v příslušných oblastech ESG reportingu dle ESRS standardů. Zároveň by měly při sběru dat spolupracovat se zástupci dalších oddělení.

Na základě struktury ESG reportů a organizační struktury podniku, lze odpovědnost vymežit následujícím organigramem.



Obrázek 3 Návrh struktury odpovědnosti
Zdroj: vlastní zpracování

V případě společnosti Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. se jedná pouze o poskytnutí příslušných dat mateřské společnosti.

5.5.2 Identifikace uživatelů ESG dat

ESG ukazatelé jsou v první řadě důležité pro samotný podnik, protože mohou ovlivňovat jeho finanční zdraví a proto je podnik sleduje a snaží se je řídit. Druhým důležitým uživatelem ESG dat je mateřský podnik, který se zajímá jak o hospodaření podniku, tak i o dodržování vnitropodnikových standardů a směrnic a plnění společných cílů. Další skupinu uživatelů ESG dat představují obchodní partneři, kteří informace využívají pro posouzení udržitelnosti ve vlastním hodnotovém řetězci.

5.5.3 Posouzení dvojí materiality a výběr ukazatelů

Dvojí materialita je výchozím krokem pro přípravu reportingu (Evropská komise, 2023a). Jejím smyslem je posoudit finanční významnost (vliv okolí na finanční stránku podniku) a významnost dopadů (vliv společnosti na životní prostředí a společnost) (Evropská komise, 2023a). Tento pohled umožňuje podniku určit, které faktory reportingu jsou pro něj důležité a které bude zveřejňovat. Březinová (2023) uvádí jako vhodnou metodu zpracování jednotlivých témat do matice materiality, která určí hlavní priority ESG podniku a dále se od nich bude podle ní odvíjet stanovování cílů a samotný reporting.

Obecné ESRS standardy nevymezují přesnou formu posouzení dvojí materiality. Nejjednodušší způsob představuje tabulka s podtématy environmentální oblasti a bodové ohodnocení důležitosti pro podnik a pro okolí.

Na základě osobní konzultace s managementem byly přiděleny body (viz tabulka 1) významnosti na škále -2 (zcela nepodstatné) až +2 (zcela podstatné) jednotlivým podtématům environmentální oblasti z pohledu podniku a z pohledu okolí (uživatelů ESG dat). Tyto body byly následně sečteny, čímž vzniklo hodnocení důležitosti podtémat. Rozhodující hranicí pro výběr a sledování podtématu byla stanovena hodnota 2 a více.

Tabulka 1: Posouzení dvojí materiality

Název podtématu	Důležitost pro podnik	Důležitost pro okolí	Součet bodů
E1-4 Cíle týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobení se změně klimatu	1	1	2
E1-5 Spotřeba energie a energetický mix	2	1	3
E1-6 Hrubé emise skleníkových plynů	0	1	1
E1-7 Odstraňování skleníkových plynů a projekty na zmírňování emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů	0	1	1
E1-8 Interní stanovování cen uhlíku	0	0	0
E1-9 Předpokládané finanční dopady významných fyzických a přechodových rizik a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem	2	1	3
E2-3 Cíle týkající se znečištění	2	1	2
E2-4 Znečištění ovzduší, vody a půdy	2	1	3
E2-5 Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy	1	1	2
E2-6 Předpokládané finanční dopady významných rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním	2	1	3
E3-3 Cíle týkající se vodních a mořských zdrojů	1	1	2
E3-4 Spotřeba vody	2	2	4
E3-5 Předpokládané finanční dopady materiálních vodních rizik a příležitostí souvisejících s mořskými zdroji	1	1	2
E4-4 Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů	-2	-1	-3
E4-5 Metriky dopadu týkající se biologické rozmanitosti a změn ekosystémů	-2	-2	-4
E4-6 Předpokládané finanční dopady významných rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy	0	0	0
E5-3 Cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství	2	1	3
E5-4 Vstupní zdroje	1	1	2
E5-5 Výstupní zdroje	2	1	3
E5-6 Předpokládané finanční dopady využívání materiálových zdrojů a rizika a příležitosti související s oběhovým hospodářstvím	1	1	2

Zdroj: Vlastní zpracování na základě osobní konzultace s vedením společnosti

Přestože otázky klimatické změny jsou povinné, jednotlivá podtémata mají pro společnost Kautex Textron Bohemia spol. s r.o. různou důležitost. Společnost se zabývá průmyslovou výrobou, proto je pro ni důležitá spotřeba energetické energie, která se promítá i do finanční stránky podniku. Naopak nepodstatným tématem je pro společnost stanovování interních cen uhlíku pro investiční rozhodování. Emise z činnosti podniku zajímají především mateřskou společnost a zákazníky.

Společnost svojí činností neovlivňuje přímo životní prostředí, ale ve výrobním procesu využívá chemikálie, které mohou ohrozit životní prostředí a lidské zdraví. Z tohoto důvodu jsou pro podnik důležité otázky znečištění především jako prevence vzniku havárií, které by měly dopad na jeho bezprostřední okolí.

Společnost si uvědomuje, že se voda stává stále více omezeným zdrojem. Využívá pouze pitnou vodu. V technologickém procesu je voda použita pouze na zkoušky těsnosti. Dále předpokládají, že spotřebě vody bude v budoucnu potřeba věnovat více pozornosti. Okolí podniku může zajímat, zda nedochází ke znečištění vody nebo jejímu neúměrnému čerpání, které by omezilo její dostupnost.

Společnost nemá vliv na biologickou rozmanitost a ekosystémy, z tohoto důvodu těmto otázkám nevěnuje žádnou pozornost.

Principy oběhového hospodářství jsou pro společnost důležité, protože ovlivňují jeho finanční stránku. Hlavním vstupním materiálem je plastový granulát. Pro zajištění maximální kvality produktů jsou vyřazeny ty výrobky, které nejsou v souladu s normou. Společnost tak přichází o zisk z těchto vyřazených kusů a pro minimalizaci nákladů jsou rozdraceny zpět na granulát pro opětovné využití.

Podle vedoucích pracovníků jednotlivých oddělení budou zmíněná témata narůstat na důležitosti a budou hrát roli v budoucí konkurenceschopnosti podniku. Zároveň poukazují na nedostatečnou znalost problematiky napříč podnikem, která je důležitá pro efektivní řízení, skutečný přínos plynoucí z dosažení cílů a další plánování.

5.6 Sběr dat

Způsob sběru dat se odlišuje v závislosti na jednotlivých podtématech. Všechna data jsou evidována v excelu nebo vnitropodnikovém informačním systému Cority. Data nemají vymezenou strukturu podle ESRS standardů.

5.6.1 E1 Změna klimatu

Tematický standard E1 Změna klimatu (Evropská komise, 2023b) vyžaduje informace o:

- plánu postupného snižování emisí,
- spotřebě a skladbě energií,
- vypouštěných skleníkových plynech,
- projektech na snížení emisí.

V příloze tohoto standardu jsou uvedené vzorové tabulky a postupy výpočtů pro jednotlivé vykazované informace.

Cíle snižování emisí jsou stanoveny za všechny podniky spadající pod Kautex. Pobočky se společně podílí na jejich plnění. Informace o společné politice Kautexu a plánu na dosažení uhlíkové neutrality jsou dostupné na webové stránce.

Spotřeba elektrické energie je v podniku sledována automaticky pomocí softwaru. Informace o původu elektřiny jsou uvedeny na faktuře od dodavatele. Společnost navíc odebírá plyn, jehož spotřebu zapisuje údržba a následně je oddělením EHS přepsána do excelové tabulky. Tento proces je zdlouhavý a je zde riziko vzniku chyby při přepisování čísel. Řešením by mohlo být zakoupení čidel a softwaru pro automatické sledování. Levnější variantou je vytvoření aplikace přes Power Apps, aby údržbář mohl přímo zapsat data a oddělení EHS je mělo dostupné pro další využití.

Aby bylo možné data dále využít pro zpracování reportu v programu Power BI, je zapotřebí tato data převést do vhodných tabulek. Pro větší přehlednost byl vytvořen nový samostatný soubor, kde budou data z environmentální oblasti seskupeny. Podrobné hodnoty spotřeby energií jsou evidovány v jiných excelových souborech.

Souhrny spotřeby za rok lze převést pomocí odkazu na původní soubor (Obrázek 4).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
25											
26	Spotřeba	Závod	2022	2023							
27	Elektřina	CVS	4 059	4 816							
28	Zemní plyn	CVS	227	163							
29	Elektřina	FUEL	8 523	9 916							
30	Zemní plyn MWh	FUEL	1 499	1 636							
31											

Obrázek 4 Souhrn spotřeby energií v MWh

Zdroj: interní

Protože zákazníci i mateřský podnik zajímají informace zvláště za závody, jsou hodnoty rozděleny. Pro výpočet skladby energií byla vytvořena pomocná tabulka, která obsahuje procentuální původ nakupované elektřiny (obrázek 5).

Původ elektřiny	Podíl
Obnovitelné	5,56%
Jaderné	40,41%
Uhlí a uhelné produkty	44,02%
Zemní plyn	10,01%

Obrázek 5 Podíly původu energií

Zdroj: interní

Podle standardu ESRS E1 (Evropská komise, 2023b) nestačí uvést pouze celkový podíl neobnovitelných zdrojů, ale je zapotřebí uvést původ i tohoto zdroje energií. Proto byla vytvořena doplňující tabulka, obsahující podíly energie z uhelných zdrojů a zemního plynu. K hodnotám původu elektřiny ze zemního plynu je ještě potřeba připočítat hodnoty spotřeby zemního plynu, který společnost odebírá zvláště (obrázek 6).

Původ fosilních zdrojů	Závod	2022 (MWh)	2023(MWh)
Uhlí a uhelné produkty	CVS	1 786,96	2 120,11
Zemní plyn	CVS	633,74	644,84
Uhlí a uhelné produkty	FUEL	3 751,90	4 364,81
Zemní plyn	FUEL	2 352,61	2 628,22

Obrázek 6 Hodnoty původu fosilních zdrojů v MWh

Zdroj: interní

Následuje poslední tabulka, která obsahuje hodnoty spotřeby energií v MWh dle původu (Obrázek 7).

Původ energií	Závod	2022 (MWh)	2023 (MWh)
Obnovitelné zdroje	CVS	225,70	267,78
Jaderné zdroje	CVS	1 640,41	1 946,25
Fosilní zdroje	CVS	2 420,70	2 764,95
Obnovitelné zdroje	FUEL	473,89	551,30
Jaderné zdroje	FUEL	3 444,21	4 006,86
Fosilní zdroje	FUEL	6 104,51	6 993,03

Obrázek 7 Hodnoty energií dle původu v MWh

Zdroj: interní

Pro další práci bylo důležité vytvořit tabulky a správně je pojmenovat.

Ačkoliv standard ESRS E1 (Evropská komise, 2023b) doporučuje uvést všechny údaje do jedné tabulky, zde bylo pro další vizualizace dat vhodnější hodnoty rozdělit. Power BI pracuje se součtem hodnot, tato funkce lze v nastavení zobrazení tabulky vypnout, nicméně chybné navýšení hodnot by se následně projevilo v grafech.

Hodnoty GHG emisí jsou získány z vnitropodnikového programu, pokud je podnik potřebuje dále využít, musí si je stáhnout nebo přepsat. Výpočet emisí vychází ze standardu Greenhouse Gas Protocol.

Společnost při investičním rozhodování nevyužívá interní stanovování cen uhlíku.

V minulém roce (2023) společnost realizovala projekt fotovoltaické elektrárny. Informace o tomto projektu byly poskytnuty oddělením neustálého zlepšování. Fotovoltaická elektrárna byla instalována na střechy závodů během roku 2023, ale svou činnost stále nezapočala. Střechu výrobní haly závodu FUEL pokrývá 666 solárních panelů (60 %) o výkonu 307 kWp. Společnost odhaduje, že elektrárna za rok vyrobí 250 MWh. Průměrná roční spotřeba elektrické energie závodu FUEL je 11 000 MWh, což je 44x více, než se očekává, že solární elektrárna vyprodukuje. Střechu výrobní haly závodu CVS pokrývá 644 solárních panelů (70 %) o výkonu 297 kWp. Společnost odhaduje, že elektrárna za rok vyrobí 240 MWh, což pokryje 6,5 % spotřeby závodu. Solární panely jsou instalovány tak, aby mohla být do budoucna navýšena výkonnost elektrárny. Dokumentace ovšem nezahrnuje vyčíslení snížení emisí CO₂. Kromě toho, že podnik ve svém ESG reportu vykáže nefinanční informace, je zde vhodné uvést i finanční částky, které uživateli reportu pomohou porozumět tomu, jaký vliv má udržitelnost na finanční zdraví

podniku. Z tohoto důvodu je v rámci E1-7 Projekty na snižování emisí skleníkových plynů uvedena alespoň finanční úspora pro podnik. Společnost pouze poskytuje prostory pro výstavbu fotovoltaické elektrárny a následně odkupuje energii s 20 % slevou. Průměrná cena odebírané elektrické energie za rok 2023 byla 3 750,81 Kč pro závod CVS a 3 767,76 Kč pro FUEL. Pokud fotovoltaická elektrárna pro závod CVS vyrobí 240 MWh ročně, znamená to úsporu 180 038,38 Kč. Pro závod FUEL s odhadovanou výrobou 250 MWh ročně to představuje úsporu 188 388 Kč (obrázek 8).

Závod	Spotřeba el. energie (MWh)	Spotřeba el. energie (Kč)	Průměrná cena (Kč/MWh)	Produkce (MWh)	Sleva	Úspora (Kč)	Úspora
CVS	4 816,25	18 064 839	3 750,81	240	20%	180 038,88	1,00%
FUEL	9 915,52	37 359 273	3 767,76	250	20%	188 388,00	0,50%

Obrázek 8 Úspora z projektů na snižování emisí

Zdroj: interní

Ačkoliv byl projekt realizován v roce 2023, tyto částky představují úsporu pro rok 2024, podle obecných požadavků standardu ESRS E1 (Evropská komise, 2023a) by společnost měla uvádět pouze informace za minulé účetní období v porovnání s předchozím nebo jiným výchozím rokem. Uvedení informací o úspoře financí je tedy sporné.

5.6.2 E2 Znečištění

Tematický standard E2 Znečištění (Evropská komise, 2023c) vyžaduje informace o:

- podnikových cílech týkajících se znečištění,
- vypouštěných znečišťujících látkách,
- látkách vzbuzující obavy a látkách vzbuzující mimořádné obavy.

Společnost ve své environmentální a BOZP politice neopomíjí znečištění, jeho prevenci a minimalizaci. Konkrétní cíle stanoveny nemá.

Podle standardu ESRS E2-4 (Evropská komise, 2023c) by měl podnik zveřejnit znečišťující látky, které produkuje nebo používá a to podle přílohy II nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie č. 166/20061, s výjimkou emisí skleníkových plynů (již zveřejněny v E1 změna klimatu). Společnost kromě zmíněných

skleníkových plynů neprodukuje žádné jiné znečišťující látky. Druhým požadavkem standardu ESRS E2-4 (Evropská komise, 2023c) je zveřejnění mikroplastů, které společnost produkuje nebo používá. Během výrobního procesu se uvolňují mikroplasty, které jsou zachytávány pomocí filtrů přímo ve stroji. Při schvalování provozního řádu zdroje dle požadavků zákona o ochraně ovzduší 201/2012 Sb. bylo provedeno autorizované měření uvolňování mikroplastů. Další měření společnost neprovádí.

Společnost pro svou činnost využívá chemických látek, které jsou řádně evidovány a je s nimi řádně nakládáno, nicméně nepoužívá žádné látky spadající do kategorií látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy.

Společnost má vypracované základní hodnocení rizik podle zákona o ekologické újmě.

5.6.3 E3 Vodní a mořské zdroje

Tematický standard E3 vodní a mořské zdroje (Evropská komise, 2023d) vyžaduje informace o:

- cílech, týkajících se vodních a mořských zdrojů,
- spotřebě vody v m³,
- recyklované vodě v m³,
- kontextu předešlých bodů.

Cíle snižování spotřeby vody jsou stanoveny pro všechny pobočky ve výši 2 % ročně.

Spotřeba vody, stejně jako spotřeba plynu, není měřena automaticky, ale údržba zapisuje denní stav vodoměru, tyto informace předá na EHS oddělení, kde je následně dopočítána denní spotřeba. Proces je opět poměrně zdlouhavý a vzniká zde riziko chybného přepisu. Původní tabulky evidence nebyly příliš vhodné pro zpracování v Power BI, z tohoto důvodu bylo potřeba vytvořit další tabulku (obrázek 9), která obsahuje spotřebu vody v m³ za roky 2022 a 2023 dle závodů.

Spotřeba vody v m ³		
Závod	2022	2023
CVS	1 571	1 723
FUEL	2 975	3 557

Obrázek 9 Spotřeba vody

Zdroj: interní

Společnost má přístup pouze k pitné vodě. Tu využívá v kuchyňkách, sprchách, dále na mytí vysokozdvížných vozíků a na zkoušky těsnosti výrobků. Voda není recyklována (použita více než jednou).

Voda nemá zásadní význam pro činnost podniku a nepředstavuje velkou finanční zátěž. Nedostatek vody nebo růst cen nepředstavuje pro podnik zásadní riziko.

5.6.4 E5 Oběhové hospodářství

Tematický standard E5 využívání zdrojů a oběhové hospodářství (Evropská komise, 2023f) vyžaduje informace o:

- cílech využívání zdrojů nebo oběhového hospodářství,
- vstupních zdrojích,
- výstupních produktech,
- vzniklém odpadu a nakládání s ním.

Pobočky mají stanovený cíl snižování vzniku odpadu o 2 % ročně.

Společnost se zabývá výrobou plastů, jejím hlavním vstupní materiálem je tedy plastový granulát. Informace o typu a množství nakupovaného materiálu poskytuje měsíčně oddělení výroby a jejich evidenci lze vidět na následujícím obrázku 10.

Název materiálu	leden	únor	březen	duben	květen	červen	červenec	srpen	září	říjen	listopad	prosinec	Celkem (t)
4261AG LUPOLEN - VIRGIN BASSELL	264 620,000	299 650,000	298 240,000	274 820,000	274 080,000	323 440,000	249 640,000	249 220,000	238 000,000	342 220,000	324 020,000	149 160,000	3 287,110
LUPOLEN GX 5038 NATUR	24 640,000	0,000	49 280,000	24 880,000	24 800,000	24 700,000	24 900,000	24 720,000	0,000	24 860,000	24 980,000	21 840,000	269,600
FINATHENE ESD 201B	4 500,000	4 500,000	9 000,000	0,000	9 000,000	4 500,000	4 500,000	4 500,000	5 750,000	9 000,000	4 500,000	4 500,000	64,250
EVAF F 101 A NATURAL	16 800,000	11 200,000	11 200,000	11 200,000	16 800,000	11 200,000	11 200,000	11 200,000	5 600,000	16 800,000	11 200,000	5 600,000	140,000
ADMIR -GT6E MITSUI	10 000,000	20 000,000	20 000,000	20 000,000	20 000,000	20 000,000	20 000,000	10 000,000	20 000,000	20 000,000	30 000,000	10 000,000	220,000
ADMIR GT7 NATURAL EU	0,000	0,000	0,000	10 000,000	0,000	0,000	0,000	10 000,000	0,000	0,000	0,000	6 000,000	26,000
PE48 92F BLACK MASTER BATCH	0,000	0,000	3 000,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1 000,000	0,000	4,000
CABOT HD6334 BLACK HDPE MASTERBATCH	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1 250,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,250
LUPOLEN 4261 AQ 135 OKTABIN CVS	20 900,000	0,000	20 900,000	20 900,000	41 800,000	41 800,000	18 700,000	18 700,000	37 400,000	37 400,000	56 100,000	20 900,000	335,500

Obrázek 10 Vstupní zdroje

Zdroj: interní

Neshodné výrobky jsou rozebrány zpět na plastový granulát, který je znovu použit ve výrobě.

Vzniklý odpad společnosti se dělí na recyklovatelný, nebezpečný a ostatní (obrázek 11).

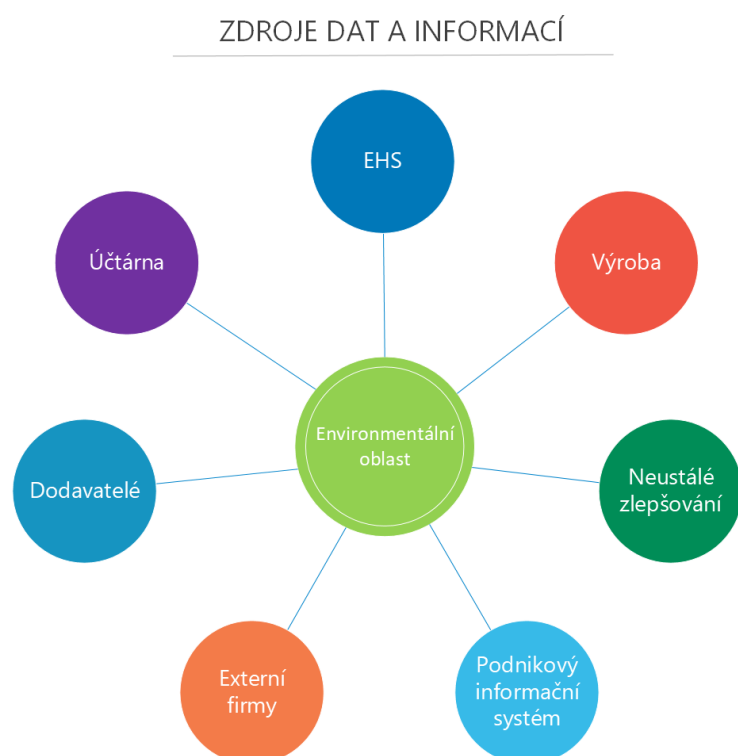
Odpady v tunách			
Kategorie	Závod	2022	2023
Nebezpečný	CVS	19,99	37,19
Recyklovatelný	CVS	204,08	189,54
Ostatní	CVS	466,85	304,94
Nebezpečný	FUEL	19,95	32,15
Recyklovatelný	FUEL	467,13	558,27
Ostatní	FUEL	173,01	169,14

Obrázek 11 Odpady

Zdroj: interní

O tyto odpady se stará externí firma, která poskytla informace o tom, jak je s odpadem nakládáno. Směsný komunální odpad je skládkován. Nebezpečný odpad je dekontaminován, skládkován nebo likvidován ve spalovně nebezpečného odpadu. Zbylý odpad je recyklován.

Data pro report byla získána napříč podnikem i jeho externími subjekty. Původ dat a informací vystihuje následující obrázek 12.



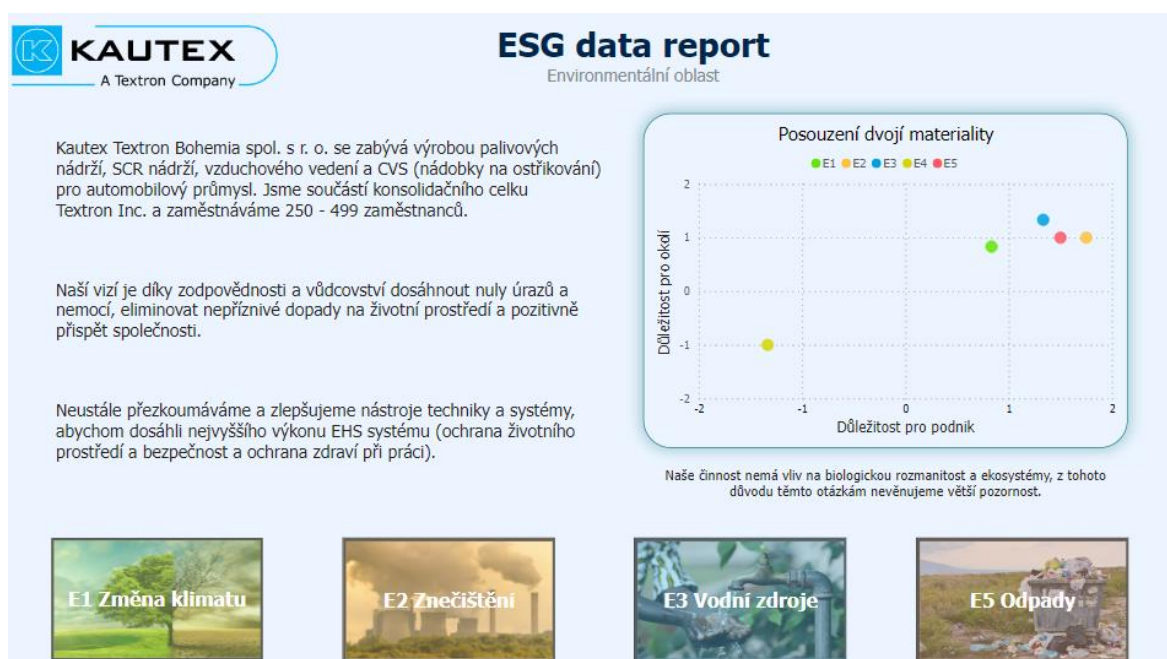
Obrázek 12 Zdroje dat a informací

Zdroj: vlastní zpracování

5.7 Zpracování ESG reportu

Po sběru potřebných dat pro ESG report podle ESRS a jejich úpravě lze data nahrát do sestavy Power BI. Následující kapitola popisuje plátna sestavy Power BI s vizualizací ESG dat. Výsledná sestava se nachází v příloze A.

5.7.1 Úvodní plátno



Obrázek 13 Úvodní plátno ESG reportu

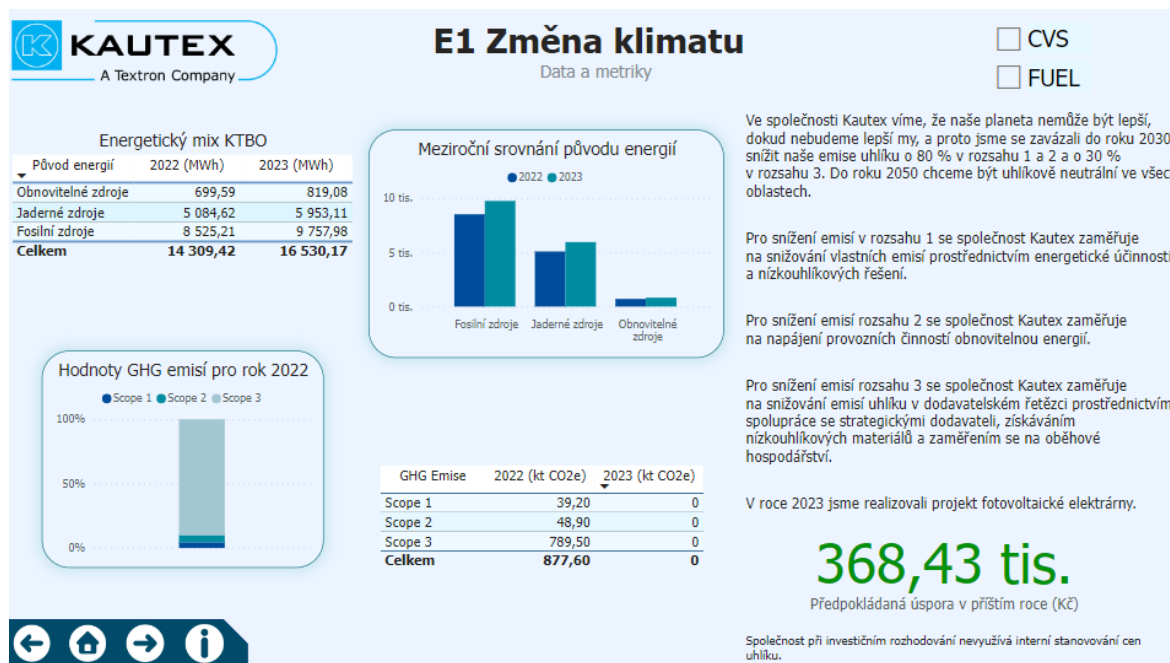
Zdroj: vlastní zpracování

Úvodní plátno (viz obrázek 13) obsahuje základní informace o společnosti, které čtenáři pomohou nastínit činnost podniku a jeho povinnost vůči ESG reportingu. Zároveň zahrnuje informace z environmentální a BOZP politiky společnosti.

Hlavním prvkem je matice významnosti, která popisuje důležitost témat. Matice vychází z hodnot analýzy dvojí materiality. Byl stanoven průměr přidělených hodnot podtémat. Tyto průměrné hodnoty jsou následně promítnuty do grafu čtyř kvadrantů, kdy v druhém kvadrantu jsou témata důležitá pro podnik a ve třetím se nachází téma E4 biologická rozmanitost a ekosystémy, které je pro činnost společnosti a okolí nepodstatné.

Druhým významným prvkem úvodního plátna jsou navigační tlačítka, která uživatele odkážou na zpracování dat vybrané oblasti.

5.7.2 Plátno dat E1 Klimatická změna

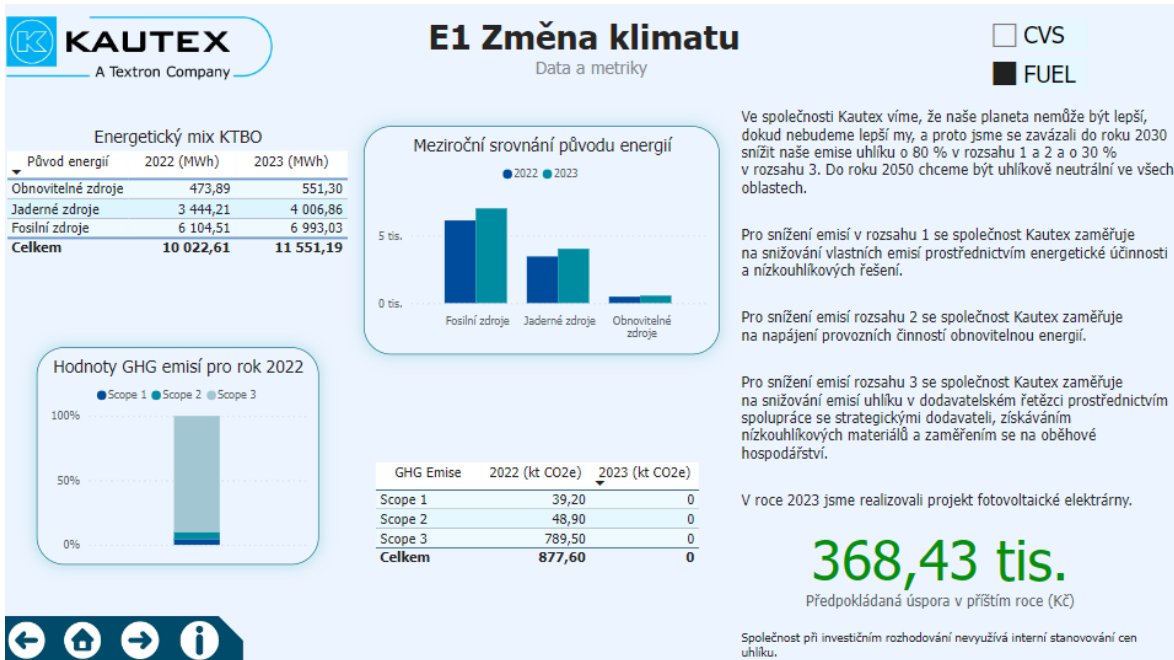


Obrázek 14 Plátno E1 Změna klimatu

Zdroj: vlastní zpracování

Úvodní text popisuje závazek společnosti na dosažení uhlíkové neutrality a kroky pro dosažení. Tlačítko „informace“ ve spodní navigační liště odkáže uživatele na graficky zpracovanou Sustainability roadmap společnosti, ta byla umístěna zvláště kvůli přehlednosti plátna, jelikož téma klimatické změny je informacemi nejobsáhlejší.

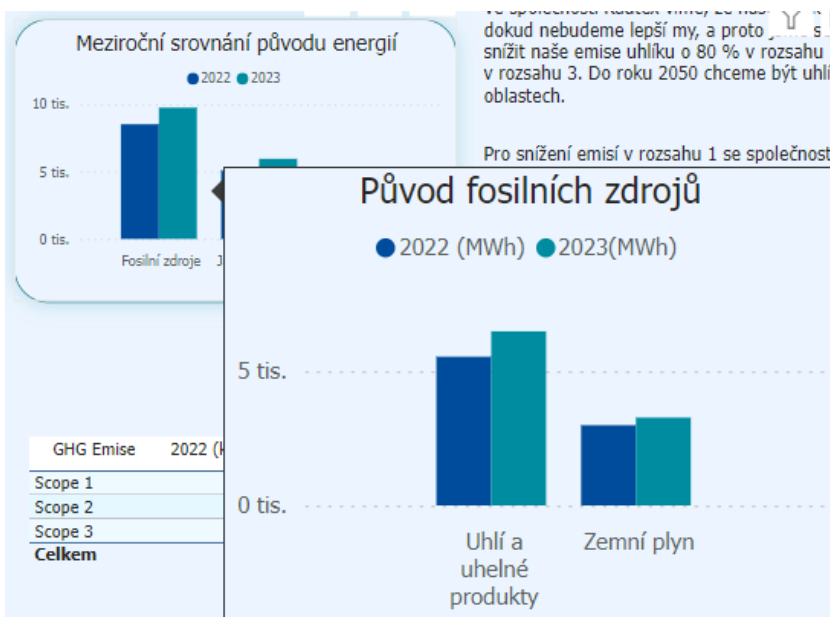
Důležitým prvkem tohoto plátna je filtr, který uživateli umožňuje zobrazit hodnoty za oba závody nebo pouze za konkrétní vybraný závod (ukázka na obrázku 15).



Obrázek 15 Plátno E1 Změna klimatu, použití filtru

Zdroj: vlastní zpracování

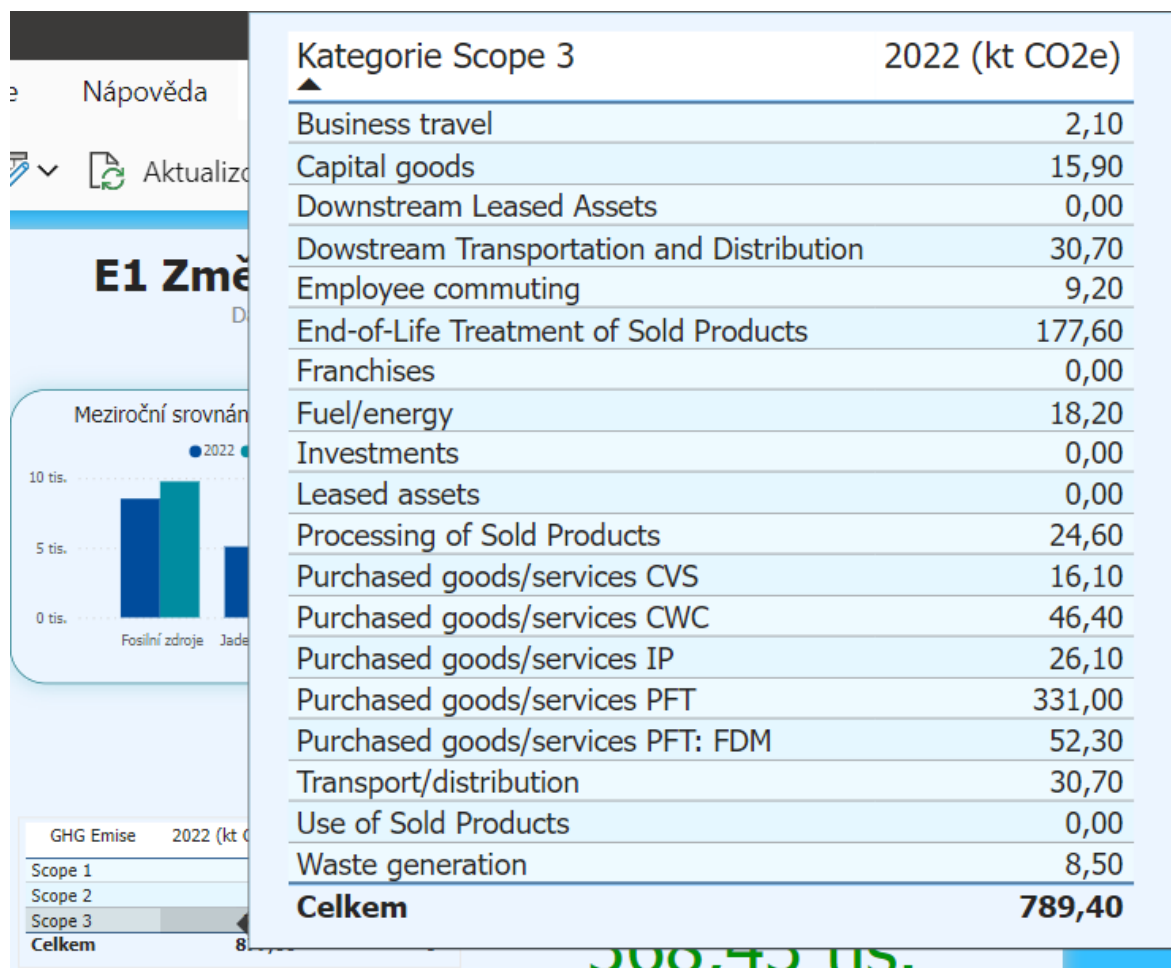
Spotřeba energií v MWh a jejich původ je vyobrazen pomocí tabulky. Tu po vizuální stránce doplňuje graf, kde jsou zobrazeny roční hodnoty energií podle kategorie. Po najetí myši na graf se zobrazí druhý doplňující graf, který podrobněji zobrazuje skladbu neobnovitelných zdrojů (obrázek 16). Tento prvek je vytvořen pomocí popisku dat. Zvýšení spotřeby energií v roce 2023 bylo dáno především přesunem výroby z Britského závodu.



Obrázek 16 Podrobnosti původu fosilních zdrojů

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnoty emisí CO2 jsou opět vyobrazeny pomocí tabulky, jak doporučuje standard ESRS E1. Zároveň je zapotřebí rozvést hodnoty ze scope 3, což je opět provedeno pomocí popisku dat (obrázek 17). Složení emisí je také zobrazeno pomocí 100 % skládaného sloupcového grafu.



Obrázek 17 Podrobný rozpis hodnot Scope 3
Zdroj: vlastní zpracování

Poslední informací je předpokládaná budoucí finanční úspora z realizovaného projektu fotovoltaické elektrárny.

Uživatel se mezi plátky může pohybovat díky spodní navigační liště, která ho odkáže na předešlé, úvodní nebo následující plátno.

5.7.3 Plátno dat E2 Znečištění

KAUTEX
A Textron Company

E2 Znečištění

Data a metriky

Naším cílem je minimalizovat znečištění životního prostředí, chránit kvalitu ovzduší, snižovat emise hluku do životního prostředí a identifikovat chemické látky a další látky, které mohou poškodit životní prostředí, a zajistit, aby všechny materiály, chemické látky a odpady mohly být bezpečně používány, přepravovány, skladovány, recyklovány nebo likvidovány.

Kautex Textron Bohemia spol. s r. o. neprodukuje žádné znečišťující látky z přílohy II nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie č. 166/20061.

Během výroby se uvolňují mikroplasty, které jsou zachycovány pomocí filtrů. Autorizované měření bylo provedeno při schvalování provozního řádu dle zákona o ochraně ovzduší 201/2012 Sb., další měření se neprovádí.

Nepoužíváme žádné látky spadající do kategorií látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy.

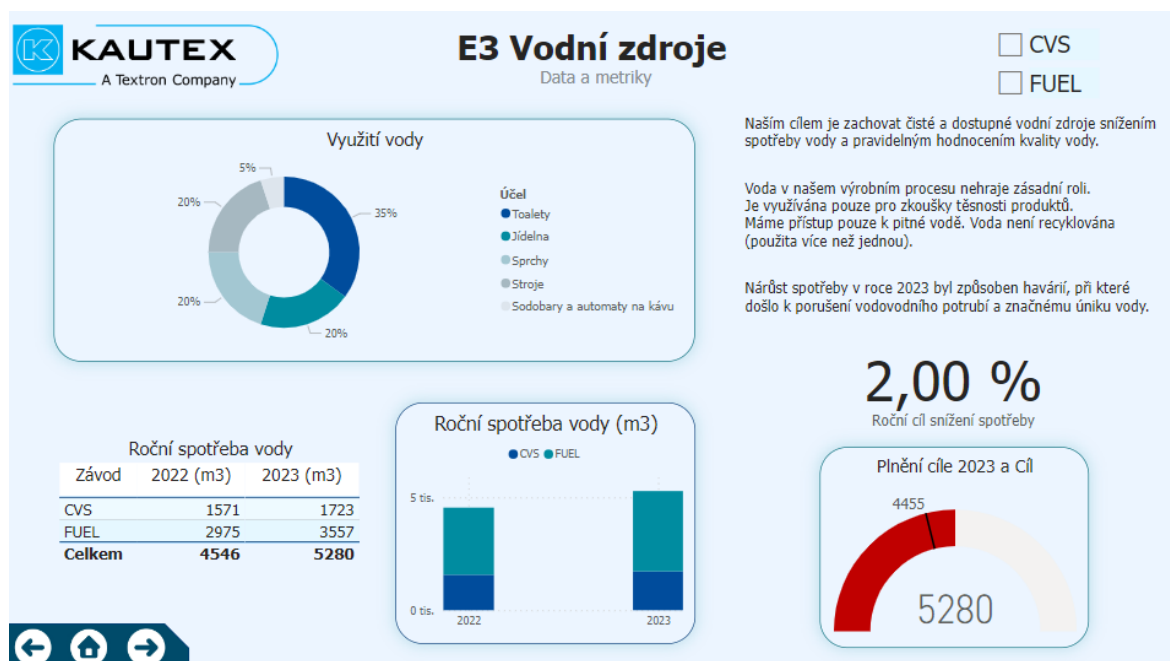
← 🏠 →

Obrázek 18 Plátno E2 Znečištění

Zdroj: vlastní zpracování

Zde je dominantním prvkem text, jelikož společnost v této oblasti nesleduje žádná konkrétní data.

5.7.4 Plátno dat E3 Vodní zdroje



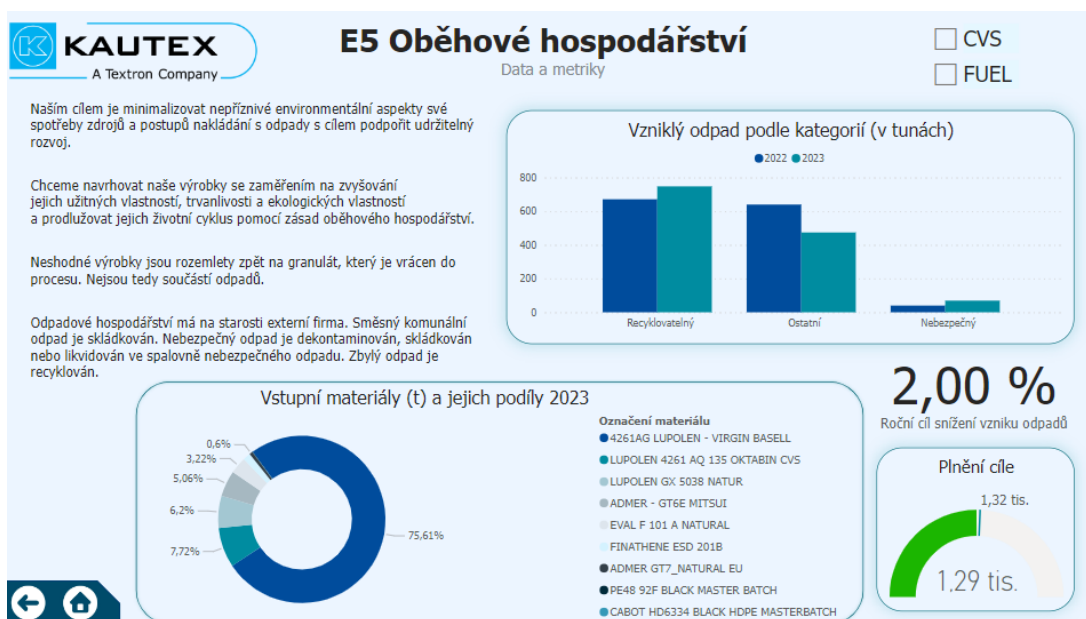
Obrázek 19 Plátno E3 Vodní zdroje
Zdroj: vlastní zpracování

Úvodní text plátna popisuje politiku společnosti a kontext pro tuto oblast.

Z grafiky využití vody je patrné, že její spotřeba je ovlivněna především množstvím a chováním zaměstnanců, přesto hlavní roli v navýšení spotřeby hrála havárie s významným únikem vody. Dále nechybí hodnoty spotřeby vody zobrazené v tabulce i grafu. Ve vizualizaci „karta“ je uveden roční cíl spotřeby, který je doplněn o jeho plnění. Cílová hodnota celkové spotřeby pro rok 2023 byla překročena, z toho důvodu je graf zbarven červeně.

Stejně jako na plátně změny klimatu je i zde filtr, pro zobrazení spotřeby a plnění cíle vybraného závodu.

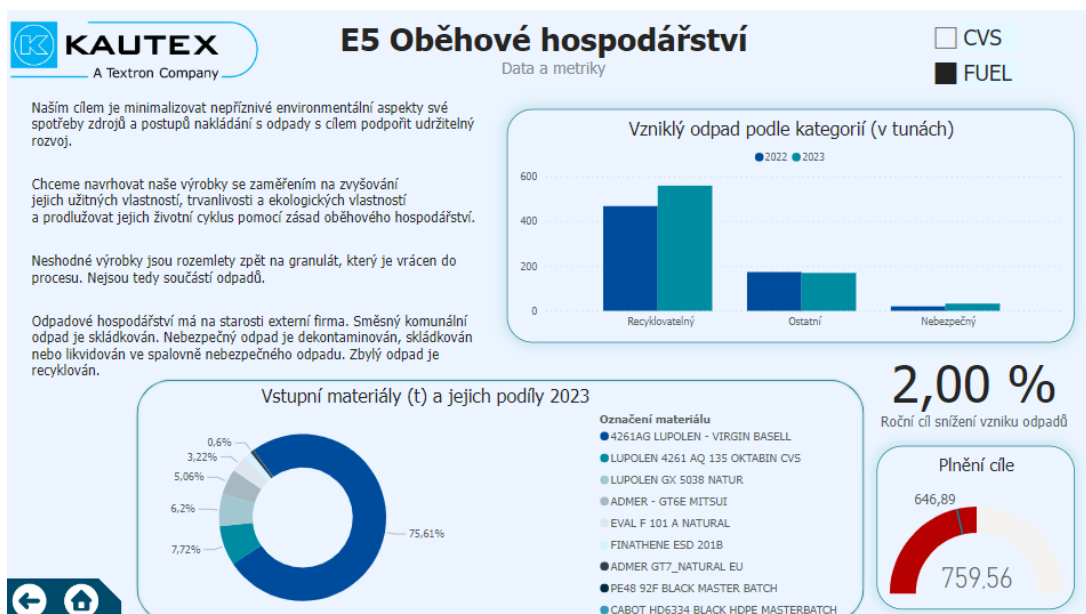
5.7.5 Plátno dat E5 Oběhové hospodářství



Obrázek 20 Plátno E5 Oběhové hospodářství

Zdroj: vlastní zpracování

I zde se nachází úvodní text s politikou společnosti pro tuto oblast a kontextové informace. Následuje grafické zpracování vzniklého odpadu podle kategorií. Součástí plátna je také seznam vstupních materiálů a jejich podíly. Ukazatel plnění cíle je tentokrát zelený, protože ačkoliv závod FUEL cílu nedosáhl, snížení závodu CVS bylo tak výrazné, že to pomohlo splnit společný podnikový cíl.



Obrázek 21 Použití filtru a nesplnění cíle

Zdroj: vlastní zpracování

Závěr

Bakalářská práce s názvem „ESG reporting ve vybraném výrobním podniku“ se věnuje nově nadcházející povinnosti vykazování informací o udržitelnosti podniku.

Teoretická část závěrečné práce se věnuje základním pojmům této problematiky, kterými jsou udržitelnost, společenská odpovědnost a odpovědné investování. Následuje popis samotného pojmu ESG, regulace EU a evropských standardů pro vykazování udržitelnosti, které mají sjednotit vykazované informace a zajistit větší důvěryhodnost a srovnatelnost.

Cílem závěrečné práce bylo zpracovat environmentální část ESG reportu podle evropských standardů pro vykazování udržitelnosti. Zpracování se neobešlo bez obtíží. Teoretické porozumění problematice bylo poměrně jednoduché, což se ovšem nedá říci o jednotlivých standardech a především v orientaci na návaznosti mezi nimi a jinými předpisy, směrnicemi a nařízeními. I přes poskytnuté přílohy s doporučením nebo vzory, některé kapitoly podle názoru autora závěrečné práce neposkytují dostatečné vysvětlení pro člověka, který se v oboru nepohybuje. Tyto nejasnosti byly vyřešeny až díky konzultacím s pracovníky, kteří mají na starost jednotlivé oblasti.

Program Power BI otevírá nové možnosti vizualizaci dat a tvorbě reportů. Přesto je vhodný spíše pro obsáhlejší datasety. S takto omezenými daty nešlo plně využít potenciál programu. Protože má report obsahovat jak samotná data, tak i jejich objasnění, vyskytl se problém s nedostatečným prostorem na plátně.

Společnost již teď eviduje poměrně velké množství dat v excelových tabulkách. Protože tyto tabulky nebyly příliš vhodné pro program Power BI, bylo lepší vytvořit nové, což přeci jen znamenalo tvorbu dalších souborů a zvýšení časové náročnosti na řádnou evidenci všech potřebných dat. Zároveň se objevil zmatek v tom, kde jaká data hledat.

Během zpracovávání závěrečné práce v podniku mateřská společnost zpřístupnila svým pobočkám novou vizualizaci dat právě v Power BI. Tato vizualizace zahrnuje všechny společnosti spadající pod Textron Inc. a umožňuje zobrazení dat

jako celku nebo jednotlivých poboček. Sestava zahrnuje informace o GHG emisích, KPIs udržitelnosti, úrazech, compliance a další. Vizualizace může velmi zjednodušit komunikaci mezi mateřským podnikem a jeho pobočkou a ujasnit dostupnost dat. Bohužel sestava nezahrnuje všechny oblasti ESG a nezobrazuje kontextové informace, které by objasnily zobrazené změny.

Při podrobném zkoumání politiky a cílů společnosti vůči životnímu prostředí se ukázalo, že mateřský podnik sice stanovuje určité cíle, ale již nepřikládá důležitost jejich komunikaci mezi závody a plnění. Sama společnost neznala přesné hodnoty těchto cílů a nemá stanovenou strategii pro jejich dosažení. Bohužel se ukázalo, že environmentální cíle jsou v praxi spíše pro image, než skutečný užitek.

Pokud má být environmentální politika společnosti přínosná a vypovídající, je potřeba stanovit i správné cíle. Pokud se spotřeba vody odvíjí od počtu a chování zaměstnanců, může být cíl na snížení celkové spotřeby vody v rozporu s ekonomickým růstem společnosti. Neboli pokud se bude zvyšovat počet zaměstnanců, bude se zvyšovat i spotřeba vody a naopak. Z tohoto důvodu by bylo více vypovídající stanovit náročnost vody na zaměstnance a snažit se o její snižování edukací zaměstnanců. Krom stanovení správných cílů se nesmí zapomínat na plán dosažení těchto cílů.

Zpracování reportu pomohlo společnosti odhalit některé nedostatky v řízení environmentální odpovědnosti. Aby byl report ještě více vypovídající a přínosný pro podnik nebo i investora, bylo by vhodnější dané metriky porovnávat ve větším časovém úseku, než pouze s předchozím rokem. Toto porovnání neumožňuje poznat dlouhodobý trend a vývoj společnosti. Výsledek tak může být zkreslený náhodnou událostí, jako v tomto případě spotřeba vody, která byla ovlivněna havárií.

Posouzení dvojí materiality je důležitý první krok, ale nejdříve je potřeba znát problematiku více do hloubky. To umožní společnosti správné stanovení priorit jednotlivých témat. Při prvotní konzultaci s vedením společnosti byla řadě témat přisuzována vysoká důležitost, během zpracování se ale ukázalo, že značnou část témat společnost vůbec neřeší a nemá zpracovanou. Výsledná matice důležitosti tedy neodpovídá rozsahu dat jednotlivých témat.

Sběr dat i v praxi prokázal, že problematika ESG, ačkoliv se jednalo pouze o environmentální část, je provázána skrze celý podnik a získání dat bylo potřeba kontaktovat více osob napříč odděleními a dalšími externími subjekty.

Během zpracovávání práce se zákazníci společnosti začali více zajímat o ESG data podle ESRS standardů. Vzrostly tedy dotazy na hodnoty jednotlivých metrik a ve společnosti se projevila lehká nepřipravenost na tuto změnu. Zároveň zavládl menší chaos v tom, kde tato data hledat. Tento problém byl vyřešen po komunikaci s mateřským podnikem. Tato závěrečná práce může podniku posloužit jako návod v tom, která data musí pečlivěji evidovat a poskytnutí této kompletní vizualizace dat zákazníkům může zjednodušit komunikaci s nimi.

Vzhledem k rozsahu problematiky byla v rámci závěrečné práce zpracována pouze environmentální část ESG reportu zaměřená pouze na data a metriky. Pro úplnost tohoto reportu je zapotřebí ho doplnit o požadavky ESRS 1, ESRS 2 a zbylé oblasti. Po doplnění těchto částí by bylo vhodné nechat úplnost a správnost reportu ověřit nezávislou firmou.

Seznam použité literatury

- ASBURY, Stephen a Richard BALL, 2016. The practical guide to corporate social responsibility: do the right thing. London New York: Routledge. ISBN 978-1-138-90184-1.
- BÁRKOVÁ, Dana; Andrea HEŘMANOVÁ; Petra HRUBÁ SMRŽOVÁ; Kateřina KRCHOVÁ; Jaroslav PYTLOUN et al., 2020. Vykazování nefinančních informací ve světle corporate governance. První vydání. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni. ISBN 978-80-261-0987-7.
- BAUMGARTNER, Rupert J., 2014. Managing Corporate Sustainability and CSR: A Conceptual Framework Combining Values, Strategies and Instruments Contributing to Sustainable Development. online. Corporate Social Responsibility and Environmental Management, roč. 21, č. 5, s. 258–271. Dostupné z: <https://doi.org/10.1002/csr.1336>.
- BLOWFIELD, Mick a Alan MURRAY, 2019. Corporate social responsibility. Fourth edition. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-879775-3.
- DITLEV-SIMONSEN, Caroline D., 2022. A guide to sustainable corporate responsibility: from theory to action. online. Cham, Switzerland: Palgrave Macmillan. Dostupné z: <https://doi.org/10.1007/978-3-030-88203-7>.
- EFRAG, 2024. Facts. Online. Dostupné z: <https://efrag.org/About/Facts>. [citováno 2024-01-17].
- EVROPSKÁ KOMISE, 2023a. ESRS 1 General requirements. Online. Dostupné z: https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FESRS%25201%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf. [citováno 2024-02-15].
- EVROPSKÁ KOMISE, 2023b. ESRS E1 Climate change. Online. Dostupné z: https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FESRS%2520E1%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf. [citováno 2024-02-15].
- EVROPSKÁ KOMISE, 2023c. ESRS E2 Pollution. Online. Dostupné z: <https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2F>

iteAssets%2FESRS%2520E2%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf.
[citováno 2024-02-15].

EVROPSKÁ KOMISE, 2023d. ESRS E3 Water and marine resources. Online. Dostupné z:

https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FsiteAssets%2FESRS%2520E3%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf.
[citováno 2024-02-15].

EVROPSKÁ KOMISE, 2023e. ESRS E3 Biodiversity and ecosystems. Online. Dostupné z:

https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FsiteAssets%2FESRS%2520E4%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf.
[citováno 2024-02-15].

EVROPSKÁ KOMISE, 2023f. ESRS E5 resource use and circular economy. Online. Dostupné z:

https://efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FsiteAssets%2FESRS%2520E5%2520Delegated-act-2023-5303-annex-1_en.pdf.
[citováno 2024-02-15].

EVROPSKÁ UNIE, 2023. The Commission adopts the European Sustainability Reporting Standards. Online. Dostupné z:

https://finance.ec.europa.eu/news/commission-adopts-european-sustainability-reporting-standards-2023-07-31_en. [citováno 2024-01-17].

EVROPSKÁ UNIE, 2024. Corporate sustainability reporting. Online. Dostupné z:

https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en. [citováno 2024-01-08].

EVROPSKÝ PARLAMENT, RADA EVROPSKÉ UNIE, 2014. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami. In: EUR-Lex L330/1. Dostupné z: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/95/oj>. [citováno 2024-01-08].

EVROPSKÝ PARLAMENT, RADA EVROPSKÉ UNIE, 2019. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování

informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb. In: EUR-Lex L317/1. Dostupné z: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj>. [citováno 2024-01-03].

EVROPSKÝ PARLAMENT, RADA EVROPSKÉ UNIE, 2020. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088. In: EUR-Lex L198/13. Dostupné z: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>. [citováno 2024-01-03].

EVROPSKÝ PARLAMENT, RADA EVROPSKÉ UNIE, 2022. SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti. In: EUR-Lex L322/15. Dostupné z: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>. [citováno 2024-01-11].

HILL, John, 2020. Environmental, social, and governance (ESG) investing: a balanced analysis of the theory and practice of a sustainable portfolio. London: Academic Press, an imprint of Elsevier. ISBN 978-0-12-818692-3.

IBSIZ, Maria a Filip GREGOR, 2023. Příručka pro vykazování udržitelnosti. Burza cenných papírů Praha, Evropská banka pro obnovu a rozvoj, Deloitte, Frank Bold.

KAŠPAROVÁ, Klára a Vilém KUNZ, 2013. Moderní přístupy ke společenské odpovědnosti firem a CSR reportování. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4480-3.

Kautex Textron Bohemia spol. s r. o., 2024. O nás. Online. Dostupné z: <https://kautex.jobs.cz/>. [citováno 2023-02-25].

Kautex Textron GmbH & Co. KG, 2024a. Our Company. Online. Dostupné z: <https://www.kautex.com/en/about-us/our-company>. [citováno 2024-02-25].

Kautex Textron GmbH & Co. KG, 2024b. History. Online. Dostupné z: <https://www.kautex.com/en/about-us/who-we-are/history>. [citováno 2024-02-25].

KOČMANOVÁ, Alena; Jiří HŘEBÍČEK a Marie DOČEKALOVÁ, 2013. Měření podnikové výkonnosti. 1. vyd. Brno: Littera. ISBN 978-80-85763-77-5.

- KRAFT, Jiří; Aleš KOCOUREK a Pavla BEDNÁŘOVÁ, 2017. *Ekonomie I*. Vydání desáté, aktualizované. Liberec: Technická univerzita v Liberci. ISBN 978-80-7494-359-1.
- KŘIVÁNEK Martin, 2023. Co potřebujete vědět, než začnete tvořit ESG strategii II: 4 výzvy a CSRD. Online. KPMG Česká republika, s.r.o. Dostupné z: <https://kpmg.com/cz/cs/home/clanky-a-analyzy/2023/01/co-potrebuje-vedet-nez-zacnete-s-esg-strategii-2.html>. [citováno 2023-12-04].
- LIU, Lerwen a Seeram RAMAKRISHNA (ed.), 2021. *An introduction to circular economy*. online. Singapore: Springer. Dostupné z: <https://doi.org/10.1007/978-981-15-8510-4>.
- MICHAL, Petr, 2023. JUDr. Petr Michal, Ph.D., Hospodářská komora hl. m. Prahy, AK Císař, Češka, Smutný. In: *Skripta SKČP Fenomén ESG a jeho dopady do fungování organizací*, s. 3-6. Praha: Stálé konference českého práva, s. r. o. ISBN 978-80-908724-1-7.
- MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2023. *Administrativní registr ekonomických subjektů*. Online. Dostupné z: <https://ares.gov.cz/ekonomicke-subjekty/res/47538244>. [citováno 2023-02-25].
- MMR, 2023. *Základní pojetí konceptu udržitelného rozvoje*. Online. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. Dostupné z: <https://mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/regionalni-rozvoj/informace,-aktuality,-seminare,-pracovni-skupiny/psur/uvodni-informace-o-udrzitelnem-rozvoji/zakladni-pojeti-konceptu-udrzitelneho-rozvoje>. [citováno 2023-11-17].
- OTEVŘENÁ DATA O KLIMATU, Z. Ú., 2024. *Emise skleníkových plynů*. Online. Dostupné z: <https://faktaoklimatu.cz/temata/emise>. [citováno 2023-11-02].
- PLECHÁČKOVÁ, Taťána, 2023. Taťána Plecháčková, ředitelka Nadace rozvoje občanské společnosti. In: *Skripta SKČP Fenomén ESG a jeho dopady do fungování organizací*, s. 12-15. Praha: Stálé konference českého práva, s. r. o. ISBN 978-80-908724-1-7.
- POZNAŃ UNIVERSITY OF ECONOMICS AND BUSINESS a Magdalena KAŹMIERCZAK, 2022. *A literature review on the difference between CSR and ESG*. online. *Scientific Papers of Silesian University of Technology. Organization and*

Management Series, roč. 2022, č. 162, s. 275–289. Dostupné z: <https://doi.org/10.29119/1641-3466.2022.162.16>.

REDONDO ALAMILLOS, Rocío a Frédéric DE MARIZ, 2022. How Can European Regulation on ESG Impact Business Globally? online. *Journal of Risk and Financial Management*, roč. 15, č. 7, s. 291. Dostupné z: <https://doi.org/10.3390/jrfm15070291>.

SEKNIČKA, Pavel a Anna PUTNOVÁ, 2016. Etika v podnikání a hodnoty trhu. První vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5545-8.

SMITH Rachel, 2018. The Enron Scandal. Online. Dostupné z: <http://large.stanford.edu/courses/2018/ph240/smith1/>. [citováno 2023-11-02].

STATISTA, 2023. Employment in Europe. Online. Londýn, Velká Británie: Statista Ltd. Dostupné z: <https://www.statista.com/study/85094/employment-in-europe/>. [citováno 2023-11-02].

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ, 2015. Podniková ekonomika. 6., přeprac. a dopl. vyd. v Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-274-8.

ŠUK, Petr, 2023. JUDr. Petr Šuk, Ph.D., místopředseda Nejvyššího soudu ČR. In: Skripta SKČP Fenomén ESG a jeho dopady do fungování organizací, s. 7. Praha: Stálé konference českého práva, s. r. o. ISBN 978-80-908724-1-7.

TETŘEVOVÁ, Liběna, 2017. Společenská odpovědnost firem společensky citlivých odvětví. První vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0285-3.

Textron Inc., 2024a. Textron. Online. Dostupné z: <https://www.textron.com/>. [citováno 2024-02-25].

Textron Inc., 2024b. Our business. Online. Dostupné z: <https://www.textron.com/About/Our-Businesses>. [citováno 2024-02-25].

VRABCOVÁ, Pavla, 2021. Udržitelné podnikání v praxi: dobrovolné nástroje (nejen) zemědělských a lesnických podniků. První vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3303-1.

ZMĚNA K LEPŠÍMU, 2023. Průzkum Udržitelný byznys 2023. Online. Dostupné z: <https://www.klepsimu.cz/udrzitelny-byznys-2023>. [citováno 2023-12-13].

Seznam příloh

Příloha A ESG data report.....69

Příloha A ESG data report

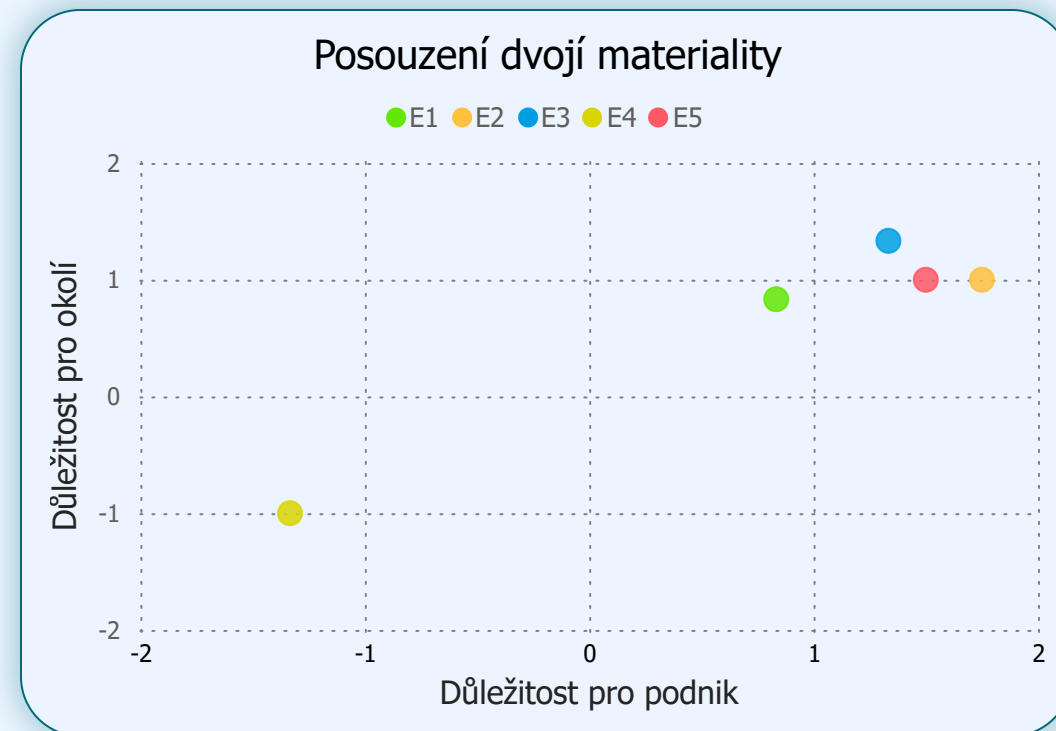
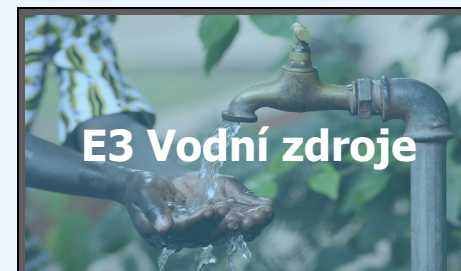
ESG data report

Environmentální oblast

Kautex Textron Bohemia spol. s r. o. se zabývá výrobou palivových nádrží, SCR nádrží, vzduchového vedení a CVS (nádobky na ostřikování) pro automobilový průmysl. Jsme součástí konsolidačního celku Textron Inc. a zaměstnáváme 250 - 499 zaměstnanců.

Naší vizí je díky zodpovědnosti a vůdcovství dosáhnout nuly úrazů a nemocí, eliminovat nepříznivé dopady na životní prostředí a pozitivně přispět společnosti.

Neustále přezkoumáváme a zlepšujeme nástroje techniky a systémy, abychom dosáhli nejvyššího výkonu EHS systému (ochrana životního prostředí a bezpečnost a ochrana zdraví při práci).



Naše činnost nemá vliv na biologickou rozmanitost a ekosystémy, z tohoto důvodu těmto otázkám nevěnujeme větší pozornost.

E1 Změna klimatu

Data a metriky

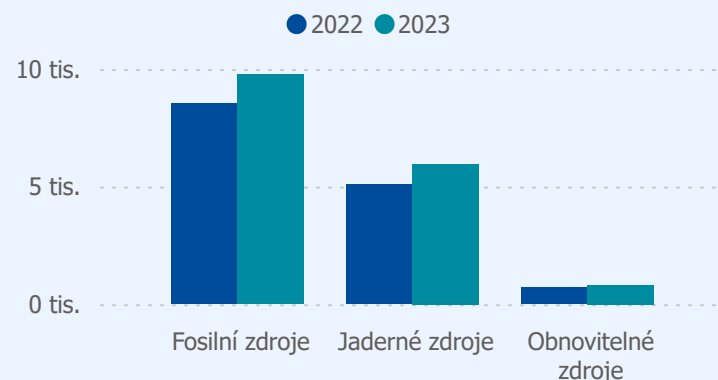
CVS

FUEL

Energetický mix KTBO

Původ energií	2022 (MWh)	2023 (MWh)
Obnovitelné zdroje	699,59	819,08
Jaderné zdroje	5 084,62	5 953,11
Fosilní zdroje	8 525,21	9 757,98
Celkem	14 309,42	16 530,17

Meziroční srovnání původu energií



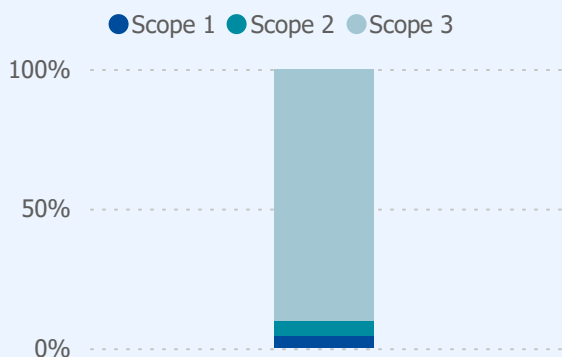
Ve společnosti Kautex víme, že naše planeta nemůže být lepší, dokud nebudeme lepší my, a proto jsme se zavázali do roku 2030 snížit naše emise uhlíku o 80 % v rozsahu 1 a 2 a o 30 % v rozsahu 3. Do roku 2050 chceme být uhlíkově neutrální ve všech oblastech.

Pro snížení emisí v rozsahu 1 se společnost Kautex zaměřuje na snižování vlastních emisí prostřednictvím energetické účinnosti a nízkouhlíkových řešení.

Pro snížení emisí rozsahu 2 se společnost Kautex zaměřuje na napájení provozních činností obnovitelnou energií.

Pro snížení emisí rozsahu 3 se společnost Kautex zaměřuje na snižování emisí uhlíku v dodavatelském řetězci prostřednictvím spolupráce se strategickými dodavateli, získáváním nízkouhlíkových materiálů a zaměřením se na oběhové hospodářství.

Hodnoty GHG emisí pro rok 2022



GHG Emise	2022 (kt CO2e)	2023 (kt CO2e)
Scope 1	39,20	0
Scope 2	48,90	0
Scope 3	789,50	0
Celkem	877,60	0

V roce 2023 jsme realizovali projekt fotovoltaické elektrárny.

368,43 tis.

Předpokládaná úspora v příštím roce (Kč)

Společnost při investičním rozhodování nevyužívá interní stanovování cen uhlíku.

E2 Znečištění

Data a metriky

Naším cílem je minimalizovat znečištění životního prostředí, chránit kvalitu ovzduší, snižovat emise hluku do životního prostředí a identifikovat chemické látky a další látky, které mohou poškodit životní prostředí, a zajistit, aby všechny materiály, chemické látky a odpady mohly být bezpečně používány, přepravovány, skladovány, recyklovány nebo likvidovány.

Kautex Textron Bohemia spol. s r. o. neprodukuje žádné znečišťující látky z přílohy II nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie č. 166/20061.

Během výroby se uvolňují mikroplasty, které jsou zachycovány pomocí filtrů. Autorizované měření bylo provedeno při schvalování provozního řádu dle zákona o ochraně ovzduší 201/2012 Sb., další měření se neprovádí.

Nepoužíváme žádné látky spadající do kategorií látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy.



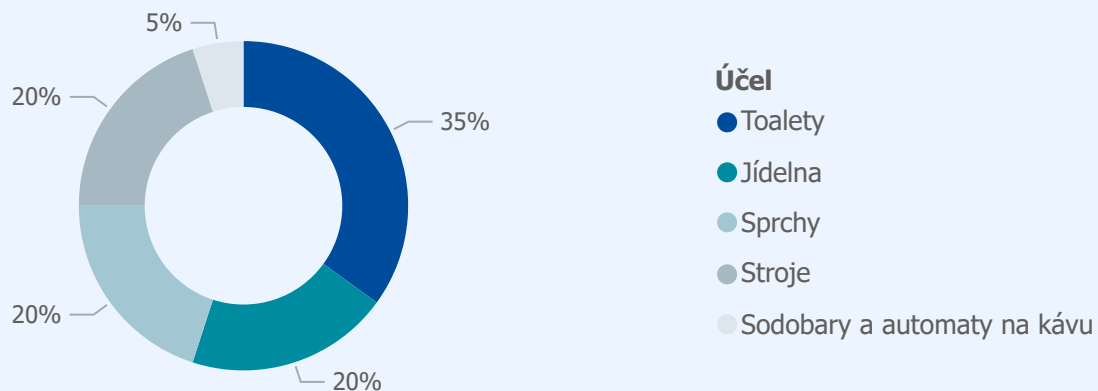
E3 Vodní zdroje

Data a metriky

CVS

FUEL

Využití vody



Naším cílem je zachovat čisté a dostupné vodní zdroje snížením spotřeby vody a pravidelným hodnocením kvality vody.

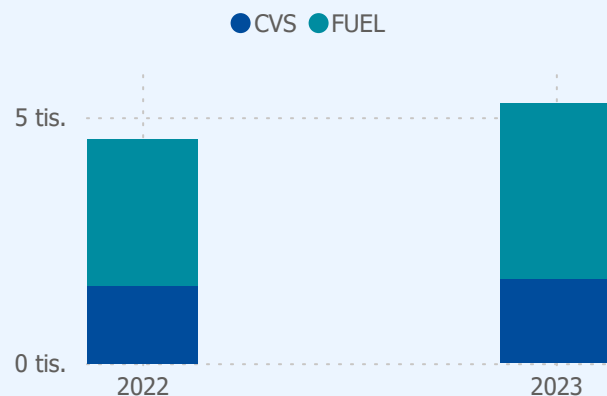
Voda v našem výrobním procesu nehraje zásadní roli. Je využívána pouze pro zkoušky těsnosti produktů. Máme přístup pouze k pitné vodě. Voda není recyklována (použita více než jednou).

Nárůst spotřeby v roce 2023 byl způsoben havárií, při které došlo k porušení vodovodního potrubí a značnému úniku vody.

Roční spotřeba vody

Závod	2022 (m3)	2023 (m3)
CVS	1571	1723
FUEL	2975	3557
Celkem	4546	5280

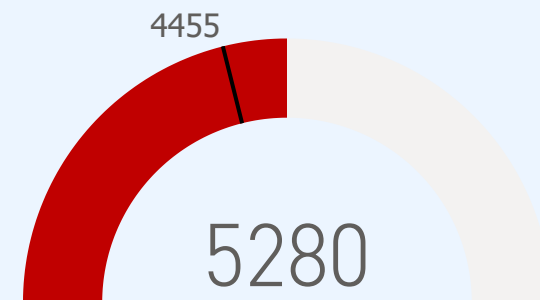
Roční spotřeba vody (m3)



2,00 %

Roční cíl snížení spotřeby

Plnění cíle 2023 a Cíl



E5 Oběhové hospodářství

Data a metriky

□ CVS
□ FUEL

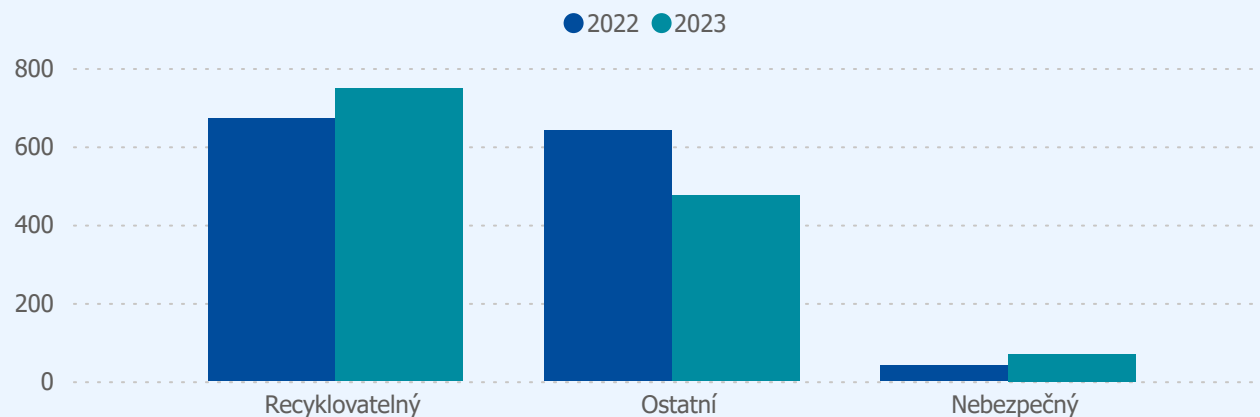
Naším cílem je minimalizovat nepříznivé environmentální aspekty své spotřeby zdrojů a postupů nakládání s odpady s cílem podpořit udržitelný rozvoj.

Chceme navrhovat naše výrobky se zaměřením na zvyšování jejich užitných vlastností, trvanlivosti a ekologických vlastností a prodlužovat jejich životní cyklus pomocí zásad oběhového hospodářství.

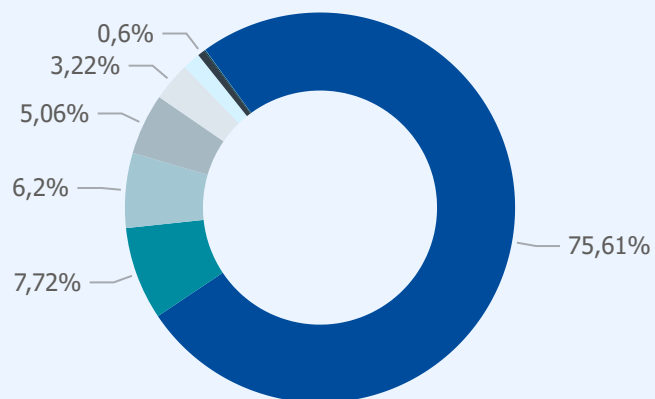
Neshodné výrobky jsou rozemlety zpět na granulát, který je vrácen do procesu. Nejsou tedy součástí odpadů.

Odpadové hospodářství má na starosti externí firma. Směsný komunální odpad je skládkován. Nebezpečný odpad je dekontaminován, skládkován nebo likvidován ve spalovně nebezpečného odpadu. Zbylý odpad je recyklován.

Vzniklý odpad podle kategorií (v tunách)



Vstupní materiály (t) a jejich podíly 2023



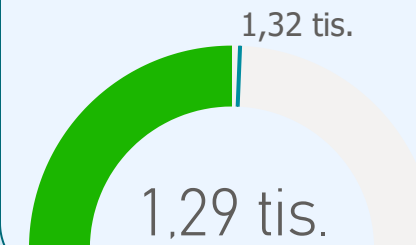
Označení materiálu

- 4261AG LUPOLEN - VIRGIN BASSELL
- LUPOLEN 4261 AQ 135 OKTABIN CVS
- LUPOLEN GX 5038 NATUR
- ADMER - GT6E MITSUI
- EVAL F 101 A NATURAL
- FINATHENE ESD 201B
- ADMER GT7_NATURAL EU
- PE48 92F BLACK MASTER BATCH
- CABOT HD6334 BLACK HDPE MASTERBATCH

2,00 %

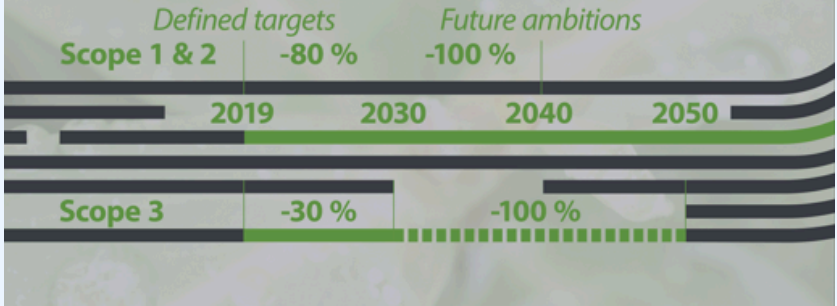
Roční cíl snížení vzniku odpadů

Plnění cíle



Kategorie Scope 3 ▲	2022 (kt CO2e)
Business travel	2,10
Capital goods	15,90
Downstream Leased Assets	0,00
Dowstream Transportation and Distribution	30,70
Employee commuting	9,20
End-of-Life Treatment of Sold Products	177,60
Franchises	0,00
Fuel/energy	18,20
Investments	0,00
Leased assets	0,00
Processing of Sold Products	24,60
Purchased goods/services CVS	16,10
Purchased goods/services CWC	46,40
Purchased goods/services IP	26,10
Purchased goods/services PFT	331,00
Purchased goods/services PFT: FDM	52,30
Transport/distribution	30,70
Use of Sold Products	0,00
Waste generation	8,50
Celkem	789,40

Sustainability roadmap_



emission reduction targets



Scope 1: Plant operations_

- » Actions: Increase energy efficiency
- » Sources: Gas heating, coke melting



Scope 2: Electricity_

- » Actions: Increase energy efficiency, purchase renewable energy, produce renewable energy
- » Sources: Operational activities, molding



Scope 3: Supply chain_

- » Actions: Set sustainable supplier requirements, sustainable design & procurement sourcing
- » Sources: Material, logistics



KAUTEX

A Textron Company

Škála hodnocení:

- 3 zcela podstatné
- 2 podstatné
- 1 částečně podstatné
- 0 neutrální
- 1 částečně nepodstatné
- 2 nepodstatné
- 3 zcela nepodstatné

Původ fosilních zdrojů

● 2022 (MWh) ● 2023(MWh)

