

Obsah

O autorovi	XI
Předmluva	XII
1. Vymezení ESG (environmental, social, governance)	1
1.1 Rozvoj informačních požadavků	2
1.1.1 Změny v požadavcích na účetní, finanční a nefinanční informace	3
1.1.1.1 Zpráva vedení podniku a konsolidovaná zpráva vedení podniku	3
1.1.1.2 Zpráva o platbách vládám	4
1.1.1.3 Zpráva s informacemi o dani z příjmů	5
1.1.1.4 Zpráva podniků o udržitelnosti	7
1.2 Výroční finanční zpráva emitenta	12
1.2.1 Emitent	12
1.2.2 Výroční finanční zpráva jako nedílný celek	13
1.3 Výkaz o správě a řízení podniku	15
1.4 Definování ESG	16
1.4.1 E – environmentální oblast, stav a vývoj životního prostředí, dopad činnosti na naši planetu/člověka	16
1.4.2 S – sociální oblast, stav a vývoj společnosti, dopad činnosti na lidstvo/člověka	16
1.4.3 G – government, způsob řízení, chování managementu/osob ...	17
2 Legislativní rámce	19
2.1 Směrnice Evropského parlamentu a Rady EU	19
2.2 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU	21
2.3 Standardizace	22
2.4 Další dokumenty EU	25
2.5 Národní předpisy České republiky	25
3 Vymezení firem v oblasti ESG	27
3.1 Povinnost zprávy o nefinančních informacích organizací v EU	29
3.2 Povinnost zprávy o udržitelnosti organizací v EU	30

3.3	Povinnost zprávy o nefinančních informacích, resp. o udržitelnosti neevropských podniků	30
3.4	Možné výjimky z vykazování zpráv s nefinančními informacemi, resp. zpráv o udržitelnosti	31
4	Cíl ESG	33
4.1	Konec chudoby	34
4.2	Konec hladu	35
4.3	Zdraví a kvalitní život	35
4.4	Kvalitní vzdělání	36
4.5	Rovnost mužů a žen	36
4.6	Pitná voda, kanalizace	36
4.7	Dostupné a čisté energie	38
4.8	Důstojná práce a ekonomický růst	38
4.9	Průmysl, inovace a infrastruktura	38
4.10	Méně nerovností	39
4.11	Udržitelná města a obce	39
4.12	Odpovědná výroba a spotřeba	40
4.13	Klimatická opatření	40
4.14	Život ve vodě	41
4.15	Život na souši	41
4.16	Mír, spravedlnost a silné instituce	42
4.17	Partnerství ke splnění cílů	42
4.18	Příklady stanovení cílů ESG	44
4.19	Nařízení 2020/852	44
5	Uživatelé informací ESG	47
5.1	Skupina stakeholderů	48
6	Faktory ESG	51
6.1	Základní faktory ESG	52
6.2	Schopnost zpracovávat odpad	54
6.3	Příklady z praxe	58
7	Hlavní zásady ESG	61
7.1	Významnost informací	61
7.2	Objektivita, vyváženost a srozumitelnost	65
7.3	Komplexnost	67
7.4	Strategický rozměr a orientace na budoucnost	68
7.5	Zaměření na zúčastněné strany	69
7.6	Konzistentnost a soudržnost	69
7.7	Přehled obecných požadavků v ESRS 1	70

8	Plány a strategie ESG	71
8.1	Plán a strategie ORLEN Unipetrol v oblasti udržitelnosti	72
8.2	Transformační dopad pro dobro generací – Henkel	73
8.3	Přístup Českého olympijského výboru k udržitelnosti	73
9	Rizika a příležitosti podniků v oblasti ESG	75
9.1	Environmentální oblast	76
9.2	Sociální oblast	83
9.3	Oblast správy	84
10	Struktura informací	87
10.1	Struktura informací	88
10.2	Popis obchodního modelu a strategie podniku	88
10.2.1	Odolnosti obchodního modelu a strategie podniku vůči rizikům spojeným s otázkami udržitelnosti	89
10.2.2	Rizika a příležitosti podniku související se změnou klimatu	89
10.3	Popis časově ohraničených cílů	90
10.4	Popis úlohy správních, řídicích a dozorčích orgánů	91
10.4.1	Povinnost zohlednit ESG při obchodním řízení	92
10.4.2	Povinnosti ze smluvních vztahů	92
10.4.3	Povinnost poskytovat stanovené informace	93
10.4.4	Povinnost dodržovat regulační pravidla týkající se ESG	93
10.5	Popis politik podniku ve vztahu k otázkám udržitelnosti	94
10.6	Informace o existenci systému pobídek	94
10.7	Popis okolností	97
10.8	Popis hlavních rizik	98
10.9	Ukazatele potřebné k uvádění a pochopení informací	98
11	Metody získávání dat, Sběr dat	109
11.1	Kvalitativní metody	109
11.2	Kvantitativní metody	111
11.3	Zdroje dat z environmentálních databází	114
12	Metody zpracování dat	115
12.1	Uhlíková stopa	115
12.2	Srovnání ceny za 1 kWh vytápění	121
12.3	Rodina indexů DJSI	123
12.4	Indexy ESG klimatu	126
12.5	Tematické indexy ESG	127
12.6	Indexy ESG s pevným výnosem	128
12.7	Metodologie	130
12.8	Celosvětový premiant udržitelnosti v nápojovém průmyslu	131
12.9	Evropský premiant udržitelnosti v nápojovém průmyslu	134

12.10	Pětina emisí skleníkových plynů v EU	136
12.11	Zásadní uhlíková stopa staveb	141
12.12	Čistá energie	144
13	Analýza ESG (návrhy Tabulek, výkazů)	147
13.1	Uvádění informací o obchodním modelu	147
13.2	Politiky a postupy náležité péče	148
13.3	Informační výsledky	148
13.4	Hlavní rizika a jejich řízení	149
13.5	Prohlášení o udržitelnosti a o vlivu na životní prostředí	149
13.5.1	Výpočet vlivu na životní prostředí	152
13.5.2	Zobrazení procesu ekologického dopadu produktu	152
13.5.3	Dominantní efekt EPD podél celého hodnotového řetězce	153
13.5.4	Ukázky možných environmentálních prohlášení produkce	154
14	Nefinanční výkaznictví (standardy EFRAG)	159
14.1	Cíl standardů EFRAG ESRS	159
14.2	Povinné subjekty vykazující podle EFRAG ESRS	160
14.3	Oficiální standardy pro ESG	161
14.4	Informace povinné a informace podle významnosti	162
15	Propojení mezi finančními a nefinančními výkazy, mezi účetní závěrkou a souvisejícími zprávami	163
15.1	Rozvaha a nehmotné zdroje	163
15.2	Rozvaha a hmotný majetek (dlouhodobý, zásoby)	164
15.3	Rozvaha a budoucí informace	164
15.4	Výkaz zisku a ztráty a struktura nákladů	165
15.5	Praktická ukázka propojení finančních a nefinančních informací	165
15.6	Propojení informací podle ESRS 1 Obecné požadavky	167
16	Podávání zpráv o udržitelnosti	169
16.1	Obsah zprávy o udržitelnosti	169
16.2	Časový harmonogram povinnosti podávat zprávu o udržitelnosti	171
16.3	Konkrétní ukázky	172
16.3.1	Skupina ČEZ a.s.	172
16.3.2	Plzeňský Prazdroj a. s.	174
16.3.3	Škoda Auto	175
17	Audity ESG	179
17.1	Ověřování zpráv souvisejících s účetními závěrkami	179
17.2	Zákonné požadavky na auditora zprávy o udržitelnosti	181
17.3	Mezinárodní auditorský standard	182

18	ESG reporting	183
	18.1 Obecné principy ESG reportingu	183
	18.2 Implementace v rámci taxonomie	185
	18.3 Reporting v sociálních vztazích	190
	18.4 Orientace na zákazníka	195
	18.5 Reporting v oblasti řízení – Governance	197
19	Zveřejňování informací	201
	19.1 Obsah zpráv o nefinančních informacích	201
	19.2 Formáty informací předávaných ke zveřejňování	204
	19.3 Zveřejňování účastníků finančního trhu a finančních poradců	205
	19.4 Problémy související se zveřejňováním zprávy o udržitelnosti	206
20	Aktuality	207
	20.1 Časová osa CSRD	207
	20.2 Požadavky od 1. 1. 2023 týkající se finančních institucí	208
	20.3 Transpozice účetní regulace	209
	20.4 ESG a účetní souvislosti	211
	Slovníček ESG	213
	Zkratky	218
	Seznam literatury	220
	Seznam obrázků, grafů a tabulek	226
	Přílohy	229