



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

PŘÍLOHA

**nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../...,
kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o
standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti**

PŘÍLOHA I

EVROPSKÉ STANDARDY PRO PODÁVÁNÍ ZPRÁV O UDRŽITELNOSTI (ESRS)

ESRS 1	Obecné požadavky
ESRS 2	Obecné informace
ESRS E1	Změna klimatu
ESRS E2	Znečištění
ESRS E3	Vodní a mořské zdroje
ESRS E4	Biologická rozmanitost a ekosystémy
ESRS E5	Využívání zdrojů a oběhové hospodářství
ESRS S1	Vlastní pracovní síla
ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém řetězci
ESRS S3	Dotčené komunity
ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé
ESRS G1	Chování podniků

ESRS 1 **OBECNÉ POŽADAVKY**

Obsah

Cíl

- 1. Kategorie standardů ESRS, oblasti vykazování a pravidla pro vypracování**
 - 1.1 Kategorie standardů ESRS**
 - 1.2 Oblasti vykazování a minimální požadavky na zveřejňování informací o politikách, opatřeních a cílech a ukazatelích**
 - 1.3 Pravidla pro vypracování**
- 2. Kvalitativní charakteristiky informací**
- 3. Dvojitá významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti**
 - 3.1 Zúčastněné strany a jejich relevance pro proces posuzování významnosti**
 - 3.2 Významné záležitosti a významnost informací**
 - 3.3 Dvojitá významnost**
 - 3.4 Významnost dopadů**
 - 3.5 Finanční významnost**
 - 3.6 Významné dopady nebo rizika vyplývající z opatření k řešení otázek udržitelnosti**
 - 3.7 Úroveň členění**
- 4. Náležitá péče**
- 5. Hodnotový řetězec**
 - 5.1 Podnik podávající zprávu a hodnotový řetězec**
 - 5.2 Odhad pomocí odvětvových průměrů a zástupných údajů**
- 6. Časové horizonty**
 - 6.1 Vykazované období**
 - 6.2 Propojení minulosti, přítomnosti a budoucnosti**
 - 6.3 Vykazování pokroku oproti referenčnímu roku**
 - 6.4 Definice krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého horizontu pro účely podávání zpráv**
- 7. Příprava a prezentace informací o udržitelnosti**
 - 7.1 Prezentace srovnávacích informací**
 - 7.2 Zdroje nejistoty odhadů a výsledků**
 - 7.3 Aktualizace informací o událostech po skončení vykazovaného období**

- 7.4 Změny v přípravě nebo prezentaci informací o udržitelnosti
 - 7.5 Chyby ve vykazování v předchozích obdobích
 - 7.6 Podávání konsolidovaných zpráv a výjimka pro dceřiné podniky
 - 7.7 Utajované a citlivé informace a informace o duševním vlastnictví, know-how nebo výsledcích inovací
 - 7.8 Podávání zpráv o příležitostech
 - 8. Struktura prohlášení o udržitelnosti
 - 8.1 Obecný požadavek na prezentaci
 - 8.2 Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti
 - 9. Propojení s ostatními částmi podnikového výkaznictví a souvisejícími informacemi
 - 9.1 Začlenění informací formou odkazu
 - 9.2 Propojené informace a propojení s účetními závěrkami
 - 10. Přechodná ustanovení
 - 10.1 Přechodné ustanovení týkající se zveřejňování informací specifických pro daný subjekt
 - 10.2 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 5 Hodnotový řetězec
 - 10.3 Přechodné ustanovení týkající se oddílu 7.1 Prezentace srovnávacích informací
 - 10.4 Přechodné ustanovení: Seznam požadavků na zveřejňování, které jsou zaváděny postupně
- Dodatek A: Požadavky na uplatňování**
- Zveřejňování informací specifických pro daný subjekt
 - Dvojitá významnost
 - Odhad pomocí odvětvových průměrů a zástupných údajů
 - Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti
- Dodatek B: Kvalitativní charakteristiky informací**
- Dodatek C: Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací**
- Dodatek D: Struktura prohlášení o udržitelnosti podle ESRS**
- Dodatek E: Vývojový diagram pro určení informací, které mají být zahrnuty**
- Dodatek F: Příklad struktury prohlášení o udržitelnosti podle ESRS**
- Dodatek G: Příklad začlenění informací formou odkazu**

Cíl

1. Cílem evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (dále také jako „ESRS“) je specifikovat informace o udržitelnosti, které podnik zveřejňuje v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU,¹ ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464.² Podávání zpráv podle ESRS nezbavuje podniky dalších povinností stanovených předpisy Unie.
2. ESRS konkrétně specifikují informace, které podnik zveřejňuje o svých významných **dopadech, rizicích a příležitostech** v souvislosti s environmentálními, sociálními a správními **otázkami udržitelnosti**. ESRS nevyžadují, aby podniky zveřejňovaly informace o environmentálních, sociálních a správních tématech, na něž se vztahují ESRS, když podnik vyhodnotil předmětné téma jako nevýznamné (viz dodatek E – *vývojový diagram pro určení informací, které mají být zahrnuty*). Informace zveřejňované v souladu s ESRS umožňují **uživatelům prohlášení o udržitelnosti** pochopit významné dopady podniku na lidi a životní prostředí a významné dopady otázek udržitelnosti na rozvoj, výkonnost a postavení podniku.
3. Cílem tohoto standardu (ESRS 1) je umožnit porozumění struktuře ESRS, používaným pravidlům pro vypracování a základním pojmům a obecným požadavkům na přípravu a prezentaci informací o udržitelnosti v souladu se směrnicí 2013/34/EU, ve znění směrnice (EU)

¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

² 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 (Úř. věst. L 322, 16.12.2022, s. 15).

1. Kategorie standardů ESRS, oblasti vykazování a pravidla pro vypracování

1.1 Kategorie standardů ESRS

4. Existují tři kategorie standardů ESRS:
 - (a) průřezové standardy;
 - (b) tematické standardy (standardy v oblasti životního prostředí, sociálních věcí a správy a řízení) a
 - (c) odvětvové standardy.

Průřezové a tematické standardy jsou odvětvově agnostické, což znamená, že se vztahují na všechny podniky bez ohledu na to, v jakém odvětví nebo odvětvích podnik působí.
5. Průřezové standardy ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace* se vztahují na **otázky udržitelnosti**, které jsou předmětem tematických standardů a odvětvových standardů.
6. Tento standard (ESRS 1) popisuje strukturu standardů ESRS, vysvětluje pravidla pro vypracování a základní pojmy a stanovuje obecné požadavky na přípravu a prezentaci informací týkajících se udržitelnosti.
7. ESRS 2 stanoví požadavky na zveřejňování informací, které má podnik poskytovat na obecné úrovni o všech významných **záležitostech udržitelnosti** v oblastech podávání zpráv o řízení, strategii, dopadu, **řízení rizik a příležitostech** a o **ukazatelích a cílech**.
8. Tematické evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti se zabývají tématem udržitelnosti a jsou strukturovány do témat a dílčích témat, případně do podtémat. Tabulka v Požadavku na uplatňování č. 16 (AR 16) k tomuto standardu poskytuje přehled témat, dílčích témat a podtémat udržitelnosti (souhrnně „**otázky udržitelnosti**“), na které se vztahují tematické ESRS.
9. Tematické ESRS mohou obsahovat specifické požadavky, které doplňují obecné požadavky na zveřejňování v ESRS 2. Dodatek C standardu ESRS 2 *Požadavky na zveřejňování informací / uplatňování v tematických ESRS, které jsou použitelné společně s obecnými požadavky na zveřejňování informací ve standardu ESRS 2*, obsahuje seznam dalších požadavků v tematických ESRS, které podnik použije společně s požadavky na zveřejňování na obecné úrovni ve standardu ESRS 2.
10. Odvětvové standardy se vztahují na všechny podniky v daném odvětví. Zabývají se **dopady, riziky a příležitostmi**, které jsou pravděpodobně významné pro všechny podniky v určitém odvětví a které nejsou zahrnuty nebo nejsou dostatečně zahrnuty v tematických standardech. Odvětvové standardy mají více témat a zabývají se tématy, která jsou pro dané odvětví nejdůležitější. Odvětvové standardy dosahují vysoké míry srovnatelnosti.
11. Pokud podnik dospěje k závěru, že dopad, riziko nebo příležitost nejsou zahrnuty nebo nejsou zahrnuty s dostatečnou podrobností v ESRS, ale jsou významné vzhledem k jeho specifickým skutečnostem a okolnostem, musí kromě požadavků na zveřejňování informací stanovených ve třech kategoriích standardů ESRS poskytnout další informace specifické pro daný podnik, aby uživatelé mohli porozumět **dopadům, rizikům** nebo **příležitostem** podniku souvisejícím s udržitelností. Požadavky na uplatňování AR 1 až AR 5 poskytují další pokyny týkající se zveřejňování informací specifických pro jednotlivé subjekty.

1.2 Oblasti vykazování a minimální požadavky na zveřejňování informací o politikách, opatřeních a cílech a ukazatelích

12. Požadavky na zveřejňování informací ve standardu ESRS 2, v tematických ESRS a v odvětvových ESRS jsou strukturovány do následujících oblastí podávání zpráv:
 - (a) **správa a řízení** (GOV): řídicí procesy, kontroly a postupy používané k monitorování a řízení **dopadů, rizik** a **příležitostí** a dohledu nad nimi (viz standard ESRS 2 kapitola 2 *Správa a řízení*);

- (b) **strategie** (SBM): způsob, jakým se strategie a **obchodní model** podniku vzájemně ovlivňují s jeho významnými dopady, riziky a příležitostmi, včetně toho, jak podnik tyto dopady, rizika a příležitosti řeší (viz standard ESRS 2 kapitola 3 *Strategie*);
 - (c) **řízení dopadů, rizik a příležitostí** (IRO): postup(y), kterým(i) podnik:
 - i. identifikuje dopady, rizika a příležitosti a posuzuje jejich **významnost** (viz IRO-1 v oddíle 4.1 ESRS 2),
 - ii. řídí významné **otázk**y **udržitelnosti** prostřednictvím **politik** a **opatření** (viz oddíl 4.2 ESRS 2);
 - (d) **ukazatele a cíle** (MT): výkonnost podniku, včetně stanovených cílů a pokroku při jejich plnění (viz ESRS 2, kapitola 5 *Ukazatele a cíle*).
13. Standard ESRS 2 obsahuje:
- (a) v oddíle 4.2 Minimální požadavky na zveřejňování informací o **politikách** (MDR-P) a opatřeních (MDR-A);
 - (b) v oddíle 5 Minimální požadavky na zveřejňování informací o ukazatelích (MDR-M) a **cílech** (MDR-T).

Podnik uplatňuje **minimální požadavky na zveřejňování informací** o politikách, opatřeních, ukazatelích a cílech spolu s odpovídajícími požadavky na zveřejňování informací v tematických a odvětvových evropských standardech pro podávání zpráv o udržitelnosti.

1.3 Pravidla pro vypracování

14. Ve všech ESRS:
- (a) se pojem „**dopady**“ vztahuje na pozitivní i negativní dopady související s udržitelností, které jsou spojeny s podnikáním podniku a které byly identifikovány prostřednictvím posouzení **významnosti dopadů** (viz oddíl 3.4 *Významnost dopadů*). Vztahuje se jak na skutečné dopady, tak na potenciální budoucí dopady;
 - (b) se pojem „**rizika a příležitosti**“ vztahuje na finanční rizika a příležitosti podniku související s udržitelností, včetně těch, které vyplývají ze závislosti na přírodních, lidských a sociálních zdrojích, které byly identifikovány v rámci posuzování **finanční významnosti** (viz oddíl 3.5).
- Souhrnně se označují jako „dopady, rizika a příležitosti“ (IRO). Odrážejí hledisko **dvojí významnosti** ESRS popsané v oddíle 3.
15. V ESRS jsou pojmy, které jsou definovány ve slovníčku definic (příloha II), vyznačeny **tučnou kurzívou**, s výjimkou případů, kdy je definovaný pojem použit v jednom bodě více než jednou.
16. ESRS strukturují informace, které mají být zveřejněny v rámci požadavků na zveřejňování informací. Každý požadavek na zveřejňování informací se skládá z jednoho nebo více různých datových bodů. Pojem „datový bod“ se může vztahovat také na popisný dílčí prvek požadavku na zveřejňování informací.
17. Kromě požadavků na zveřejňování informací obsahuje většina ESRS také požadavky na uplatňování. Požadavky na uplatňování podporují uplatňování požadavků na zveřejňování informací a mají stejnou účinnost jako ostatní části ESRS.
18. ESRS používají následující pojmy, aby rozlišily různé stupně povinnosti podniku zveřejňovat informace:
- (a) „zveřejní“ – označuje, že ustanovení je předepsáno požadavkem na zveřejňování informací nebo datovým bodem;
 - (b) „může zveřejnit“ – označuje dobrovolné zveřejnění informací na podporu správné praxe.
- Kromě toho ESRS používají výraz „zohlední“, když odkazují na otázky, zdroje nebo metodiky, které má podnik při přípravě daných zveřejňovaných informací případně zohlednit nebo použít.

2. Kvalitativní charakteristiky informací

19. Při sestavování prohlášení o udržitelnosti podnik použije:
 - (a) základní kvalitativní charakteristiky informací, tj. relevanci a věrný a poctivý obraz a
 - (b) dodatečné kvalitativní charakteristiky informací, tj. srovnatelnost, ověřitelnost a srozumitelnost.
20. Tyto kvalitativní charakteristiky informací jsou definovány a popsány v dodatku B tohoto standardu.

3. Dvojí významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti

21. Podnik podává zprávy o **otázkách udržitelnosti** na základě zásady **dvojí významnosti**, jak je definována a vysvětlena v této kapitole.

3.1 Zúčastněné strany a jejich relevance pro proces posuzování významnosti

22. **Zúčastněnými stranami** jsou strany, které mohou podnik ovlivnit nebo jím být ovlivněny. Existují dvě hlavní skupiny zúčastněných stran:
 - (a) dotčené zúčastněné strany: jednotlivci nebo skupiny, jejichž zájmy jsou nebo by mohly být ovlivněny – pozitivně nebo negativně – činností podniku a jeho přímými či nepřímými **obchodními vztahy** v celém **hodnotovém řetězci**; a
 - (b) uživatelé **prohlášení o udržitelnosti**: primární uživatelé účetního výkaznictví pro všeobecné účely (stávající a potenciální investoři, poskytovatelé úvěrů a další věřitelé, včetně správců aktiv, úvěrových institucí, pojišťoven) a další uživatelé prohlášení o udržitelnosti, včetně obchodních partnerů podniku, odborů a sociálních partnerů, občanské společnosti a nevládních organizací, vlád, analytiků a akademické obce.
23. Některé **zúčastněné strany** (nikoli všechny) mohou patřit do obou skupin definovaných v bodě 22.
24. Zapojení dotčených **zúčastněných stran** má zásadní význam pro probíhající postup podniku týkající se náležité péče (viz kapitola 4 **Náležitá péče**) a hodnocení **významnosti** z hlediska udržitelnosti. To zahrnuje jeho postupy identifikace a hodnocení skutečných a potenciálních negativních dopadů, které pak slouží jako podklad pro proces hodnocení s cílem určit významné dopady pro účely podávání zpráv o udržitelnosti (viz oddíl 3.4 tohoto standardu).

3.2 Významné záležitosti a významnost informací

25. Provedení posouzení **významnosti** (viz oddíly 3.4 **Významnost dopadů** a 3.5 **Finanční významnost**) je nezbytné k tomu, aby podnik určil významné **dopady**, **rizika** a **příležitosti**, o nichž má být podána zpráva.
26. Posouzení **významnosti** je výchozím bodem pro podávání zpráv o udržitelnosti podle ESRS. IRO-1 v oddíle 4.1 standardu ESRS 2 obsahuje obecné požadavky na zveřejňování informací o postupu podniku při identifikaci **dopadů**, **rizik** a **příležitostí** a posuzování jejich významnosti. SBM-3 standardu ESRS 2 stanoví obecné požadavky na zveřejňování informací o významných dopadech, rizicích a příležitostech, které vyplývají z posouzení významnosti podniku.
27. Požadavky na uplatňování v dodatku A tohoto [návrhu] standardu obsahují seznam **otázek udržitelnosti** zahrnutých v tematických ESRS, rozdělených do kategorií podle témat, dílčích témat a podtémat na podporu posouzení **významnosti**. Dodatek E **Vývojový diagram pro určení informací, které mají být zahrnuty**, obsažený v tomto standardu, poskytuje ilustrativní posouzení významnosti popsané v tomto oddíle.

28. Otázka udržitelnosti je „významná“, pokud splňuje kritéria definovaná pro **významnost dopadu** (viz oddíl 3.4 tohoto standardu) nebo **finanční významnost** (viz oddíl 3.5 tohoto standardu) nebo obojí.
29. Bez ohledu na výsledek posouzení významnosti podnik vždy zveřejní informace požadované: ESRS 2 *Obecné informace* (tj. všechny požadavky na zveřejnění a datové body uvedené v ESRS 2) a požadavky na zveřejňování informací (včetně jejich datových bodů) v aktuálním ESRS v souvislosti s požadavkem na zveřejnění IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí*, jak jsou uvedeny v dodatku C ESRS 2 – *Požadavky na zveřejňování informací / uplatňování v tematických ESRS, které jsou použitelné společně s obecnými požadavky na zveřejňování informací ve standardu ESRS 2*.
30. Pokud podnik na základě posouzení **významnosti**, na jehož základě IRO-1, IRO-2 a SBM-3 standardu ESRS 2 stanoví požadavky na zveřejňování informací, dospěje k závěru, že otázka udržitelnosti je významná, musí:
- (a) zveřejnit informace podle požadavků na zveřejňování informací (včetně požadavků na uplatňování) týkajících se této konkrétní otázky udržitelnosti v příslušném tematickém a odvětvovém ESRS a
 - (b) zveřejnit další informace specifické pro daný subjekt (viz bod 11 a AR 1 až AR 5 tohoto standardu), pokud se na významnou otázku udržitelnosti nevztahuje ESRS nebo pokud není zahrnuta dostatečně podrobně.
31. Použitelné informace předepsané v rámci požadavku na informace, včetně jeho datových bodů, nebo informace specifické pro daný subjekt se zveřejní, pokud podnik v rámci svého posouzení významných informací posoudí, že informace jsou relevantní z jednoho nebo více z těchto hledisek:
- (a) význam informací ve vztahu k věci, kterou mají zobrazovat nebo vysvětlovat; nebo
 - (b) schopnost těchto informací uspokojit potřeby uživatelů při rozhodování, včetně potřeb primárních uživatelů účetního výkaznictví pro všeobecné účely popsaných v bodě 48, a/nebo potřeb uživatelů, jejichž hlavním zájmem jsou informace o dopadech podniku.
32. Pokud podnik dospěje k závěru, že změna klimatu není významná, a tudíž opomíjí všechny požadavky na informace v ESRS E1 *Změna klimatu*, zveřejní podrobné vysvětlení závěrů svého posouzení **významnosti** s ohledem na změnu klimatu (viz ESRS 2 IRO-2 *Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahuje prohlášení podniku o udržitelnosti*), včetně výhledové analýzy podmínek, které by podnik mohly vést k závěru, že změna klimatu bude významná v budoucnu. Pokud podnik dospěje k závěru, že jiné téma než změna klimatu není významné, a proto opomíjí všechny požadavky na zveřejňování informací v odpovídajícím aktuálním ESRS, může stručně vysvětlit závěry svého posouzení významnosti pro toto téma.
33. Při zveřejňování informací o **politikách, opatřeních a cílech** v souvislosti s **otázkou udržitelnosti**, která byla vyhodnocena jako významná, podnik zahrne informace předepsané všemi požadavky na zveřejňování informací a datovými body v tematických a odvětvových ESRS týkajících se této otázky a v odpovídajícím **minimálnímu požadavku na zveřejňování informací** o politikách, opatřeních a cílech požadovanému podle standardu ESRS 2. Pokud podnik nemůže zveřejnit informace předepsané buď požadavky na zveřejňování informací a datovými body v tematických nebo odvětvových ESRS, nebo minimálními požadavky na zveřejňování informací ve standardu ESRS 2 o politikách, opatřeních a cílech, protože nepřijal příslušné politiky, neprovedl příslušná opatření nebo nestanovil příslušné cíle, uvede tuto skutečnost a může oznámit časový rámec, v němž je hodlá zavést.
34. Při zveřejňování informací o **ukazatelích** pro významnou **otázku udržitelnosti** podle oddílu Ukazatele a cíle příslušného tematického standardu ESRS, podnik:
- (a) zahrne informace předepsané požadavkem na zveřejňování informací, pokud tyto informace vyhodnotí jako významné; a
 - (b) může vynechat informace předepsané datovým bodem požadavku na zveřejňování informací, pokud vyhodnotí, že tyto informace nejsou významné, a dojde k závěru, že

tyto informace nejsou potřebné pro splnění cíle požadavku na zveřejňování.

35. Pokud podnik vynechá informace předepsané datovým bodem, který vyplývá z jiných právních předpisů EU uvedených v dodatku B k ESRS 2, musí výslovně uvést, že dotyčné informace „nejsou významné“.
36. Podnik stanoví, jakým způsobem uplatňuje kritéria, včetně příslušných prahových hodnot, pro určení:
 - (a) informací, které zveřejňuje o ukazatelích pro významnou otázku udržitelnosti podle oddílu Ukazatele a cíle příslušného tematického standardu ESRS v souladu s bodem 34; a
 - (b) informací, které mají být zveřejněny jako informace specifické pro daný subjekt.

3.3 Dvojitá významnost

37. **Dvojitá významnost** má dva rozměry, a to: **významnost dopadů** a **finanční významnost**. Pokud není uvedeno jinak, používají se v celém standardu ESRS pojmy „významný“ a „významnost“ pro označení dvojí významnosti.
38. Posouzení **významnosti dopadů** a **finanční významnosti** je vzájemně propojené a je třeba zvážit vzájemnou závislost mezi těmito dvěma rozměry. Obecně je výchozím bodem posouzení dopadů, ačkoli mohou existovat i významná **rizika** a **příležitosti**, které s **dopady** podniku nesouvisí. Dopad na udržitelnost může být finančně významný od počátku nebo se může stát finančně významným, pokud lze důvodně očekávat, že ovlivní finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost, peněžní toky, jeho přístup k financování nebo náklady na kapitál v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. Dopady jsou zachyceny z hlediska významnosti dopadů bez ohledu na to, zda jsou či nejsou finančně významné.
39. Při identifikaci a posuzování **dopadů**, **rizik** a **příležitostí** v hodnotovém řetězci podniku za účelem určení jejich **významnosti** se podnik zaměří na oblasti, kde se na základě povahy činností, obchodních vztahů, zeměpisných oblastí nebo jiných dotčených faktorů předpokládá, že dopady, rizika a příležitosti pravděpodobně vzniknou.
40. Podnik zváží, jak je ovlivněn svou **závislostí** na dostupnosti přírodních, lidských a sociálních zdrojů za odpovídající ceny a v odpovídající kvalitě, bez ohledu na své potenciální **dopady** na tyto zdroje.
41. Hlavní **dopady**, **rizika** a **příležitosti** podniku se považují za stejné jako významné dopady, rizika a příležitosti identifikované podle zásady **dvojí významnosti**, a proto se uvádějí v **prohlášení o udržitelnosti**.
42. Podnik použije kritéria stanovená v oddílech 3.4 a 3.5 tohoto standardu za použití vhodných kvantitativních a/nebo kvalitativních prahových hodnot. K určení toho, které **dopady**, **rizika** a **příležitosti** podnik identifikuje a řeší jako významné, a k určení toho, které **otázky udržitelnosti** jsou významné pro účely podávání zpráv, jsou nezbytné vhodné prahové hodnoty. Některé stávající standardy a rámce používají termín „nejvýznamnější dopady“, když odkazují na prahovou hodnotu používanou k identifikaci dopadů, které jsou ve standardu ESRS popsány jako „významné dopady“.

3.4 Významnost dopadů

43. **Otázka udržitelnosti** je z hlediska dopadu významná, pokud se týká významných skutečných nebo potenciálních, pozitivních nebo negativních **dopadů** podniku na lidi nebo životní prostředí v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. Dopady zahrnují dopady spojené s vlastní činností a předcházejícím a následným hodnotovým řetězcem podniku, včetně dopadů prostřednictvím jeho výrobků a služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů. **Obchodní vztahy** zahrnují vztahy v předcházející a navazující části **hodnotového řetězce** podniku a neomezují se na přímé smluvní vztahy.
44. V těchto souvislostech dopady na lidi nebo životní prostředí zahrnují dopady související s

environmentálními, sociálními a správními otázkami.

45. Posouzení **významnosti** negativního dopadu vychází z postupu náležité péče definovaného v mezinárodních nástrojích obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynech OECD pro nadnárodní podniky. U skutečných negativních dopadů je významnost založena na závažnosti dopadu, zatímco u potenciálních negativních dopadů je založena na závažnosti a pravděpodobnosti dopadu. Závažnost je založena na následujících faktorech:

- (a) míře;
- (b) rozsahu a
- (c) nenapravitelnosti dopadu.

V případě potenciálního negativního dopadu na lidská práva má závažnost dopadu přednost před jeho pravděpodobností.

46. U pozitivních dopadů je **významnost** založena na:

- (a) míře a rozsahu dopadu u skutečných dopadů a
- (b) míře, rozsahu a pravděpodobnosti dopadu u potenciálních dopadů.

3.5 Finanční významnost

47. Rozsah **finanční významnosti** pro podávání zpráv o udržitelnosti je rozšířením rozsahu významnosti, který se používá při určování informací, jež by měly být zahrnuty do účetní závěrky podniku.
48. Posouzení **finanční významnosti** odpovídá identifikaci informací, které jsou považovány za významné pro primární uživatele účetního výkaznictví pro všeobecné účely při rozhodování o poskytnutí zdrojů danému subjektu. Informace se považují za významné pro primární uživatele účetního výkaznictví pro všeobecné účely zejména tehdy, pokud lze důvodně očekávat, že vynechání, zkreslení nebo zamlžení těchto informací by mohlo ovlivnit rozhodnutí, která přijmou na základě **prohlášení o udržitelnosti** podniku.
49. Otázka udržitelnosti je z finančního hlediska významná, pokud vyvolává nebo lze důvodně očekávat, že vyvolá významné **finanční dopady** na podnik. Tak je tomu v případě, kdy otázka udržitelnosti vytváří **rizika** nebo **příležitosti**, které mají nebo mohou mít významný vliv na vývoj podniku, jeho finanční pozici, finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo náklady na kapitál v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. Rizika a příležitosti mohou vyplývat z minulých nebo budoucích událostí. **Finanční významnost** otázky udržitelnosti není omezena na záležitosti, které jsou pod kontrolou podniku, ale zahrnuje informace o významných **rizicích** a **příležitostech**, které lze přičíst **obchodním vztahům** mimo rozsah konsolidace použité při sestavování účetní závěrky.
50. **Závislost** na přírodních, lidských a sociálních zdrojích může být zdrojem finančních **rizik** nebo **příležitostí**. Závislosti mohou vyvolat účinky dvěma možnými způsoby:
- (a) mohou ovlivnit schopnost podniku nadále využívat nebo získávat zdroje potřebné v jeho podnikových procesech, jakož i kvalitu a cenu těchto zdrojů; a
 - (b) mohou ovlivnit schopnost podniku spoléhat se na vztahy potřebné v jeho podnikových procesech za přijatelných podmínek.
51. **Významnost rizik** a **příležitostí** se posuzuje na základě kombinace pravděpodobnosti výskytu a potenciálního rozsahu **finančních dopadů**.

3.6 Významné dopady nebo rizika vyplývající z opatření k řešení otázek udržitelnosti

52. Posuzování **významnosti** podniku může vést k identifikaci situací, v nichž by jeho **opatření** zaměřená na řešení určitých **dopadů** nebo **rizik** nebo na využití určitých **příležitostí** v souvislosti s otázkou udržitelnosti mohla mít významné negativní dopady nebo způsobit

významná rizika ve vztahu k jedné nebo více jiným **otázkám udržitelnosti**. Například:

- (a) akční plán k dekarbonizaci výroby, který zahrnuje upuštění od některých produktů, by mohl mít významné negativní dopady na **vlastní pracovní sílu** podniku a vést k významným rizikům v důsledku odstupného nebo
- (b) akční plán **dodavatele** automobilů zaměřený na dodávky elektrických vozidel by mohl vést k uvíznutí aktiv pro výrobu dílů pro konvenční vozidla.

53. V takových situacích podnik:

- (a) zveřejní existenci významných negativních dopadů nebo významných rizik spolu s **opatřeními**, která je vyvolávají, s odkazem na téma, k němuž se dopady nebo rizika vztahují; a
- (b) uvede popis způsobu, jakým jsou řešeny významné negativní dopady nebo významná rizika v rámci tématu, ke kterému se vztahují.

3.7 Úroveň členění

54. Je-li to nezbytné pro správné pochopení významných **dopadů, rizik a příležitostí**, podnik zveřejněné informace rozčlení:

- (a) podle jednotlivých zemí, pokud mezi jednotlivými zeměmi existují podstatné rozdíly ve významných dopadech, rizicích a příležitostech a pokud by prezentace informací na vyšší úrovni agregace zastřela významné informace o dopadech, rizicích nebo příležitostech; nebo
- (b) podle důležitého **místa** nebo důležitého aktiva, pokud jsou významné dopady, rizika a příležitosti vysoce závislé na konkrétním místě nebo aktivu.

55. Při určování vhodné úrovně členění pro vykazování zohlední podnik členění přijaté v rámci posouzení významnosti. V závislosti na skutečnostech a okolnostech konkrétního podniku může být nezbytné rozčlenění podle dceřiných podniků.

56. Jsou-li údaje z různých úrovní nebo z více míst v rámci jedné úrovně agregovány, podnik zajistí, aby tato agregace nezastřela specifičnost a souvislosti nezbytné pro interpretaci informací. Podnik nesmí agregovat významné položky, které se liší svou povahou.

57. Pokud podnik předkládá informace rozčleněné podle odvětví, přijme odvětvovou klasifikaci ESRS, která bude upřesněna v aktu v přenesené pravomoci přijatém Komisí podle čl. 29b odst. 1 třetího pododstavce bodu ii) směrnice 2013/34/EU. Jestliže tematický nebo odvětvový ESRS vyžaduje, aby byla při přípravě konkrétní informace přijata určitá úroveň členění, má přednost požadavek uvedený v tematickém nebo odvětvovém ESRS.

4. Náležitá péče

58. Výsledky postupu podniku týkajícího se náležité péče v oblasti udržitelnosti (v níže uvedených mezinárodních nástrojích označované jako „náležitá péče“) slouží podniku k posouzení jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí**. ESRS neukládají žádné požadavky na chování v souvislosti s náležitou péčí ani nerozšiřují nebo nemění úlohu správních, řídicích nebo dozorčích orgánů podniku, pokud jde o provádění náležité péče.

59. Náležitá péče je postup, který podniky používají k identifikaci, prevenci, zmírnění a zohlednění skutečných i potenciálních negativních **dopadů** na životní prostředí a lidi spojených s jejich podnikáním. Tyto dopady zahrnují dopady spojené s vlastní činností a předcházejícím a následujícím hodnotovým řetězcem podniku, včetně dopadů prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů. Náležitá péče je průběžný postup, který reaguje na změny ve strategii podniku, jeho obchodním modelu, činnostech, obchodních vztazích, provozních, dodavatelských a prodejních souvislostech a může tyto změny vyvolat. Tento postup je popsán v mezinárodních nástrojích obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a v pokynech OECD pro nadnárodní podniky.

60. Tyto mezinárodní nástroje určují řadu kroků v postupu náležité péče, včetně identifikace a posouzení negativních dopadů spojených s vlastními činnostmi a předcházejícím a následujícím hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů. Pokud podnik nemůže řešit všechny dopady najednou, postup náležité péče umožňuje stanovit priority opatření na základě závažnosti a pravděpodobnosti dopadů. Právě tento aspekt postupu náležité péče je základem pro posouzení významných dopadů (viz oddíl 3.4 tohoto standardu). Identifikace významných dopadů podporuje také identifikaci významných **rizik** a **příležitostí** v oblasti udržitelnosti, jež jsou často výsledkem těchto dopadů.
61. Základní prvky náležité péče se přímo odrážejí v požadavcích na zveřejňování informací stanovených v ESRS 2 a v tematických ESRS, jak je znázorněno níže:
- (a) zahrnutí náležité péče do správy a řízení, strategie a obchodního modelu³. Tato otázka je řešena v:
 - i. ESRS 2 GOV-2: *Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají,*
 - ii. ESRS 2 GOV-3: *Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systému pobídek a*
 - iii. ESRS 2 SBM-3: *Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem;*
 - (b) zapojení dotčených **zúčastněných stran**⁴. Tato otázka je řešena v:
 - i. ESRS 2 GOV-2,
 - ii. ESRS 2 SBM-2: *Zájmy a názory zúčastněných stran,*
 - iii. ESRS 2 IRO-1,
 - iv. ESRS 2 MDR-P a
 - v. tematických ESRS: odrážejících různé fáze a účely zapojení zúčastněných stran v průběhu postupu náležité péče;
 - (c) identifikace a posouzení negativních dopadů na lidi a životní prostředí⁵. Tato otázka je řešena v:
 - i. ESRS 2 IRO-1 (včetně požadavků na uplatňování týkajících se konkrétních **otázek udržitelnosti** v příslušném ESRS) a
 - ii. ESRS 2 SBM-3;
 - (d) přijímání opatření k řešení negativních dopadů na lidi a životní prostředí⁶. Tato otázka je řešena v:
 - i. ESRS 2 MDR-A a
 - ii. tematických ESRS: odrážejících rozsah **opatření**, včetně **plánů přechodu**, jejichž prostřednictvím se řeší dopady.

³ Obecná zásada OSN č. 16 a její komentář a výkladová příručka OSN, otázky 21 a 25, jakož i pokyny OECD, kapitola II o obecných politikách (odstavec A.10) a kapitola IV o lidských právech (odstavec 4 a bod 44 komentáře) a pokynech OECD pro náležitou péči, oddíl II (1.1 a 1.2) a příloze, otázkách 14 a 15.

⁴ Obecná zásada OSN č. 18 a její komentář, obecná zásada OSN č. 20, komentář k obecným zásadám OSN č. 21 a 29 a obecná zásada OSN č. 31 písm. h) a její komentář a výkladová příručka OSN, otázky 30, 33, 42 a 76, jakož i b) pokyny OECD, kapitola II o obecných politikách (odstavec A.14 a odstavec 25 komentáře) a pokyny OECD pro náležitou péči, oddíl II (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b a 3.1.f) a příloha, otázky 8 až 11.

⁵ Obecné zásady OSN č. 17, 18 a 24 a jejich komentáře a komentář k obecné zásadě OSN č. 29 a výkladová příručka OSN, otázky 9, 12–13, 27–28, 36–42 a 85–89 a pokyny OECD, kapitola II o obecných politikách (odstavce A.10–11 a odstavec 14 komentáře) a kapitola IV o lidských právech (odstavce 1–2 a odstavce 41–43 komentáře) a pokyny OECD pro náležitou péči, oddíl II (2.1–2.4) a příloha, otázky 3–5 a 19–31).

⁶ Obecné zásady OSN č. 19, 22 a 23 a jejich komentáře a výkladová příručka OSN, otázky 11, 32, 46–47, 64–68 a 82–83 a pokyny OECD, kapitola II o obecných politikách (odstavec A.12 a odstavce 18–22 komentáře) a kapitola IV o lidských právech (odstavce 3 a 42–43 komentáře) a pokyny OECD pro náležitou péči, oddíl II (3.1–3.2) a příloha, otázky 32–40).

- (e) sledování účinnosti tohoto úsilí⁷. Tato otázka je řešena v:
- i. ESRS 2 MDR-M,
 - ii. ESRS 2 MDR-T a
 - iii. tematických ESRS: týkajících se **ukazatelů** a **cílů**.

5. Hodnotový řetězec

5.1 Podnik podávající zprávu a hodnotový řetězec

62. **Prohlášení o udržitelnosti** se týká stejného podniku podávajícího zprávu jako účetní závěrka. Pokud je například podnikem podávajícím zprávu mateřský podnik, který má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, bude se prohlášení o udržitelnosti týkat skupiny. Tento požadavek se nepoužije, pokud podnik podávající zprávu není povinen sestavovat účetní závěrku nebo pokud podnik podávající zprávu vypracovává konsolidovanou zprávu o udržitelnosti podle článku 48i směrnice 2013/34/EU.
63. Informace o podniku podávajícím zprávu uvedené v **prohlášení o udržitelnosti** se rozšíří o informace o významných **dopadech**, **rizicích** a **příležitostech** spojených s podnikem prostřednictvím jeho přímých a nepřímých **obchodních vztahů** v předcházejících a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce** („informace o hodnotovém řetězci“). Při rozšiřování informací o podniku podávajícím zprávu musí podnik zahrnout významné dopady, rizika a příležitosti spojené s předcházejícími a navazujícími částmi jeho hodnotového řetězce:
- (a) na základě výsledků jeho postupu náležité péče a **posouzení významnosti** a
 - (b) v souladu s případnými specifickými požadavky týkajícími se hodnotového řetězce v jiných ESRS.
64. Bod 63 nevyžaduje informace o každém **účastníkovi hodnotového řetězce**, ale pouze zahrnutí významných informací o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce**. Různé **otázky udržitelnosti** mohou být významné ve vztahu k různým částem předcházejícího a navazujícího hodnotového řetězce podniku. Informace se rozšíří tak, aby zahrnovaly informace o hodnotovém řetězci pouze ve vztahu k těm částem hodnotového řetězce, pro které je tato otázka významná.
65. Podnik zahrne významné informace o **hodnotovém řetězci**, pokud je to nezbytné s cílem:
- (a) umožnit uživatelům **prohlášení o udržitelnosti** pochopit významné **dopady**, **rizika** a **příležitosti** podniku a/nebo
 - (b) vytvořit soubor informací, který splňuje kvalitativní charakteristiky informací (viz dodatek B tohoto standardu).
66. Při určování, na jaké úrovni (v rámci vlastních provozních činností a v rámci předcházejících a navazujících částí hodnotového řetězce) se vyskytuje významná otázka udržitelnosti, použije podnik své posouzení **dopadů**, **rizik** a **příležitostí** podle zásady **dvojí významnosti** (viz kapitola 3 tohoto standardu).
67. Pokud jsou přidružené podniky nebo společné podniky, které jsou v účetní závěrce účtovány ekvivalenční metodou nebo poměrně konsolidovány, součástí hodnotového řetězce podniku, například jako dodavatelé, podnik zahrne informace týkající se těchto přidružených podniků nebo společných podniků podle bodu 63 v souladu s přístupem přijatým pro ostatní **obchodní vztahy** v hodnotovém řetězci. V tomto případě se při určování **ukazatelů** dopadů údaje přidruženého nebo společného podniku neomezují na podíl na vlastním kapitálu, nýbrž berou se v úvahu na základě dopadů, které jsou spojeny s produkty a službami podniku prostřednictvím jeho obchodních vztahů.

⁷ Obecné zásady OSN č. 20 a 31 písm. g) a jejich komentáře a výkladová příručka OSN, otázky 49–53 a 80 a pokyny OECD pro náležitou péči, oddíl II (4.1 a 5.1) a příloha, otázky 41–47.

5.2 Odhad pomocí odvětvových průměrů a zástupných údajů

68. Schopnost podniku získávat potřebné informace o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** se může lišit v závislosti na různých faktorech, jako jsou smluvní ujednání podniku, úroveň kontroly, kterou vykonává nad provozními činnostmi mimo rozsah konsolidace, a jeho kupní síla. Pokud podnik nemá možnost kontrolovat činnosti předcházejících a navazujících částí svého hodnotového řetězce a své obchodní vztahy, může být získávání informací o hodnotovém řetězci náročnější.
69. Existují okolnosti, kdy podnik nemůže shromáždit informace o předcházejících a navazujících částech svého **hodnotového řetězce**, jak požaduje bod 63, i když v souvislosti s tím vynaložil přiměřené úsilí. Za těchto okolností podnik odhadne informace, které má vykázt o předcházejících a navazujících částech svého hodnotového řetězce, a to s využitím všech přiměřených a doložitelných informací, jako jsou průměrné údaje za odvětví a jiné zástupné údaje.
70. Získání informací o **hodnotovém řetězci** by mohlo být náročné i v případě malých a středních podniků a dalších subjektů v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, které nespádají do působnosti podávání zpráv o udržitelnosti podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU (viz ESRS 2 BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem*).
71. Pokud jde o **politiky, opatření a cíle**, musí vykazování podniku zahrnovat informace o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** v rozsahu, v jakém tyto politiky, opatření a cíle zahrnují **účastníky hodnotového řetězce**. Co se týká **ukazatelů**, v mnoha případech, zejména v environmentálních otázkách, pro něž jsou k dispozici zástupné údaje, může být podnik schopen splnit požadavky na podávání zpráv, aniž by shromažďoval údaje od účastníků předcházejících a navazujících částí svého hodnotového řetězce, zejména malých a středních podniků, například při výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 3 v podniku.
72. Zahrnutí odhadů provedených pomocí průměrných údajů za odvětví nebo jiných zástupných údajů nesmí vést k informacím, které nesplňují kvalitativní charakteristiky informací (viz kapitola 2 a oddíl 7.2 *Zdroje nejistoty odhadů a výsledků* tohoto standardu).

6. Časové horizonty

6.1 Vykazované období

73. Vykazované období pro **prohlášení podniku o udržitelnosti** musí být shodné s obdobím jeho účetní závěrky.

6.2 Propojení minulosti, přítomnosti a budoucnosti

74. Podnik ve svém **prohlášení o udržitelnosti** vytvoří vhodné vazby mezi retrospektivními a výhledovými informacemi, je-li to relevantní, aby podpořil jasné pochopení toho, jak historické informace souvisejí s informacemi zaměřenými do budoucna.

6.3 Vykazování pokroku oproti referenčnímu roku

75. Referenčním rokem je historické referenční datum nebo období, pro něž jsou k dispozici informace a s nímž lze porovnávat následné informace v čase.
76. Při vykazování vývoje a pokroku při dosahování cíle uvede podnik srovnávací informace za referenční rok pro částky vykázané ve stávajícím období, pokud příslušný požadavek na zveřejňování informací již nestanoví způsob vykazování pokroku. Podnik může rovněž

zahrnout historické informace o dosažených milnících mezi referenčním rokem a vykazovaným obdobím, pokud se jedná o relevantní informace.

6.4 Definice krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého horizontu pro účely podávání zpráv

77. Při sestavování **prohlášení o udržitelnosti** přijme podnik ke konci vykazovaného období tyto časové intervaly:
- (a) pro krátkodobý horizont: období, které podnik přijal jako vykazované období ve své účetní závěrce;
 - (b) pro střednědobý horizont: od konce krátkodobého vykazovaného období definovaného v písmeni a) do pěti let a
 - (c) pro dlouhodobý horizont: více než 5 roky.
78. Podnik použije pro dlouhodobý horizont dodatečné členění, jestliže se **dopady** nebo **opatření** očekávají v období delším než pět let, pokud je nezbytné pro poskytnutí relevantních informací uživatelům **prohlášení o udržitelnosti**.
79. Pokud jsou v jiných ESRS požadovány odlišné definice střednědobých nebo dlouhodobých horizontů pro konkrétní zveřejňované informace, mají přednost definice v těchto ESRS.
80. Mohou nastat okolnosti, kdy použití střednědobých nebo dlouhodobých horizontů uvedených v bodě 77 vede k nerelevantním informacím, neboť podnik používá jinou definici pro i) své postupy identifikace a řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí** nebo ii) stanovování svých **opatření a cílů**. Tyto okolnosti mohou být způsobeny charakteristikami specifickými pro dané odvětví, jako jsou peněžní toky a obchodní cykly, očekávaná doba trvání kapitálových investic, časové horizonty, v nichž uživatelé **prohlášení o udržitelnosti** provádějí svá hodnocení, nebo plánovací horizonty, které se v odvětví, v němž podnik působí, obvykle používají pro rozhodování. Za těchto okolností může podnik přijmout jinou definici střednědobých a/nebo dlouhodobých horizontů (viz ESRS 2 BP–2, bod 9).
81. Odkazy na „krátkodobý“, „střednědobý“ a „dlouhodobý“ v ESRS se vztahují k časovému horizontu stanovenému podnikem podle ustanovení v bodech 77 až 80.

7. Příprava a prezentace informací o udržitelnosti

82. Tato kapitola obsahuje obecné požadavky, které je třeba uplatňovat při přípravě a prezentaci informací o udržitelnosti.

7.1 Prezentace srovnávacích informací

83. Podnik zveřejní srovnávací informace za předchozí období pro všechny kvantitativní **ukazatele** a peněžní částky zveřejněné v běžném období. Pokud je to relevantní pro porozumění **prohlášení o udržitelnosti** za běžné období, zveřejní podnik také srovnávací informace pro popisné informace.
84. Jestliže podnik vykazuje srovnávací informace, které se liší od informací vykázaných v předchozím období, zveřejní:
- (a) rozdíl mezi údajem vykázaným v předchozím období a revidovaným srovnávacím údajem a
 - (b) důvody pro revizi údaje.
85. Někdy není možné upravit srovnávací informace za jedno nebo více předchozích období, aby bylo dosaženo srovnatelnosti se stávajícím obdobím. Údaje například nemusely být v předchozím období či obdobích shromážděny způsobem, který by umožnil buď zpětné použití

nové definice ukazatele či cíle, nebo zpětné přepočítání za účelem opravy chyby z předchozího období, a nemusí být možné informace znovu vytvořit (viz ESRS 2 BP-2). Není-li možné upravit srovnávací informace za jedno nebo více předchozích období, podnik tuto skutečnost zveřejní.

86. Pokud ESRS vyžaduje, aby podnik prezentoval pro určitý ukazatel nebo datový bod více než jedno srovnávací období, mají přednost požadavky tohoto ESRS.

7.2 Zdroje nejistoty odhadů a výsledků

87. Pokud kvantitativní **ukazatele** a peněžní částky, včetně informací o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** (viz kapitola 5 tohoto standardu), nelze měřit přímo a lze je pouze odhadovat, může vzniknout nejistota měření.
88. Podnik zveřejní informace, které uživatelům umožní pochopit nejvýznamnější nejistoty ovlivňující kvantitativní ukazatele a peněžní částky uvedené v jeho prohlášení o udržitelnosti.
89. Použití přiměřených předpokladů a odhadů, včetně analýzy **scénářů** nebo citlivosti, je nezbytnou součástí přípravy informací souvisejících s udržitelností a nesnižuje užitečnost informací, pokud jsou předpoklady a odhady přesně popsány a vysvětleny. Ani vysoká míra nejistoty měření nemusí nutně bránit tomu, aby takový předpoklad nebo odhad poskytoval užitečné informace nebo splňoval kvalitativní charakteristiky informací (viz dodatek B tohoto standardu).
90. Údaje a předpoklady použité při přípravě prohlášení o udržitelnosti musí být pokud možno v souladu s odpovídajícími finančními údaji a předpoklady použitými v účetní závěrce podniku.
91. Některé ESRS vyžadují zveřejnění informací, jako jsou vysvětlivky týkající se možných budoucích událostí s nejistým výsledkem. Při posuzování, zda jsou informace o takových možných budoucích událostech významné, se podnik řídí kritérii uvedenými v kapitole 3 tohoto standardu a zváží:
- (a) potenciální **finanční následky** událostí (možný výsledek);
 - (b) závažnost a pravděpodobnost dopadů na lidi nebo životní prostředí v důsledku možných událostí s přihlédnutím k faktorům závažnosti uvedeným v bodě 45 a
 - (c) celý rozsah možných výsledků a pravděpodobnost možných výsledků v tomto rozsahu.
92. Při posuzování možných výsledků podnik zváží všechny relevantní skutečnosti a okolnosti, včetně informací o výsledcích s nízkou pravděpodobností a vysokým dopadem, které by se v souhrnu mohly stát významnými. Podnik může být například vystaven několika dopadům nebo rizikům, z nichž každé může způsobit stejný typ narušení, například narušení **dodavatelského řetězce** podniku. Informace o jednotlivém zdroji rizika nemusí být významná, je-li narušení z tohoto zdroje velmi nepravděpodobné. Informace o souhrnném riziku narušení **dodavatelského řetězce** ze všech zdrojů však mohou být významné (viz ESRS 2 BP-2).

7.3 Aktualizace informací o událostech po skončení vykazovaného období

93. V některých případech může podnik obdržet informace po skončení vykazovaného období, avšak před schválením zprávy vedení podniku k vydání. Pokud takové informace poskytují důkazy nebo poznatky o podmínkách existujících ke konci období, podnik případně aktualizuje odhady a zveřejněné informace o udržitelnosti ve světle nových informací.
94. Jestliže tyto informace poskytují důkazy nebo poznatky o významných transakcích, jiných událostech a podmínkách, které nastaly po skončení vykazovaného období, poskytne podnik případně popisné informace uvádějící existenci, povahu a možné důsledky těchto událostí po skončení daného roku.

7.4 Změny v přípravě nebo prezentaci informací o udržitelnosti

95. Definice a výpočet **ukazatelů**, včetně ukazatelů používaných ke stanovení **cílů** a sledování pokroku při jejich dosahování, musí být v průběhu času konzistentní. Podnik poskytne přepracovaná srovnávací čísla, pokud to je proveditelné (viz ESRS 2 BP-2), pokud:
- (a) nově definoval nebo nahradil ukazatel nebo cíl;
 - (b) zjistil nové informace ve vztahu k odhadovaným údajům zveřejněným v předchozím období a nové informace poskytují důkazy o okolnostech, které existovaly v tomto období.

7.5 Chyby ve vykazování v předchozích obdobích

96. Podnik opraví významné chyby v předchozích obdobích přepočtem srovnávacích částek za zveřejněné (zveřejněná) předchozí období, ledaže to není možné. Tento požadavek se nevztahuje na vykazovaná období před prvním rokem, kdy podnik začal uplatňovat ESRS.
97. Chyby v předchozích obdobích představují opomenutí a nepřesnosti v **prohlášení podniku o udržitelnosti** za jedno nebo více předchozích období. Tyto chyby vznikají v důsledku nepoužití nebo nesprávného použití spolehlivých informací, které:
- (a) byly k dispozici v době, kdy byla schválena k vydání zpráva vedení podniku, která obsahuje **prohlášení o udržitelnosti** za tato období, a
 - (b) lze důvodně očekávat, že byly získány a zohledněny při přípravě informací o udržitelnosti obsažených v těchto zprávách.
98. Mezi tyto chyby patří: důsledky početních chyb, chyb při použití definic **ukazatelů** nebo **cílů**, přehlédnutí nebo nesprávného výkladu skutečností a podvodů.
99. Případné chyby ve stávajícím období zjištěné v tomto období jsou opraveny před schválením zprávy vedení podniku k vydání. Významné chyby se však někdy objeví až v následujícím období.
100. Není-li možné určit důsledek chyby pro všechna předchozí vykazovaná období, přepracuje podnik srovnávací informace tak, aby opravil chybu od nejbližšího možného data. Při opravě zveřejněných informací za předchozí období nesmí podnik používat zpětný pohled při vytváření předpokladů o tom, jaké by byly záměry vedení podniku v předchozím období, ani při odhadu částek zveřejněných v předchozím období. Tento požadavek se vztahuje na opravu retrospektivních i výhledových informací.
101. Opravy chyb se odlišují od změn odhadů. Odhady může být potřeba revidovat, jakmile budou známy další informace (viz ESRS 2 BP-2).

7.6 Podávání konsolidovaných zpráv a výjimka pro dceřiné podniky

102. Pokud podnik podává zprávy na konsolidované úrovni, provede posouzení významných **dopadů, rizik a příležitostí** pro celou konsolidovanou skupinu bez ohledu na její právní strukturu. Zajistí, aby všechny dceřiné podniky byly zahrnuty způsobem, který umožňuje nezaujatou identifikaci významných dopadů, rizik a příležitostí. Kritéria a prahové hodnoty pro posouzení dopadů, rizik nebo příležitostí jako významných se stanoví na základě kapitoly 3 tohoto standardu.
103. Pokud podnik zjistí podstatné rozdíly mezi významnými **dopady, riziky** nebo **příležitostmi** na úrovni skupiny a významnými dopady, riziky nebo příležitostmi jednoho nebo více svých dceřiných podniků, poskytne případně odpovídající popis dopadů, rizik a příležitostí dotčeného dceřiného podniku nebo dceřiných podniků.
104. Při posuzování, zda jsou rozdíly mezi významnými **dopady, riziky** nebo **příležitostmi** na úrovni skupiny a významnými dopady, riziky nebo příležitostmi jednoho nebo více dceřiných podniků významné, může podnik zvážit různé okolnosti, například to, zda dceřiný podnik nebo dceřiné podniky působí v jiném odvětví než zbytek skupiny, nebo okolnosti uvedené v oddíle 3.7 *Úroveň členění*.

7.7 *Utajované a citlivé informace a informace o duševním vlastnictví, know-how nebo výsledcích inovací*

105. Podnik není povinen zveřejňovat **utajované informace** nebo **citlivé informace**, i když jsou tyto informace považovány za významné.
106. Při zveřejňování informací o své **strategii, plánech** a **činnostech**, kdy jsou určité informace odpovídající duševnímu vlastnictví, know-how nebo výsledkům inovací relevantní pro splnění cíle požadavku na zveřejňování informací, může podnik tyto konkrétní informace přesto vynechat, pokud:
- (a) jsou tajné v tom smyslu, že nejsou jako celek nebo jako přesná sestava a souhrn jejich částí obecně známy nebo běžně přístupné osobám v kruzích, které se běžně dotýčným druhem informací zabývají;
 - (b) mají komerční hodnotu, protože jsou tajné; a
 - (c) byly předmětem přiměřených opatření ze strany podniku k zachování jejich tajnosti.
107. Pokud podnik vynechá **utajované informace** nebo **citlivé informace** nebo konkrétní informace odpovídající duševnímu vlastnictví, know-how nebo výsledkům inovací, protože splňují kritéria stanovená v předchozím bodě, splní daný požadavek na zveřejňování informací tím, že zveřejní všechny ostatní požadované informace.
108. Podnik vynaloží veškeré přiměřené úsilí k tomu, aby kromě vynechání **utajovaných informací** nebo **citlivých informací** nebo konkrétních informací, které odpovídají duševnímu vlastnictví, know-how nebo výsledkům inovací, nebyla narušena celková relevance daných zveřejňovaných informací.

7.8 *Podávání zpráv o příležitostech*

109. Při podávání zpráv o **příležitostech** by měly být zveřejňovány popisné informace, které čtenáři umožní pochopit příležitost pro podnik nebo celé odvětví. Při podávání zpráv o příležitostech zváží podnik **významnost** informací, které mají být zveřejněny. V této souvislosti zohlední mimo jiné tyto faktory:
- (a) zda je příležitost v současné době využita a je začleněna do obecné strategie, na rozdíl od obecné příležitosti pro podnik nebo odvětví; a
 - (b) zda je vhodné zahrnout kvantitativní měřítka **předpokládaných finančních následků** s ohledem na počet předpokladů, které by to mohlo vyžadovat, a na následnou nejistotu.

8. *Struktura prohlášení o udržitelnosti*

110. Tato kapitola je základem pro prezentaci informací o **otázkách udržitelnosti** připravených v souladu s články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU (tj. **prohlášení o udržitelnosti**) v rámci zprávy vedení podniku. Tyto informace jsou uvedeny ve zvláštním oddílu zprávy vedení označené jako prohlášení o udržitelnosti. Dodatek F *Příklad struktury prohlášení o udržitelnosti podle ESRS* v tomto standardu uvádí ilustrativní příklad prohlášení o udržitelnosti strukturovaného podle požadavků této kapitoly.

8.1 *Obecný požadavek na prezentaci*

111. Informace o udržitelnosti se předkládají:
- (a) způsobem, který umožňuje rozlišit mezi informacemi požadovanými v rámci zveřejnění v ESRS a ostatními informacemi zahrnutými ve zprávě vedení podniku, a
 - (b) ve struktuře, která usnadňuje přístup k **prohlášení o udržitelnosti** a jeho pochopení, a

to ve formátu, který je čitelný pro člověka i pro stroj.

8.2 Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti

112. S výjimkou možnosti začlenit informace formou odkazu v oddíle 9.1 *Začlenění informací formou odkazu* tohoto standardu musí podnik v rámci zvláštního oddílu zprávy vedení podniku zveřejnit všechny příslušné informace požadované ESRS podle kapitoly 1 tohoto standardu.
113. Podnik do svého **prohlášení o udržitelnosti** zahrne informace podle článku 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852⁸ a nařízení Komise v přenesené pravomoci, které obsah a další modality těchto informací upřesňují. Podnik zajistí, aby tyto zveřejňované informace byly v rámci prohlášení o udržitelnosti samostatně identifikovatelné. Zveřejňované informace týkající se každého z environmentálních cílů definovaných v nařízení o taxonomii se uvádějí společně v jasně identifikovatelné části environmentálního oddílu prohlášení o udržitelnosti. Tyto informace nepodléhají ustanovením ESRS, s výjimkou tohoto bodu a první věty bodu 115 tohoto standardu.
114. Pokud podnik do svého **prohlášení o udržitelnosti** zahrne další informace vyplývající z i) jiných právních předpisů, které vyžadují, aby podnik zveřejňoval informace o udržitelnosti, nebo ii) obecně uznávaných standardů a rámců pro podávání zpráv o udržitelnosti, včetně nepovinných pokynů a pokynů pro konkrétní odvětví, zveřejněných jinými subjekty stanovujícími standardy (jako jsou technické materiály vydané Radou pro mezinárodní standardy udržitelnosti nebo Globální iniciativou pro podávání zpráv), musí tyto informace:
 - a) být jasně identifikovány a odpovídajícím způsobem odkazovat na související právní předpisy, standardy nebo rámec (viz ESRS 2 BP-2, bod 15);
 - b) splňovat požadavky na kvalitativní charakteristiky informací uvedené v kapitole 2 a v dodatku B tohoto standardu.
115. Podnik strukturuje své **prohlášení o udržitelnosti** do čtyř částí v následujícím pořadí: obecné informace, informace o životním prostředí (včetně informací podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852), sociální informace a informace o správě a řízení. Je-li respektováno ustanovení v oddíle 3.6 *Významné dopady nebo rizika vyplývající z opatření k řešení otázek udržitelnosti* tohoto standardu, může podnik v případě, že informace uvedené v jedné části zahrnují také informace, které mají být uvedeny v jiné části, v jedné části odkázat na informace uvedené v jiné části, aby se vyhnul duplicitám. Podnik může použít podrobnou strukturu znázorněnou v dodatku F tohoto standardu.
116. Zveřejňované informace požadované v rámci odvětvových ESRS jsou seskupeny podle oblastí podávání zpráv a případně podle témat udržitelnosti. Uvádějí se spolu se zveřejněnými informacemi, které vyžaduje ESRS 2 a příslušný tematický ESRS.
117. Pokud podnik vypracuje významné informace specifické pro daný subjekt v souladu s bodem 11, uvede tyto informace spolu s nejdůležitějšími obecnými a specifickými odvětvovými informacemi.

9. **Propojení s ostatními částmi podnikového výkaznictví a souvisejícími informacemi**

118. Podnik poskytne informace, které uživatelům jeho **prohlášení o udržitelnosti** umožní pochopit souvislosti mezi různými informacemi v prohlášení a souvislosti mezi informacemi uvedenými v prohlášení o udržitelnosti a dalšími informacemi, které podnik zveřejňuje v jiných částech svého podnikového výkaznictví.

9.1 Začlenění informací formou odkazu

⁸ 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 (Úř. věst. L 198, 22.6.2020, s. 13).

119. Za předpokladu, že jsou splněny podmínky uvedené v bodě 120, mohou být informace předepsané požadavkem na zveřejňování informací v ESRS, včetně konkrétního datového bodu předepsaného požadavkem na zveřejňování informací, začleněny do **prohlášení o udržitelnosti** formou odkazu na:
- (a) jinou část zprávy vedení podniku;
 - (b) účetní závěrku;
 - (c) výkaz o správě a řízení podniku (není-li součástí zprávy vedení podniku);
 - (d) zprávu o odměňování požadovanou směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES⁹;
 - (e) univerzální registrační dokument podle článku 9 nařízení (EU) 2017/1129¹⁰ a
 - (f) informace zveřejněné podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 (zpřístupněné informace podle pilíře 3)¹¹. Pokud podnik zahrne formou odkazu informace zpřístupněné podle pilíře 3, zajistí, aby tyto informace odpovídaly rozsahu konsolidace použitému pro **prohlášení o udržitelnosti**, a to tak, že zahrnuté informace podle potřeby doplní o další prvky.
120. Podnik může zahrnout informace prostřednictvím odkazu na dokumenty, jejich části, uvedené v bodě 119 za předpokladu, že informace začleněné formou odkazu:
- (a) představují samostatný prvek informací a jsou v příslušném dokumentu jasně označeny jako informace týkající se příslušného požadavku na zveřejňování informací nebo příslušného konkrétního datového bodu předepsaného požadavkem na zveřejňování informací;
 - (b) jsou zveřejňovány před zprávou vedení podniku nebo současně s ní;
 - (c) jsou ve stejném jazyce jako **prohlášení o udržitelnosti**;
 - (d) podléhají přinejmenším stejné úrovni jistoty jako prohlášení o udržitelnosti a
 - (e) splňují stejné technické požadavky na digitalizaci jako prohlášení o udržitelnosti.
121. Jestliže jsou podmínky stanovené v bodě 120 splněny, mohou být informace předepsané požadavkem na zveřejňování informací v ESRS (včetně konkrétního datového bodu předepsaného požadavkem na zveřejňování informací) začleněny do **prohlášení o udržitelnosti** formou odkazu na zprávu podniku vypracovanou podle nařízení (EU) č. 1221/2009 o systému řízení podniků a auditu z hlediska ochrany životního prostředí (EMAS)¹². V takovém případě podnik zajistí, aby informace začleněné formou odkazu byly vypracovány s použitím stejného základu pro přípravu informací podle ESRS, včetně rozsahu konsolidace a zpracování informací o **hodnotovém řetězci**.
122. Při přípravě **prohlášení o udržitelnosti** s využitím začlenění informací formou odkazu podnik zváží celkovou soudržnost vykazovaných informací a zajistí, aby začlenění formou odkazu nezhoršilo srozumitelnost prohlášení o udržitelnosti. Dodatek G *Příklad začlenění informací formou odkazu* tohoto standardu je ilustrativním příkladem začlenění informací formou odkazu (viz ESRS 2 BP-2).

⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ze dne 11. července 2007 o výkonu některých práv akcionářů ve společnostech s kótovanými akciemi (Úř. věst. L 184, 14.7.2007, s. 17).

¹⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129 ze dne 14. června 2017 o prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu, a o zrušení směrnice 2003/71/ES (Úř. věst. L 168, 30.6.2017, s. 12).

¹¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

¹² Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 ze dne 25. listopadu 2009 o dobrovolné účasti organizací v systému Společenství pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS) a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 761/2001, rozhodnutí Komise 2001/681/ES a 2006/193/ES (Úř. věst. L 342, 22.12.2009, s. 1).

9.2 Propojené informace a propojení s účetní závěrkou

123. Podnik popíše vztahy mezi jednotlivými informacemi. To by mohlo vyžadovat propojení popisných informací o správě a řízení, strategii a řízení rizik se souvisejícími **ukazateli** a **cíli**. Při poskytování propojených informací může být například nutné, aby podnik vysvětlil účinek nebo pravděpodobný účinek své strategie na účetní závěrku nebo finanční plány nebo vysvětlil, jak se jeho strategie vztahuje na ukazatele a cíle používané k měření pokroku z hlediska výkonnosti. Mimoto může být nutné, aby podnik vysvětlil, jakým způsobem by využívání **přírodních zdrojů** a změny v jeho **dodavatelském řetězci** mohly zvýšit, změnit nebo snížit významné **dopady, rizika** a **příležitosti** podniku. Možná bude muset tyto informace propojit s informacemi o aktuálních nebo předpokládaných finančních následcích pro jeho výrobní náklady, strategickou reakcí ke zmírnění těchto dopadů nebo rizik a souvisejícími investicemi do nových aktiv. Podnik může rovněž potřebovat propojit popisné informace se souvisejícími ukazateli a cíli a s informacemi v účetní závěrce. Informace popisující spojení musí být jasné a stručné.
124. Pokud **prohlášení o udržitelnosti** obsahuje peněžní částky nebo jiné kvantitativní údaje, které přesahují prahovou hodnotu **významnosti** a které jsou uvedeny v účetní závěrce (přímá spojitost mezi informacemi zveřejněnými v prohlášení o udržitelnosti a informacemi zveřejněnými v účetní závěrce), podnik uvede odkaz na příslušný odstavec své účetní závěrky, kde lze příslušné informace nalézt.
125. **Prohlášení o udržitelnosti** může obsahovat peněžní částky nebo jiné kvantitativní údaje, které přesahují prahovou hodnotu **významnosti** a které jsou buď souhrnem peněžních částek či kvantitativních údajů uvedených v účetní závěrce podniku, nebo jsou jejich součástí (nepřímá souvislost mezi informacemi zveřejněnými v prohlášení o udržitelnosti a informacemi zveřejněnými v účetní závěrce). V takovém případě podnik vysvětlí, jak se tyto částky nebo datové body v prohlášení o udržitelnosti vztahují k nejdůležitějším částkám uvedeným v účetní závěrce. Tyto zveřejněné informace obsahují odkaz na položku a/nebo na příslušné odstavce účetní závěrky, kde lze příslušné informace nalézt. V případě potřeby může být uvedeno sesouhlasení, které může být předloženo ve formě tabulky.
126. V případě informací, na které se nevztahují body 124 a 125, vysvětlí podnik na základě prahové hodnoty významnosti soulad významných údajů, předpokladů a kvalitativních informací zahrnutých do jeho **prohlášení o udržitelnosti** s odpovídajícími údaji, předpoklady a kvalitativními informacemi zahrnutými v účetní závěrce. K tomu může dojít, pokud prohlášení o udržitelnosti zahrnuje:
- (a) peněžní částky nebo jiné kvantitativní údaje, které souvisejí s peněžními částkami nebo jinými kvantitativními údaji uvedenými v účetní závěrce; nebo
 - (b) kvalitativní informace, které souvisejí s kvalitativními informacemi uvedenými v účetní závěrce.
127. Soulad podle bodu 126 musí být na úrovni jednoho datového bodu a musí obsahovat odkaz na příslušnou položku nebo odstavec poznámky v účetní závěrce. Pokud významné údaje, předpoklady a kvalitativní informace nejsou konzistentní, podnik tuto skutečnost uvede a vysvětlí důvod.
128. Příklady položek, u nichž je vyžadováno vysvětlení podle bodu 126, jsou:
- (a) pokud je stejný ukazatel uveden k datu podání zprávy v účetní závěrce a v prognóze pro budoucí období v **prohlášení o udržitelnosti** a
 - (b) pokud se makroekonomické nebo obchodní prognózy používají k vypracování **ukazatelů v prohlášení o udržitelnosti** a jsou relevantní rovněž při odhadu zpětné ziskatelné hodnoty aktiv, výše závazků nebo rezerv v účetní závěrce.
129. Tematické a odvětvové ESRS mohou obsahovat požadavky na zahrnutí sesouhlasení nebo na doložení konzistence údajů a předpokladů pro konkrétní požadavky na zveřejňování informací. V takových případech mají přednost požadavky těchto ESRS.

10.1 Přechodné ustanovení týkající se zveřejňování informací specifických pro daný subjekt

130. Očekává se, že rozsah, v jakém jsou otázky udržitelnosti zahrnuty v ESRS, se bude vyvíjet s tím, jak budou vypracovávány požadavky na zveřejňování informací. Proto je pravděpodobné, že potřeba zveřejňování informací specifických pro daný subjekt se časem zmenší, zejména v důsledku budoucího přijetí odvětvových standardů.
131. Při vymezení informací specifických pro daný subjekt může podnik přijmout přechodná opatření pro jejich přípravu v prvních třech ročních **prohlášeních o udržitelnosti**, podle kterých může přednostně:
- (a) zavést do svého výkaznictví zveřejněné informace specifické pro daný subjekt, které vykázal v předchozích obdobích, pokud tyto informace splňují (nebo jsou upraveny tak, aby splňovaly) kvalitativní charakteristiky informací uvedené v kapitole 2 tohoto standardu; a
 - (b) doplnit zveřejněné informace připravené na základě tematických ESRS o vhodný soubor dodatečných informací, které se týkají **otázek udržitelnosti**, jež jsou pro podnik v jeho odvětví nebo odvětvích významné, s využitím dostupných osvědčených postupů a/nebo dostupných rámců nebo standardů pro vykazování, jako jsou pokyny IFRS pro jednotlivé odvětví a odvětvové standardy GRI.

10.2 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 5 Hodnotový řetězec

132. V prvních třech letech podávání zpráv o udržitelnosti podniku podle ESRS v případě, že nejsou k dispozici všechny potřebné informace týkající se předcházejících a navazujících částí jeho **hodnotového řetězce**, podnik objasní, jaké úsilí vynaložil na získání potřebných informací o předcházejících a navazujících částech svého hodnotového řetězce, důvody, proč nebylo možné získat všechny potřebné informace, a své plány na získání potřebných informací v budoucnu.
133. Po první tři roky podávání zpráv o udržitelnosti podle ESRS, aby se zohlednily obtíže, s nimiž se podniky mohou setkat při shromažďování informací od subjektů v celém **hodnotovém řetězci**, a aby se omezila zátěž pro malé a střední podniky v hodnotovém řetězci:
- (a) při zveřejňování informací o **politikách, opatřeních a cílech** v souladu s ESRS2 a dalšími ESRS může podnik omezit informace o předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce na informace, které jsou k dispozici uvnitř podniku, jako jsou údaje, které má podnik již k dispozici, a veřejně dostupné informace a
 - (b) při zveřejňování **ukazatelů** není podnik povinen uvádět informace o předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, s výjimkou datových bodů odvozených z jiných právních předpisů EU, jak je uvedeno v dodatku B k ESRS 2.
134. Body 132 a 133 se použijí bez ohledu na to, zda příslušný **účastník hodnotového řetězce** je či není malým nebo středním podnikem.
135. Počínaje čtvrtým rokem podávání zpráv podle ESRS zahrne podnik informace o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** podle bodu 63. V této souvislosti nebudou informace požadované ESRS, které mají být získány od malých a středních podniků v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce podniku, přesahovat obsah budoucího standardu ESRS pro kótované malé a střední podniky.

10.3 Přechodné ustanovení týkající se oddílu 7.1 Presentace srovnávacích informací

136. Aby se usnadnilo první použití tohoto standardu, nemusí podnik v prvním roce sestavování **prohlášení o udržitelnosti** podle ESRS zveřejňovat srovnávací informace požadované v

oddíle 7.1 *Prezentace srovnávacích informací*. Pokud jde o požadavky na zveřejňování informací uvedené v dodatku C *Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací*, toto přechodné ustanovení se použije s odkazem na první rok povinného uplatňování požadavku na postupné zveřejňování informací.

10.4 Přechodné ustanovení: Seznam požadavků na zveřejňování, které jsou zaváděny postupně

137. Dodatek C *Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací* v tomto standardu uvádí ustanovení o postupném zavádění požadavků na zveřejňování informací nebo datových bodů požadavků na zveřejňování v ESRS, které mohou být vynechány nebo které nejsou použitelné v prvním roce (prvních letech) přípravy **prohlášení o udržitelnosti** podle ESRS.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu.

Zveřejňování informací specifických pro daný subjekt

- AR 1. Zveřejnění informací specifických pro daný subjekt umožní **uživatelům** pochopit **dopady, rizika a příležitosti** podniku v souvislosti s environmentálními, sociálními nebo správními otázkami.
- AR 2. Při vytváření informací specifických pro daný subjekt podnik zajistí, aby:
- (a) zveřejněné informace splňovaly kvalitativní charakteristiky informací, jak je uvedeno v kapitole 2 *Kvalitativní charakteristiky informací*; a
 - (b) jím zveřejněné informace zahrnovaly případně všechny významné informace týkající se vykazovaných oblastí správy a řízení; strategie; řízení **dopadů, rizik a příležitostí** a **ukazatelů** a **cílů** (viz ESRS 2 kapitoly 2 až 5).
- AR 3. Při určování užitečnosti **ukazatelů** pro zahrnutí do zveřejňovaných informací specifických pro daný subjekt podnik zváží, zda:
- (a) vybrané ukazatele výkonnosti poskytují přehled o:
 - i. účinnosti jeho postupů při snižování negativních výsledků a/nebo zvyšování pozitivních výsledků pro lidi a životní prostředí (v případě dopadů), a/nebo
 - ii. pravděpodobnosti, že jeho postupy povedou k **finančním následkům** pro podnik (u **rizik a příležitostí**);
 - (b) měřené výsledky jsou dostatečně spolehlivé, to jest že nezahrnují nadměrné množství předpokladů a neznámých, které by způsobily, že by ukazatele byly příliš subjektivní na to, aby poskytovaly věrný a poctivý obraz; a
 - (c) poskytl dostatečné kontextové informace pro vhodnou interpretaci ukazatelů výkonnosti a zda mohou mít rozdíly v těchto kontextových informacích vliv na srovnatelnost ukazatelů v čase.
- AR 4. Při vytváření informací specifických pro daný subjekt podnik pečlivě zváží:
- (a) srovnatelnost mezi podniky a zároveň zajištění relevance poskytovaných informací, přičemž se uznává, že srovnatelnost může být v případě zveřejňování informací specifických pro jednotlivé subjekty omezená. Podnik zváží, zda dostupné a relevantní rámce, iniciativy, standardy pro podávání zpráv a referenční hodnoty (např. technické materiály vydané Radou pro mezinárodní standardy udržitelnosti nebo Globální iniciativou pro podávání zpráv (Global Reporting Initiative)) poskytují prvky,

kteřé mohou v maximální možné míře podpořit srovnatelnost; a

- (b) srovnatelnost v čase: klíčovým faktorem pro dosažení srovnatelnosti v čase je konzistentnost metodik a zveřejňovaných informací.

AR 5. Další vodítko pro přípravu informací specifických pro daný subjekt lze nalézt na základě informací požadovaných v rámci tematických ESRS, které se zabývají podobnými **otázkami udržitelnosti**.

Dvojí významnost

Zúčastněné strany a jejich relevance pro proces posuzování významnosti

- AR 6. Kromě kategorií zúčastněných stran uvedených v bodě 22 k obvyklým kategoriím **zúčastněných stran** patří: **zaměstnanci** a další pracovníci, **dodavatelé**, **spotřebitelé**, zákazníci, **koncoví uživatelé**, místní komunity a osoby ve zranitelných situacích a orgány veřejné správy, včetně regulačních orgánů, orgánů dohledu a centrálních bank.
- AR 7. Přírodu lze považovat za tichou **zúčastněnou stranu**. V tomto případě mohou ekologické údaje a údaje o ochraně druhů podpořit posouzení **významnosti** podniku.
- AR 8. Posouzení **významnosti** je založeno na dialogu s dotčenými zúčastněnými stranami. Podnik může spolupracovat s dotčenými **zúčastněnými stranami** nebo jejich zástupci (např. **zaměstnanci** nebo odbory) spolu s uživateli zpráv o udržitelnosti a dalšími odborníky, jež mu poskytují podklady nebo zpětnou vazbu k jeho závěrům ohledně významných **dopadů, rizik a příležitostí**.

Posouzení významnosti dopadů

- AR 9. Při posuzování **významnosti dopadů** a určování významných otázek, které mají být vykázány, zváží podnik následující tři kroky:
- (a) porozumění souvislostem ve vztahu k jeho dopadům, včetně jeho činností, obchodních vztahů a **zúčastněných stran**;
 - (b) identifikace skutečných a potenciálních dopadů (negativních i pozitivních), a to i prostřednictvím zapojení zúčastněných stran a odborníků. V tomto kroku může podnik vycházet z vědeckého a analytického výzkumu dopadů na **otázky udržitelnosti**;
 - (c) posouzení významnosti jeho skutečných a potenciálních dopadů a určení významných záležitostí. V tomto kroku přijme podnik prahové hodnoty k určování dopadů, které budou zahrnuty do jeho **prohlášení o udržitelnosti**.

Charakteristiky závažnosti

AR 10. Závažnost se určuje podle následujících faktorů:

- (a) míra: jak závažný je negativní dopad nebo jak přínosný je pozitivní dopad pro lidi nebo životní prostředí;
 - (b) rozsah: jak rozsáhlé jsou negativní nebo pozitivní dopady. V případě dopadů na životní prostředí lze rozsah chápat jako rozsah poškození životního prostředí nebo geografický obvod. V případě dopadů na lidi lze rozsah chápat jako počet nepříznivě ovlivněných osob; a
 - (c) nenapravitelnost: zda a do jaké míry lze negativní dopady napravit, tj. uvést životní prostředí nebo situaci dotčených osob do původního stavu.
- AR 11. Kterákoli z těchto tří charakteristik (míra, rozsah a nenapravitelnost) může způsobit, že negativní dopad bude závažný. V případě potenciálního negativního dopadu na lidská práva má závažnost dopadu přednost před jeho pravděpodobností.

Dopady spojené s podnikem

AR 12. Pro ilustraci:

- (a) pokud podnik ve svých produktech používá kobalt, který je těžen za použití dětské práce, je negativní dopad (tj. dětská práce) spojen s produkty podniku prostřednictvím úrovně **obchodních vztahů** v navazujících částech jeho hodnotového řetězce. Tyto vztahy zahrnují hutníka a obchodníka s nerosty a těžební podnik, který využívá dětskou práci; a
- (b) pokud podnik poskytuje finanční půjčky podniku na podnikatelskou činnost, která v rozporu s dohodnutými normami vede ke kontaminaci vody a půdy v okolí provozu, je tento negativní dopad spojen s podnikem prostřednictvím jeho vztahu s podnikem, kterému poskytuje půjčky.

Posouzení finanční významnosti

AR 13. Níže jsou uvedeny příklady toho, jak jsou dopady a **závislosti** zdrojem **rizik** nebo **příležitostí**:

- (a) pokud **obchodní model** podniku závisí na přírodním zdroji – například vodě –, je pravděpodobné, že bude ovlivněn změnami kvality, dostupnosti a ceny tohoto zdroje;
- (b) jestliže činnosti podniku vedou k negativním dopadům, například na místní komunity, mohly by tyto činnosti podléhat přísnější vládní regulaci a/nebo by tyto dopady mohly vyvolat důsledky pro dobrou pověst podniku. To by mohlo mít negativní následky pro značku podniku a může dojít ke zvýšení nákladů na nábor zaměstnanců; a
- (c) pokud obchodní partneři podniku čelí významným rizikům souvisejícím s udržitelností, může být i podnik vystaven souvisejícím důsledkům.

AR 14. Výchozím bodem pro posouzení **finanční významnosti** je identifikace **rizik** a **příležitostí**, které mají nebo by mohly mít vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo náklady na kapitál v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. V této souvislosti podnik zváží:

- (a) existenci **závislosti** na přírodních a sociálních zdrojích jako zdrojích **finančních následků** (viz bod 50);
- (b) jejich klasifikaci jako zdroje:
 - i. rizik (příspěvajících k záporné odchylce v budoucích očekávaných peněžních příjmech nebo ke zvýšení odchylky v budoucích očekávaných peněžních výdajích a/nebo k záporné odchylce od očekávané změny kapitálů, která není vykázána v účetní závěrce), nebo
 - ii. příležitostí (příspěvajících ke kladné odchylce v budoucích očekávaných peněžních příjmech nebo ke snížení odchylky v budoucích peněžních výdajích a/nebo ke kladné odchylce od očekávané změny kapitálů nevykázané v účetní závěrce).

AR 15. Jakmile podnik identifikuje svá **rizika** a **příležitosti**, určí, které z nich jsou významné pro podávání zpráv. To se zakládá na kombinaci i) pravděpodobnosti výskytu a ii) potenciálním rozsahu **finančních následků** stanovených na základě příslušných prahových hodnot. V tomto kroku zváží příspěvek těchto rizik a příležitostí k finančním následkům v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu na základě:

- (a) **scénářů/prognóz**, které se považují za pravděpodobné; a
- (b) potenciálních finančních následků souvisejících s **otázkami udržitelnosti**, které vyplývají buď ze situací, jejichž hodnota je nižší než prahová hodnota „spíše pravděpodobné než nepravděpodobné“, nebo z aktiv/závazků, které nejsou nebo dosud nebyly zohledněny v účetní závěrce. To zahrnuje:
 - i. potenciální situace, které mohou po výskytu budoucích událostí ovlivnit potenciál tvorby peněžních toků,
 - ii. kapitály, které nejsou z hlediska účetnictví a finančního výkaznictví uznávány jako aktiva, mají však významný vliv na finanční výsledky, jako jsou přírodní, intelektuální (organizační), lidský, sociální a vztahový kapitál, a

- iii. možné budoucí události, které mohou mít vliv na vývoj těchto kapitálů.

Otázky udržitelnosti, které je třeba zahrnout do posouzení významnosti

AR 16. Při provádění posouzení **významnosti** zvaží podnik níže uvedený seznam **otázek udržitelnosti**, které jsou zahrnuty v tematických ESRS. Pokud je na základě posouzení významnosti provedeného podnikem (viz ESRS 2 IRO-1) daná otázka udržitelnosti v tomto seznamu vyhodnocena jako významná, podá podnik zprávu podle odpovídajících požadavků na zveřejňování v rámci příslušných tematických ESRS. Použití tohoto seznamu nenahrazuje proces určování významných záležitostí. Tento seznam je nástrojem, který podniku pomáhá při posuzování významnosti. Podnik však musí při určování svých významných záležitostí uvážit svou konkrétní situaci. Podnik v případě nutnosti vypracuje rovněž informace specifické pro daný subjekt, které se týkají významných **dopadů, rizik a příležitostí**, jež nejsou zahrnuty v ESRS, jak je popsáno v bodě 11 tohoto standardu.

Tematický ESRS	Otázky udržitelnosti zahrnuté v tematických ESRS		
	Téma	Dílčí téma	Podtémata
ESRS E1	Změna klimatu	• Přizpůsobování se změně klimatu • Zmírňování změny klimatu • Energie	
ESRS E2	Znečištění	• Znečištění ovzduší • Znečištění vod • Znečištění půdy • Znečištění živých organismů a potravinových zdrojů • Látky vzbuzující obavy • Látky vzbuzující mimořádné obavy • Mikroplasty	
ESRS E3	Voda a mořské zdroje	• Voda • Mořské zdroje	• Spotřeba vody • Odběry vody • Vypouštění vody • Vypouštění vody do oceánů • Těžba a využívání mořských zdrojů
ESRS E4	Biologická rozmanitost a ekosystémy	• Faktory přímého dopadu na úbytek biologické rozmanitosti:	• Změna klimatu • Změna využívání půdy, změna ve využívání sladké vody a změna ve využívání moře • Přímé využívání • Invazní nepůvodní druhy • Znečištění • Ostatní
		• Dopady na stav druhů	Příklady: • Velikost populace druhu • Globální riziko vyhynutí druhů
		• Dopady na rozsah a stav ekosystémů	Příklady: • Degradace půdy • Dezertifikace • Zakrývání půdy

Tematický ESRS	Otázky udržitelnosti zahrnuté v tematických ESRS		
	Téma	Dílčí téma	Podtémata
		Dopady a závislosti s ohledem na ekosystémové služby	
ESRS E5	Oběhové hospodářství	- Příliv zdrojů, včetně využití zdrojů - Odsun zdrojů souvisejících s produkty a službami - Odpady	
ESRS S1	Vlastní pracovní síla	Pracovní podmínky	- Bezpečné zaměstnání - Pracovní doba - Přiměřené mzdy - Sociální dialog - Svoboda sdružování, existence rad zaměstnanců a právo zaměstnanců na informace, konzultace a účast - Kolektivní vyjednávání, včetně podílu pracovníků, na něž se vztahují kolektivní smlouvy - Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem - Zdraví a bezpečnost
		Rovné zacházení a příležitosti pro všechny	- Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci - Odborná příprava a rozvoj dovedností - Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením - Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti - Rozmanitost
		Další práva související s prací	- Dětská práce - Nucená práce - Přiměřené bydlení - Soukromí
ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém řetězci	Pracovní podmínky	- Bezpečné zaměstnání - Pracovní doba - Přiměřené mzdy - Sociální dialog - Svoboda sdružování, včetně existence rad zaměstnanců - Kolektivní vyjednávání - Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem - Zdraví a bezpečnost
		Rovné zacházení a příležitosti pro všechny	- Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci - Odborná příprava a rozvoj dovedností - Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením - Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti

Tematický ESRS	Otázky udržitelnosti zahrnuté v tematických ESRS		
	Téma	Dílčí téma	Podtémata
			Rozmanitost
		Další práva související s prací	- Dětská práce - Nucená práce - Přiměřené bydlení - Voda a sanitační zařízení - Soukromí
ESRS S3	Dotčené komunity	Hospodářská, sociální a kulturní práva komunit	- Přiměřené bydlení - Přiměřená výživa - Voda a sanitační zařízení - Dopady související s půdou - Dopady související s bezpečností
		Občanská a politická práva komunit	- Svoboda projevu - Svoboda shromažďování - Dopady na obránce lidských práv
		Práva původních obyvatel	- Svobodný, předběžný a informovaný souhlas - Sebeurčení - Kulturní práva
ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé	Dopady související s informacemi pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele	- Soukromí - Svoboda projevu - Přístup ke (kvalitním) informacím
		Osobní bezpečnost spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů	- Zdraví a bezpečnost - Bezpečnost osoby - Ochrana dětí
		Sociální začleňování spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů	- Zákaz diskriminace - Přístup k produktům a službám - Odpovědné marketingové praktiky
ESRS G1	Chování podniků	- Podniková kultura - Ochrana oznamovatelů - Dobré životní podmínky zvířat - Politická angažovanost - Řízení vztahů s dodavateli včetně platebních postupů	
		Korupce a úplatkářství	- Prevence a odhalování včetně školení - Incidenty

Odhad pomocí odvětvových průměrů a zástupných údajů

AR 17. Pokud podnik nemůže shromáždit informace o předchozích a navazujících částech **hodnotového řetězce** podle bodu 63 ani po vynaložení přiměřeného úsilí, odhadne informace, které mají být vykázaný, s využitím všech přiměřených a doložitelných informací, které má podnik k datu podávání zprávy k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí. Patří sem mimo jiné interní a externí informace, jako jsou

údaje z nepřímých zdrojů, průměrné údaje za odvětví, analýzy vzorků, údaje o trhu a srovnatelných skupinách, jiné zástupné údaje nebo údaje založené na výdajích.

Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti

AR 18. K vysvětlení bodu 115 v oddíle 8.2 *Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti* tohoto standardu může podnik, který se v rámci téže **politiky** zabývá environmentálními i sociálními otázkami, uvést křížový odkaz. To znamená, že podnik může o této politice informovat ve zveřejňovaných informacích o životním prostředí a odkazovat na ni v příslušných zveřejňovaných informacích o sociální oblasti nebo naopak. Je přípustná konsolidovaná prezentace **politik** napříč tématy.

Dodatek B: Kvalitativní charakteristiky informací

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu. Tento dodatek definuje kvalitativní charakteristiky, které musí splňovat informace uvedené v **prohlášeních o udržitelnosti** vypracovaných podle ESRS.

Relevance

- QC 1. Informace o udržitelnosti jsou relevantní, pokud mohou mít vliv na rozhodování uživatelů podle přístupu založeného na **dvojí významnosti** (viz kapitola 3 tohoto standardu).
- QC 2. Informace mohou mít význam pro rozhodování, i když se někteří uživatelé rozhodnou je nevyužít nebo je již znají z jiných zdrojů. Informace o udržitelnosti mohou ovlivnit rozhodování uživatelů, pokud mají prediktivní hodnotu, potvrzující hodnotu nebo obojí. Informace mají prediktivní hodnotu, pokud je lze použít jako vstup pro procesy používané uživateli k předvídání budoucích výsledků. Informace o udržitelnosti nemusí být předpovědí nebo prognózou, aby měly prediktivní hodnotu, mají však prediktivní hodnotu, jestliže je uživatelé využijí při vytváření vlastních předpovědí.
- QC 3. Informace mají potvrzující hodnotu, pokud poskytují zpětnou vazbu ohledně předchozích hodnocení (potvrzují je nebo mění).
- QC 4. Významnost je hledisko relevance specifické pro daný subjekt, které je založeno na povaze nebo velikosti (případně obojí) položek, k nimž se informace vztahují, jak jsou posouzeny v kontextu podávání zpráv podniku o udržitelnosti (viz kapitola 3 tohoto standardu).

Věrný a poctivý obraz

- QC 5. Aby byla informace užitečná, musí nejen reprezentovat relevantní jevy, ale také věrně zobrazovat podstatu jevů, které má reprezentovat. Věrný a poctivý obraz vyžaduje, aby informace byly i) úplné, ii) neutrální a iii) přesné.
- QC 6. Úplný popis dopadu, rizika nebo příležitosti obsahuje všechny významné informace, které uživatelé potřebují k pochopení daného dopadu, rizika nebo příležitosti. To zahrnuje způsob, jakým podnik upravil svou strategii, řízení rizik a správu a řízení v reakci na daný dopad, riziko nebo příležitost, jakož i **ukazatele** určené ke stanovení **cílů** a měření výkonnosti.
- QC 7. Neutrální obraz je bez předpojatosti při výběru nebo zveřejňování informací. Informace jsou neutrální, pokud nejsou předpojaté, vážené, zdůrazněné, potlačené nebo jinak zmanipulované tak, aby bylo pravděpodobnější, že uživatelé tyto informace přijmou příznivě nebo nepříznivě. Musí být vyvážené, aby zahrnovaly příznivé/pozitivní i nepříznivé/negativní aspekty. Stejnou pozornost je třeba věnovat jak negativním, tak pozitivním významným dopadům z hlediska **významnosti dopadů**, tak i významným **rizikům** a **příležitostem** z hlediska **finanční významnosti**. Veškeré žádoucí informace o udržitelnosti, například **cíle** nebo plány, musí

zahrnovat jak cíle, tak faktory, které by mohly podniku zabránit v dosažení těchto cílů, aby byl obraz neutrální.

- QC 8. Neutralita je podpořena obezřetností, která spočívá v opatrnosti při vyvozování úsudků v podmínkách nejistoty. Informace se neočišťují ani nekompenzují, aby byly neutrální. Obezřetnost znamená, že se nepřeceňují **příležitosti** a nepodceňují **rizika**. Stejně tak obezřetnost nepřipouští podcenění příležitostí nebo nadhodnocení rizik. Podnik může prezentovat očištěné údaje jako doplnění hrubých hodnot, pokud taková prezentace nezakrývá relevantní informace a obsahuje jasné vysvětlení účinků očištění a příslušných důvodů.
- QC 9. Informace mohou být přesné, aniž by byly dokonale přesné ve všech ohledech. Přesné informace předpokládají, že podnik zavedl odpovídající postupy a vnitřní kontroly, aby se předešlo významným chybám nebo významným nesprávnostem. Odhady jako takové musí být prezentovány s jasným důrazem na jejich možná omezení a související nejistotu (viz oddíl 7.2 tohoto standardu). Potřebná a dosažitelná míra přesnosti a faktory, díky nimž jsou informace přesné, závisejí na povaze informací a na povaze záležitostí, jichž se týkají. Přesnost například vyžaduje, aby:
- (a) věcné informace byly bez významných chyb;
 - (b) popisy byly přesné;
 - (c) odhady, aproximace a prognózy byly jasně označeny jako takové;
 - (d) při výběru a použití vhodného postupu pro vypracování odhadu, aproximace nebo prognózy nedošlo k žádným významným chybám a vstupní údaje použité v tomto postupu byly přiměřené a podložené;
 - (e) tvrzení byla přiměřená a založená na informacích dostatečné kvality i kvantity a
 - (f) informace o úsudcích ohledně budoucnosti věrně odrážely jak tyto úsudky, tak informace, na nichž jsou založeny.

Srovnatelnost

- QC 10. Informace o udržitelnosti jsou srovnatelné, pokud je lze porovnat s informacemi, které podnik poskytl v předchozích obdobích, a s informacemi, které poskytly jiné podniky, zejména podniky s podobnou činností nebo působící ve stejném odvětví. Referenčním bodem pro srovnání může být cíl, základní úroveň, referenční úroveň odvětví, srovnatelné informace od jiných podniků nebo od mezinárodně uznávané organizace atd.
- QC 11. Konzistentnost souvisí se srovnatelností, není s ní však totožná. Konzistentnost se týká používání stejných přístupů nebo metod s ohledem na stejnou otázku udržitelnosti ze strany podniku a ostatních podniků v jednotlivých obdobích. Konzistentnost pomáhá dosáhnout cíle týkajícího se srovnatelnosti.
- QC 12. Srovnatelnost není jednotnost. Aby byly informace srovnatelné, musí podobné součásti vypadat stejně a různé součásti musí vypadat jinak. Srovnatelnost informací o udržitelnosti se nezvyší tím, že nepodobné věci budou vypadat stejně, ani tím, že podobné věci budou vypadat jinak.

Ověřitelnost

- QC 13. Ověřitelnost pomáhá uživatelům získat jistotu, že informace jsou úplné, neutrální a přesné. Informace o udržitelnosti jsou ověřitelné, pokud je možné potvrdit tyto informace samotné nebo vstupní údaje použité k jejich odvození.
- QC 14. Ověřitelnost znamená, že různí erudovaní a nezávislí pozorovatelé jsou s to dospět ke konsenzu (třebaže ne nutně úplnému), že určité zobrazení představuje věrný a poctivý obraz. Informace o udržitelnosti se poskytují způsobem, který zvyšuje jejich ověřitelnost, například:
- (a) zahrnutí informací, které lze potvrdit porovnáním s jinými informacemi o podnikání podniku, o jiných podnicích nebo o vnějším prostředí, které mají uživatelé k dispozici;

- (b) poskytování informací o vstupech a metodách výpočtu použitých k vypracování odhadů nebo aproximací a
- (c) poskytování informací přezkoumávaných a schvalovaných **správními, řídicími a dozorčími orgány** nebo jejich výbory.

QC 15. Některé informace o udržitelnosti budou mít podobu vysvětlivek nebo výhledových informací. Tyto informace mohou být podloženy věrným a poctivým zobrazením věcného základu například pro strategie, plány a analýzy rizik podniku. Aby se uživatelé mohli rozhodnout, zda tyto informace použijí, musí podnik popsat základní předpoklady a metody tvorby informací, jakož i další faktory, které dokládají, že tyto informace odrážejí skutečné plány nebo rozhodnutí přijatá podnikem.

Srozumitelnost

QC 16. Informace o udržitelnosti jsou srozumitelné, pokud jsou jasné a stručné. Srozumitelné informace umožňují každému přiměřeně informovanému uživateli sdělované informace snadno pochopit.

QC 17. Aby byly zveřejněné informace o udržitelnosti stručné, musí se a) vyhnout obecným „šablonovitým“ informacím, které nejsou specifické pro daný podnik; b) zabránit zbytečnému zdvojování informací, včetně informací uvedených rovněž v účetní závěrce; c) používat jasný jazyk a dobře strukturované věty a odstavce. Stručné informace musí obsahovat pouze významné informace. Doplnující informace předložené podle bodu 113 musí být poskytnuty tak, aby nedošlo k zastření významných informací.

QC 18. Jasnost by se mohla zvýšit rozlišením informací o vývoji ve vykazovaném období od „stálých“ informací, které v jednotlivých obdobích zůstávají relativně stejné. Toho lze dosáhnout například tím, že se odděleně popíší prvky postupů správy a řízení podniku a procesů řízení rizik souvisejících s udržitelností, které se od předchozího vykazovaného období změnily, v porovnání s postupy, které zůstaly stejné.

QC 19. Úplnost, jasnost a srovnatelnost zveřejňovaných informací o udržitelnosti závisí na tom, zda jsou informace prezentovány jako soudržný celek. Aby byly informace o udržitelnosti soudržné, musí být prezentovány způsobem, který vysvětluje souvislosti a vztahy mezi souvisejícími informacemi. Soudržnost rovněž vyžaduje, aby podnik poskytoval informace způsobem, který uživatelům umožní propojit informace o **dopadech, rizicích a příležitostech** týkajících se udržitelnosti s informacemi v účetní závěrce podniku.

QC 20. Pokud mají **rizika a příležitosti** související s udržitelností, o nichž pojednává účetní závěrka, důsledky pro podávání zpráv o udržitelnosti, musí podnik do **prohlášení o udržitelnosti** zahrnout informace, které uživatelé potřebují k posouzení těchto důsledků, a uvést příslušné odkazy na účetní závěrku (viz kapitola 9 tohoto standardu). Úroveň informací, rozčlenění a technická stránka musí být v souladu s potřebami a očekáváními uživatelů. Je třeba se vyhnout zkratkám a definovat a zveřejnit měrné jednotky.

Dodatek C: Seznam postupně zaváděných požadavků na zveřejňování informací

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu.

ESRS	Požadavek na zveřejňování informací	Úplný název požadavku na zveřejňování informací	Postupné zavádění nebo datum účinnosti (včetně prvního roku)
------	-------------------------------------	---	--

ESRS	Požadavek na zveřejňování informací	Úplný název požadavku na zveřejňování informací	Postupné zavádění nebo datum účinnosti (včetně prvního roku)
ESRS 2	SBM-1	Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec	Podnik vykazuje informace předepsané v ESRS 2 SBM-1 bodě 40 písm. b) rozdělení celkových příjmů podle významných odvětví ESRS a bodě 40 písm. c) (seznam dalších významných odvětví podle ESRS) počínaje datem použitelnosti stanoveným v aktu Komise v přenesené pravomoci, který má být přijat podle čl. 29b odst. 1 třetího pododstavce bodu ii) směrnice 2013/34/EU.
ESRS 2	SBM-3	Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem;	Podnik může vynechat informace předepsané v bodě 48 písm. e) ESRS 2 SBM-3 (předpokládané finanční následky) pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. Podnik může dodržet bod 48 písm. e) ESRS 2 SBM-3 tím, že za první tři roky sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace, není-li možné vypracovat kvantitativní informace.
ESRS E1	E1-6	Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat datové body o emisích rámce 3 a celkových emisích skleníkových plynů za první rok sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS E1	E1-9	Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS E1-9 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. Podnik může dodržet ESRS E1-9 tím, že za první tři roky sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace, není-li možné vypracovat kvantitativní informace.
ESRS E2	E2-6	Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS E2-6 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. S výjimkou informací předepsaných v bodě 40 písm. b) o provozních a kapitálových výdajích vynaložených ve vykazovaném období v souvislosti se závažnými haváriemi a depozicemi může podnik splnit požadavky ESRS E2-6 tím, že za první tři roky sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace.
ESRS E3	E3-5	Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji	Podnik může vynechat informace předepsané ESRS E3-5 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. Podnik může splnit požadavky ESRS E3-5 tím, že v prvních třech letech sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace.

ESRS	Požadavek na zveřejňování informací	Úplný název požadavku na zveřejňování informací	Postupné zavádění nebo datum účinnosti (včetně prvního roku)
ESRS E4	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat informace uvedené v požadavcích na zveřejňování informací v ESRS E4 za první dva roky sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS E4	E4-6	Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS E4-6 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. Podnik může splnit požadavky ESRS E4-6 tím, že v prvních třech letech sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace.
ESRS E5	E5-6	Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS E5-6 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti. Podnik může splnit požadavky ESRS E5-6 tím, že v prvních třech letech sestavování prohlášení o udržitelnosti bude zveřejňovat pouze kvalitativní informace.
ESRS S1	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat informace uvedené v požadavcích na zveřejňování informací v ESRS S1 za první rok sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-7	Charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku	Podnik může vynechat vykazování všech datových bodů v tomto požadavku na zveřejňování informací za první rok sestavování svých prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-8	Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog	Podnik může tento požadavek na zveřejňování informací o vlastních zaměstnancích v zemích mimo EHP vynechat za první rok sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-11	Sociální ochrana	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS S1-11 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-12	Procentní podíl zaměstnanců se zdravotním postižením	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS S1-12 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-13	Odborná příprava a rozvoj dovedností	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS S1-13 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-14	Zdraví a bezpečnost	Podnik může vynechat datové body týkající se případů špatného zdravotního stavu v souvislosti s prací a počtu dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, smrtelných úrazů nebo špatného zdravotního stavu v souvislosti s prací za první rok sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-14	Zdraví a bezpečnost	Podnik může vynechat informace o osobách, které nejsou zaměstnanci, v rámci jeho

ESRS	Požadavek na zveřejňování informací	Úplný název požadavku na zveřejňování informací	Postupné zavádění nebo datum účinnosti (včetně prvního roku)
			pracovní síly za první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S1	S1-15	Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Podnik může vynechat informace předepsané v ESRS S1-15 pro první rok sestavování prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S2	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat informace uvedené v požadavcích na zveřejňování informací v ESRS S2 za první dva roky sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S3	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat informace uvedené v požadavcích na zveřejňování informací v ESRS S3 za první dva roky sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.
ESRS S4	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Všechny požadavky na zveřejňování informací	Podniky nebo skupiny, které ke dni své rozvahy nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců během účetního roku (případně na konsolidovaném základě), mohou vynechat informace uvedené v požadavcích na zveřejňování informací v ESRS S4 za první dva roky sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.

Dodatek D: Struktura prohlášení o udržitelnosti podle ESRS

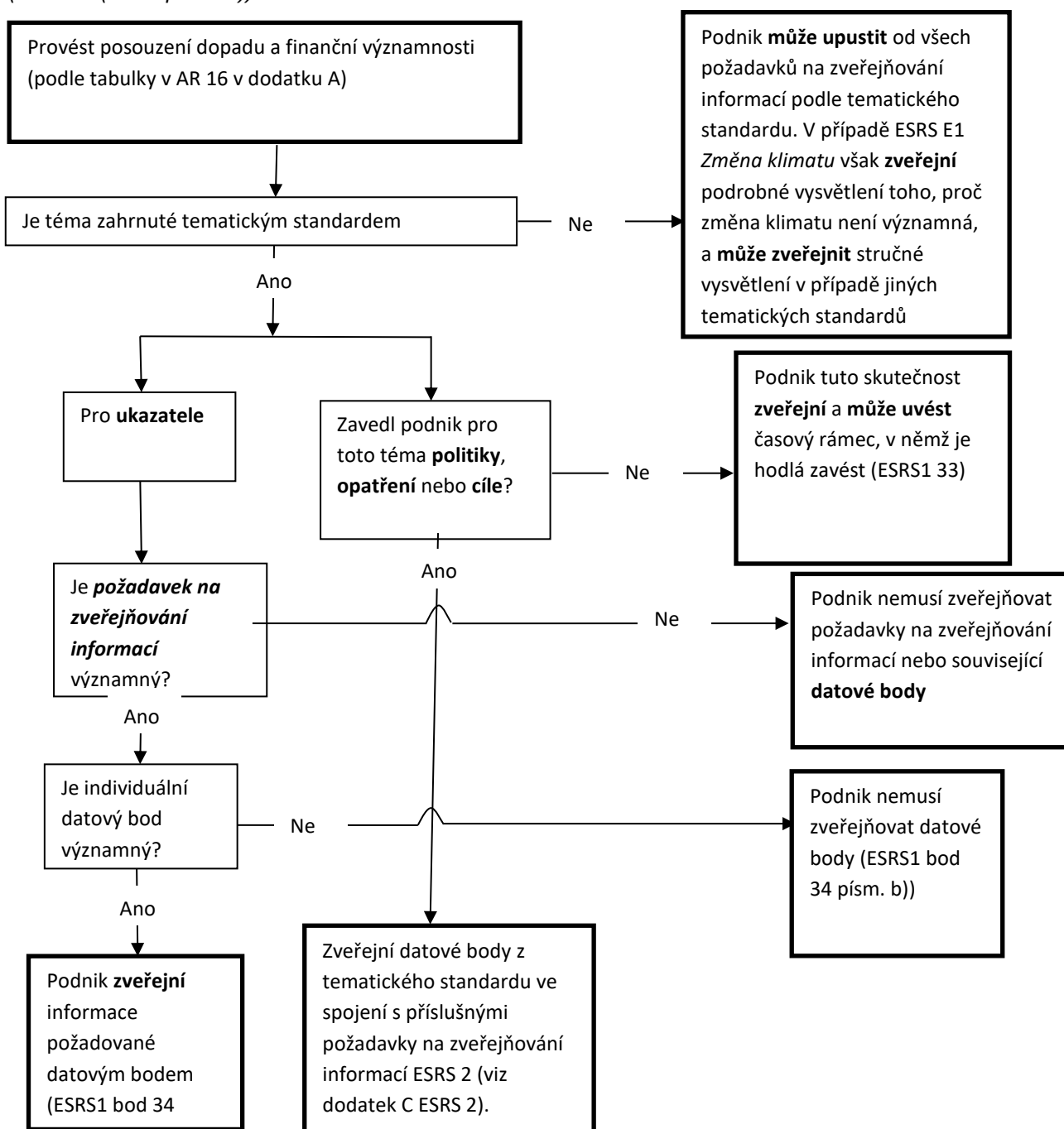
Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 a má stejnou platnost jako ostatní části standardu, pokud jde o vykazování ve čtyřech částech, jak je uvedeno v bodě 115.

Součást zprávy vedení podniku	Kodifikace ESRS	Název
1. Obecné informace	ESRS 2	<i>Obecné informace</i> , včetně informací poskytovaných v rámci požadavků na uplatňování v tematických ESRS uvedených v dodatku C ESRS 2.
2. Informace o životním prostředí	<i>Nepoužije se</i>	<i>Zveřejněné informace podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (nařízení o taxonomii)</i>
	ESRS E1	<i>Změna klimatu</i>
	ESRS E2	<i>Znečištění</i>
	ESRS E3	<i>Vodní a mořské zdroje</i>
	ESRS E4	<i>Biologická rozmanitost a ekosystémy</i>

	ESRS E5	<i>Využívání zdrojů a oběhové hospodářství</i>
3. Sociální informace	ESRS S1	<i>Vlastní pracovní síla</i>
	ESRS S2	<i>Pracovníci v hodnotovém řetězci</i>
	ESRS S3	<i>Dotčené komunity</i>
	ESRS S4	<i>Spotřebitelé a koncoví uživatelé</i>
4. Informace o správě a řízení	ESRS G1	<i>Chování podniků</i>

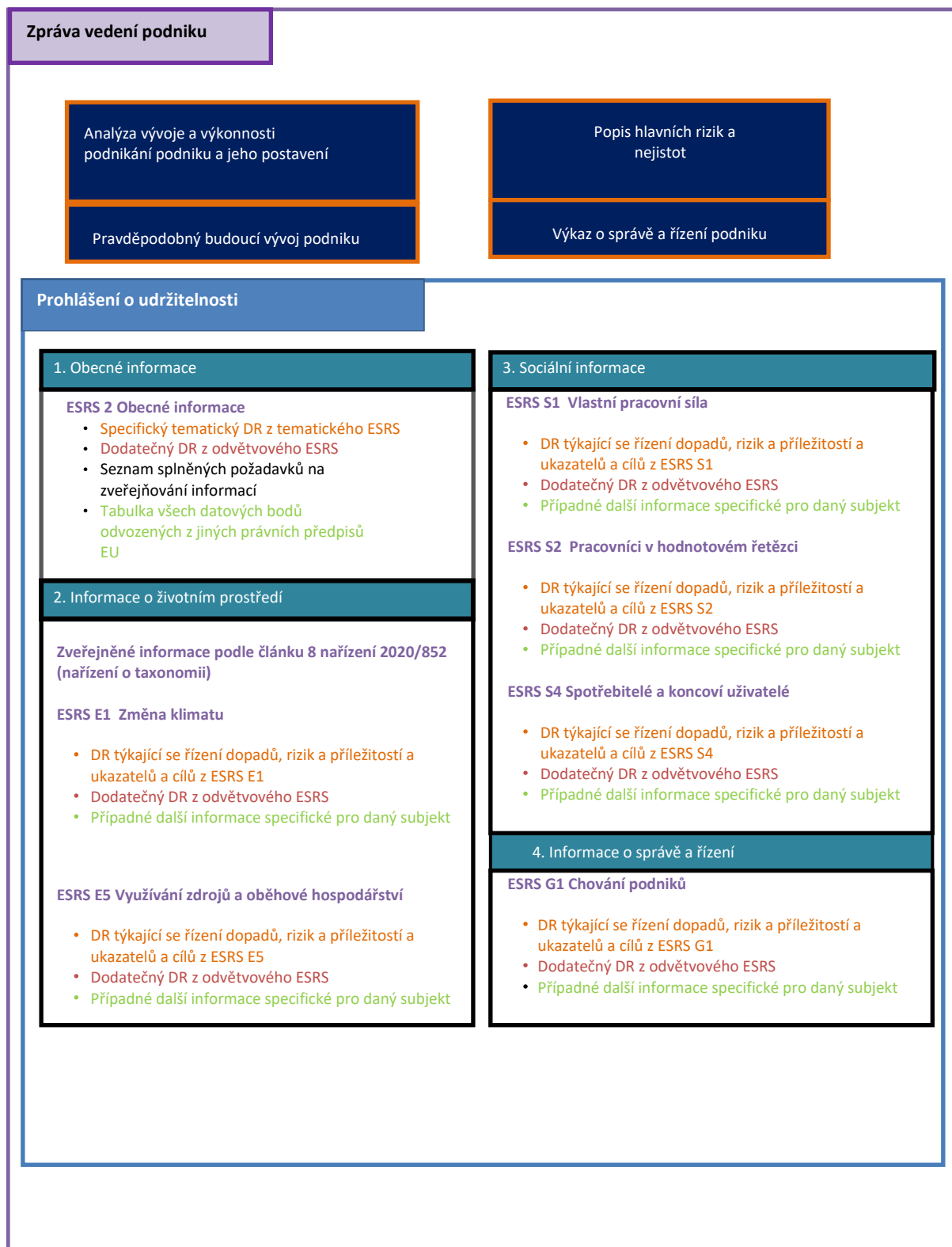
Dodatek E: Vývojový diagram pro určení informací podle ESRS

Posouzení významnosti je výchozím bodem pro podávání zpráv o udržitelnosti podle ESRS. Tento dodatek nezávazně ilustruje posouzení dopadů a finanční významnosti uvedené v kapitole 3. IRO-1 v oddíle 4.1 standardu ESRS 2 obsahuje obecné požadavky na zveřejňování informací o postupu podniku při identifikaci dopadů, rizik a příležitostí a posuzování jejich významnosti. SBM-3 standardu ESRS 2 stanoví obecné požadavky na zveřejňování informací o významných dopadech, rizicích a příležitostech, které vyplývají z posouzení významnosti podniku. Podnik může vynechat všechny požadavky na zveřejňování informací v tematickém standardu, pokud vyhodnotí, že dané téma není významné. V takovém případě může zveřejnit stručné vysvětlení závěrů posouzení významnosti pro dané téma, ale **zveřejní** podrobné vysvětlení v případě ESRS E1 Změna klimatu (IRO-2 ESRS 2). ESRS stanoví požadavky na zveřejňování informací, nikoli požadavky na chování. Požadavky na zveřejňování informací o **akčních plánech, cílech, politikách, analýze scénářů a plánech přechodu** jsou přiměřené, protože jsou podmíněny tím, že je podnik má k dispozici, což může záviset na velikosti, kapacitě, zdrojích a schopnostech podniku. *Poznámka: Níže uvedený vývojový diagram nezahrnuje situaci, kdy podnik posuzuje otázku udržitelnosti jako významnou, ale nevztahuje se na ni tematický standard, v kterémžto případě podnik zveřejní další informace specifické pro daný subjekt (ESRS 1 (čl. 30 písm. b)).*



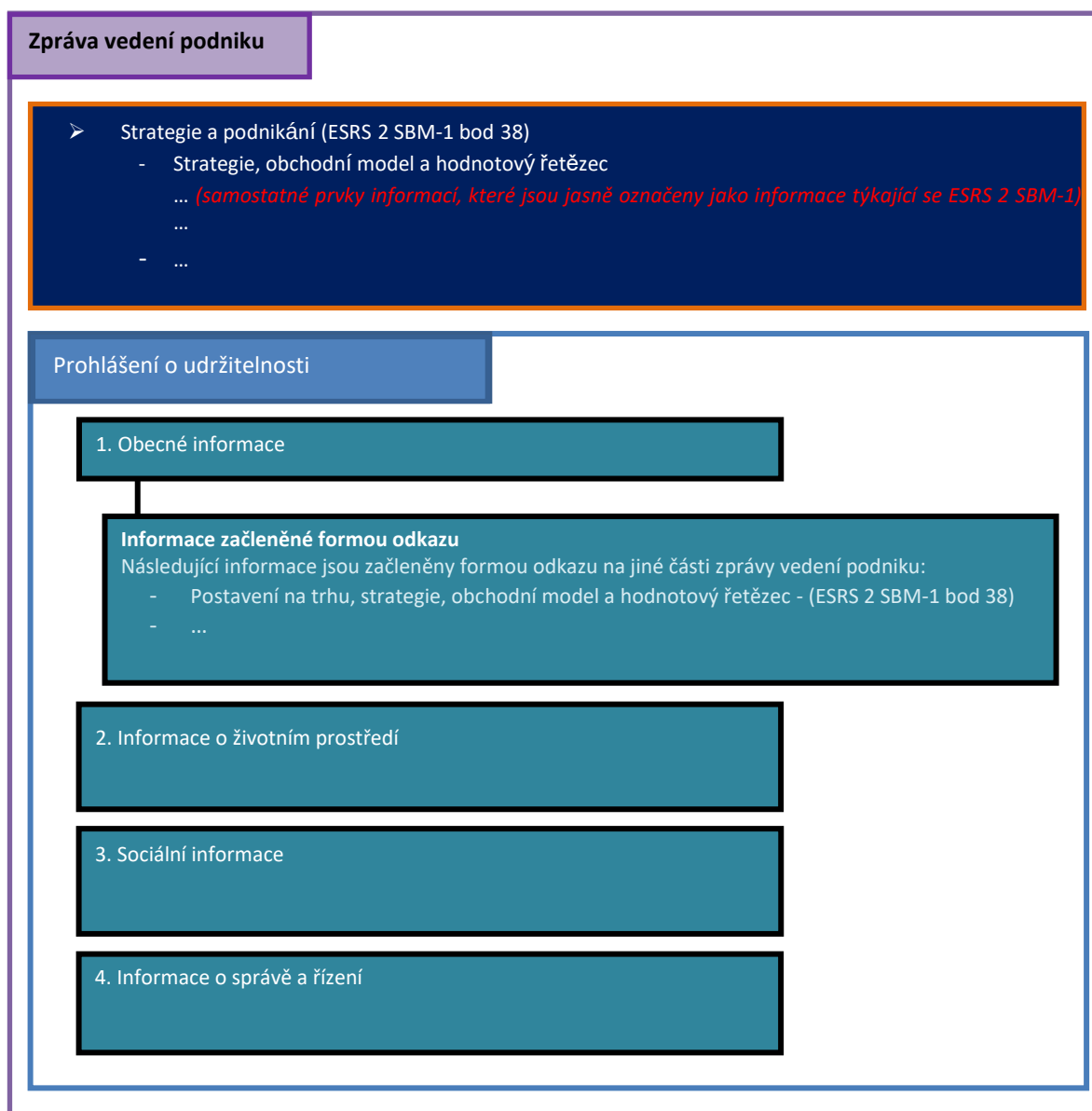
Dodatek F: Příklad struktury prohlášení o udržitelnosti podle ESRS

Tento dodatek doplňuje ESRS 1. Uvádí nezávazné příklady struktury **prohlášení o udržitelnosti** uvedené v oddíle 8.2 tohoto standardu. V tomto příkladu podnik dospěl k závěru, že biologická rozmanitost a ekosystémy, znečištění a postižené komunity nejsou významné.



Dodatek G: Příklad začlenění informací formou odkazu

Tento dodatek doplňuje ESRS 1. Uvádí nezávazné příklady začlenění jiné části zprávy vedení podniku do **prohlášení o udržitelnosti** formou odkazu, jak je uvedeno v oddíle 9.1 tohoto standardu.



ESRS 2 **OBECNÉ INFORMACE**

Obsah

Cíl

1. Základ pro sestavení účetní závěrky

- Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – Obecný základ pro přípravu prohlášení o udržitelnosti

- Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem
 - 2. Správa a řízení podniku
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – Prohlášení o náležité péči
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-5 – Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti
 - 3. Strategie
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-1 – Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem
 - 4. Řízení dopadů, rizik a příležitostí
 - 4.1 Zveřejňování informací o postupu posuzování významnosti
 - Požadavek na zveřejňování informací IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí
 - Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahuje prohlášení podniku o udržitelnosti
 - 4.2 Minimální požadavek na zveřejňování informací o politikách a opatřeních
 - Minimální požadavek na zveřejňování informací – Politiky MDR-P – Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti
 - Minimální požadavek na zveřejňování informací – Opatření MDR-A – Opatření a zdroje v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti
 - 5. Ukazatele a cíle
 - Minimální požadavek na zveřejňování informací – Ukazatele MDR-M – Ukazatele v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti
 - Minimální požadavek na zveřejňování informací – cíle MDR-T – Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů
- Dodatek A: Požadavky na uplatňování**
1. Základ pro sestavení účetní závěrky
 - Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – Obecný základ pro přípravu prohlášení o udržitelnosti
 2. Správa a řízení podniku
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – Prohlášení o náležité péči
 - Požadavek na zveřejňování informací GOV-5 – Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti
 3. Strategie
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-1 – Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
 - Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem
 4. Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahuje prohlášení podniku o udržitelnosti
- Minimální požadavek na zveřejňování informací – Politiky MDR-P – Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti
- Minimální požadavek na zveřejňování informací – Opatření MDR-A – Opatření a zdroje v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti

5. Ukazatele a cíle

- Minimální požadavek na zveřejňování informací – cíle MDR-T – Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů

Dodatek B: Seznam datových bodů v průřezových a tematických standardech, které vyplývají z jiných právních předpisů EU

Dodatek C: Požadavky na zveřejňování informací a uplatňování v tematických ESRS, které jsou použitelné společně s ESRS 2 Obecné informace

Cíl

1. Tento ESRS stanoví požadavky na zveřejňování informací, které se vztahují na všechny podniky bez ohledu na odvětví jejich činnosti (tj. jsou obecné) a platí pro všechna témata udržitelnosti (tj. jsou průřezové). Tento ESRS pokrývá oblasti podávání zpráv definované v ESRS 1 *Obecné požadavky* oddíle 1.2 *Průřezové standardy a oblasti podávání zpráv*.
2. Při přípravě informací zveřejňovaných podle tohoto standardu použije podnik požadavky na zveřejňování informací (včetně jejich datových bodů) stanovené v tematických ESRS, jak jsou uvedeny v dodatku C *Požadavky na zveřejňování informací / uplatňování v tematických ESRS, které jsou použitelné společně s ESRS 2 Obecné informace* tohoto standardu. Podnik použije požadavky uvedené v dodatku C:
 - (a) ve všech případech pro požadavky v tematických standardech týkajících se Požadavku na zveřejňování informací IRO-1 – *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí* a
 - (b) u všech ostatních požadavků uvedených v dodatku C pouze v případě, že téma udržitelnosti je významné na základě posouzení **významnosti** podniku (viz ESRS 1 kapitola 3 *Dvojí významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti*).

1. Základ pro přípravu

Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – Obecný základ pro přípravu prohlášení o udržitelnosti

3. **Podnik zveřejní obecný základ pro sestavení svého prohlášení o udržitelnosti.**
4. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout informace o tom, jak podnik připravuje své **prohlášení o udržitelnosti**, včetně rozsahu konsolidace, informací o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** a případně o tom, zda podnik využil některou z možností vynechání informací uvedených v písmenech d) a e) následujícího bodu.
5. Podnik zveřejní tyto informace:
 - (a) zda bylo **prohlášení o udržitelnosti** sestaveno na konsolidovaném nebo individuálním základě;
 - (b) pro konsolidované prohlášení o udržitelnosti:
 - i. potvrzení, že rozsah konsolidace je stejný jako u účetní závěrky, nebo případně prohlášení, že podnik podávající zprávu není povinen sestavovat účetní závěrku nebo pokud podnik podávající zprávu vypracovává konsolidovanou zprávu o udržitelnosti podle článku 48i směrnice 2013/34/EU, a

- ii. případně údaj o tom, které dceřiné podniky zahrnuté do konsolidace jsou osvobozeny od individuálního nebo konsolidovaného podávání zpráv o udržitelnosti podle čl. 19a odst. 9 nebo čl. 29a odst. 8 směrnice 2013/34/EU;
- (c) do jaké míry se prohlášení o udržitelnosti vztahuje na předcházející a navazující části **hodnotového řetězce** podniku (viz ESRS 1 oddíl 5.1 *Podnik podávající zprávy a hodnotový řetězec*);
- (d) zda podnik využil možnosti vynechat určitou informaci týkající se duševního vlastnictví, know-how nebo výsledků inovací (viz ESRS 1 oddíl 7.7 *Utajované a citlivé informace a informace o duševním vlastnictví, know-how nebo výsledcích inovací*), a
- (e) u podniků se sídlem v členském státě EU, který povoluje osvobození od povinnosti zveřejňovat informace týkající se budoucího vývoje nebo záležitostí, které se právě projednávají, jak je stanoveno v čl. 19a odst. 3 a čl. 29a odst. 3 směrnice 2013/34/EU, zda podnik tohoto osvobození využil.

Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem

- 6. **Podnik poskytne informace související se zvláštními okolnostmi.**
- 7. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit vliv těchto zvláštních okolností na sestavení **prohlášení o udržitelnosti**.
- 8. Podnik může tyto údaje uvádět spolu se zveřejněnými informacemi, na které se vztahují.

Časové horizonty

- 9. Pokud se podnik odchýlil od střednědobých nebo dlouhodobých časových horizontů definovaných v oddíle 6.4 ESRS 1 *Definice krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého horizontu pro účely podávání zpráv*, popíše:
 - (a) své definice střednědobého nebo dlouhodobého horizontu a
 - (b) důvody pro použití těchto definic.

Odhad hodnotového řetězce

- 10. Pokud **ukazatele** zahrnují údaje o předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** odhadované pomocí nepřímých zdrojů, jako jsou průměrné údaje za odvětví nebo jiné zástupné údaje, podnik:
 - (a) identifikuje ukazatele
 - (b) popíše základ pro přípravu;
 - (c) popíše výslednou úroveň přesnosti a
 - (d) případně popíše plánovaná **opatření** ke zvýšení přesnosti v budoucnu (viz ESRS 1 kapitola 5 *Hodnotový řetězec*).

Zdroje nejistoty odhadů a výsledků

- 11. V souladu s ESRS 1 oddílem 7.2 *Zdroje nejistoty odhadů a výsledků* musí podnik:
 - (a) určit kvantitativní **ukazatele** a peněžní částky, které zveřejnil a které podléhají vysoké míře nejistoty měření;
 - (b) ve vztahu ke každému zjištěnému kvantitativnímu ukazateli a každé zjištěné peněžní částce:
 - i. zveřejnit informace o zdrojích nejistoty měření (například závislost částky na výsledku budoucí události, na metodě měření nebo na dostupnosti a kvalitě údajů

z předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce daného subjektu);, a

- ii. zveřejnit předpoklady, aproximace a úsudky, které daný subjekt učinil při jejich měření.

- 12. Při zveřejňování výhledových informací může podnik uvést, že tyto informace považuje za nejisté.

Změny v přípravě nebo prezentaci informací o udržitelnosti

- 13. Pokud dojde ke změnám v přípravě a prezentaci informací o udržitelnosti ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím (obdobími) (viz ESRS 1, oddíl 7.4 *Změny v přípravě nebo prezentaci informací o udržitelnosti*), podnik:
 - (a) vysvětlí změny a jejich důvody, včetně důvodů, proč nahrazený ukazatel poskytuje užitečnější informace,
 - (b) zveřejní revidované srovnávací údaje, ledaže to není proveditelné. Pokud není možné upravit srovnávací informace za jedno nebo více předchozích období, podnik tuto skutečnost zveřejní. a
 - (c) zveřejní rozdíl mezi údajem zveřejněným v předchozím období a revidovaným srovnávacím údajem

Chyby ve vykazování v předchozích obdobích

- 14. Pokud podnik zjistí významnou nejistotu odhadu nebo významnou nejistotu výsledku (viz ESRS 1 oddíl 7.5 *Zdroje nejistoty odhadů a výsledků*), podnik zveřejní:
 - (a) povahu významné chyby v předchozím období;
 - (b) v možném rozsahu opravu za každé předchozí období zahrnuté do prohlášení o udržitelnosti a
 - (c) není-li oprava chyby proveditelná, okolnosti, které vedly ke vzniku tohoto stavu.

Zveřejnění informací vyplývajících z jiných právních předpisů nebo obecně uznávaných výroků o udržitelnosti

- 15. Pokud podnik do svého **prohlášení o udržitelnosti** zahrne informace vyplývající z jiných právních předpisů, které podniku ukládají povinnost zveřejňovat informace o udržitelnosti, nebo z obecně uznávaných standardů a rámců pro vykazování udržitelnosti (viz ESRS 1 oddíl 8.2 *Obsah a struktura prohlášení o udržitelnosti*), uvede tuto skutečnost navíc k informacím předepsaným ESRS. V případě částečného použití jiných standardů nebo rámců pro účely podávání zpráv uvede podnik přesný odkaz na body použitého standardu nebo rámce.

Začlenění informací formou odkazu

- 16. Pokud podnik začleňuje informace formou odkazu (viz ESRS 1 oddíl 9.1 *Začlenění informací formou odkazu*), zveřejní seznam požadavků na zveřejňování informací podle ESRS (nebo konkrétních datových bodů stanovených požadavkem na zveřejňování informací), které byly začleněny formou odkazu.

Použití ustanovení o postupném zavádění v souladu s dodatkem C ESRS 1

- 17. Pokud se podnik nebo skupina, která k rozvahovému dni nepřekročí průměrný počet 750 zaměstnanců v průběhu účetního období, rozhodne vynechat informace požadované v ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 nebo ESRS S4 v souladu s dodatkem C k ESRS 1, musí přesto uvést, zda byla témata udržitelnosti, na která se vztahují k ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 a ESRS S4, vyhodnocena jako významná na základě posouzení významnosti

podniku. Pokud bylo jedno nebo více z těchto témat vyhodnoceno jako významné, podnik navíc pro každé významné téma:

- (a) zveřejní seznam otázek (tj. téma, dílčí téma nebo podtéma) v AR 16 ESRS 1, dodatek A, které jsou vyhodnoceny jako významné, a způsob, jakým **obchodní model** a strategie podniku zohledňují dopady podniku související s těmito otázkami. Podnik může určit otázku na úrovni tématu, dílčího tématu nebo podtématu;
- (b) stručně popíše všechny časově omezené **cíle**, které si stanovil v souvislosti s danými otázkami, pokrok, kterého dosáhla při plnění těchto cílů, a zda jsou jeho cíle týkající se **biologické rozmanitosti** a **ekosystémů** založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech;
- (c) stručně popíše svou **politiku** ve vztahu k daným otázkám;
- (d) stručně popíše **opatření**, která přijal k identifikaci, monitorování, prevenci, zmírnění, nápravě nebo ukončení skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů souvisejících s danými otázkami, a výsledek těchto opatření a
- (e) zveřejní **ukazatele** relevantní pro dané otázky.

2. Správa a řízení podniku

18. Cílem této kapitoly je stanovit požadavky na zveřejňování informací, které umožní porozumět postupům správy a řízení, kontroly a postupům zavedené za účelem sledování a řízení **otázek udržitelnosti** a dohledu nad nimi.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů

19. Podnik zveřejní složení správních, řídicích a dozorčích orgánů, jejich úlohu a odpovědnost a přístup k odborným znalostem a dovednostem v oblasti udržitelnosti.
20. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:
- (a) složení a rozmanitost **správních, řídicích a dozorčích orgánů**;
 - (b) úlohu a odpovědnost **správních, řídicích a dozorčích orgánů** při výkonu dohledu nad postupem řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí**, včetně úlohy vedení podniku v těchto procesech; a
 - (c) odborné znalosti a dovednosti svých správních, řídicích a dozorčích orgánů v **otázkách udržitelnosti** nebo přístup k těmto znalostem a dovednostem.
21. Podnik zveřejní níže uvedené informace o složení a rozmanitosti členů správních, řídicích a dozorčích orgánů podniku:
- (a) počet výkonných a nevýkonných členů;
 - (b) zastupování **zaměstnanců** a dalších pracovníků;
 - (c) zkušenosti relevantní pro odvětví, produkty a zeměpisné oblasti podniku;
 - (d) procentní podíl podle pohlaví a dalších aspektů rozmanitosti, které podnik zohledňuje. Genderová diverzita v představenstvu¹³ se vypočítá jako průměrný poměr počtu žen a mužů v představenstvu; a

¹³ Tyto informace podporují informační potřeby: účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 13 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 ze dne 6. dubna 2022, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („genderová diverzita v představenstvu“), a administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816 ze dne 17. července 2020, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, jak stanoví ukazatel „vážený průměrný poměr žen a mužů v představenstvu“ v oddílech 1 a 2 přílohy II.

- (e) procentní podíl **nezávislých členů představenstva**¹⁴. U podniků s monistickým představenstvem to odpovídá procentnímu podílu nezávislých nevýkonných členů představenstva. U podniků s dualistickým představenstvem to odpovídá procentnímu podílu nezávislých členů dozorčího orgánu.
22. Podnik zveřejní níže uvedené informace o úloze a odpovědnosti **správních, řídicích a dozorčích orgánů**:
- (a) totožnost **správních, řídicích a dozorčích orgánů** (např. výbor těchto orgánů nebo podobný subjekt) nebo jednotlivce v rámci orgánu odpovědného za dohled nad **dopady, riziky a příležitostmi**;
 - (b) způsob, jak je odpovědnost jednotlivých orgánů nebo jednotlivců za dopady, rizika a příležitosti zohledněna v mandátu podniku, pověřeních těchto orgánů a dalších souvisejících **politikách**;
 - (c) popis úlohy vedení v procesech správy a řízení, při kontrolách a postupech používaných ke sledování a řízení dopadů, rizik a příležitostí a dohledu nad nimi, včetně:
 - i. toho, zda je tato úloha delegována na konkrétní pozici nebo výbor na úrovni vedení podniku a jak je nad touto pozicí nebo výborem vykonáván dohled,
 - ii. informací o způsobu podávání zpráv správním, řídicím a dozorčím orgánům,
 - iii. toho, zda se při řízení dopadů, rizik a příležitostí uplatňují specializované kontroly a postupy, a pokud ano, jak jsou integrovány s ostatními interními funkcemi, a
 - (d) způsobu, jakým správní, řídicí a dozorčí orgány a vrcholné výkonné vedení dohlíží na stanovování **cílů** týkajících se významných dopadů, rizik a příležitostí a jak sledují pokrok při jejich dosahování.
23. Zveřejněné informace musí obsahovat popis toho, jak **správní, řídicí a dozorčí orgány** určí, zda jsou dostupné, nebo zda se vypracují vhodné dovednosti a odborné znalosti pro dohled nad **otázkami udržitelnosti**, včetně:
- (a) odborných znalostí týkajících se udržitelnosti, které orgány jako celek buď přímo mají, nebo je mohou využít, například prostřednictvím přístupu k odborníkům nebo školení; a
 - (b) toho, jak tyto dovednosti a odborné znalosti souvisejí s významnými dopady, riziky a příležitostmi podniku.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají

24. Podnik zveřejní informace o tom, jak jsou **správní, řídicí a dozorčí orgány** informovány o **otázkách udržitelnosti** a jak byly tyto otázky řešeny během vykazovaného období.
25. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit, jak jsou **správní, řídicí a dozorčí orgány** informovány o **otázkách udržitelnosti** a jakými informacemi a otázkami se během vykazovaného období zabývaly. To následně umožňuje zjistit, zda byli členové těchto orgánů dostatečně informováni a zda byli schopni plnit své úkoly.
26. Podnik zveřejní tyto informace:
- (a) zda, kým a jak často jsou **správní, řídicí a dozorčí orgány**, včetně jejich příslušných výborů, informovány o významných **dopadech, rizicích a příležitostech** (viz požadavek na zveřejňování informací IRO-1 – *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí* tohoto standardu), o provádění postupu náležité péče a o výsledcích a účinnosti **politik, opatření, ukazatelů a cílů** přijatých k jejich řešení;

¹⁴Tyto informace podporují informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „vážený průměrný procentuální podíl nezávislých členů představenstva“ v oddíle I přílohy II.

- (b) jak **správní, řídicí a dozorčí orgány** zvažují dopady, rizika a příležitosti při dohledu nad strategií podniku, jeho rozhodováním o významných transakcích a jeho procesy řízení rizik, včetně toho, zda zvážily kompromisy spojené s těmito dopady, riziky a příležitostmi, a
- (c) seznam významných dopadů, rizik a příležitostí, kterými se zabývaly správní, řídicí a dozorčí orgány nebo jejich příslušné výbory během vykazovaného období.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek

- 27. Podnik zveřejní informace o začlenění své výkonnosti v oblasti udržitelnosti do systémů pobídek.
- 28. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit, zda jsou členům **správních, řídicích a dozorčích orgánů** nabízeny systémy pobídek, které souvisejí s **otázkami udržitelnosti**.
- 29. Podnik zveřejní níže uvedené informace o systémech pobídek a **politikách** odměňování souvisejících s **otázkami udržitelnosti** pro členy **správních, řídicích a dozorčích orgánů** podniku, pokud existují:
 - (a) popis hlavních vlastností systémů pobídek;
 - (b) zda je výkonnost hodnocena na základě konkrétních **cílů** a/nebo dopadů souvisejících s udržitelností, a pokud ano, jakých;
 - (c) zda a jakým způsobem jsou **ukazatele** výkonnosti související s udržitelností zvažovány jako kritéria výkonnosti nebo zahrnuty do zásad odměňování;
 - (d) podíl pohyblivé složky odměny závislé na cílech a/nebo dopadech souvisejících s udržitelností a
 - (e) úroveň v podniku, na které se schvalují a aktualizují podmínky systémů pobídek.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – Prohlášení o náležitě péči

- 30. Podnik zveřejní přehled informací o postupu náležité péče, které uvedl ve svém prohlášení o udržitelnosti.
- 31. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je usnadnit pochopení postupu náležité péče podniku v souvislosti s otázkami udržitelnosti.
- 32. Hlavní aspekty a kroky náležité péče uvedené v ESRS 1 kapitole 4 *Náležitá péče* souvisejí s řadou průřezových a tematických požadavků na zveřejňování informací podle ESRS. Podnik poskytne přehled, který objasní, jak a kde se uplatňování hlavních aspektů a kroků postupu náležité péče odráží v jeho prohlášení o udržitelnosti, aby bylo možné zobrazit skutečné postupy podniku s ohledem na náležitou péči¹⁵.
- 33. Tento požadavek na zveřejňování informací nepředepisuje žádné konkrétní požadavky na chování, pokud jde o **opatření** týkající se náležité péče, a nerozšiřuje ani nemění úlohu **správních, řídicích a dozorčích orgánů**, jak ji stanoví jiné právní nebo správní předpisy.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-5 – Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti

¹⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící náležitá péče“).

34. **Podnik zveřejní informace o hlavních prvcích svého systému řízení rizik a vnitřní kontroly ve vztahu k postupům podávání zpráv o udržitelnosti.**
35. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit postup podniku v oblasti řízení rizik a vnitřní kontroly v souvislosti s podáváním zpráv o udržitelnosti.
36. Podnik zveřejní tyto informace:
- (a) rozsah, hlavní prvky a součásti postupů a systémů řízení rizik a vnitřní kontroly v souvislosti s podáváním zpráv o udržitelnosti;
 - (b) použitý přístup k hodnocení rizik, včetně metodiky stanovení priorit rizik;
 - (c) hlavní zjištěná rizika a strategie jejich zmírňování včetně souvisejících kontrol;
 - (d) popis způsobu, jakým podnik začleňuje výsledky posouzení rizik a vnitřních kontrol, pokud jde o postup podávání zpráv o udržitelnosti, do příslušných interních funkcí a procesů; a
 - (e) popis pravidelného podávání zpráv o zjištěních uvedených v písmeni d) **správním, řídicím a dozorčím orgánům.**

3. Strategie

37. Tato kapitola stanoví požadavky na zveřejňování informací, které umožňují pochopit:
- (a) prvky strategie podniku, které se týkají **otázek udržitelnosti** nebo je ovlivňují, **obchodní model** a **hodnotový řetězec** podniku;
 - (b) to, jak jsou zájmy a názory **zúčastněných stran** podniku zohledněny ve strategii a obchodním modelu podniku, a
 - (c) výsledek posouzení významných **dopadů, rizik a příležitostí** podniku, včetně toho, jak se z nich odvíjí strategie a obchodní model podniku.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-1 – Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec

38. **Podnik zveřejní informace o prvcích své strategie, které se vztahují k otázkám udržitelnosti nebo je ovlivňují, svém obchodním modelu a svém hodnotovém řetězci.**
39. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je popsat klíčové prvky obecné strategie podniku, které se vztahují k **otázkám udržitelnosti** nebo je ovlivňují, a klíčové prvky **obchodního modelu** a **hodnotového řetězce** podniku, aby bylo možné pochopit, jak je podnik vystaven **dopadům, rizikům a příležitostem** a odkud pocházejí.
40. Podnik zveřejní následující informace o klíčových prvcích své obecné strategie, které se vztahují k **otázkám udržitelnosti** nebo je ovlivňují:
- (a) popis:
 - i. významných skupin nabízených produktů a/nebo služeb, včetně změn ve vykazovaném období (nové/vyřazené produkty a/nebo služby),
 - ii. významných obsluhovaných trhů a/nebo skupin zákazníků, včetně změn ve vykazovaném období (nové/zrušené trhy a/nebo skupiny zákazníků),
 - iii. počtu **zaměstnanců** podle zeměpisných oblastí a
 - iv. případně materiálů, výrobků a služeb, které jsou na určitých trzích zakázány;
 - (b) rozdělení celkových výnosů, jak jsou uvedeny v jeho účetní závěrce, podle významných odvětví podle ESRS. Pokud podnik ve své účetní závěrce uvádí informace o segmentech podle požadavků IFRS 8 *Provozní segmenty*, musí být tyto informace o výnosech v dané oblasti pokud možno sladěny s informacemi podle IFRS 8;

- (c) seznam dalších významných odvětví podle ESRS nad rámec odvětví uvedených v bodě 40 písm. b), jako jsou činnosti, z nichž vyplývají vnitropodnikové příjmy, v nichž podnik vyvíjí významné činnosti nebo v nichž je nebo může být spojen s významnými dopady. Určení těchto dalších odvětví podle ESRS musí být v souladu se způsobem, jakým je podnik zohlednil při posuzování **významnosti**, a se způsobem, jakým zveřejňuje významné informace specifické pro dané odvětví;
 - (d) případně prohlášení, že podnik působí v těchto oblastech, spolu se souvisejícími příjmy:
 - i. odvětví **fosilních paliv** (uhlí, ropy a zemního plynu)¹⁶, tj. má příjmy z průzkumu, těžby, dobývání, výroby, zpracování, skladování, rafinace nebo distribuce fosilních paliv, včetně jejich přepravy a skladování a obchodování s fosilními palivy, jak jsou definována v čl. 2 bodu 62 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999¹⁷, včetně členění příjmů z uhlí, ropy a plynu, jakož i příjmů získaných z hospodářských činností v souladu s taxonomií souvisejících s fosilním plynem, jak vyžaduje čl. 8 odst. 7 písm. a) nařízení Komise v přenesené pravomoci 2021/2178¹⁸;
 - ii. výroba chemických látek¹⁹, tj. jeho činnosti spadají do oddílu 20.2 přílohy I nařízení (ES) č. 1893/2006,
 - iii. kontroverzní zbraně²⁰, jako jsou protipěchotní miny, kazetová munice, chemické a biologické zbraně, a/nebo
 - iv. pěstování a produkce tabáku²¹;
 - (e) své cíle související s udržitelností z hlediska významných skupin produktů a služeb, kategorií zákazníků, zeměpisných oblastí a vztahů se **zúčastněnými stranami**;
 - (f) posouzení svých současných významných výrobků a/nebo služeb a významných trhů a skupin zákazníků ve vztahu k cílům souvisejícím s udržitelností a
 - (g) prvky strategie podniku, které se vztahují k otázkám udržitelnosti nebo na ně mají dopad, včetně hlavních budoucích výzev, kritických řešení nebo projektů, které mají být zavedeny, je-li to relevantní pro podávání zpráv o udržitelnosti.
41. Pokud má podnik sídlo v členském státě EU, který umožňuje osvobození od zveřejňování informací uvedených v čl. 18 odst. 1 písm. a) směrnice 2013/34/EU²², a pokud podnik toto osvobození využil, může vynechat rozdělení výnosů podle významných odvětví podle ESRS požadované v bodě 40 písm. b). V takovém případě však podnik zveřejní seznam odvětví podle

¹⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 4 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („expozice vůči společnostem působícím v odvětví fosilních paliv“).

¹⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999 ze dne 11. prosince 2018 o správě energetické unie a opatření v oblasti klimatu, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 663/2009 a (ES) č. 715/2009, směrnice Evropského parlamentu a Rady 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EU, 2012/27/EU a 2013/30/EU, směrnice Rady 2009/119/ES a (EU) 2015/652 a zrušuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 525/2013 (Úř. věst. L 328, 21.12.2018, s. 1).

¹⁸ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 ze dne 6. července 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací (Úř. věst. L 443, 10.12.2021, s. 9).

¹⁹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce II přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností vyrábějících chemické výrobky“).

²⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 14 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („expozice vůči kontroverzním zbraním (protipěchotní miny, kazetová munice, chemické a biologické zbraně)“).

²¹ Tyto informace podporují potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1818, jak je stanoveno v čl. 12 odst. 1 písm. b).

²² Ustanovení čl. 18 odst. 1 písm. a) směrnice 2013/34/EU: „čistý obrat rozčleněný podle kategorií činnosti a podle zeměpisných trhů, pokud se tyto kategorie a trhy mezi sebou podstatně liší z hlediska způsobu, kterým je organizován prodej výrobků a poskytování služeb“.

ESRS, která jsou pro podnik významná.

42. Podnik zveřejní popis svého **obchodního modelu** a **hodnotového řetězce**, včetně:
- (a) svých vstupů a svého přístupu k získávání, vývoji a zajišťování těchto vstupů;
 - (b) svých výstupů a výsledků z hlediska současných a očekávaných přínosů pro zákazníky, investory a další **zúčastněné strany** a
 - (c) hlavních prvků předcházejících a navazujících částí **hodnotového řetězce** a postavení podniku v hodnotovém řetězci, včetně popisu hlavních obchodních subjektů (jako jsou klíčoví **dodavatelé**, **zákazníci**, distribuční kanály a **koncoví uživatelé**) a jejich vztahu k podniku. Pokud má podnik více hodnotových řetězců, musí zveřejněné informace zahrnovat klíčové hodnotové řetězce.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

43. Podnik zveřejní informace o tom, jak jsou zájmy a názory zúčastněných stran zohledněny ve strategii a obchodním modelu podniku.
44. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit, jak zájmy a názory **zúčastněných stran** ovlivňují strategii a **obchodní model** podniku.
45. Podnik zveřejní souhrnný popis:
- (a) zapojení zúčastněných stran, včetně:
 - i. klíčových **zúčastněných stran** podniku,
 - ii. toho, zda jsou zapojeny a které kategorie zúčastněných stran,
 - iii. jak je jejich zapojení organizováno,
 - iv. jeho účelu a
 - v. toho, jak podnik zohledňuje jeho výsledky;
 - (b) chápání podniku, pokud jde o zájmy a názory jeho klíčových **zúčastněných stran**, které se vztahují ke strategii a **obchodnímu modelu** podniku, v rozsahu, v jakém byly analyzovány během jeho postupu náležité péče a/nebo postupu posuzování **významnosti** (viz požadavek na zveřejňování informací IRO-1 tohoto standardu);
 - (c) případných změn své strategie a/nebo obchodního modelu, včetně:
 - i. toho, jak podnik změnil nebo předpokládá, že změní svou strategii a/nebo obchodní model, aby zohlednil zájmy a názory svých zúčastněných stran,
 - ii. jaké další kroky se plánují a v jakém časovém horizontu, a
 - iii. zda je pravděpodobné, že tyto kroky změní vztahy se zúčastněnými stranami a jejich názory, a
 - (d) toho, zda a jak jsou **správní, řídicí a dozorní orgány** informovány o názorech a zájmech dotčených **zúčastněných stran** s ohledem na dopady podniku související s udržitelností.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

46. Podnik zveřejní informace o svých významných dopadech, rizicích a příležitostech a jejich vzájemném vztahu se strategií a obchodním modelem.
47. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit významné **dopady, rizika a příležitosti** vyplývající z posouzení významnosti provedeného podnikem, a sice jak vznikají v důsledku strategie a obchodního modelu podniku a jak ovlivňují úpravu strategie nebo

obchodního modelu, včetně přidělování zdrojů. Informace, které mají být zveřejněny o řízení významných dopadů, rizik a příležitostí podniku, jsou předepsány v tematických ESRS a v odvětvových standardech, které se použijí ve spojení s **minimálními požadavky na zveřejňování informací o politikách, opatřeních a cílech** stanovených v tomto standardu.

48. Podnik zveřejní:

- (a) stručný popis významných **dopadů, rizik a příležitostí** vyplývajících z jeho posouzení významnosti (viz požadavek na zveřejnění IRO-1 tohoto standardu), včetně popisu toho, kde jsou tyto významné dopady, rizika a příležitosti v jeho **obchodním modelu**, jeho vlastních provozních činnostech a předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** soustředěny;
- (b) současné a očekávané účinky významných dopadů, rizik a příležitostí na jeho obchodní model, hodnotový řetězec, strategii a rozhodování a to, jak reagoval nebo hodlá reagovat na tyto účinky, včetně veškerých změn, které provedl nebo hodlá provést ve své strategii nebo obchodním modelu v rámci svých **opatření** k řešení konkrétních významných dopadů nebo rizik nebo k využití konkrétních významných příležitostí;
- (c) s odkazem na významné **dopady** podniku:
 - i. jak významné negativní nebo pozitivní dopady podniku ovlivňují (nebo v případě potenciálních dopadů pravděpodobně ovlivní) lidi nebo životní prostředí,
 - ii. to, zda a jakým způsobem dopady vyplývají ze strategie a obchodního modelu podniku nebo s nimi souvisejí,
 - iii. přiměřeně očekávané časové horizonty těchto účinků a
 - iv. to, zda se podnik podílí na významných dopadech prostřednictvím svých činností nebo z důvodu svých **obchodních vztahů**, včetně popisu povahy dotčených činností nebo obchodních vztahů;
- (d) **aktuální finanční dopady** významných rizik a příležitostí podniku na jeho finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky a významná rizika a příležitosti, u nichž existuje významné riziko významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků vykázaných v příslušné účetní závěrce v příštím ročním vykazovaném období;
- (e) **předpokládané finanční dopady** významných rizik a příležitostí podniku na jeho finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, včetně přiměřeně očekávaných časových horizontů těchto účinků. To zahrnuje, jakým způsobem podnik očekává, že se změní jeho finanční pozice, finanční výkonnosti a peněžních toků v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu vzhledem k jeho strategii řízení rizik a příležitostí, s přihlédnutím k:
 - i. jeho investičním plánům a plánům prodeje (například kapitálové výdaje, významné akvizice a odprodeje, společné podniky, transformace podniku, inovace, nové oblasti podnikání a vyřazování majetku), včetně plánů, ke kterým se podnik smluvně nezavázal, a
 - ii. plánovaným zdrojům financování pro realizaci své strategie;
- (f) informacím o odolnosti strategie a obchodního modelu podniku, pokud jde o jeho schopnost řešit významné dopady a rizika a využívat významné příležitosti. Podnik zveřejní kvalitativní a případně kvantitativní analýzu odolnosti, včetně způsobu provedení analýzy a časových horizontů, které byly použity, jak je definováno v ESRS 1 (viz ESRS 1 kapitola 6 *Časové horizonty*). Při poskytování kvantitativních informací může podnik zveřejnit jednotlivé částky nebo rozmezí;
- (g) změnám významných dopadů, rizik a příležitostí ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím a
- (h) specifikaci těch dopadů, rizik a příležitostí, které jsou zahrnuty v ESRS o požadavcích na zveřejňování informací, na rozdíl od těch, které jsou podnikem zahrnuty v rámci zveřejňování dodatečných informací specifických pro daný subjekt.

49. Podnik může zveřejnit popisné informace požadované v bodě 46 spolu se zveřejňovanými informacemi poskytnutými v rámci odpovídajícího aktuálního ESRS, v kterémžto případě spolu se zveřejněním připraveným podle této kapitoly ESRS 2 předloží prohlášení o svých významných **dopadech, rizicích a příležitostech**.

4. Řízení dopadů, rizik a příležitostí

4.1 Zveřejňování informací o postupu posuzování významnosti

50. Tato kapitola stanoví požadavky na zveřejňování informací, které umožňují pochopit:

- (a) postup k identifikaci významných **dopadů, rizik a příležitostí** a
- (b) informace, které podnik na základě posouzení **významnosti** zahrnul do svého **prohlášení o udržitelnosti**.

Požadavek na zveřejňování informací IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí

51. **Podnik zveřejní svůj postup pro identifikaci dopadů, rizik a příležitostí a pro posouzení, které z nich jsou významné.**
52. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout porozumění postupu, kterým podnik identifikuje **dopady, rizika a příležitosti** a posuzuje jejich **významnost**, jako základ pro stanovení zveřejňovaných informací ve svém **prohlášení o udržitelnosti** (viz kapitola 3 ESRS 1 a související požadavky na uplatňování, které stanoví požadavky a zásady týkající se postupu identifikace a posuzování významných dopadů, rizik a příležitostí na základě zásady dvojí významnosti).
53. Podnik zveřejní tyto informace:
- (a) popis metodik a předpokladů použitých v popsáném postupu;
 - (b) přehled postupu identifikace, hodnocení, stanovení priorit a sledování potenciálních a skutečných **dopadů** podniku na lidi a životní prostředí, který je podložen postupem podniku týkajícím se náležité péče, včetně vysvětlení, zda a jakým způsobem tento postup:
 - i. se zaměřuje na konkrétní činnosti, obchodní vztahy, geografii nebo jiné faktory, které vedou ke zvýšenému riziku nepříznivých dopadů,
 - ii. zohledňuje dopady, na nichž se podnik podílí prostřednictvím svých vlastních činností nebo v důsledku svých obchodních vztahů,
 - iii. zahrnuje konzultace s dotčenými **zúčastněnými stranami**, aby se zjistilo, jak mohou být ovlivněny, a s externími odborníky,
 - iv. upřednostňuje negativní dopady na základě jejich relativní závažnosti a pravděpodobnosti (viz ESRS 1, oddíl 3.4 **Významnost dopadů**) a případně pozitivní dopady na základě jejich relativního rozsahu, dosahu a pravděpodobnosti a určuje, které otázky udržitelnosti jsou pro účely podávání zpráv významné (včetně kvalitativních nebo kvantitativních prahových hodnot a dalších kritérií používaných podle ESRS 1, oddíl 3.4 **Významnost dopadů**);
 - (c) přehled postupu používaného k identifikaci, hodnocení, stanovení priorit a sledování **rizik a příležitostí**, jež mají nebo mohou mít **finanční následky**. Zveřejněné informace musí obsahovat:
 - i. způsob, jakým podnik zohlednil propojení svých dopadů a závislostí s riziky a příležitostmi, které mohou z těchto dopadů a závislostí vyplynout;
 - ii. způsob, jakým podnik posuzuje pravděpodobnost, rozsah a povahu následků identifikovaných rizik a příležitostí (například kvalitativní nebo kvantitativní prahové hodnoty a další použítá kritéria), jak je předepsáno v oddíle 3.3 ESRS 1 **Finanční**

- iii. významnost);
- iii. způsob, jakým podnik upřednostňuje rizika související s udržitelností ve srovnání s jinými druhy rizik, včetně používání nástrojů pro hodnocení rizik;
- (d) popis rozhodovacího procesu a souvisejících postupů vnitřní kontroly;
- (e) do jaké míry a jakým způsobem je postup identifikace, hodnocení a řízení dopadů a rizik začleněn do celkového postupu řízení rizik podniku a používán k hodnocení celkového rizikového profilu podniku a postupů řízení rizik;
- (f) do jaké míry a jakým způsobem je postup identifikace, hodnocení a řízení příležitostí případně začleněn do celkového postupu řízení podniku;
- (g) použité vstupní parametry (např. zdroje dat, rozsah zahrnutých provozních činností a podrobnosti použité v předpokladech) a
- (h) to, zda a jak se v porovnání s předchozím vykazovaným obdobím postup změnil a kdy se postup změnil naposledy, a data budoucích revizí posouzení **významnosti**.

Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahují prohlášení podniku o udržitelnosti

54. Podnik podává ve svých prohlášeních o udržitelnosti zprávu o splnění požadavků na zveřejňování informací.
55. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je podat přehled o požadavcích na zveřejňování informací zahrnutých v prohlášení podniku o udržitelnosti a o tématech, která byla na základě posouzení **významnosti** vynechána jako nevýznamná.
56. Podnik uvede seznam požadavků na zveřejňování informací, které byly při sestavování **prohlášení o udržitelnosti** dodrženy v návaznosti na výsledek posouzení **významnosti** (viz ESRS 1 kapitola 3), včetně čísel stránek a/nebo bodů, kde se příslušné informace v prohlášení o udržitelnosti nacházejí. To může být prezentováno jako obsahový rejstřík. Podnik rovněž uvede tabulku všech datových bodů, které vyplývají z jiných právních předpisů EU uvedených v dodatku B této normy, a uvede, kde je lze nalézt v prohlášení o udržitelnosti, včetně těch, které podnik vyhodnotil jako nevýznamné, v kterémžto případě podnik v tabulce uvede „Nevýznamné“ v souladu s bodem 35 ESRS 1.
57. Pokud podnik dospěje k závěru, že změna klimatu není významná, a tudíž opomíjí všechny požadavky na informace v ESRS E1 *Změna klimatu*, zveřejní podrobné vysvětlení závěrů svého posouzení **významnosti** s ohledem na změnu klimatu (viz ESRS 2 IRO-2 *Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahuje prohlášení podniku o udržitelnosti*), včetně výhledové analýzy podmínek, které by podnik mohly vést k závěru, že změna klimatu bude významná v budoucnu.
58. Pokud podnik dospěje k závěru, že jiné téma než změna klimatu není významné, a proto opomíjí všechny požadavky na zveřejňování informací v odpovídajícím aktuálním ESRS, může stručně vysvětlit závěry svého posouzení **významnosti** pro toto téma.
59. Podnik poskytne vysvětlení způsobu, jakým určil významné informace, které mají být zveřejněny v souvislosti s **dopady, riziky a příležitostmi**, které vyhodnotil jako významné, včetně použití prahových hodnot a/nebo způsobu, jakým uplatnil kritéria uvedená v oddíle 3.2 ESRS 1 *Významné záležitosti a významnost informací*.

4.2 Minimální požadavek na zveřejňování informací o politikách a opatřeních

60. Tento oddíl stanoví **minimální požadavky na zveřejňování informací**, které mají být zahrnuty, jestliže podnik zveřejňuje informace o svých **politikách a opatřeních** k prevenci, zmírnění a nápravě skutečných a potenciálních významných **dopadů**, k řešení významných **rizik** a/nebo k využití významných **příležitostí** (dále společně jen „řízení významných **otáček udržitelnosti**“). Uplatňují se společně s požadavky na zveřejňování informací, včetně požadavků na uplatňování, které jsou uvedeny v příslušných tematických a odvětvových ESRS. Uplatňují se

rovněž v případě, že podnik připravuje zveřejnění informací specifických pro daný subjekt.

61. Odpovídající informace se umístí vedle informací předepsaných příslušnými ESRS. Pokud se jedna **politika** nebo stejná **opatření** týkají několika vzájemně propojených **otázek udržitelnosti**, může podnik zveřejnit požadované informace ve svých zprávách podle jednoho tematického ESRS a uvést na ně křížový odkaz ve zprávách podle jiných tematických ESRS.
62. Jestliže podnik nemůže zveřejnit informace o **politikách** a **opatřeních** požadované podle příslušného ESRS, neboť nepřijal politiky a/nebo opatření týkající se dané konkrétní **otázky udržitelnosti**, uvede tuto skutečnost a důvody nepřijetí politik a/nebo opatření. Podnik může zveřejnit časový rámec, v němž je hodlá přijmout.

Minimální požadavek na zveřejňování informací – Politiky MDR-P – Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti

63. Podnik použije **minimální požadavky na zveřejňování informací** definované v tomto ustanovení, když zveřejňuje **politiky**, které uplatňuje s ohledem na každou **otázku udržitelnosti**, která byla označena za významnou.
64. Cílem tohoto **minimálního požadavku na zveřejňování informací** je poskytnout přehled o **politikách**, které podnik zavedl za účelem prevence, zmírnění a nápravy skutečných a potenciálních **dopadů**, řešení **rizik** a využití **příležitostí**.
65. Podnik zveřejní informace o **politikách** přijatých k řízení významných **otázek udržitelnosti**. Zveřejnění musí obsahovat následující informace:
 - (a) popis hlavního obsahu **politiky**, včetně jejích obecných cílů a toho, jakých významných **dopadů**, **rizik** nebo **příležitostí** se politika týká, a procesu monitorování;
 - (b) popis rozsahu politiky nebo jejích výjimek z hlediska činností, předcházejících a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce**, zeměpisných oblastí a případně dotčených skupin **zúčastněných stran**;
 - (c) nejvyšší úroveň v organizaci podniku, která je odpovědná za provádění politiky;
 - (d) případný odkaz na standardy nebo iniciativy třetích stran, které se podnik zavazuje dodržovat prostřednictvím provádění této politiky;
 - (e) v případě potřeby popis zohlednění zájmů klíčových **zúčastněných stran** při stanovování politiky a
 - (f) případně to, zda a jak podnik zpřístupňuje politiku potenciálně dotčeným zúčastněným stranám a zúčastněným stranám, které musí pomoci s jejím prováděním.

Minimální požadavek na zveřejňování informací – Opatření MDR-A – Opatření a zdroje v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti

66. Podnik uplatní požadavky na obsah zveřejňovaných informací podle tohoto ustanovení, když popisuje **opatření**, kterými řídí každou významnou **otázku udržitelnosti**, včetně akčních plánů a přidělených a/nebo plánovaných zdrojů.
67. Cílem tohoto **minimálního požadavku na zveřejňování informací** je poskytnout přehled o klíčových **opatřeních** přijatých a/nebo plánovaných k prevenci, zmírnění a **nápravě** skutečných a potenciálních **dopadů** a k řešení **rizik** a **příležitostí** a případně k dosažení **cílů** souvisejících **politik**.
68. Pokud provádění **politiky** vyžaduje **opatření** nebo komplexní akční plán k dosažení jejích cílů, jakož i v případech, kdy jsou opatření prováděna bez konkrétní politiky, zveřejní podnik tyto informace:
 - (a) seznam klíčových opatření přijatých ve vykazovaném roce a opatření plánovaných v budoucnu, jejich očekávané výsledky a případně způsob, jakým jejich provádění přispívá k dosažení politických **cílů** a úkolů;

- (b) rozsah klíčových opatření (tj. pokrytí z hlediska činností, zeměpisných oblastí předcházejících a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce** a případně dotčených skupin **zúčastněných stran**);
 - (c) časové horizonty, v nichž podnik hodlá provést jednotlivá klíčová opatření;
 - (d) případně klíčová opatření přijatá (spolu s výsledky) s cílem zajistit nebo podpořit zajištění **nápravy** u osob poškozených skutečnými významnými dopady a spolupracovat s těmito osobami;
 - (e) případně kvantitativní a kvalitativní informace o pokroku v opatřeních nebo akčních plánech zveřejněných v předchozích obdobích.
69. Pokud provádění akčního plánu vyžaduje značné provozní a/nebo kapitálové výdaje, podnik:
- (a) popíše druh současných a budoucích finančních a jiných zdrojů přidělených na akční plán, případně včetně příslušných podmínek nástrojů udržitelného financování, jako jsou zelené dluhopisy, sociální dluhopisy a zelené úvěry, environmentálních nebo sociálních cílů a toho, zda schopnost realizovat opatření nebo akční plán závisí na konkrétních předpokladech, např. na poskytnutí finanční podpory nebo na vývoji veřejné politiky a trhu;
 - (b) uvede výši běžných finančních zdrojů a vysvětlí, jak souvisí s nejdůležitějšími částkami uvedenými v účetní závěrce, a
 - (c) uvede výši budoucích finančních zdrojů.

5. Ukazatele a cíle

70. Tato kapitola stanoví **minimální požadavky na zveřejňování informací**, které podnik uvede, když zveřejňuje informace o svých **ukazatelích** a **cílech** týkajících se každé významné otázky udržitelnosti. Uplatňují se společně s požadavky na zveřejňování informací, včetně požadavků na uplatňování, které jsou uvedeny v příslušných tematických ESRS. Uplatňují se rovněž v případě, že podnik připravuje zveřejnění informací specifických pro daný subjekt.
71. Odpovídající informace se umístí vedle informací předepsaných tematickými ESRS.
72. Jestliže podnik nemůže zveřejnit informace o **cílech** vyžadované podle příslušného tematického ESRS, neboť nestanovil cíle týkající se dané konkrétní otázky udržitelnosti, uvede tuto skutečnost a důvody nepřijetí cílů. Podnik může zveřejnit časový rámec, v němž je hodlá přijmout.

Minimální požadavek na zveřejňování informací – Ukazatele MDR-M – Ukazatele v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti

73. Podnik použije požadavky na obsah zveřejňovaných informací uvedené v tomto ustanovení, když zveřejňuje **ukazatele**, které má zavedeny s ohledem na každou významnou **otázku udržitelnosti**.
74. Cílem tohoto **minimálního požadavku na zveřejňování informací** je poskytnout přehled o **ukazatelích**, které podnik uplatňuje při sledování účinnosti svých **opatření** k řízení významných **otázek udržitelnosti**.
75. Podnik zveřejní všechny **ukazatele**, které používá k hodnocení výkonnosti a efektivity ve vztahu k významnému **dopadu, riziku** nebo **příležitosti**.
76. **Ukazatele** zahrnují ukazatele definované v ESRS, jakož i ukazatele určené na základě konkrétního subjektu, ať už převzaté z jiných zdrojů nebo vytvořené samotným podnikem.
77. Pro každý **ukazatel** podnik:
- (a) zveřejní metodiky a významné předpoklady, které jsou základem daného ukazatele, včetně omezení použitých metodik;

- (b) zveřejní, zda je měření daného ukazatele validováno jiným externím subjektem než poskytovatelem ověřovacích služeb, a pokud ano, jakým subjektem;
- (c) označí a definuje ukazatel pomocí smysluplných, jasných a přesných názvů a popisů;
- (d) pokud je jako měrná jednotka uvedena měna, použije měnu prezentace své účetní závěrky.

Minimální požadavek na zveřejňování informací – cíle MDR-T – Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů

78. Podnik použije požadavky na obsah zveřejňovaných informací uvedené v tomto ustanovení, když zveřejňuje informace o **cílech**, které má stanoveny s ohledem na každou významnou **otázku udržitelnosti**.
79. Cílem tohoto **minimálního požadavku na zveřejňování informací** je poskytnout u každé významné **otázky udržitelnosti** informace o:
- (a) tom, zda a jak podnik sleduje účinnost svých **opatření** k řešení významných **dopadů, rizik a příležitostí**, včetně **ukazatelů**, které k tomu používá;
 - (b) měřitelných a časově omezených **cílech** orientovaných na výsledky, které si podnik stanovil k dosažení cílů **politiky** a které jsou definovány z hlediska očekávaných výsledků pro lidi, životní prostředí nebo podnik, pokud jde o významné dopady, rizika a příležitosti;
 - (c) celkovém pokroku při plnění přijatých cílů v průběhu času;
 - (d) v případě, že podnik nestanovil měřitelné a časově omezené cíle zaměřené na výsledky, tom, zda a jakým způsobem přesto sleduje účinnost svých opatření k řešení významných dopadů, rizik a příležitostí a měří pokrok při dosahování svých cílů **politiky**, a
 - (e) tom, zda a jakým způsobem byly do stanovení cílů pro každou významnou otázku udržitelnosti zapojeny **zúčastněné strany**.
80. Podnik zveřejní měřitelné, na výsledek zaměřené a časově omezené **cíle** pro významné **otázky udržitelnosti, které** si stanovil pro hodnocení pokroku. Pro každý cíl se zveřejní tyto informace:
- (a) popis vztahu cíle k cílům **politiky**;
 - (b) definovaná cílová úroveň, již má být dosaženo, případně včetně toho, zda je cíl absolutní nebo relativní a v jaké jednotce se měří;
 - (c) rozsah cíle, včetně činností podniku a/nebo předcházejících a/nebo navazujících částí jeho **hodnotového řetězce**, případně zeměpisných hranic;
 - (d) výchozí hodnota a referenční rok, od kterého se měří pokrok;
 - (e) období, na něž se cíl vztahuje, a případně milníky nebo průběžné cíle;
 - (f) metodiky a významné předpoklady použité k definování cílů, včetně případného zvoleného **scénáře**, zdrojů údajů, souladu s vnitrostátními, unijními nebo mezinárodními politickými cíli a toho, jak cíle zohledňují širší kontext udržitelného rozvoje a/nebo místní situaci, v níž se dopady odehrávají;
 - (g) to, zda jsou cíle podniku v oblasti životního prostředí založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech;
 - (h) to, zda a jakým způsobem byly do stanovení cílů pro každou významnou otázku udržitelnosti zapojeny **zúčastněné strany**;
 - (i) veškeré změny cílů a odpovídajících **ukazatelů** nebo základních metodik měření, významných předpokladů, omezení, zdrojů a postupů sběru údajů přijatých ve stanoveném časovém horizontu. To zahrnuje vysvětlení důvodů těchto změn a jejich vlivu na srovnatelnost (viz požadavek na zveřejňování informací BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem v tomto standardu*), a

- (j) výkonnost při plnění zveřejněných cílů, včetně informací o tom, jak je cíl sledován a přezkoumáván a ukazatele používány, zda je pokrok v souladu s tím, co bylo plánováno původně, a analýzy trendů nebo významných změn ve výkonnosti podniku při dosahování cíle.

81. Pokud podnik nestanovil žádné měřitelné **cíle** zaměřené na výsledky:

- (a) může zveřejnit, zda tyto cíle budou stanoveny, a časový rámec pro jejich stanovení nebo důvody, proč podnik neplánuje tyto cíle stanovit;
- (b) uvede, zda přesto sleduje účinnost svých **politik** a **opatření** ve vztahu k významným **dopadům, rizikům** a **příležitostem** souvisejícím s udržitelností, a pokud ano:
 - i. všechny postupy, kterými tak činí,
 - ii. definovanou úroveň ambicí, jíž má být dosaženo, a veškeré kvalitativní nebo kvantitativní ukazatele, které používá k hodnocení pokroku, včetně základního období, od kterého se pokrok měří.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 2 a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu.

1. Základ pro přípravu

Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – Obecný základ pro přípravu prohlášení o udržitelnosti

AR 1. Při popisu toho, do jaké míry **prohlášení o udržitelnosti** pokrývají předcházející a navazující části **hodnotového řetězce** podniku (viz ESRS 1 oddíl 5.1 *Podnik podávající zprávy a hodnotový řetězec*), může podnik rozlišovat mezi:

- (a) tím, do jaké míry se posouzení **významnosti dopadů, rizik** a **příležitostí** vztahuje na předcházející a/nebo navazující části jeho hodnotového řetězce;
- (b) rozsahem, v jakém se jeho **politiky, opatření** a **cíle** vztahují na jeho hodnotový řetězec, a
- (c) rozsahem, v jakém zahrnuje údaje o předcházejících a/nebo navazujících částech hodnotového řetězce při zveřejňování **ukazatelů**.

Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem

AR 2. Podnik může zveřejnit, zda se opírá o některé z evropských norem schválených evropským systémem normalizace (normy ISO/IEC nebo CEN/CENELEC), jakož i o tom, do jaké míry byly údaje a procesy, které se používají pro účely podávání zpráv o udržitelnosti, ověřeny externím poskytovatelem záruky a shledány v souladu s příslušnou normou ISO/IEC nebo CEN/CENELEC.

2. Správa a řízení podniku

Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů

- AR 3. Při popisu úlohy a odpovědnosti **správních, řídicích a dozorčích orgánů** s ohledem na **otázky udržitelnosti** může podnik upřesnit:
- (a) aspekty udržitelnosti, nad nimiž je vykonáván dohled, s ohledem na environmentální, sociální a správní otázky, kterým může podnik čelit, včetně:
 - i. jakéhokoli hodnocení a změn aspektů strategie a **obchodního modelu** podniku,
 - ii. identifikace a hodnocení významných **rizik, příležitostí a dopadů**,
 - iii. souvisejících **politik a cílů**, akčních plánů a vyhrazených zdrojů a
 - iv. podávání zpráv o udržitelnosti;
 - (b) formu tohoto dohledu pro každý z výše uvedených aspektů: tj. informování, konzultace nebo rozhodování; a
 - (c) způsob, jakým je tento dohled organizován a formalizován, tj. postupy, kterými se správní, řídicí a dozorčí orgány zabývají těmito aspekty udržitelnosti.
- AR 4. Při popisu organizace řízení podniku v oblasti **otázek udržitelnosti** může být popis komplexní struktury řízení doplněn jejím znázorněním ve formě diagramu.
- AR 5. Popis úrovně odborných znalostí nebo přístupu k odborným znalostem **správních, řídicích a dozorčích orgánů** lze doložit znázorněním složení orgánů, včetně členů, na jejichž odborné znalosti tyto orgány spoléhají při dohledu nad **otázkami udržitelnosti**, a způsobu, jakým tyto odborné znalosti jako orgán využívají. V popisu podnik zváží, jak jsou odborné znalosti a dovednosti relevantní pro významné **dopady, rizika a příležitosti** podniku a zda mají orgány a/nebo jejich členové přístup k dalším zdrojům odborných znalostí, jako jsou konkrétní odborníci a **odborná příprava** a další vzdělávací iniciativy pro aktualizaci a rozvoj odborných znalostí souvisejících s udržitelností v rámci těchto orgánů.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – Informace poskytované správním, řídicím a dozorčím orgánům podniku a otázky udržitelnosti, jimiž se tyto orgány zabývají

- AR 6. V závislosti na struktuře podniku se **správní, řídicí a dozorčí orgány** mohou zaměřit na zastřešující **cíle**, zatímco vedení podniku se soustředí na podrobnější cíle. V tomto případě může podnik zveřejnit informace o tom, jak orgány správy a řízení zajišťují, aby byl zaveden vhodný mechanismus pro sledování výkonnosti.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek

- AR 7. V případě kótovaných podniků by tento požadavek na zveřejňování informací měl být v souladu se zprávou o odměňování předepsanou v člancích 9a a 9b směrnice 2007/36/ES o výkonu některých práv akcionářů společností kótovaných na burze. S výhradou ustanovení ESRS 1 bodů 119, 120 a 122, může kótovaný podnik uvést odkaz na svou zprávu o odměňování.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – Prohlášení o náležitě péči

- AR 8. Přehled vyžadovaný v bodě 30 může být předložen ve formě tabulky, která obsahuje křížové odkazy na základní prvky náležité péče, a to pro dopady na lidi i pro dopady na životní prostředí, k příslušným informacím zveřejněným v **prohlášení podniku o udržitelnosti**, jak je uvedeno níže.

- AR 9. Podnik může do níže uvedené tabulky zahrnout další sloupce, aby jednoznačně identifikoval informace, které se týkají dopadů na lidi a/nebo životní prostředí, vzhledem k tomu, že v některých případech může informace o stejném kroku náležitě péče poskytovat více než jedno zveřejnění.
- AR 10. Hlavní odkazy na základní prvky procesu náležité péče obsažené v mezinárodních nástrojích obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky jsou uvedeny v kapitole 4 ESRS 1.

ZÁKLADNÍ PRVKY NÁLEŽITÉ PÉČE	BODY V PROHLÁŠENÍ O UDRŽITELNOSTI
a) Zahrnutí náležité péče do správy a řízení, strategie a obchodního modelu	
b) Zapojení dotčených zúčastněných stran do všech klíčových kroků náležité péče	
c) Identifikace a hodnocení nepříznivých dopadů	
d) Přijetí opatření k řešení těchto nepříznivých dopadů	
e) Sledování účinnosti těchto snah a komunikace o nich	

Požadavek na zveřejnění GOV-5 - Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti vykazování udržitelnosti

- AR 11. Tento požadavek na zveřejňování informací se zaměřuje výhradně na procesy vnitřní kontroly postupu podávání zpráv o udržitelnosti. Podnik může zvážit rizika, jako je úplnost a integrita údajů, přesnost výsledků odhadů, dostupnost údajů o předcházejících a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce** a načasování dostupnosti informací.

3. Strategie

Požadavek na zveřejňování informací SBM-1 – Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec

- AR 12. Za účelem poskytnutí informací o odvětvích požadovaných v bodě 40 podnik zmapuje své významné činnosti v souladu s odvětvími podle ESRS. Pokud kód pro určité pododvětví neexistuje, použije se podrobný popis v části „ostatní“.
- AR 13. Pro účely zveřejňování informací podle bodu 40 je skupina nabízených výrobků a/nebo služeb, skupina trhů a/nebo obsluhovaných skupin zákazníků nebo odvětví ESRS pro podnik významná, pokud splňuje jedno nebo obě následující kritéria:
- (a) tvoří více než 10 % příjmů podniku;
 - (b) je spojena s významnými skutečnými dopady nebo významnými potenciálními negativními dopady podniku.
- AR 14. Při přípravě informací týkajících se jeho **obchodního modelu** a **hodnotového řetězce** podnik zohlední:
- (a) své klíčové činnosti, zdroje, distribuční kanály a segmenty zákazníků;
 - (b) své klíčové **obchodní vztahy** a jejich klíčové charakteristiky, včetně vztahů se

zákazníky a **dodavatelé**;

- (c) strukturu nákladů a výnosů svých podnikatelských segmentů v souladu s požadavky IFRS 8 na zveřejňování informací v účetní závěrce, je-li to relevantní;
- (d) potenciální **dopady, rizika a příležitosti** v jeho významném odvětví či odvětvích a jejich možný vztah k jeho vlastnímu **obchodnímu modelu** nebo **hodnotovému řetězci**.

AR 15. Kontextové informace mohou být důležité zejména pro uživatele prohlášení podniku o udržitelnosti, aby pochopili, do jaké míry zveřejňované informace zahrnují údaje o předcházejících a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce**. Popis hlavních prvků předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce a případně identifikace klíčových hodnotových řetězců by měly napomoci pochopení toho, jak podnik uplatňuje požadavky ESRS 1 kapitoly 5 a posouzení **významnosti** provedené podnikem v souladu s ESRS 1 kapitolou 3. Popis může poskytnout přehled klíčových vlastností subjektů předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce na vysoké úrovni s uvedením jejich relativního příspěvku k výkonnosti a postavení podniku a s vysvětlením, jak přispívají k tvorbě hodnoty v podniku.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

AR 16. Názory a zájmy **zúčastněných stran**, které jsou vyjádřeny v rámci spolupráce podniku se zúčastněnými stranami prostřednictvím postupu či postupů náležité péče, mohou být relevantní pro jeden nebo více aspektů jeho strategie nebo obchodního modelu. Jako takové mohou ovlivnit rozhodnutí podniku týkající se budoucího směřování strategie nebo obchodního modelu.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

AR 17. Při popisu toho, kde se v předcházejících a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce** soustřeďují významné **dopady, rizika a příležitosti**, podnik zohlední: zeměpisné oblasti, zařízení nebo typy aktiv, vstupy, výstupy a distribuční kanály.

AR 18. Tyto zveřejněné informace mohou být vyjádřeny z hlediska jednotlivého **dopadu, rizika** nebo **příležitosti** nebo agregace skupin významných **dopadů, rizik a příležitostí**, pokud to poskytuje relevantnější informace a nezakrývá významné informace.

4. Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahuje prohlášení podniku o udržitelnosti

AR 19. Bez ohledu na základ pro prezentaci informací o **otázkách udržitelnosti** obsažený v ESRS 1 kapitole 8 *Struktura prohlášení o udržitelnosti* může podnik zveřejnit seznam požadavků na zveřejňování informací, které dodržel při sestavování **prohlášení o udržitelnosti** (viz bod 54), v části s obecnými informacemi nebo v jiných částech prohlášení o udržitelnosti, pokud to považuje za vhodné. Podnik může použít obsahový rejstřík, tj. tabulkový seznam požadavků na zveřejňování informací zahrnutých v prohlášení o udržitelnosti s uvedením místa, kde se nacházejí (strana/bod).

Minimální požadavek na zveřejňování informací – Politiky MDR-P – Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti

- AR 20. Vzhledem k vzájemné závislosti mezi dopady na lidi a životní prostředí, **riziky** a **příležitostmi** se jedna **politika** může vztahovat na několik významných **otázek udržitelnosti**, včetně otázek, kterými se zabývá více než jeden tematický ESRS. Pokud se například jedna politika týká jak environmentální, tak sociální oblasti, může podnik o této politice informovat v environmentální části svého **prohlášení o udržitelnosti**. V takovém případě by měl v sociální části uvést křížový odkaz na environmentální část, v níž je politika uvedena. Stejně tak může být politika uvedena v sociální části s křížovým odkazem v environmentální části.
- AR 21. V popisu oblasti působnosti **politiky** může být vysvětleno, kterých činností a/nebo segmentů vlastních provozních činností podniku nebo předcházejících a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce** se týká. Popis může také vysvětlit další hranice relevantní pro konkrétní téma nebo situaci podniku, což může zahrnovat zeměpisné oblasti, životní cykly atd. V některých případech, například pokud se politika nevztahuje na celý hodnotový řetězec, může podnik poskytnout jednoznačné informace o tom, nakolik se daná politika vztahuje na hodnotový řetězec.

Minimální požadavek na zveřejňování informací – Opatření MDR-A – Opatření a zdroje v souvislosti s významnými otázkami udržitelnosti

- AR 22. Klíčovými **opatřeními** v rámci tohoto **minimálního požadavku na zveřejňování informací** jsou opatření, která významně přispívají k dosažení cílů podniku při řešení významných **dopadů, rizik a příležitostí**. Z důvodu srozumitelnosti mohou být klíčová opatření v případě potřeby agregována.
- AR 23. Informace o přidělení zdrojů mohou být prezentovány ve formě tabulky a v členění na kapitálové a provozní výdaje v příslušných časových horizontech a na zdroje použité v běžném vykazovaném roce a pro plánované přidělení zdrojů v určitých časových horizontech.

5. Ukazatele a cíle

Minimální požadavek na zveřejňování informací – cíle MDR-T – Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů

- AR 24. Při zveřejňování **cílů** týkajících se prevence nebo zmírňování dopadů na životní prostředí musí podnik upřednostnit cíle týkající se snížení dopadů v absolutních hodnotách, nikoli v relativních hodnotách. Pokud se cíle týkají prevence nebo zmírňování sociálních dopadů, mohou být specifikovány z hlediska vlivů na lidská práva, blaho nebo pozitivní výsledky pro dotčené **zúčastněné strany**.
- AR 25. Informace o pokroku dosaženém při plnění **cílů** mohou být uvedeny v přehledné tabulce, včetně informací o výchozí a cílové hodnotě, milnících a dosažených výsledcích za předchozí období.
- AR 26. Pokud podnik popisuje pokrok při dosahování cílů **politiky**, aniž by byl stanoven měřitelný cíl, může stanovit výchozí úroveň, na jejímž základě se pokrok posuzuje. Podnik může například stanovit zvýšení **mezd** o určité procento pro osoby, které nedosahují spravedlivé mzdy; nebo může posoudit kvalitu svých vztahů s místními komunitami na základě podílu problémů nadnesených komunitami, které byly vyřešeny k jejich spokojenosti. Výchozí situace a hodnocení pokroku se vztahují k **dopadům, rizikům a příležitostem**, které jsou základem významnosti otázky, již se politika zabývá.

Dodatek B: Seznam datových bodů v průřezových a tematických standardech, které jsou vyžadovány právními předpisy EU

Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS 2. Níže uvedená tabulka znázorňuje datové body v

ESRS 2 a tematických ESRS, které vycházejí z jiných právních předpisů EU.

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
ESRS 2 GOV-1 Genderová diverzita v představenstvu bod 21 písm. d)	Ukazatel č. 13, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816 ²⁷ , příloha II	
ESRS 2 GOV-1 Podíl nezávislých členů představenstva, bod 21 písm. e)			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 GOV-4 Prohlášení o náležité péči bod 30	Ukazatel č. 10, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících s fosilními palivy bod 40 písm. d) bod i	Ukazatel č. 4, tabulka č. 1 přílohy 1	Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013 Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453 ²⁸ , tabulka č. 1: Kvalitativní informace o environmentálním riziku a tabulka č. 2: Kvalitativní informace o sociálním riziku	Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících s chemickými výrobky	Ukazatel č. 9, tabulka č. 2 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	

²³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování) (Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1).

²⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (nařízení o kapitálových požadavcích, „CRR“) (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

²⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnice 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014 (Úř. věst. L 171, 29.6.2016, s. 1).

²⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 ze dne 30. června 2021, kterým se stanoví rámec pro dosažení klimatické neutrality a mění nařízení (ES) č. 401/2009 a nařízení (EU) 2018/1999 (evropský právní rámec pro klima) (Úř. věst. L 243, 9.7.2021, s. 1).

²⁷ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816 ze dne 17. července 2020, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, pokud jde o vysvětlení v prohlášení o referenční hodnotě týkající se toho, jakým způsobem jsou v jednotlivých poskytnutých a zveřejněných referenčních hodnotách zohledněny environmentální, sociální a správní faktory (Úř. věst. L 406, 3.12.2020, s. 1).

²⁸ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453 ze dne 30. listopadu 2022, kterým se mění prováděcí technické normy stanovené prováděcím nařízením (EU) 2021/637, pokud jde o zpřístupňování informací o environmentálních, sociálních a správních rizicích (Úř. věst. L 324, 19.12.2022, s. 1.).

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
bod 40 písm. d) bod ii)				
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících s kontroverzními zbraněmi bod 40 písm. d) bod iii)	Ukazatel č. 14, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 ²⁹ , čl. 12 odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících s pěstováním a produkcí tabáku bod 40 písm. d) bod iv)			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 12 odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS E1-1 Plán přechodu k dosažení klimatické neutrality do roku 2050 bod 14				nařízení (EU) 2021/1119, čl. 2 odst. 1
ESRS E1-1 Podniky vyloučené z referenčních hodnot navázaných na Pařížskou dohodu bod 16 písm. g)		Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013; Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453, šablona 1: Bankovní portfolio - riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěrová kvalita expozic podle sektoru, emisí a zbytkové splatnosti	Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 12 odst. 1 písm. d) až g) a čl. 12 odst. 2	
ESRS E1-4 Cíle týkající se snižování emisí skleníkových	Ukazatel č. 4, tabulka č. 2 přílohy	Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013; Prováděcí	Článek 6 nařízení v přenesené pravomoci (EU)	

²⁹ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 ze dne 17. července 2020, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, pokud jde o minimální standardy pro referenční hodnoty EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem a referenční hodnoty EU navázané na Pařížskou dohodu (Úř. věst. L 406, 3.12.2020, s. 17).

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
plynů bod 34	1	nařízení Komise (EU) 2022/2453, šablona 3: Bankovní portfolio - riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: ukazatele souladu	2020/1818	
ESRS E1-5 Spotřeba energie z fosilních zdrojů v členění podle zdrojů (pouze sektory s vysokým dopadem na klima) bod 38	Ukazatel č. 5, tabulka č. 1 a ukazatel č. 5, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E1-5 Spotřeba energie a energetický mix, bod 37	Ukazatel č. 5, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS E1-5 Energetická náročnost spojená s činností v sektorech s vysokým dopadem na klima body 40 až 43	Ukazatel č. 6, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS E1-6 Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů bod 44	Ukazatele č. 1 a 2, tabulka č. 1 přílohy 1	Článek 449a; nařízení (EU) č. 575/2013; Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453, šablona 1: Bankovní portfolio - riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěrová kvalita expozic podle sektoru, emisí a zbytkové splatnosti	nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 5 odst. 1, článek 6 a čl. 8 odst. 1	
ESRS E1-6 Hrubá intenzita emisí skleníkových plynů body 53 až 55	Ukazatel č. 3, tabulka č. 1 přílohy 1	Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013 Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453,	nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 8 odst. 1	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
		šablona 3: Bankovní portfolio - riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: ukazatele souladu		
ESRS E1-7 Pohlcování skleníkových plynů a uhlíkové kredity bod 56				nařízení (EU) 2021/1119, čl. 2 odst. 1
ESRS E1-9 Expozice portfolia referenční hodnoty vůči fyzickým rizikům souvisejícím s klimatem bod 66			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, příloha II; nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS E1-9 Rozdělení peněžních částek podle akutního a chronického fyzického rizika bod 66 písm. a) ESRS E1-9 Umístění významných aktiv ve významném fyzickém riziku bod 66 písm. c).		Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013 Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453, body 46 a 47; šablona 5: Bankovní portfolio – fyzické riziko v souvislosti se změnou klimatu: expozice podléhající fyzickému riziku		
ESRS E1-9 Rozdělení účetní hodnoty nemovitostí podle energetické účinnosti bod 67 písm. c).		Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013 Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453, bod 34; šablona 2: Bankovní portfolio – riziko přechodu na změnu klimatu: úvěry zajištěné nemovitým		

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
		majetkem – energetická účinnost kolaterálu		
ESRS E1-9 Stupeň expozice portfolia vůči příležitostem souvisejícím s klimatem bod 69			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, příloha II	
ESRS E2-4 Množství každé znečišťující látky uvedené v příloze II nařízení o E-PRTR (evropský registr úniků a přenosů znečišťujících látek) emitované do ovzduší, vody a půdy, bod 28	Ukazatel č. 8, tabulka č. 1 přílohy 1 ukazatel č. 2, tabulka č. 2 přílohy 1 ukazatel č. 1, tabulka č. 2 přílohy 1 ukazatel č. 3, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-1 Vodní a mořské zdroje bod 9	Ukazatel č. 7, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-1 Konkrétní politika bod 13	Ukazatel č. 8, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-1 Udržitelné oceány a moře bod 14	Ukazatel č. 12, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-4 Celková recyklovaná a opětovně používaná voda, bod 28 písm. c)	Ukazatel č. 6,2, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-4 Celková spotřeba vody v m ³ na čistý výnos z vlastních provozních činností bod 29	Ukazatel č. 6,1, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS 2 – IRO–1 – E4 bod 16 písm. a) bod i)	Ukazatel č. 7, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS 2 – IRO–1 – E4 bod 16 písm. b)	Ukazatel č. 10, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS 2 – IRO–1 – E4 bod 16 písm. c)	Ukazatel č. 14, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E4-2 Udržitelná půda / zemědělské postupy nebo politiky bod 24 písm. b)	Ukazatel č. 11, tabulka č. 2 přílohy 1			

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
ESRS E4-2 Udržitelné postupy nebo politiky v oblasti oceánů / moří bod 24 písm. c)	Ukazatel č. 12, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E4-2 Politiky pro řešení odlesňování bod 24 písm. d)	Ukazatel č. 15, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E5-5 Nerecyklovaný odpad bod 37 písm. d)	Ukazatel č. 13, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E5-5 Nebezpečný odpad a radioaktivní odpad bod 39	Ukazatel č. 9, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS 2 – SBM3 – S1 Riziko výskytu případů nucené práce bod 14 písm. f)	Ukazatel č. 13, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS 2 – SBM3 – S1 Riziko výskytu případů dětské práce bod 14 písm. g)	Ukazatel č. 12, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-1 Politické závazky v oblasti lidských práv bod 20	Ukazatel č. 9, tabulka č. 3 a ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy I			
ESRS S1-1 Politiky náležité péče v otázkách, na které se vztahují základní úmluvy Mezinárodní organizace práce č. 1 až 8, bod 21			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS S1-1 Postupy a opatření bránící obchodování s lidmi bod 22	Ukazatel č. 11, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-1 Politika prevence pracovních úrazů nebo systém řízení bod 23	Ukazatel č. 1, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-3 Mechanismy pro vyřizování stížností bod 32 písm. c)	Ukazatel č. 5, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-14 Počet smrtelných úrazů a počet a míra pracovních úrazů	Ukazatel č. 2, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816,	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
bod 88 písm. b) a c)			příloha II	
ESRS S1-14 Počet dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, smrtelných úrazů nebo onemocnění bod 88 písm. e)	Ukazatel č. 3, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-16 Neočištěný rozdíl v odměňování žen a mužů bod 97 písm. a)	Ukazatel č. 12, tabulka č. 1 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS S1-16 Poměr nadměrných odměn výkonných ředitelů bod 97 písm. b)	Ukazatel č. 8, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-17 Případy diskriminace bod 103 písm. a)	Ukazatel č. 7, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-17 Nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a OECD bod 104 písm. a)	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 a ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II; nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 čl. 12 odst. 1	
ESRS 2 – SBM3 – S2 Významné riziko dětské nebo nucené práce v hodnotovém řetězci bod 11 písm. b)	Ukazatele č. 12 a 13, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S2-1 Politické závazky v oblasti lidských práv bod 17	Ukazatel č. 9, tabulka č. 3 a ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS S2-1 Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci bod 18	Ukazatele č. 11 a č. 4, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS S2-1 Nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a směrnic	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II nařízení v	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima²⁶
OECD bod 19			přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 čl. 12 odst. 1	
ESRS S2-1 Politiky náležitě péče v otázkách, na které se vztahují základní úmluvy Mezinárodní organizace práce č. 1 až 8, bod 19			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS S2-4 Problémy a incidenty v oblasti lidských práv související s předcházejícími a navazujícími částmi hodnotového řetězce bod 36	Ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS S3-1 Závazky v rámci politiky v oblasti lidských práv bod 16	Ukazatel č. 9, tabulka č. 3 přílohy 1 a ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS S3-1 Nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, zásad MOP a směrnic OECD bod 17	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 čl. 12 odst. 1	
ESRS S3-4 Problémy a incidenty v oblasti lidských práv bod 36	Ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS S4-1 Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů bod 16	Ukazatel č. 9, tabulka č. 3 a ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS S4-1 Nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a směrnic OECD bod 17	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II nařízení v přenesené pravomoci (EU)	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod	Odkaz ²³ na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování	Odkaz na 3. pilíř ²⁴	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách ²⁵	Odkaz na evropský právní rámec pro klima ²⁶
			2020/1818 čl. 12 odst. 1	
ESRS S4-4 Problémy a incidenty v oblasti lidských práv bod 35	Ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-1 Úmluva OSN proti korupci odst. 10 písm. b)	Ukazatel č. 15, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-1 Ochrana oznamovatelů bod 10 písm. d)	Ukazatel č. 6, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-4 Pokuty za porušení zákonů proti úplatkářství a korupci, bod 24 písm. a)	Ukazatel č. 17, tabulka č. 3 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS G1-4 Standardy týkající se boje proti korupci a úplatkářství bod 24 písm. b)	Ukazatel č. 16, tabulka č. 3 přílohy 1			

Dodatek C: Požadavky na zveřejňování informací a uplatňování v tematických ESRS, které jsou použitelné společně s ESRS 2 Obecné informace

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 2 a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu. Následující tabulka uvádí požadavky tematických ESRS, které je třeba zohlednit při vykazování podle požadavků na zveřejňování informací v ESRS 2.

ESRS 2 – požadavek na zveřejnění	Související bod ESRS
GOV-1 Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů	ESRS G1 <i>Chování podniků</i> (bod 5)
GOV-3 Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek	ESRS E1 <i>Změna klimatu</i> (bod 13)
SBM-2 Zájmy a názory zúčastněných stran	ESRS S1 <i>Vlastní pracovní síla</i> (bod 12) ESRS S2 <i>Pracovníci v hodnotovém řetězci</i> (bod 9) ESRS S3 <i>Dotčené komunity</i> (bod 7) ESRS S4 <i>Spotřebitelé a koncoví uživatelé</i> (bod 8)

ESRS 2 – požadavek na zveřejnění	Související bod ESRS
SBM-3 Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem	ESRS E1 <i>Změna klimatu</i> (body 18 až 19) ESRS E4 <i>Biologická rozmanitost a ekosystémy</i> (bod 16) ESRS S1 <i>Vlastní pracovní síla</i> (body 13 až 16) ESRS S2 <i>Pracovníci v hodnotovém řetězci</i> (body 10 až 13) ESRS S3 <i>Dotčené komunity</i> (body 8 až 11) ESRS S4 <i>Spotřebitelé a koncoví uživatelé</i> (body 9 až 12)
IRO-1 Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí	ESRS E1 <i>Změna klimatu</i> (body 20 až 21) ESRS E2 <i>Znečištění</i> (bod 11) ESRS E3 <i>Vodní a mořské zdroje</i> (bod 8) ESRS E4 <i>Biologická rozmanitost a ekosystémy</i> (body 17 až 19) ESRS E5 <i>Využívání zdrojů a oběhové hospodářství</i> (bod 11) ESRS G1 <i>Chování podniků</i> (bod 6)

ESRS E1 **ZMĚNA KLIMATU**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

– ESRS 2 Obecné informace

Správa a řízení podniku

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací E1-1 – Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s klimatem
- Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – Politiky týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně
- Požadavek na zveřejňování informací E1-3 – Opatření a zdroje v souvislosti s politikami týkajícími se změny klimatu

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E1-4 – Cíle týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně
- Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – Spotřeba energie a energetický mix
- Požadavek na zveřejňování informací E1-6 – Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů
- Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů
- Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – Interní stanovování cen uhlíku

- Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

– ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací E1-1 – Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – Politiky týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně
- Požadavky na zveřejňování informací E1-3 – Opatření a zdroje v souvislosti s politikami týkajícími se změny klimatu

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E1-4 – Cíle týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně
- Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – Spotřeba energie a energetický mix
- Požadavky na zveřejňování informací E1-6 – Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů
- Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů
- Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – Interní stanovování cen uhlíku
- Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům **prohlášení o udržitelnosti** umožní porozumět:
 - (a) tomu, jak podnik ovlivňuje změnu klimatu z hlediska významných pozitivních a negativních skutečných a potenciálních dopadů;
 - (b) minulému, současnému a budoucímu úsilí podniku o zmírnění změny klimatu v souladu s Pařížskou dohodou (nebo aktualizovanou mezinárodní dohodou o změně klimatu) a v souladu s omezením globálního oteplování na 1,5 °C;
 - (c) plánům a schopnosti podniku přizpůsobit svou strategii a obchodní model v souladu s přechodem na udržitelné hospodářství a přispět k omezení globálního oteplování na 1,5 °C;
 - (d) veškerým dalším **opatřením** přijatým podnikem a výsledku těchto opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a k řešení **rizik a příležitostí**;
 - (e) povaze, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku vyplývajících z dopadů změny klimatu a **závislosti** podniku na změně klimatu a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (f) **finančním následkům** rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů změny klimatu a závislosti podniku s ohledem na změnu klimatu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Požadavky na zveřejňování informací tohoto standardu zohledňují požadavky souvisejících právních předpisů a nařízení EU (tj. právní rámec pro klima³⁰, nařízení o referenčních

³⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 ze dne 30. června 2021, kterým se stanoví rámec pro dosažení

hodnotách v oblasti klimatu³¹, nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování³², taxonomie EU³³ a požadavky orgánu EBA na zveřejňování informací podle 3. pilíře³⁴).

3. Tento standard zahrnuje požadavky na zveřejňování informací týkající se následujících otázek udržitelnosti: „**zmírňování změny klimatu**“ a „**přizpůsobování se změně klimatu**“. Zahrnuje také otázky související s energetikou, pokud jsou relevantní pro změnu klimatu.
4. **Zmírňování změny klimatu** souvisí s úsilím podniku o omezení růstu průměrné globální teploty na 1,5 °C oproti hodnotám před průmyslovou revolucí, jak je stanoveno v Pařížské dohodě. Tento standard zahrnuje požadavky na zveřejňování informací, které se týkají mimo jiné sedmi **skleníkových plynů**: oxidu uhličitého (CO₂), methanu (CH₄), oxidu dusného (N₂O), hydrofluoruhlovdíků (HFC), perfluoruhlovdíků (PCF), fluoridu sírového (SF₆) a fluoridu dusitého (NF₃). Zahrnuje také požadavky na zveřejňování informací o tom, jak podnik řeší své **emise** skleníkových plynů, a o souvisejících **rizicích přechodu**.
5. **Přizpůsobení se změně klimatu** se týká procesu přizpůsobení podniku skutečným a očekávaným změnám klimatu.
6. Tento standard zahrnuje požadavky na zveřejňování informací o nebezpečích souvisejících s klimatem, která mohou vést k fyzickým klimatickým rizikům pro podnik, a jeho adaptační řešení ke snížení těchto rizik. Zahrnuje také **rizika přechodu** vyplývající z nutného přizpůsobení se nebezpečím souvisejícím s klimatem.
7. Požadavky na zveřejňování informací týkající se „energie“ zahrnují všechny druhy výroby a spotřeby energie.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

8. **Látky poškozující ozonovou vrstvu**, oxidy dusíku (NO_x) a oxidy síry (SO_x), mimo jiné emise do ovzduší, jsou spojeny se změnou klimatu, spadají však pod požadavky na podávání zpráv v ESRS E2.
9. Dopady na lidi, které mohou vzniknout v důsledku přechodu na klimaticky neutrální hospodářství, jsou zahrnuty v ESRS S1 Vlastní pracovní síla, ESRS S2 Pracovníci v hodnotovém řetězci, ESRS S3 Dotčené komunity a ESRS S4 Spotřebitelé a uživatelé.
10. **Zmírňování změny klimatu** a přizpůsobování se změně klimatu úzce souvisí s tématy, kterými se zabývají zejména ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje* a ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*. Pokud jde o vodu a jak je uvedeno v tabulce nebezpečí souvisejících s klimatem v AR 11, tento standard se zabývá akutními a chronickými **fyzickými riziky**, která vyplývají z nebezpečí souvisejících s vodou a oceány. **Úbytkem biologické rozmanitosti** a **degradací** ekosystémů, které mohou být způsobeny změnou klimatu, se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*.
11. Tento standard by měl být vykládán a používán společně s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace*.

Požadavky na zveřejňování informací

klimatické neutrality a mění nařízení (ES) č. 401/2009 a nařízení (EU) 2018/1999 (evropský právní rámec pro klima) (Úř. věst. L 243, 9.7.2021, s. 1).

³¹ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 ze dne 17. července 2020, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, pokud jde o minimální standardy pro referenční hodnoty EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem a referenční hodnoty EU navázané na Pařížskou dohodu (Úř. věst. L 406, 3.12.2020, s. 17).

³² Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování) (Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1).

³³ 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 (Úř. věst. L 198, 22.6.2020, s. 13).

³⁴ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/2453 ze dne 30. listopadu 2022, kterým se mění prováděcí technické normy stanovené prováděcím nařízením (EU) 2021/637, pokud jde o zpřístupňování informací o environmentálních, sociálních a správních rizicích (Úř. věst. L 324, 19.12.2022, s. 1.).

ESRS 2 Obecné informace

12. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány a používány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 kapitole 2 *Správa a řízení*, kapitole 3 *Strategie* a kapitole 4 *Řízení dopadů, rizik a příležitostí*. Výsledné informace se uvádějí v **prohlášení o udržitelnosti** spolu s informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou ESRS 2 SBM-3 *Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem*, u něhož podnik může v souladu s bodem 46 ESRS 2 uvést informace spolu s dalšími informacemi požadovanými v tomto tematickém standardu.

Správa a řízení podniku

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 GOV-3 – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek

13. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem jsou v odměňování členů **správních, řídicích a dozorčích orgánů** zohledněny aspekty související s klimatem, včetně toho, zda byla jejich výkonnost posouzena na základě **cílů snižování emisí skleníkových plynů** uvedených v požadavku na zveřejňování informací E1-4, a procentní podíl odměn uznaných v běžném období, který souvisí s aspekty souvisejícími s klimatem, přičemž vysvětlí, o jaké aspekty související s klimatem se jedná.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací E1-1 – Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu

14. **Podnik zveřejní svůj plán přechodu ke zmírňování změny klimatu**³⁵
15. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení minulého, současného a budoucího úsilí podniku o zmírnění dopadů změny klimatu, aby se zajistilo, že jeho strategie a **obchodní model** jsou slučitelné s přechodem na udržitelné hospodářství a s omezením globálního oteplování na 1,5 °C v souladu s Pařížskou dohodou a s cílem dosáhnout do roku 2050 klimatické neutrality, a případně s expozicí podniku vůči činnostem souvisejícím s uhlím, ropou a zemním plynem.
16. Informace vyžadované podle bodu 14 musí obsahovat:
- (a) s odkazem na **cíle snižování emisí skleníkových plynů** (podle požadavku na zveřejňování informací E1-4) vysvětlení toho, jak jsou cíle podniku slučitelné s omezením globálního oteplování na 1,5 °C v souladu s Pařížskou dohodou;
 - (b) s odkazem na cíle snižování emisí skleníkových plynů (podle požadavku na zveřejňování informací E1-4) a **opatření ke zmírňování změny klimatu** (podle požadavku na zveřejňování informací E1-3) vysvětlení zjištěných **dekarbonizačních pák** a klíčových plánovaných opatření, včetně změn v portfoliu produktů a služeb podniku a zavádění nových technologií v rámci svých vlastních činností nebo do předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce;
 - (c) s odkazem na **opatření ke zmírnění změny klimatu** (podle požadavku na zveřejňování informací E1-3) vysvětlení a kvantifikaci investic a finančních prostředků podniku podporujících provádění jeho **plánu přechodu** s odkazem na klíčové ukazatele výkonnosti kapitálových výdajů v souladu s taxonomií a případně plánů kapitálových výdajů, které podnik zveřejňuje v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178;

³⁵ Tyto informace jsou v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 (evropský právní rámec pro klima), čl. 2 odst. 1, a s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu), článkem 2.

- (d) kvalitativní posouzení potenciálních **nevyhnutelných emisí skleníkových plynů** pocházejících z klíčových aktiv a produktů podniku. To zahrnuje vysvětlení, zda a jak mohou tyto **emise** ohrozit dosažení **cílů podniku v oblasti snižování emisí skleníkových plynů** a vyvolat **riziko přechodu**, a případně vysvětlení plánů podniku k řízení jeho aktiv a produktů s vysokými emisemi skleníkových plynů a energeticky náročných aktiv a produktů;
- (e) u podniků s hospodářskou činností, na kterou se vztahují nařízení v přenesené pravomoci o přizpůsobování se změně klimatu nebo zmírňování změny klimatu podle nařízení o taxonomii, vysvětlení jakéhokoli cíle nebo plánů (kapitálové výdaje, plány kapitálových výdajů, provozní výdaje), které má podnik stanoveny pro sladění svých hospodářských činností (příjmů, kapitálových výdajů, provozních výdajů) s kritérii stanovenými v těchto nařízeních Komise v přenesené pravomoci 2021/2139³⁶;
- (f) případně zveřejnění významných částek kapitálových výdajů investovaných během vykazovaného období v souvislosti s hospodářskými činnostmi souvisejícími s uhlím, ropou a zemním plynem³⁷;
- (g) zveřejnění informace o tom, zda je podnik vyloučen z referenčních hodnot EU navázaných na Pařížskou dohodu³⁸;
- (h) vysvětlení, jak je **plán přechodu** začleněn do celkové obchodní strategie a finančního plánování podniku a jak je s nimi sladěn;
- (i) zda je plán přechodu schválen **správními, řídicími a dozorčími orgány podniku** a
- (j) vysvětlení pokroku podniku při provádění plánu přechodu.

17. Pokud podnik nemá plán přechodu, uvede, zda a případně kdy **plán přechodu** přijme.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- 18. Podnik u každého identifikovaného významného rizika souvisejícího s klimatem vysvětlí, zda se jedná o **fyzické riziko související s klimatem** nebo o **riziko přechodu související s klimatem**.
- 19. Podnik popíše odolnost své strategie a **obchodního modelu** ve vztahu ke změně klimatu. Popis obsahuje:
 - (a) rozsah analýzy odolnosti;
 - (b) to, jak a kdy byla provedena analýza odolnosti, včetně použití **analýzy scénářů**

³⁶ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ze dne 4. června 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852, pokud jde o stanovení technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající ke zmírňování změny klimatu nebo k přizpůsobování se změně klimatu, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozují některý z dalších environmentálních cílů (Úř. věst. L 442, 9.12.2021, s. 1).

³⁷ Uvažované částky kapitálových výdajů se vztahují k těmto kódům NACE:

- (a) B.05 Těžba černého uhlí a hnědého uhlí, B.06 Těžba ropy a zemního plynu (omezeno na ropu), B.09.1 Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu (omezeno na ropu),
- (b) C.19 Výroba koksu a rafinovaných ropných produktů,
- (c) D.35.1 Výroba, přenos a rozvod elektřiny
- (d) D.35.3 – Dodávání páry a klimatizovaného vzduchu (omezeno na výrobu elektřiny a/nebo tepla z uhlí a ropy),
- (e) G.46.71 Velkoobchod s pevnými, kapalnými a plynými palivy a příbuznými výrobky (omezeno na pevná a kapalná paliva).

V případě činností souvisejících se zemním plynem se definice kódu NACE zabývá činnostmi s přímými emisemi skleníkových plynů, které jsou vyšší než 270 g CO₂/KWh.

³⁸ Tento požadavek na zveřejňování informací je zahrnut v souladu s požadavky na zveřejňování informací podle prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/2453, šablona 1: Změna klimatu rizika přechodu a je v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu), čl. 12 odst. 1 písm. d) až g) a čl. 12 odst. 2.

klimatu, jak je stanoveno v níže uvedeném požadavku na zveřejňování informací souvisejícím s ESRS 2 IRO-1 a v příslušných bodech požadavku na uplatňování, a

- (c) výsledky analýzy odolnosti včetně výsledků analýzy scénářů.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s klimatem

20. Podnik popíše postup identifikace a hodnocení **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s klimatem. Tento popis zahrnuje postup vztahující se na:
- (a) dopady na změnu klimatu, zejména na **emise skleníkových plynů** podniku (podle požadavku na zveřejňování informací ESRS E1-6);
 - (b) **fyzická rizika související s klimatem**, zejména v rámci vlastních provozních činností a v předchozích a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce**:
 - i. identifikaci nebezpečí souvisejících s klimatem, přičemž se zohlední přinejmenším klimatické **scénáře** s vysokými **emisemi**, a
 - ii. posouzení toho, jak mohou být jeho aktiva a obchodní činnosti vystaveny těmto nebezpečím souvisejícím s klimatem a jak jsou na ně citlivé, což pro podnik představuje hrubá **fyzická rizika**;
 - (c) **rizika přechodu** a příležitosti související se změnou klimatu v rámci vlastních provozních činností a zejména v rámci předchozích a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce**:
 - i. identifikace přechodných jevů souvisejících s klimatem, přičemž se zvažuje alespoň klimatický scénář, který je v souladu s omezením globálního oteplování na 1,5 °C bez překročení nebo s omezeným překročením, a
 - ii. posouzení toho, jak mohou být jeho aktiva a podnikatelské činnosti vystaveny těmto událostem spojeným s přechodem souvisejícím se změnou klimatu a vytvářet pro podnik hrubá **rizika přechodu** nebo **příležitosti**.
21. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 20 písm. b) a 20 písm. c) podnik vysvětlí, jakým způsobem použil **analýzu scénářů** souvisejících s klimatem, včetně rozsahu klimatických scénářů, k identifikaci a posouzení **fyzických rizik a rizik přechodu** a příležitostí v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.

Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – Politiky týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně

22. Podnik popíše své **politiky**, které byly přijaty za účelem řízení jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících se **zmírňováním změny klimatu a přizpůsobováním se změně klimatu**.
23. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik uplatňuje **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí** v souvislosti se **zmírňováním změny klimatu a přizpůsobováním se změně klimatu**.
24. Informace požadované podle bodu 22 obsahují informace o **politikách**, které podnik zavedl za účelem řízení svých významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících se **zmírňováním změny klimatu a přizpůsobováním se změně klimatu** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*.
25. Podnik uvede, zda a jak se jeho **politiky** týkají následujících oblastí:

- (a) **zmírňování změny klimatu**;
- (b) **přizpůsobování se změně klimatu**;
- (c) energetická účinnost;
- (d) zavádění **obnovitelných zdrojů energie** a
- (e) ostatní

Požadavek na zveřejňování informací E1-3 – Opatření a zdroje v souvislosti s politikami týkajícími se změny klimatu

1. **Podnik zveřejní svá opatření ke zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se změně klimatu a zdroje přidělené na jejich provádění.**
2. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o klíčových přijatých a plánovaných **opatřeních** ke splnění úkolů **politiky** a **cílů** souvisejících s klimatem.
3. Popis **opatření** a zdrojů souvisejících se **zmírňováním změny klimatu** a **přizpůsobováním se změně klimatu** se řídí zásadami uvedenými v ESRS 2 MDR-A **Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti**.
4. Kromě ESRS 2 MDR-A podnik:
 - (a) při výčtu klíčových **opatření** přijatých ve vykazovaném roce a plánovaných do budoucna uvede **opatření ke zmírňování změny klimatu** pomocí dekarbonizační páky, včetně přírodních řešení;
 - (b) při popisu výsledků opatření ke zmírňování změny klimatu zahrne dosažené a očekávané **snížení emisí skleníkových plynů** a
 - (c) spojí významné peněžní částky kapitálových a provozních výdajů, které jsou nutné k realizaci přijatých nebo plánovaných opatření:
 - i. s příslušnými řádky nebo poznámkami v účetní závěrce;
 - ii. klíčovými ukazateli výkonnosti požadovanými podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 a
 - iii. případně s plánem kapitálových výdajů požadovaným v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E1-4 – Cíle týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně

5. **Podnik zveřejní cíle související s klimatem, které stanovil.**
6. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení **cílů**, které si podnik stanovil na podporu svých **politik ke zmírňování změny klimatu** a **přizpůsobování se změně klimatu** a k řešení svých významných **dopadů, rizik** a **příležitostí** souvisejících s klimatem.
7. Informace o **cílech** vyžadované v bodě 30 musí obsahovat informace uvedené v ESRS 2 MDR-T **Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů**.
8. Za účelem zveřejnění informací podle bodu 30 podnik uvede, zda a jak stanovil **cíle snižování emisí skleníkových plynů** a/nebo jakékoli jiné cíle pro řízení významných **dopadů, rizik** a **příležitostí** souvisejících s klimatem, jako je zavádění **obnovitelných**

zdrojů energie, energetická účinnost, **příspěvek se změně klimatu** a zmírňování **fyzických rizik** nebo **rizik přechodu**.

9. Pokud si podnik stanovil **cíle snižování emisí skleníkových plynů**³⁹, použije se ESRS 2 MDR-T a následující požadavky:
- (a) cíle snižování emisí skleníkových plynů se zveřejňují v absolutní hodnotě (buď v tunách ekvivalentu CO₂, nebo jako procento **emisí** referenčního roku), a pokud je to relevantní, v hodnotě intenzity;
 - (b) cíle snižování emisí skleníkových plynů se zveřejňují pro emise skleníkových plynů rámce **1, 2 a 3**, buď samostatně, nebo souhrnně. V případě souhrnných **cílů snižování emisí skleníkových plynů** podnik uvede, kterých rámců emisí skleníkových plynů (1, 2 a/nebo 3) se cíl týká, jaký podíl připadá na každý příslušný rámec emisí skleníkových plynů a kterých skleníkových plynů se týká. Podnik vysvětlí, jakým způsobem je zajištěn soulad těchto cílů s jeho hranicemi inventury skleníkových plynů (podle požadavku na zveřejňování informací E1-6). Cíle snižování emisí skleníkových plynů jsou hrubé cíle, což znamená, že podnik nezahrnuje pohlcování skleníkových plynů, uhlíkové kredity ani emise, jejichž vzniku bylo zabráněno, jako prostředek k dosažení cílů snižování emisí skleníkových plynů;
 - (c) podnik zveřejní svůj stávající referenční rok a výchozí hodnotu a od roku 2030 aktualizuje referenční rok pro své cíle snižování emisí skleníkových plynů po každém následujícím pětiletém období. Podnik může zveřejnit minulý pokrok, jehož dosáhl při plnění svých cílů, před stávajícím referenčním rokem za předpokladu, že tyto informace jsou v souladu s požadavky tohoto standardu;
 - (d) cíle snižování emisí skleníkových plynů musí zahrnovat alespoň cílové hodnoty pro rok 2030, a pokud jsou k dispozici, i pro rok 2050. Od roku 2030 se cílové hodnoty stanoví po každém následujícím pětiletém období;
 - (e) podnik uvede, zda jsou cíle snižování emisí skleníkových plynů vědecky podloženy a slučitelné s omezením globálního oteplování na 1,5 °C. Podnik uvede, jaký rámec a metodika byly použity pro stanovení těchto **cílů**, včetně toho, zda jsou odvozeny pomocí odvětvové dekarbonizace a jaké jsou základní klimatické a **politické scénáře** a zda byly cíle externě zajištěny. V rámci kritických předpokladů pro stanovení cílů snižování emisí skleníkových plynů podnik stručně vysvětlí, jak zohlednil budoucí vývoj (např. změny v objemech prodeje, změny v preferencích a poptávce zákazníků, regulační faktory a nové technologie) a jak tyto změny potenciálně ovlivní jeho emise skleníkových plynů i snižování emisí, a
 - (f) podnik popíše očekávané **dekarbonizační páky** a jejich celkový kvantitativní přínos k dosažení cílů snižování emisí skleníkových plynů (např. energetická nebo materiálová účinnost a snížení spotřeby, přechod na jiné palivo, využívání **energie z obnovitelných zdrojů**, postupné vyřazování nebo nahrazování produktů a procesů).

Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – Spotřeba energie a energetický mix

10. **Podnik poskytne informace o své spotřebě energie a energetickém mixu.**
11. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o celkové spotřebě energie v podniku v absolutní hodnotě, o zlepšení energetické účinnosti, o expozici vůči činnostem souvisejícím s uhlím, ropou a zemním plynem a o podílu **obnovitelných zdrojů energie** na celkovém energetickém mixu.

³⁹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 4 v tabulce II přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez iniciativ na snížení emisí uhlíku“), a je v souladu s článkem 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu).

12. Informace požadované podle bodu 35 zahrnují celkovou spotřebu energie v MWh související s vlastní provozní činností rozčleněnou podle:
- (a) celkové spotřeby energie z fosilních zdrojů⁴⁰;
 - (b) celkové spotřeby a energie z jaderných zdrojů;
 - (c) celkové spotřeby energie z obnovitelných zdrojů v rozdělení podle:
 - i. spotřeby paliv z obnovitelných zdrojů včetně biomasy (zahrnující také průmyslový a komunální odpad biologického původu), biopaliv, bioplynu, vodíku z obnovitelných zdrojů⁴¹ atd.;
 - ii. spotřeby nakoupené nebo získané elektřiny, tepla, páry a chladu z obnovitelných zdrojů a
 - iii. spotřeby energie z nepalivových obnovitelných zdrojů, kterou podnik vyrobil sám.
13. Podniky s činnostmi v **odvětvích s vysokým dopadem na klima**⁴² dále rozdělí svou celkovou spotřebu energie z fosilních zdrojů podle:
- (a) palivové spotřeby uhlí a uhelných produktů;
 - (b) palivové spotřeby ropy a ropných produktů;
 - (c) palivové spotřeby zemního plynu;
 - (d) spotřeby paliv z jiných fosilních zdrojů;
 - (e) spotřeby **nakoupené nebo získané elektřiny, tepla, páry nebo chladu** z fosilních zdrojů.
14. Podnik mimoto případně rozčlení a zveřejní odděleně svou výrobu **energie z neobnovitelných zdrojů** a výrobu **energie z obnovitelných zdrojů** v MWh.⁴³

Energetická náročnost na základě čistých výnosů⁴⁴

15. Podnik poskytne informace o energetické náročnosti (celková spotřeba energie na čistý výnos) spojené s činnostmi v **odvětvích s vysokým dopadem na klima**.
16. Informace o energetické náročnosti podle bodu 40 jsou odvozeny pouze z celkové spotřeby energie a čistých výnosů z činností v **odvětvích s vysokým dopadem na klima**.

⁴⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 5 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („podíl spotřeby a výroby energie z neobnovitelných zdrojů“). Toto rozdělení slouží jako referenční údaj pro dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 5 v tabulce II téže přílohy („rozdělení spotřeby energie podle druhů neobnovitelných zdrojů energie“).

⁴¹ V souladu s požadavky aktů v přenesené pravomoci na vodík z obnovitelných zdrojů: nařízení Komise v přenesené pravomoci ze dne 10. února 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 stanovením unijní metodiky, v níž jsou vymezena podrobná pravidla pro výrobu kapalných a plyných paliv z obnovitelných zdrojů nebiologického původu používaných v odvětví dopravy, a nařízení Komise v přenesené pravomoci ze dne 10. února 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 stanovením minimální hodnoty pro úspory emisí skleníkových plynů z recyklovaných paliv s obsahem uhlíku a upřesněním metodiky pro posuzování úspor emisí skleníkových plynů z kapalných a plyných paliv z obnovitelných zdrojů nebiologického původu používaných v odvětví dopravy a z recyklovaných paliv s obsahem uhlíku.

⁴² Odvětví s vysokým dopadem na klima jsou odvětví uvedená v částech A až H a v části L klasifikace NACE (podle definice v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288).

⁴³ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 5 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („podíl spotřeby a výroby energie z neobnovitelných zdrojů“).

⁴⁴ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 6 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („intenzita spotřeby energie podle odvětví s vysokým dopadem na klima“).

17. Podnik upřesní **odvětví s vysokým dopadem na klima**, která se používají pro stanovení energetické náročnosti podle bodu 40.
18. Podnik zveřejní sesouhlasení částky čistých výnosů z činností v **odvětvích s vysokým dopadem na klima** (jmenovatel při výpočtu energetické náročnosti podle bodu 40) s příslušnou položkou nebo poznámkami v účetní závěrce.

Požadavek na zveřejňování informací E1-6 – Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů

19. **Podnik zveřejní své údaje v metrických tunách ekvivalentu CO₂⁴⁵:**
 - (a) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 1;**
 - (b) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 2;**
 - (c) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 3 a**
 - (d) **celkové emise skleníkových plynů.**
20. Cílem požadavku na zveřejňování informací v bodě 44 s ohledem na:
 - (a) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 1**, jak je požadováno v bodě 44 písm. a), je poskytnout přehled o přímých dopadech podniku na změnu klimatu a o podílu jeho celkových emisí skleníkových plynů, které jsou regulovány v rámci systémů obchodování s emisemi;
 - (b) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 2**, jak je požadováno v bodě 44 písm. b), je poskytnout přehled o nepřímých dopadech na změnu klimatu způsobených spotřebovanou energií v podniku, ať už nakoupenou nebo získanou zvenčí;
 - (c) **hrubé emise skleníkových plynů rámce 3**, jak je požadováno v bodě 44 písm. c), je poskytnout přehled o emisích skleníkových plynů, které vznikají v předcházejících a/nebo navazujících částech hodnotového řetězce podniku nad rámec jeho emisí skleníkových plynů rámce 1 a 2. U mnoha podniků mohou být emise skleníkových plynů rámce 3 hlavní složkou inventury skleníkových plynů a jsou důležitým faktorem, který ovlivňuje **rizika přechodu** podniku;
 - (d) **celkové emise skleníkových plynů** podle bodu 44 písm. d) je poskytnout celkový přehled o emisích skleníkových plynů v podniku a o tom, zda pocházejí z jeho vlastních provozních činností nebo z předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce. Tyto zveřejněné informace jsou předpokladem pro měření pokroku při snižování emisí skleníkových plynů v souladu s **cíli** podniku souvisejícími s klimatem a s **cíli politiky** EU.

Informace podle tohoto požadavku na zveřejňování informací jsou zapotřebí rovněž k pochopení **rizik přechodu** podniku souvisejících s klimatem.
21. Při zveřejňování informací o **emisích skleníkových plynů** požadovaných podle bodu 44 podnik odkazuje na body 62 až 67 ESRS 1. Údaje o emisích skleníkových plynů přidružených nebo společných podniků, které jsou součástí předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce podniku (ESRS 1, bod 67), se v zásadě neomezují na podíl na vlastním kapitálu. U svých přidružených podniků, společných podniků, nekonsolidovaných dceřiných podniků (investičních subjektů) a smluvních ujednání, která jsou společnými dohodami a nejsou strukturována prostřednictvím subjektu (tj. společně kontrolované činnosti a aktiva), podnik zahrne emise skleníkových plynů v souladu s

⁴⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatele č. 1 a č. 2 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („emise skleníkových plynů“ a „uhlíková stopa“). Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu), čl. 5 odst. 1, článkem 6 a čl. 8 odst. 1.

rozsahem **provozního řízení**, které nad nimi podnik vykonává.

22. V případě významných změn v definici toho, co představuje podnik podávající zprávu a jeho předcházejících a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce**, podnik tyto změny zveřejní a vysvětlí jejich vliv na meziroční srovnatelnost vykázaných **emisí** skleníkových plynů (tj. vliv na srovnatelnost emisí skleníkových plynů za stávající a předchozí vykazované období).
23. Zveřejnění hrubých **emisí skleníkových plynů rámce 1** podle bodu 44 písm. a) musí obsahovat:
 - (a) hrubé emise skleníkových plynů rámce 1 v metrických tunách ekvivalentu CO₂ a
 - (b) procentní podíl emisí skleníkových plynů rámce 1 z regulovaných systémů obchodování s emisemi.
24. Zveřejnění hrubých **emisí skleníkových plynů rámce 2** podle bodu 44 písm. b) musí obsahovat:
 - (a) hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 založené na lokalitě v metrických tunách ekvivalentu CO₂ a
 - (b) hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 založené na trhu v metrických tunách ekvivalentu CO₂.
25. Pro **emise rámce 1 a rámce 2** zveřejněné podle bodu 44 písm. a) a b) podnik informace rozdělí a odděleně zveřejní emise pocházející z:
 - (a) konsolidované účetní skupiny (mateřský podnik a dceřiné podniky) a
 - (b) podniků, do nichž se investuje, jako jsou přidružené podniky, společné podniky nebo nekonsolidované dceřiné podniky, které nejsou plně konsolidovány v účetní závěrce konsolidované účetní skupiny, a také smluvní ujednání, která jsou společnými dohodami, jež nejsou strukturována prostřednictvím účetní jednotky (tj. společně kontrolované činnosti a aktiva), nad nimiž podnik vykonává provozní řízení.
26. Zveřejnění hrubých **emisí skleníkových plynů rámce 3** podle bodu 44 písm. c) musí zahrnovat emise skleníkových plynů v metrických tunách ekvivalentu CO₂ z každé významné **kategorie rámce 3** (tj. z každé kategorie rámce 3 která je pro podnik prioritní).
27. Údaj o celkových **emisích skleníkových plynů** podle bodu 44 písm. d) se rovná součtu **emisí skleníkových plynů rámce 1, 2 a 3** podle bodu 44 písm. a) až c). Celkové emise skleníkových plynů se zveřejňují v členění, které rozlišuje:
 - (a) celkové emise skleníkových plynů odvozené od základních emisí skleníkových plynů rámce 2, které se měří metodou založenou na lokalitě, a
 - (b) celkové emise skleníkových plynů odvozené od základních emisí skleníkových plynů rámce 2, které se měří metodou založenou na trhu.

Intenzita skleníkových plynů na základě čistých výnosů⁴⁶

28. Podnik zveřejní intenzitu **emisí** skleníkových plynů (celkové emise skleníkových plynů na čistý výnos).
29. Zveřejnění intenzity emisí skleníkových plynů podle bodu 53 udává celkové **emise** skleníkových plynů v metrických tunách ekvivalentu CO₂ (požadované podle bodu 44 písm.

⁴⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 3 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („intenzita skleníkových plynů společností, do nichž je investováno“). Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu), čl. 8 odst. 1.

- d) na čistý výnos.
30. Podnik zveřejní sesouhlasení částek čistých výnosů (jmenovatel při výpočtu intenzity **emisí** skleníkových plynů podle bodu 53) s příslušnou položkou nebo poznámkami v účetní závěrce.

Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů

31. Podnik zveřejní:
- (a) **pohlcování a ukládání skleníkových plynů v metrických tunách ekvivalentu CO₂, které vyplývají z projektů, jež mohl vyvinout v rámci své vlastní činnosti nebo k nimž přispěl v předcházejících a/nebo navazujících částech svého hodnotového řetězce, a**
 - (b) **množství snížení emisí skleníkových plynů nebo jejich pohlcení z projektů ke zmírnění změny klimatu mimo jeho hodnotový řetězec, které financoval nebo hodlá financovat prostřednictvím nákupu uhlíkových kreditů.**
32. Tento požadavek na zveřejňování informací je:
- (a) poskytnout informace o **opatřeních** podniku k trvalému odstraňování nebo aktivní podpoře odstraňování skleníkových plynů z atmosféry, případně k dosažení **cílů nulových čistých emisí** (jak je uvedeno v bodě 60);
 - (b) poskytnout přehled o rozsahu a kvalitě **uhlíkových kreditů**, které podnik nakoupil nebo hodlá nakoupit na dobrovolném trhu, případně na podporu svých tvrzení o neutralitě skleníkových plynů (jak je uvedeno v bodě 61).
33. Zveřejnění informací o **pohlcování a ukládání skleníkových plynů** podle bodu 56 písm. a) musí případně obsahovat:
- (a) celkový objem pohlcování a ukládání skleníkových plynů v metrických tunách ekvivalentu CO₂, a to rozčleněný a samostatně zveřejněný pro množství související s vlastními provozními činnostmi podniku a předcházejícími a/nebo navazujícími částmi jeho hodnotového řetězce a rozdělený podle činností pohlcování; a
 - (b) předpoklady, metodiky a rámce výpočtu, které podnik používá.
34. Zveřejnění informací o **uhlíkových kreditech** podle bodu 56 písm. b) musí případně obsahovat:
- (a) celkové množství uhlíkových kreditů mimo **hodnotový řetězec** podniku v metrických tunách ekvivalentu CO₂, které jsou ověřeny podle uznávaných norem kvality a zrušeny ve vykazovaném období, a
 - (b) celkové množství uhlíkových kreditů mimo hodnotový řetězec podniku v metrických tunách ekvivalentu CO₂, které se plánuje v budoucnu zrušit a které jsou založeny na stávajících smluvních dohodách či nikoli.
35. V případě, že podnik vedle **cílů snižování** hrubých **emisí skleníkových plynů** zveřejní i **cíl týkající se čistých nulových emisí** (dle požadavku na zveřejňování informací E1-4, bodu 30), vysvětlí rozsah, použité metodiky a rámce a způsob, jakým mají být zbytkové **emise** skleníkových plynů (po přibližně 90–95% snížení emisí skleníkových plynů s možností odůvodněných odvětvových odchylek v souladu s uznávaným odvětvovým postupem dekarbonizace) neutralizovány například pohlčováním skleníkových plynů v rámci jeho vlastních provozních činností a v předcházejících a/nebo navazujících částech hodnotového řetězce.
36. V případě, že podnik veřejně prohlásil, že je neutrální z hlediska emisí skleníkových plynů, a že využívá **uhlíkové kredity**, vysvětlí:

- (a) zda a jak jsou tato prohlášení doprovázena **cíli snižování emisí** skleníkových plynů, jak vyžaduje požadavek na zveřejňování informací ESRS E1-4;
- (b) zda a jak tato prohlášení a spoléhání se na uhlíkové kredity nebrání ani neomezuje dosažení jeho cílů snižování emisí skleníkových plynů⁴⁷, případně jeho cíl nulových čistých emisí, a
- (c) důvěryhodnost a integritu použitých uhlíkových kreditů, včetně odkazu na uznávané normy kvality.

Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – Interní stanovování cen uhlíku

37. **Podnik zveřejní, zda uplatňuje systémy interního stanovování cen uhlíku, a pokud ano, jak tyto systémy podporují jeho rozhodování a motivují k provádění politik a cílů souvisejících s klimatem.**
38. Informace požadované v bodě 62 musí zahrnovat:
- (a) typ systému interního stanovování cen uhlíku, například stínové ceny uplatňované při rozhodování o kapitálových výdajích nebo investicích do výzkumu a vývoje, interní poplatky za uhlík nebo interní uhlíkové fondy;
 - (b) konkrétní oblast působnosti systémů stanovování cen uhlíku (činnosti, zeměpisné oblasti, subjekty atd.);
 - (c) ceny uhlíku použité podle typu systému a kritické předpoklady pro stanovení cen, včetně zdroje použitých cen uhlíku a důvodů, proč jsou považovány za relevantní pro vybrané použití. Podnik může zveřejnit metodiku výpočtu cen uhlíku, včetně toho, do jaké míry byly ceny stanoveny na základě vědeckých pokynů a jak jejich budoucí vývoj souvisí s vědecky podloženými trajektoriemi stanovování cen uhlíku; a
 - (d) přibližné hrubé objemy emisí skleníkových plynů rámce 1, 2 a případně rámce 3 v běžném roce v metrických tunách ekvivalentu CO₂, na něž se tyto systémy vztahují, a jejich podíl na celkových emisích skleníkových plynů podniku pro každý příslušný rámec.

Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem

39. **Podnik zveřejní své:**
- (a) **předpokládané finanční následky významných fyzických rizik;**
 - (b) **předpokládané finanční následky významných rizik přechodu a**
 - (c) **potenciál k využití významných příležitostí souvisejících s klimatem.**
40. Informace požadované podle bodu 64 doplňují informace o současných **finančních následcích** požadované podle ESRS 2 SBM-3 bodu 48 písm. d). Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací týkajících se:
- (a) **předpokládaných finančních následků** v důsledku významných **fyzických rizik a rizik přechodu** je zajistit porozumění tomu, jakým způsobem tato rizika mají (nebo lze důvodně očekávat, že budou mít) významný vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu. Podkladem pro posouzení předpokládaných finančních následků významných fyzických rizik a rizik přechodu by měly být výsledky **analýzy scénářů**

⁴⁷ Tyto informace jsou v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 (evropský právní rámec pro klima), čl. 2 odst. 1.

použité k provedení analýzy odolnosti podle požadavků bodů AR 10 až AR 13;

- (b) potenciálu k využití významných **příležitostí** souvisejících s klimatem je umožnit pochopení toho, jak může podnik finančně těžit z významných příležitostí souvisejících s klimatem. Toto zveřejnění doplňuje klíčové ukazatele výkonnosti, které mají být zveřejněny v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.
41. Zveřejnění **předpokládaných finančních následků** významných **fyzických rizik** podle bodu 64 písm. a) musí zahrnovat⁴⁸:
- (a) peněžní částku a podíl (procento) aktiv s významným fyzickým rizikem v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu před zvážením **opatření pro přizpůsobení se změně klimatu**; s peněžními částkami těchto aktiv rozdělenými podle akutních a chronických fyzických rizik⁴⁹;
 - (b) podíl aktiv s významným fyzickým rizikem, na něž se vztahují **opatření pro přizpůsobení se změně klimatu**;
 - (c) umístění významných aktiv s významným fyzickým rizikem⁵⁰ a
 - (d) peněžní částku a podíl (procento) čistých výnosů z podnikatelských činností s významným fyzickým rizikem v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
42. Zveřejnění **předpokládaných finančních následků** významného rizika přechodu podle bodu 64 písm. b) musí zahrnovat:
- (a) peněžní částku a podíl (procento) aktiv s významným rizikem přechodu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu před zvážením **opatření ke zmírňování změny klimatu**;
 - (b) podíl aktiv s významným rizikem přechodu, na něž se vztahují **opatření ke zmírňování změny klimatu**;
 - (c) rozdělení účetní hodnoty nemovitostí podniku podle tříd energetické účinnosti⁵¹;
 - (d) závazky, které může být nutné vykázat v účetní závěrce v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu; a
 - (e) peněžní částku a podíl (procento) čistých výnosů z podnikatelských činností s významným rizikem přechodu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, včetně případných čistých výnosů od zákazníků podniku vykonávajících činnosti související s uhlím, ropou a zemním plynem.
43. Podnik zveřejní sesouhlasení příslušných položek nebo poznámek v účetní závěrce s:
- (a) významnými částkami aktiv a čistých výnosů s významným fyzickým rizikem (jak vyžaduje bod 66);
 - (b) významnými částkami aktiv, závazků a čistých výnosů s významným rizikem přechodu (jak vyžaduje bod 67).
44. Za účelem zveřejnění informací o potenciálu k využití **příležitostí** souvisejících s klimatem,

⁴⁸ Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu).

⁴⁹ Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky obsaženými v prováděcím nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 5: Bankovní portfolio – fyzické riziko v souvislosti se změnou klimatu: expozice podléhající fyzickému riziku

⁵⁰ Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky obsaženými v prováděcím nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 5: Bankovní portfolio – fyzické riziko v souvislosti se změnou klimatu: expozice podléhající fyzickému riziku

⁵¹ Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky obsaženými v prováděcím nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 2: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěry zajištěné nemovitým majetkem – energetická účinnost kolaterálu.

které vyžaduje bod 64 písm. c), podnik zváží⁵²:

- (a) očekávané úspory nákladů v důsledku **opatření ke zmírňování změny klimatu** a přizpůsobování se této změně a
 - (b) potenciální velikost trhu nebo očekávané změny čistých výnosů z nízkouhlíkových produktů a služeb nebo adaptačních řešení, ke kterým podnik má nebo může mít přístup.
45. Vyčíslení **finančních následků**, které vyplývají z **příležitostí**, se nevyžaduje, pokud takovéto informace nesplňují kvalitativní charakteristiky užitečných informací obsažené v ESRS 1 dodatku B *Kvalitativní charakteristiky informací*.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS E1. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací E1-1 – Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu

- AR 1. **Plán přechodu** se týká úsilí podniku o **zmírňování změny klimatu**. Očekává se, že podnik při zveřejňování svého plánu přechodu poskytne stručné vysvětlení, jak upraví svou strategii a **obchodní model**, aby zajistil slučitelnost s přechodem na udržitelné hospodářství a s omezením globálního oteplování na 1,5 °C v souladu s Pařížskou dohodou (nebo aktualizovanou mezinárodní dohodou o změně klimatu) a s cílem dosáhnout do roku 2050 klimatické neutrality bez jakéhokoli překročení nebo jen s omezeným překročením, jak je stanoveno v nařízení (EU) 2021/1119 (evropský právní rámec pro klima), a případně jak přizpůsobí svoji expozici vůči činnostem souvisejícím s uhlím, ropou nebo zemním plynem.
- AR 2. Odvětvové modely nebyly dosud veřejnými **politikami** vymezeny pro všechna odvětví. Zveřejněné informace podle bodu 16 písm. a) o slučitelnosti **plánu přechodu** s cílem omezit globální oteplování na 1,5 °C je tudíž třeba chápat jako zveřejnění **cíle podniku v oblasti snižování emisí skleníkových plynů**. Zveřejněné informace podle bodu 16 písm. a) se porovnávají ve vztahu k modelovému směru, který omezuje teplotu na 1,5 °C. Tato referenční hodnota by měla být založena buď na odvětvovém plánu dekarbonizace, je-li pro odvětví, v němž podnik působí, k dispozici, nebo na scénáři pro celé hospodářství s přihlédnutím k jeho omezením (tj. jedná se o prostý převod cílů týkajících se **snižování emisí** ze státní úrovně na podnikovou úroveň). Tento AR je třeba vykládat také ve spojení s AR 26 a AR 27 a odvětvovými plány dekarbonizace, na které odkazují.
- AR 3. Při zveřejňování informací podle bodu 16 písm. d) může podnik vzít v úvahu:
- (a) kumulativní **nevyhnutelné emise skleníkových plynů** spojené s klíčovými aktivy od vykazovaného roku do roku 2030 a 2050 v tunách ekvivalentu CO₂. To se vyhodnotí jako součet odhadovaných emisí skleníkových plynů rámce 1 a 2 za provozní dobu životnosti aktivních a pevně plánovaných klíčových aktiv. Klíčová aktiva jsou aktiva, která podnik vlastní nebo kontroluje a která se skládají ze stávajících nebo plánovaných aktiv (jako jsou stacionární nebo mobilní **zařízení**, objekty a vybavení), jež jsou zdrojem buď významných přímých, nebo energeticky nepřímých emisí skleníkových plynů. Pevně plánovaná klíčová aktiva jsou aktiva, která podnik s největší pravděpodobností zavede v příštích pěti letech;

⁵²Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu).

- (b) kumulativní nevyhnutelné emise skleníkových plynů spojené s přímými emisemi skleníkových plynů ve fázi používání prodaných produktů v tunách ekvivalentu CO₂, které se stanoví jako součin objemu prodeje produktů ve vykazovaném roce a součtu odhadovaných přímých emisí skleníkových plynů ve fázi používání během očekávané doby životnosti. Tento požadavek platí pouze v případě, že podnik označil **kategorii rámce 3** „použití prodaných produktů“ za významnou podle požadavku na zveřejňování informací E1-6, bodu 51; a
 - (c) vysvětlení plánů řízení, tj. plánů pro transformaci, vyřazení z provozu nebo postupné vyřazení aktiv a produktů náročných na emise skleníkových plynů a energii.
- AR 4. Při zveřejňování informací podle bodu 16 písm. e) podnik vysvětlí, jak sladění jeho hospodářských činností s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 (vývoj zelených příjmů) by časem mělo představovat podporu pro jeho přechod k udržitelnému hospodářství. Podnik přitom zohlední klíčové ukazatele výkonnosti, které musí být zveřejněny podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (zejména příjmy a kapitálové výdaje v souladu s taxonomií a případně plány kapitálových výdajů).
- AR 5. Při zveřejňování informací podle bodu 16 písm. f) podnik uvede, zda je či není vyloučen z referenčních hodnot EU navázaných na Pařížskou dohodu v souladu s kritérii pro vyloučení uvedenými v čl. 12 odst. 1 písm. d) až g)⁵³ a v čl. 12 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 (nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu)⁵⁴.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- AR 6. Při zveřejňování informací o rozsahu analýzy odolnosti podle bodu 19 písm. a) podnik vysvětlí, která část jeho vlastních provozních činností a předcházejících a/nebo navazujících částí **hodnotového řetězce**, jakož i která významná **fyzická rizika** a **rizika přechodu** mohla být z analýzy vyloučena.
- AR 7. Při zveřejňování informací o tom, jak byla provedena analýza odolnosti podle bodu 19 písm. b), podnik vysvětlí:
- (a) kritické předpoklady ohledně toho, jak přechod na nízkouhlíkové a odolné hospodářství ovlivní související makroekonomické trendy, spotřebu energie a energetický mix a předpoklady o zavádění technologií;
 - (b) použité časové horizonty a jejich soulad s klimatickými a obchodními **scénáři** zvažovanými pro určení významných **fyzických rizik** a **rizik přechodu** (body AR 11 až AR 12) a stanovení **cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů** (uváděných v rámci požadavku na zveřejňování informací E1-4) a
 - (c) to, jak byly zváženy odhadované **předpokládané finanční následky** významných **fyzických rizik** a **rizik přechodu** (podle požadavku na zveřejňování informací E1-9), jakož i zmírňující **opatření** a zdroje (zveřejněné v rámci požadavku na zveřejňování informací E1-3).

⁵³Ustanovení čl. 12 odst. 1 nařízení o normách pro referenční hodnoty v oblasti klimatu stanoví, že „administrátoři referenčních hodnot EU navázaných na Pařížskou dohodu vyloučí následující společnosti:

a) společnosti, kterým plyne nejméně 1 % příjmů z průzkumu, těžby, získávání, distribuce nebo rafinace černého a hnědého uhlí; nebo
b) společnosti, kterým plyne nejméně 10 % příjmů z průzkumu, těžby, distribuce nebo rafinace ropných paliv; nebo
c) společnosti, kterým plyne nejméně 50 % příjmů z průzkumu, těžby, výroby nebo distribuce plyných paliv; nebo
d) společnosti, kterým plyne nejméně 50 % příjmů z výroby elektřiny s intenzitou emisí skleníkových plynů vyšší než 100 g CO₂ e/kWh.“

V čl. 12 odst. 2 se uvádí, že „administrátoři referenčních hodnot EU navázaných na Pařížskou dohodu vyloučí z těchto referenčních hodnot všechny společnosti, u nichž buď oni, nebo externí poskytovatelé údajů zjistí nebo odhadnou v souladu s pravidly pro odhady stanovenými v čl. 13 odst. 2 tohoto nařízení, že významně poškozují jeden nebo více environmentálních cílů uvedených v článku 9 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852“.

⁵⁴Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky v prováděcím nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 1, změna klimatu – riziko přechodu.

AR 8. Při zveřejňování informací o výsledcích analýzy odolnosti podle bodu 19 písm. c) podnik vysvětlí:

- (a) oblasti nejistot analýzy odolnosti a to, do jaké míry jsou ohrožená aktiva a obchodní činnosti zohledněny v rámci definice strategie podniku, investičních rozhodnutí a současných a plánovaných **opatření** ke zmírnění rizik;
- (b) schopnost podniku upravit nebo přizpůsobit svou strategii a **obchodní model** změnám klimatu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, včetně zajištění trvalého přístupu k financování za přijatelné kapitálové náklady, schopnosti přesunout, modernizovat nebo vyřadit z provozu stávající aktiva, změnit portfolio výrobků a služeb nebo requalifikovat své zaměstnance.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s klimatem

AR 9. Při zveřejňování informací o postupech identifikace a hodnocení dopadů na klima podle bodu 20 písm. a) podnik vysvětlí, jakým způsobem:

- (a) prověřil své činnosti a plány s cílem identifikovat skutečné a potenciální budoucí zdroje emisí skleníkových plynů a případně i příčiny dalších dopadů souvisejících s klimatem (např. **emise** černého uhlíku nebo troposférického ozonu nebo **změny ve využívání půdy**) v rámci vlastních provozních činností a v hodnotovém řetězci a
- (b) posoudil jejich skutečné a potenciální dopady na změnu klimatu (tj. celkové emise skleníkových plynů).

AR 10. Podnik může propojit informace zveřejněné podle bodu 20 písm. a) a AR 9 s informacemi zveřejněnými podle následujících požadavků na zveřejňování informací: požadavek na zveřejňování informací E1-1, bodu 16 písm. d) o nevyhnutelných emisích skleníkových plynů; požadavek na zveřejňování informací E1-4 a požadavek na zveřejňování informací E1-6.

AR 11. Při zveřejňování informací o postupech identifikace a hodnocení **fyzických rizik** podle bodu 20 písm. b) podnik vysvětlí, zda a jak:

- (a) identifikoval nebezpečí související s klimatem (viz tabulka níže) v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a prověřil, zda mohou být jeho aktiva a obchodní činnosti těmto nebezpečím vystaveny;
- (b) definoval krátkodobé, střednědobé a dlouhodobé horizonty, a to, jak jsou tyto definice propojeny s očekávanou dobou životnosti jeho aktiv, horizonty strategického plánování a plány přidělování kapitálu;
- (c) posoudil, do jaké míry mohou být jeho aktiva a podnikatelské činnosti vystaveny zjištěným nebezpečím souvisejícím s klimatem a citlivá na tato nebezpečí, přičemž vzal v úvahu pravděpodobnost, rozsah a trvání těchto nebezpečí, jakož i geoprostorové souřadnice (jako je klasifikace územních statistických jednotek – NUTS pro území EU) specifické pro místa, kde se podnik nachází, a jeho **dodavatelské řetězce**, a
- (d) provedl identifikaci nebezpečí souvisejících s klimatem a posoudil, zda je expozice a citlivost založena na klimatických **scénářích** s vysokými **emisemi**, například podle IPCC SSP5-8.5 nebo příslušných regionálních klimatických projekcí založených na těchto emisních scénářích nebo na klimatických scénářích NGFS (sítě pro ekologizaci finančního systému) a scénářích s fyzickými riziky jako „svět horkých domů“ nebo „příliš málo, příliš pozdě“. Obecné požadavky týkající se **analýzy scénářů** souvisejících s klimatem viz body 18, 19, AR 13 až AR 15.

Klasifikace nebezpečí souvisejících s klimatem (Zdroj: nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139)				
	Související s teplotou	Související s větrem	Související s vodou	Související s pevným povrchem
Chronic ká	Mění se teplota (vzduchu, sladké vody, mořské vody)	Mění se větrné poměry	Mění se srážkové poměry a druhy srážek (déšť, krupobití, sníh/led)	Eroze pobřeží
	Tepelný stres		Srážky nebo hydrologická proměnlivost	Degradace půdy
	Proměnlivost teploty		Okyselování oceánů	Eroze půdy
	Tání permafrostu		Zasolování	Soliflukce
			Zvyšování hladiny moří	
			Vodní stres	
Akutní	Vlna veder	Cyklon, hurikán, tajfun	Sucho	Lavina
	Studená vlna/mráz	Bouře (včetně sněhových, prachových a písečných)	Silné srážky (déšť, krupobití, sníh/led)	Sesuv půdy
	Lesní požár	Tornádo	Povodeň (pobřežní, říční, dešťová, způsobená podzemními vodami)	Sesedání půdy
			Protržení ledovcového jezera	

AR 12. Při zveřejňování informací o postupech identifikace **rizik přechodu** a **příležitostí** podle bodu 20 písm. c) podnik vysvětlí, zda a jakým způsobem:

- identifikoval události spojené s přechodem (viz tabulka s příklady níže) v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a prověřil, zda jeho aktiva a obchodní činnosti mohou být těmito událostmi vystaveny. V případě rizik přechodu a příležitostí může to, co je považováno za dlouhodobé, zahrnovat více než deset let a může být v souladu s cíli veřejné politiky v oblasti klimatu;
- posoudil, do jaké míry mohou být jeho aktiva a podnikatelské činnosti vystaveny identifikovaným událostem spojeným s přechodem a jsou na ně citlivé, přičemž vzal v úvahu pravděpodobnost, rozsah a dobu trvání událostí spojených s přechodem;
- vycházel při identifikaci událostí spojených s přechodem a posouzení expozice z **analýzy scénářů** souvisejících s klimatem, ohledem na scénář přinejmenším v souladu s Pařížskou dohodou a omezením změny klimatu a oteplování na 1,5 °C, například na základě scénářů Mezinárodní energetické agentury (čisté nulové emise do roku 2050, scénář udržitelného rozvoje atd.) podněbí nebo na základě klimatických scénářů NGFS (sítě pro ekologizaci finančního systému). Obecné požadavky týkající se analýzy scénářů souvisejících s klimatem viz body 18, 19, AR 13 až AR 15; a
- identifikoval aktiva a podnikatelské činnosti, které nejsou slučitelné s přechodem na klimaticky neutrální hospodářství nebo vyžadují značné úsilí, aby byly slučitelné s tímto přechodem (např. z důvodu značných **nevyhnutelných emisí skleníkových plynů** nebo neslučitelnosti s požadavky na soulad s taxonomií podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139).

Příklady transformačních událostí souvisejících s klimatem (příklady vycházejí z klasifikace

Pracovní skupiny pro zveřejňování finančních informací v souvislosti se změnou klimatu (TCFD)

Politika a právo	Technologie	Trh	Dobrá pověst
Zvýšení cen emisí skleníkových plynů	Nahrazení stávajících produktů a služeb možnostmi s nižšími emisemi	Změna chování zákazníků	Změny v preferencích spotřebitelů
Větší povinnosti týkající se podávání zpráv o emisích	úspěšné investice do nových technologií	Nejistota tržních signálů	Stigmatizace odvětví
Pověření a regulace týkající se stávajících produktů a služeb	Náklady na přechod na technologie s nižšími emisemi	Vyšší náklady na suroviny	Zvýšený zájem zúčastněných stran
Pověření a regulace týkající se stávajících výrobních procesů			Negativní zpětná vazba od zúčastněných stran
Vystavení soudním sporům			

Analýza scénářů souvisejících s klimatem

AR 13. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodů 19, 20, 21, AR 10 a AR 11 podnik vysvětlí, jakým způsobem použil **analýzu scénářů** souvisejících s klimatem, která je přiměřená jeho podmínkám, k identifikaci a posouzení **fyzických rizik** a **rizik přechodu a příležitostí** v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, včetně:

- toho, které **scénáře** byly použity, jejich zdroje a soulad s nejnovějšími vědeckými poznatky;
- popisu, časových horizontů a použitých koncových bodů s pojednáním o tom, proč se domnívá, že rozsah použitých scénářů pokrývá jeho pravděpodobná rizika a nejistoty;
- klíčových sil a faktorů, které byly zohledněny v každém scénáři, a proč jsou pro podnik relevantní, například předpoklady **politiky**, makroekonomické trendy, využití energie a energetický mix a technologické předpoklady, a
- klíčových vstupních údajů a omezení scénářů, mimo jiné úroveň jejich podrobnosti (např. zda je analýza fyzických rizik souvisejících s klimatem založena na geoprostorových souřadnicích specifických pro místa, kde podnik působí, nebo na obecných údajích na vnitrostátní či regionální úrovni).

AR 14. Při provádění **analýzy scénářů** může podnik vzít v úvahu následující pokyny: technický dodatek TCFD „The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities“ (Využití analýzy scénářů při zveřejňování informací o rizicích a příležitostech souvisejících s klimatem) (2017); dokument TCFD „Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies“ (Pokyny k analýze scénářů pro nefinanční podniky) (2020); normu ISO 14091:2021 „Adaptace na změny klimatu – Směrnice pro zranitelnost, dopady a posuzování rizik“; jakékoli jiné uznávané průmyslové normy, jako je NGFS (síť pro ekologizaci finančního systému), a unijní, vnitrostátní, regionální a místní předpisy.

AR 15. Podnik stručně vysvětlí, jak jsou použité klimatické **scénáře** slučitelné s kritickými předpoklady souvisejícími s klimatem, jež jsou uvedeny v účetní závěrce.

Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – Politiky týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně

AR 16. **Politiky** týkající se **zmírňování změny klimatu** nebo **přizpůsobování se změně klimatu** mohou být zveřejněny odděleně, jelikož se jejich cíle, dotčené osoby, **opatření** a zdroje

potřebné k jejich provádění liší.

- AR 17. **Politiky** týkající se **zmírňování změny klimatu** se zabývají řízením **emisí skleníkových plynů** v podniku, pohlcováním skleníkových plynů a **riziky přechodu** v různých časových horizontech, a to v rámci jeho vlastních provozních činností a/nebo v předcházejících a/nebo navazujících částech **hodnotového řetězce**. Požadavek podle bodu 14 se může týkat samostatných politik ke zmírňování změny klimatu i příslušných politik v jiných oblastech, které nepřímo podporují zmírňování změny klimatu, včetně politik v oblasti **odborné přípravy**, zadávání veřejných zakázek nebo **dodavatelského řetězce**, investičních politik nebo politik týkajících se vývoje produktů.
- AR 18. **Politiky** týkající se **přizpůsobování se změně klimatu** se zabývají řízením fyzických klimatických rizik podniku a **rizik přechodu** souvisejících s přizpůsobováním se změně klimatu. Požadavek podle bodů 22 a 25 se může týkat jak samostatných politik k přizpůsobování se změně klimatu, tak i příslušných politik v jiných oblastech, které nepřímo podporují přizpůsobování se změně klimatu, včetně politik v oblasti **odborné přípravy**, mimořádných událostí nebo bezpečnosti a ochrany zdraví.

Požadavky na zveřejňování informací E1-3 – Opatření a zdroje v souvislosti s politikami týkajícími se změny klimatu

- AR 19. Při zveřejňování informací o **opatřeních** podle bodu 29 písm. a) a b) může podnik:
- (a) zveřejnit svá klíčová přijatá opatření a/nebo plány k provádění politik týkajících se **zmírňování změny klimatu** a **přizpůsobování se této změně** v rámci jednotlivých nebo samostatných opatření;
 - (b) shrnout typy zmírňujících opatření (dekarbonizační páky), jako je energetická účinnost, elektrifikace, změna paliva, využívání **energie z obnovitelných zdrojů**, změna produktů a dekarbonizace dodavatelského řetězce, jež odpovídají konkrétním opatřením podniků;
 - (c) zveřejnit seznam klíčových zmírňujících opatření spolu s měřitelnými **cíli** (podle požadavku na zveřejňování informací E1-4) s rozdělením podle dekarbonizačních pák, a
 - (d) zveřejnit opatření pro **přizpůsobení se změně klimatu** podle typu adaptačního řešení, jako jsou řešení blízka přírodě, technická nebo technologická řešení.
- AR 20. Při zveřejňování informací o zdrojích podle bodu 29 písm. c) uvede podnik pouze významné částky provozních a kapitálových výdajů, které jsou nutné pro realizaci opatření, jelikož účelem těchto informací je prokázat důvěryhodnost jeho **opatření**, nikoli sesouhlasit zveřejněné částky s účetní závěrkou. Zveřejněné částky kapitálových a provozních výdajů představují přírůstky hmotného i nehmotného majetku v běžném účetním roce a plánované přírůstky v budoucích obdobích provádění opatření. Zveřejněné částky představují pouze přírůstkové finanční investice, které přímo přispívají k dosažení **cílů** podniku.
- AR 21. V souladu s požadavky ESRS 2 MDR-A podnik vysvětlí, zda a do jaké míry závisí jeho schopnost provést **opatření** na dostupnosti a přidělení zdrojů. Průběžný přístup k financování za přijatelné náklady kapitálu může být rozhodující pro realizaci opatření podniku, která zahrnují jeho přizpůsobení se změnám nabídky/poptávky nebo související akvizice a významné investice do výzkumu a vývoje (VaV).
- AR 22. Částky provozních a kapitálových výdajů potřebné k provedení **opatření** zveřejněných podle bodu 29 písm. c) musí být v souladu s klíčovými ukazateli výkonnosti (kapitálových a provozních výdajů) a případně s plánem kapitálových výdajů požadovaným nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178. Podnik vysvětlí případné rozdíly mezi významnými částkami provozních a kapitálových výdajů zveřejněnými podle tohoto standardu a klíčovými ukazateli výkonnosti zveřejněnými podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, například v důsledku zveřejnění nezpůsobilých hospodářských činností, jak jsou definovány v uvedeném nařízení. Podnik může strukturovat svá opatření

podle hospodářské činnosti, aby porovnal své provozní a kapitálové výdaje a případně své plány provozních výdajů a/nebo kapitálových výdajů se svými klíčovými ukazateli výkonnosti v souladu s taxonomií.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E1-4 – Cíle týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně

- AR 23. Podle bodu 34 písm. a) může podnik zveřejnit cíle **snížování emisí skleníkových plynů** v hodnotě intenzity. Cíle intenzity jsou formulovány jako poměr **emisí skleníkových plynů** k jednotce fyzické činnosti nebo ekonomické produkce. Příslušné jednotky činnosti nebo produkce jsou uvedeny v odvětvových standardech ESRS. V případech, kdy podnik stanovil pouze cíl týkající se snížování intenzity emisí skleníkových plynů, musí nicméně zveřejnit související absolutní hodnoty pro cílový rok a mezitímní cílový rok (roky). To může vést k situaci, kdy je podnik povinen zveřejnit nárůst absolutních emisí skleníkových plynů pro cílový rok a mezitímní cílový rok (cílové roky), například proto, že předpokládá organický růst svého podnikání.
- AR 24. Při zveřejňování informací podle bodu 34 písm. b) podnik uvede podíl cíle týkajícího se každého příslušného **rámcce emisí skleníkových plynů (1, 2 nebo 3)**. Podnik uvede metodu použitou pro výpočet **emisí skleníkových plynů** rámce 2 zahrnutých do cíle (tj. buď metodu založenou na lokalitě, nebo metodu založenou na trhu). Pokud se hranice **cíle snížování emisí skleníkových plynů** liší od hranic emisí skleníkových plynů vykázaných podle požadavku na zveřejňování informací E1-6, zveřejní podnik informaci o tom, které plyny jsou zahrnuty, příslušný procentní podíl emisí skleníkových plynů rámce 1, 2, 3 a celkových emisí skleníkových plynů, na něž se cíl vztahuje. Pokud jde o **cíle dceřiných podniků** snížování emisí skleníkových plynů, podnik uplatňuje tyto požadavky obdobně i na úrovni dceřiného podniku.
- AR 25. Při zveřejňování informací podle bodu 34 písm. c) o referenčním roce a výchozí hodnotě:
- (a) podnik stručně vysvětlí, jak zajistil, aby výchozí hodnota, na jejímž základě se měří pokrok při plnění cíle, byla reprezentativní pro zahrnuté činnosti a vlivy vnějších faktorů (např. teplotní anomálie v určitém roce ovlivňující množství spotřebované energie a související emise skleníkových plynů). To lze provést normalizací výchozí hodnoty, například použitím výchozí hodnoty, která je odvozena z tříletého průměru, pokud se tím zvýší reprezentativnost a umožní věrnější zobrazení;
 - (b) výchozí hodnota a referenční rok se nemění, pokud nedojde k významným změnám v cílové hodnotě nebo mezích pro vykazování. V takovém případě podnik vysvětlí, jak nová výchozí hodnota ovlivňuje nový cíl, jeho dosažení a prezentaci pokroku v průběhu času. Aby se posílila srovnatelnost, podnik při stanovování nových **cílů** zvolí poslední referenční rok, který nepředchází prvnímu vykazovanému roku nového cílového období o více než tři roky. Například v případě cílového roku 2030 a cílového období mezi lety 2025 a 2030 se referenční rok vybere z období mezi lety 2022 a 2025;
 - (c) podnik aktualizuje svůj referenční rok od roku 2030 a poté po každém pětiletém období. To znamená, že před rokem 2030 může být referenčním rokem, který si podniky zvolí, buď v současnosti uplatňovaný referenční rok pro stávající cíle, nebo první rok uplatňování požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti, jak je stanoveno v čl. 5 odst. 2 směrnice (EU) 2022/2464 (2024, 2025 nebo 2026) a po roce 2030 každých pět let (2030, 2035 atd.), a
 - (d) při prezentaci cílů souvisejících s klimatem může podnik zveřejnit pokrok při plnění těchto cílů dosažený před stávajícím referenčním rokem. Podnik přitom v co nejvyšší míře zajistí, aby informace o dosavadním pokroku byly v souladu s požadavky tohoto

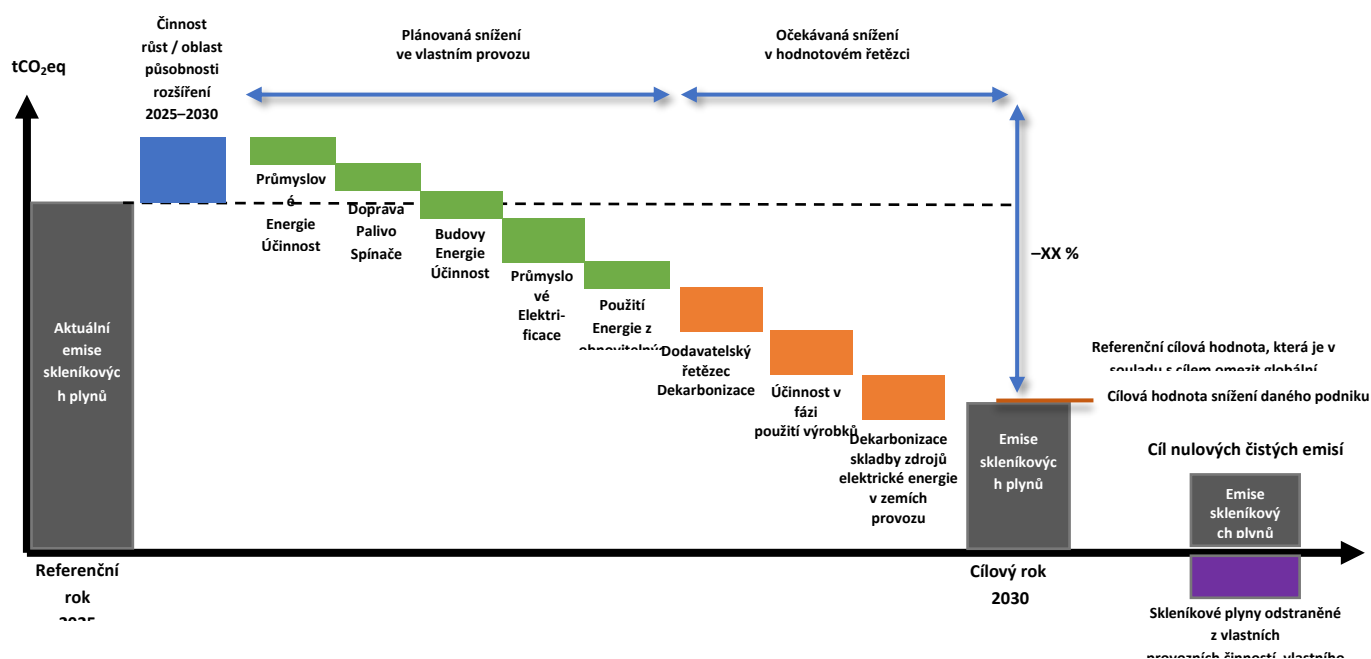
standardu. V případě metodických rozdílů, například pokud jde o cílové hranice, podnik poskytne stručné vysvětlení těchto rozdílů.

- AR 26. Při zveřejňování informací podle bodu 34 písm. d) a e) uvede podnik informace za cílové období s odkazem na specifický odvětvový (je-li k dispozici) nebo meziodvětvový model snižování emisí v souladu s omezením globálního oteplování na 1,5 °C. Za tímto účelem podnik vypočítá referenční cílovou hodnotu, která je v souladu s cílem omezit globální oteplování na 1,5 °C, pro rámec 1 a 2 (a případně samostatnou hodnotu pro rámec 3), s níž lze porovnat jeho vlastní **cíle snižování emisí** skleníkových plynů nebo průběžné cíle v příslušných rámcích.
- AR 27. Referenční cílová hodnota může být vypočtena vynásobením **emisí** skleníkových plynů v referenčním roce buď odvětvovým (odvětvová metodika dekarbonizace), nebo meziodvětvovým (metodika snižování emisí) koeficientem **snížení emisí**. Tyto koeficienty snížení emisí lze odvodit z různých zdrojů. Podnik by měl zajistit, aby použitý zdroj vycházel z plánu snižování emisí, který je slučitelný s omezením globálního oteplování na 1,5 °C.
- AR 28. Koeficienty **snížení emisí** jsou předmětem dalšího vývoje. Proto se podnikům doporučuje, aby používaly pouze aktualizované veřejně dostupné informace.

	2030	2050
Cesta k meziodvětvovému snižování (ACA) na základě roku 2020 jako referenčního roku	-42 %	-90 %

Zdroj: podle dokumentu „Pathways to Net-zero –SBTi Technical Summary“ (verze 1.0, říjen 2021).

- AR 29. Referenční cílová hodnota závisí na referenčním roce a základních **emisích** cíle podniku v oblasti **snížení emisí** skleníkových plynů. V důsledku toho může být referenční cílová hodnota pro podniky s nedávným referenčním rokem nebo s vyššími základními emisemi méně náročná než pro podniky, které již v minulosti přijaly ambiciózní **opatření** ke snížení emisí skleníkových plynů. Podniky, které v minulosti dosáhly snížení emisí skleníkových plynů v souladu s meziodvětvovým nebo odvětvovým modelem, který omezuje oteplování na 1,5 °C, proto mohou odpovídajícím způsobem upravit své základní emise pro stanovení referenční cílové hodnoty. Pokud tedy podnik upravuje výchozí emise za účelem stanovení referenční cílové hodnoty, nebude brát v úvahu snížení emisí skleníkových plynů, které předchází roku 2020, a předloží příslušné důkazy o snížení emisí skleníkových plynů, jehož dosáhl v minulosti.
- AR 30. Při zveřejňování informací podle bodu 34 písm. f) podnik vysvětlí:
- s odkazem na svá **opatření ke zmírňování změny klimatu dekarbonizační páky** a jejich odhadovaný kvantitativní příspěvek k dosažení **cílů snižování emisí** skleníkových plynů v členění podle jednotlivých rámců (1, 2 a 3);
 - to, zda plánuje zavést nové technologie a jakou roli hrají při dosahování cílů v oblasti snižování emisí skleníkových plynů; a
 - to, zda a jakým způsobem zvažil různé klimatické **scénáře**, přinejmenším včetně klimatického scénáře v souladu s omezením globálního oteplování na 1,5 °C, aby určil relevantní vývoj v oblasti životního prostředí, společnosti, technologií, trhu a **politiky** a stanovil své dekarbonizační páky.
- AR 31. Podnik může předložit své **cíle snižování emisí** skleníkových plynů spolu se svými **opatřeními ke zmírňování změny klimatu** (viz bod AR 19) ve formě tabulky nebo grafického modelu vývoje v čase. Na obrázku a v tabulce níže jsou uvedeny příklady kombinace cílů a dekarbonizačních pák:



	Referenční rok (např. 2025)	Cíl do roku 2030	Cíl do roku 2035	...	Cíl do roku 2050
Emise skleníkových plynů (ktCO ₂ eq)	100	60	40		
Energetická účinnost a snížení spotřeby	–	-10	-4		
Materiálová účinnost a snížení spotřeby	–	-5	–		
Přechod na jiné palivo	–	-2	–		
Elektrizace	–	–	-10		
Využívání energie z obnovitelných zdrojů	–	-10	-3		
Postupné vyřazování, nahrazování nebo modifikace výroby	–	-8	–		
Postupné ukončení, nahrazení nebo změna procesu	–	-5	-3		
Ostatní	–	–			

Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – Spotřeba energie a energetický mix

Pokyny pro výpočet

AR 32. Při přípravě informací o spotřebě energie požadovaných podle bodu 35 podnik:

- vykáže pouze energii spotřebovanou v procesech vlastněných nebo řízených podnikem, přičemž se použije stejný okruh, jaký se používá pro vykazování emisí skleníkových plynů rámců 1 a 2;

- (b) vyloučí suroviny a paliva, jež se nespalují pro energetické účely. Podnik, který spotřebovává palivo jako surovinu, může informace o této spotřebě zveřejnit odděleně od povinně zveřejňovaných údajů;
- (c) zajistí, aby všechny kvantitativní informace týkající se energie byly uváděny v megawatthodinách (MWh) výhřevnosti paliva. Pokud jsou nezpracované údaje o energii k dispozici pouze v jiné energetické jednotce než MWh, například gigajoulech (GJ) nebo britské tepelné jednotce (Btu)), v jednotkách objemu, jako jsou krychlové stopy nebo galony, nebo v jednotkách hmotnosti, jako jsou kilogramy nebo libry, převedou se na MWh pomocí vhodných převodních koeficientů (viz například příloha II páté hodnotící zprávy IPCC). Přepočítací koeficienty pro paliva musí být transparentní a musí být uplatňovány jednotným způsobem;
- (d) zajistí, aby všechny kvantitativní informace týkající se energie byly vykazovány jako konečná spotřeba energie, s odkazem na množství energie, které podnik skutečně spotřebuje, například s použitím tabulky v příloze IV směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/27 o energetické účinnosti⁵⁵;
- (e) zabráni dvojímu započítávání spotřeby paliva při zveřejňování spotřeby energie, kterou sám vyrobil. Pokud podnik vyrábí elektřinu z neobnovitelného nebo obnovitelného zdroje paliva a následně vyrobenou elektřinu spotřebovává, započítává se spotřeba energie do spotřeby paliva pouze jednou;
- (f) nekompenzuje spotřebu energie, i když je energie vyrobená v **místě** prodána třetí straně a je využívána třetí stranou;
- (g) nezapočítává do „nakoupené nebo získané“ energie energii, která pochází ze zdrojů uvnitř organizace;
- (h) započítá páru, teplo nebo chlad přijaté jako „odpadní energie“ z průmyslových procesů třetí strany do položky „nakoupená nebo získaná“ energie;
- (i) započítá obnovitelný vodík⁵⁶ jako obnovitelné palivo. Vodík, který není zcela získán z obnovitelných zdrojů, se zahrne do položky „spotřeba paliv z ostatních neobnovitelných zdrojů“; a
- (j) zaujme konzervativní přístup při rozdělování elektřiny, páry, tepla nebo chladu mezi obnovitelné a neobnovitelné zdroje podle přístupu použitého k výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 2 na základě trhu. Podnik považuje spotřebu této energie za energii pocházející z obnovitelných zdrojů pouze tehdy, je-li původ nakoupené energie jasně vymezen ve smluvních ujednáních s jeho **dodavateli** (dohoda o nákupu energie z obnovitelných zdrojů, standardizovaná sazba za zelenou elektřinu, tržní nástroje, jako je záruka původu z obnovitelných zdrojů v Evropě⁵⁷, nebo podobné nástroje, jako jsou certifikáty obnovitelné energie v USA a Kanadě atd.).

AR 33. Informace požadované podle bodu 37 písm. a) se použijí, pokud podnik působí alespoň v jednom **odvětví s vysokým dopadem na klima**. Informace požadované podle bodu 38 písm. a) až e) zahrnují také energii z fosilních zdrojů spotřebovanou v provozech, které nepatří do odvětví s vysokým dopadem na klima.

AR 34. Informace o spotřebě energie a energetickém mixu lze uvést v podobě tabulky pro **odvětví s vysokým dopadem na klima** a pro všechna ostatní odvětví tak, že se vynechají řádky 1 až

⁵⁵ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/27/EU ze dne 25. října 2012 o energetické účinnosti, o změně směrnic 2009/125/ES a 2010/30/EU a o zrušení směrnic 2004/8/ES a 2006/32/ES (Úř. věst. L 315, 14.11.2012, s. 1).

⁵⁶ V souladu s požadavky aktů v přenesené pravomoci na vodík z obnovitelných zdrojů: nařízení Komise v přenesené pravomoci ze dne 10. února 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 stanovením unijní metodiky, v níž jsou vymezena podrobná pravidla pro výrobu kapalných a plyných paliv z obnovitelných zdrojů nebiologického původu používaných v odvětví dopravy, a nařízení Komise v přenesené pravomoci ze dne 10. února 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 stanovením minimální hodnoty pro úspory emisí skleníkových plynů z recyklovaných paliv s obsahem uhlíku a upřesněním metodiky pro posuzování úspor emisí skleníkových plynů z kapalných a plyných paliv z obnovitelných zdrojů nebiologického původu používaných v odvětví dopravy a z recyklovaných paliv s obsahem uhlíku.

⁵⁷ Na základě směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 ze dne 11. prosince 2018 o podpoře využívání energie z obnovitelných zdrojů.

5.

Spotřeba energie a energetický mix	Srovnávací hodnota	Rok N
1) Palivová spotřeba uhlí a uhelných produktů (MWh)		
2) Palivová spotřeba ropy a ropných produktů (MWh)		
3) Palivová spotřeba zemního plynu (MWh)		
4) Palivová spotřeba ostatních fosilních zdrojů (MWh)		
5) Spotřeba nakoupené nebo získané elektřiny, tepla, páry a chladu z fosilních zdrojů (MWh)		
6) Celková spotřeba energie z fosilních zdrojů (MWh) (vypočtená jako součet řádků 1 až 5)		
Podíl fosilních zdrojů na celkové spotřebě energie (%)		
7) Spotřeba z jaderných zdrojů (MWh)		
Podíl celkové spotřeby energie z jaderných zdrojů na celkové spotřebě energie (%)		
8) Spotřeba paliv z obnovitelných zdrojů, včetně biomasy (zahrnující také průmyslový a komunální odpad biologického původu, bioplyn, obnovitelný vodík atd.) (MWh)		
9) Spotřeba nakoupené nebo získané elektřiny, tepla, páry a chladu z obnovitelných zdrojů (MWh)		
10) Spotřeba energie z nepalivových obnovitelných zdrojů, kterou podnik vyrobil sám (MWh)		
11) Celková spotřeba energie z obnovitelných zdrojů (MWh) (vypočtená jako součet řádků 8 až 10)		
Podíl obnovitelných zdrojů na celkové spotřebě energie (%)		
Celková spotřeba energie (MWh) (vypočtená jako součet řádků 6 a 11)		

AR 35. Celkovou spotřebu energie s rozlišením na spotřebu energie z fosilních, jaderných a obnovitelných zdrojů lze v **prohlášení o udržitelnosti** znázornit graficky a uvést vývoj v čase (např. pomocí kruhového nebo sloupcového grafu).

Energetická náročnost na základě čistých výnosů

Pokyny pro výpočet

AR 36. Při přípravě informací o energetické náročnosti požadovaných podle bodu 40 podnik:

- (a) vypočítá poměr energetické náročnosti podle následujícího vzorce:

$$\frac{\text{celková spotřeba energie při činnostech v odvětvích s vysokým dopadem na klima (MWh)}}{\text{;}}$$

čistý výnos z činností v odvětvích s vysokým dopadem na klima (peněžní jednotka)

- (b) vyjádří celkovou spotřebu energie v MWh a čistý výnos v peněžních jednotkách (např. v eurech);
- (c) v čitateli a jmenovateli uvede pouze podíl celkové konečné spotřeby energie (v čitateli) a čistých výnosů (ve jmenovateli), které lze přičíst činností v **odvětvích s vysokým dopadem na klima**. V důsledku toho by měl být rozsah čitatele i jmenovatele konzistentní;
- (d) vypočítá celkovou spotřebu energie v souladu s požadavkem v bodě 37;
- (e) vypočítá čisté výnosy v souladu s požadavky účetních standardů platných pro účetní závěrku, tj. IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* nebo požadavky místních obecně uznávaných účetních zásad.

AR 37. Kvantitativní informace lze uvést v následující tabulce.

Energetická náročnost na čistý výnos	Srovnávací hodnota	N	% N / N-1
Celková spotřeba energie v rámci činností v odvětvích s vysokým dopadem na klima na čistý výnos z činností v odvětvích s vysokým dopadem na klima (MWh/peněžní jednotka)			

Propojení energetické náročnosti na základě čistých výnosů s informacemi z finančního výkaznictví

AR 38. Sesouhlasení čistých výnosů z činností v **odvětvích s vysokým dopadem na klima** s příslušnou položkou nebo zveřejněnými informacemi v účetní závěrce (podle bodu 43) může být uvedeno buď:

- (a) křížovým odkazem na příslušnou položku nebo zveřejněné informace v účetní závěrce; nebo
- (b) pokud nelze čistý výnos přímo vztáhnout k položce nebo zveřejněným informacím v účetní závěrce, uvede se kvantitativní sesouhlasení v podobě níže uvedené tabulky.

Čisté výnosy z činností v odvětvích s vysokým dopadem na klima použité pro výpočet energetické náročnosti	
Čisté výnosy (ostatní)	
Čisté výnosy celkem (účetní závěrka)	

Požadavky na zveřejňování informací E1-6 – Hrubé emise rámce 1, 2, 3 a celkové emise skleníkových plynů

Pokyny pro výpočet

AR 39. Při přípravě informací pro vykazování **emisí** skleníkových plynů podle bodu 44 podnik:

- (a) zohlední zásady, požadavky a pokyny stanovené v dokumentu „GHG Protocol Corporate Standard“ (verze z roku 2004). Podnik může zvážit doporučení Komise (EU) 2021/2279⁵⁸ nebo požadavky stanovené normou EN ISO 14064-1:2018. Pokud podnik již používá metodiku účtování skleníkových plynů podle normy ISO 14064-1:2018, musí přesto splňovat požadavky tohoto standardu (např. pokud jde o meze pro

⁵⁸ Doporučení Komise (EU) 2021/2279 ze dne 15. prosince 2021 o používání metod stanovení environmentální stopy pro měření a sdělování environmentálního profilu životního cyklu produktů a organizací (Úř. věst. L 471, 30.12.2021, s. 1).

vykazování a zveřejňování emisí skleníkových plynů rámce 2 na základě trhu);

- (b) zveřejní metodiky, významné předpoklady a emisní faktory použité pro výpočet nebo měření emisí skleníkových plynů s uvedením důvodů, proč byly zvoleny, a uvede odkaz na všechny použité nástroje pro výpočet;
- (c) zahrne emise CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ a NF₃. Další skleníkové plyny mohou být zohledněny, jsou-li významné; a
- (d) použije nejnovější hodnoty potenciálu globálního oteplování zveřejněné Mezivládním panelem pro změnu klimatu na základě časového horizontu 100 let pro výpočet emisí jiných plynů než CO₂ vyjádřených v ekvivalentu CO₂.

AR 40. Při přípravě informací pro podávání zpráv o emisích skleníkových plynů z přidružených podniků, společných podniků, nekonsolidovaných dceřiných podniků (investičních jednotek) a smluvních ujednání podle bodů 50 podnik konsoliduje 100 % emisí skleníkových plynů jednotek, nad kterými vykonává provozní řízení. V praxi se tak děje v případě, že podniky mají licenci – nebo povolení – k provozování aktiv z těchto přidružených podniků, společných podniků, nekonsolidovaných dceřiných podniků (investičních subjektů) a smluvních ujednání. Pokud má podnik smluvně definované částečné provozní řízení, konsoliduje 100 % emisí skleníkových plynů vypouštěných v době provozního řízení.

AR 41. V souladu s kapitolou 3.7 ESRS 1 podnik podle potřeby rozdělí informace o svých emisích skleníkových plynů. Podnik může své **emise** skleníkových plynů rámce 1, 2 a 3 rozdělit například podle zemí, provozních segmentů, hospodářských činností, dceřiných podniků, kategorií skleníkových plynů (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ a další skleníkové plyny, které podnik zvažuje) nebo typu zdroje (stacionární spalování, mobilní spalování, emise z procesů a fugitivní emise).

AR 42. Podnik může mít jiné vykazované období než některé nebo všechny subjekty v jeho hodnotovém řetězci. Za těchto okolností může podnik měřit své emise skleníkových plynů v souladu s bodem 44 s použitím informací za vykazovaná období, která se liší od jeho vlastního vykazovaného období, pokud jsou tyto informace získány od subjektů v jeho hodnotovém řetězci s vykazovanými obdobími, která se liší od vykazovaného období podniku, za podmínky, že:

- a) podnik při měření a zveřejňování emisí skleníkových plynů používá nejnovější dostupné údaje od subjektů ve svém hodnotovém řetězci;
- b) délka vykazovaných období je stejná a
- c) podnik zveřejňuje dopady významných událostí a změn okolností (relevantních pro emise skleníkových plynů), které nastaly mezi daty vykazování subjektů v jeho hodnotovém řetězci a datem účetní závěrky podniku pro všeobecné účely.

AR 43. Při přípravě informací o hrubých **emisích skleníkových plynů rámce 1** požadovaných podle bodu 48 písm. a) podnik:

- (a) vypočítá nebo změří emise skleníkových plynů ze stacionárního spalování, mobilního spalování, emise z procesů a fugitivní emise a použije vhodné údaje o činnostech, které zahrnují palivovou spotřebu neobnovitelných paliv;
- (b) použije vhodné a konzistentní emisní faktory;
- (c) zveřejní biogenní emise CO₂ ze spalování nebo biologického rozkladu biomasy odděleně od emisí skleníkových plynů rámce 1, zahrne však emise jiných typů skleníkových plynů (zejména CH₄ a N₂O),
- (d) vyloučí z výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 1 veškeré nakoupené, prodané nebo převedené **uhlíkové kredity** nebo povolenky na emise skleníkových plynů; a
- (e) v případě činností vykazovaných v rámci systému EU ETS vykáže emise rámce 1 podle metodiky systému EU ETS. Metodiku systému EU ETS lze použít i v případě činností v zeměpisných oblastech a odvětvích, na něž se systém EU ETS nevztahuje;

AR 44. Při přípravě informací o procentním podílu **emisí** skleníkových plynů rámce 1 pocházejících z regulovaných systémů obchodování s emisemi podle bodu 48 písm. b) podnik:

- (a) zohlední emise skleníkových plynů ze **zařízení**, která provozuje a která podléhají regulovaným systémům obchodování s emisemi (ETS), včetně EU ETS, národních ETS a případně i ETS mimo EU;
- (b) zahrne pouze emise CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆, and NF₃;
- (c) zajistí stejné účetní období u hrubých emisí skleníkových plynů rámce 1 a emisí skleníkových plynů regulovaných v rámci ETS a
- (d) vypočítá podíl podle následujícího vzorce:

$$\frac{\text{emise skleníkových plynů v (t ekv. CO}_2\text{) ze zařízení v rámci EU ETS + zařízení v rámci národního ETS + zařízení mimo EU ETS}}{\text{Emise skleníkových plynů rámce 1 (v tunách ekvivalentu CO}_2\text{)}}$$

AR 45. Při přípravě informací o hrubých **emisích** skleníkových plynů rámce 2 podle bodu 49 podnik:

- (a) zohlední zásady a požadavky dokumentu „GHG Protocol Scope 2 Guidance“ (verze z roku 2015, zejména kritéria kvality rámce 2 v kapitole 7.1 týkající se smluvních nástrojů); může také zvážit doporučení Komise (EU) 2021/2279 nebo příslušné požadavky na kvantifikaci **nepřímých emisí skleníkových plynů** z dovážené energie uvedené v normě EN ISO 14064-1:2018;
- (b) započítá **nakoupenou nebo získanou elektřinu, páru, teplo a chlad**, které podnik spotřebuje;
- (c) zabrání dvojímu započítávání emisí skleníkových plynů vykázaných v rámci 1 nebo 3;
- (d) použije metody pro výpočet emisí skleníkových plynů rámce 2 založené na lokalitě a trhu a poskytne informace o podílu a typech smluvních nástrojů; Metoda založená na lokalitě kvantifikuje emise skleníkových plynů rámce 2 na základě průměrných emisních faktorů výroby energie pro definované lokality, včetně místních hranic, hranic na nižší než vnitrostátní úrovni nebo vnitrostátních hranic (GHG Protocol, „Scope 2 Guidance“, Glossary, 2015). Metoda založená na trhu kvantifikuje emise skleníkových plynů rámce 2 na základě emisí skleníkových plynů emitovaných výrobcí, od nichž subjekt podávající zprávu smluvně nakupuje elektřinu spojenou s nástroji, nebo samostatně bez nástrojů (GHG Protocol, „Scope 2 Guidance“, Glossary, 2015); v tomto případě může podnik zveřejnit podíl emisí skleníkových plynů rámce 2 na základě trhu souvisejících s nakoupenou elektřinou spojenou s nástroji, jako jsou záruky původu nebo certifikáty obnovitelné energie; Podnik poskytne informace o podílu a typech smluvních nástrojů používaných pro prodej a nákup energie spojené s atributy ohledně výroby energie nebo pro nároky týkající energie samostatně bez atributů.
- (e) zveřejní biogenní emise uhlíku CO₂ ze spalování nebo biologického rozkladu biomasy oddělené od emisí skleníkových plynů rámce 2, zahrne však emise jiných typů skleníkových plynů (zejména CH₄ a N₂O). V případě, že použité emisní faktory neoddelují procento biomasy nebo biogenního CO₂, podnik tuto skutečnost zveřejní. Pokud emise skleníkových plynů jiných než CO₂ (zejména CH₄ a N₂O) nejsou k dispozici nebo jsou vyloučeny z průměrných emisních faktorů sítě založených na lokalitě nebo s ohledem na informace o metodě založené na trhu, podnik tuto skutečnost zveřejní;
- (f) vyloučí z výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 2 veškeré nakoupené, prodané nebo převedené **uhlíkové kredity** nebo povolenky na emise skleníkových plynů.

AR 46. Při přípravě informací o hrubých **emisích** skleníkových plynů rámce 3 podle bodu 51 podnik:

- (a) zohlední zásady a ustanovení dokumentu „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard“ (verze z roku 2011) a může zvážit doporučení Komise (EU) 2021/2279 nebo příslušné požadavky na kvantifikaci **nepřímých emisí skleníkových plynů** uvedené v normě EN ISO 14064-1:2018;
- (b) pokud se jedná o finanční instituci, uváží dokument „GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry“, který vypracovalo partnerství Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), konkrétně část A „Financed Emissions“ (verze z prosince 2022);

- (c) prověří své celkové emise skleníkových plynů rámce 3 na základě patnácti kategorií rámce 3 stanovených v dokumentech „GHG Protocol Corporate Standard“ a „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard“ (verze z roku 2011) s použitím příslušných odhadů. Případně může své **nepřímé emise skleníkových plynů** prověřit na základě kategorií uvedených v bodě 5.2.4 normy EN ISO 14064-1:2018 (vyloučení nepřímých emisí skleníkových plynů z dovozu energie);
- (d) identifikuje a zveřejní významné kategorie rámce 3 na základě velikosti jejich odhadovaných emisí skleníkových plynů a dalších kritérií stanovených v dokumentu „GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard“ (verze z roku 2011, s. 61 a 65–68) nebo v normě EN ISO 14064-1:2018 příloze H.3.2, jako jsou finanční výdaje, vliv, související **rizika přechodu** a **příležitosti** nebo názory **zúčastněných stran**;
- (e) vypočítá nebo odhadne emise skleníkových plynů ve významných kategoriích rámce 3 pomocí vhodných emisních faktorů;
- (f) každoročně aktualizuje emise skleníkových plynů rámce 3 v každé významné kategorii na základě aktuálních údajů o činnosti; aktualizuje úplnou inventuru skleníkových plynů rámce 3 nejméně každé tři roky nebo při výskytu významné události nebo významné změny okolností (významná událost nebo významná změna okolností se může týkat například změn v činnostech nebo struktuře podniku, změn v činnostech nebo struktuře předcházejících a/nebo navazujících částí jeho hodnotového řetězce (hodnotových řetězců), změny metodiky výpočtu nebo zjištění chyb);
- (g) zveřejní rozsah, v jakém jsou emise skleníkových plynů podniku rámce 3 měřeny pomocí vstupů z konkrétních činností v rámci předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce subjektu, a zveřejní procento emisí vypočtených pomocí primárních údajů získaných od **dodavatelů** nebo jiných partnerů v **hodnotovém řetězci**;
- (h) pro každou významnou kategorii skleníkových plynů rámce 3 zveřejní zvažované meze pro vykazování, metody výpočtu pro odhad emisí skleníkových plynů, jakož i to, zda a jaké nástroje pro výpočet byly použity. Kategorie rámce 3 by měly být v souladu s protokolem o skleníkových plynech a měly by zahrnovat:
 - i. nepřímé emise skleníkových plynů rámce 3 pocházející z konsolidované účetní skupiny (mateřský podnik a jeho dceřiné podniky);
 - ii. nepřímé emise skleníkových plynů rámce 3 pocházející z přidružených podniků, společných podniků a nekonsolidovaných dceřiných podniků, u nichž má podnik možnost kontrolovat provozní činnosti a vztahy (tj. provozní kontrola);
 - iii. emise skleníkových plynů rámce 1, 2 a 3 pocházející z přidružených podniků, společných podniků, nekonsolidovaných dceřiných podniků (investičních jednotek) a společných dohod, nad nimiž podnik nevykonává **provozní řízení**, pokud jsou tyto subjekty součástí předcházejících a/nebo navazujících částí hodnotového řetězce podniku;
- (i) zveřejní seznam kategorií emisí skleníkových plynů rámce 3 zahrnutých do inventury a vyloučených z inventury s odůvodněním vyloučených kategorií rámce 3;
- (j) zveřejní biogenní emise CO₂ ze spalování nebo biologického rozkladu biomasy, které vznikají v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce**, odděleně od hrubých emisí skleníkových plynů rámce 3 a zahrne do výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 3 emise jiných typů skleníkových plynů (např. CH₄ a N₂O) a emise CO₂, které vznikají během životního cyklu biomasy jinak než spalováním nebo biologickým rozkladem (např. emise skleníkových plynů pocházející ze zpracování nebo přepravy biomasy);
- (k) vyloučí z výpočtu emisí skleníkových plynů rámce 3 veškeré nakoupené, prodané nebo převedené **uhlíkové kredity** nebo povolenky na emise skleníkových plynů.

AR 47. Při přípravě informací o celkových **emisích** skleníkových plynů podle bodu 52 podnik:

- (a) při výpočtu celkových emisí skleníkových plynů použije následující vzorec:

celkové emise skleníkových plynů *založené na lokalitě* (t ekv. CO₂)

= hrubé emise rámce 1 + hrubé emise rámce 2 *založené na lokalitě* + hrubé emise rámce 3

celkové emise skleníkových plynů *založené na trhu* (t ekv. CO₂)

= hrubé emise rámce 1 + hrubé emise rámce 2 *založené na trhu* + hrubé emise rámce 3

- (b) zveřejní celkové emise skleníkových plynů s rozlišením emisí odvozených z metod založených na lokalitě a metod založených na trhu, které se používají při měření základních emisí skleníkových plynů rámce 2.

AR 48. Podnik zveřejní své celkové **emise** skleníkových plynů rozdělené podle rámců 1 a 2 a významné emise rámce 3 podle níže uvedené tabulky.

	Retrospektiva				Milníky a cílové roky			
	Výchozí rok	Srovnávací hodnota	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Roční % cíl / referenční rok
Emise skleníkových plynů rámce 1								
Hrubé emise skleníkových plynů (tCO2eq)								
Procento emisí skleníkových plynů rámce 1 z regulovaných systémů obchodování s emisemi (%)								
Emise skleníkových plynů rámce 2								
Hrubé emise skleníkových plynů tCO2eq								
Hrubé emise skleníkových plynů 2 Emise skleníkových plynů (tCO2eq)								
Významné emise skleníkových plynů rámce 3								
Hrubé nepřímé emise skleníkových plynů 3) Emise skleníkových plynů (tCO2eq)								
1 Nakoupené zboží a služby								
[Volitelná podkategorie: Služby cloud computingu a datových center								
2 Kapitálové statky								
3 Činnosti související s palivy a energiemi (nezahrnuté do oblasti působnosti 1 nebo 2)								
4 Doprava a distribuce v předcházejícím hodnotovém řetězci								

5 Odpady vzniklé v rámci provozní činnosti								
6 Služební cesty								
7 Dojíždění zaměstnanců								
8 Pronajatý majetek v předcházejícím hodnotovém řetězci								
9 Doprava v navazujícím hodnotovém řetězci								
10 Zpracování prodaných produktů								
11 Použití prodaných produktů								
12 Zacházení s prodanými produkty na konci jejich životního cyklu								
13 Pronajatá aktiva v navazujícím hodnotovém řetězci								
14 Franšízy								
15 Investice								
Celkové emise skleníkových plynů								
Celkové emise skleníkových plynů (podle místa) (tCO ₂ eq)								
Celkové emise skleníkových plynů (podle trhu) (tCO ₂ eq)								

- AR 49. Aby podnik upozornil na potenciální **rizika přechodu**, může zveřejnit své celkové **emise** skleníkových plynů rozdělené podle hlavních zemí a případně podle provozních segmentů (s použitím stejných segmentů pro účetní závěrku, jaké vyžadují účetní standardy, tj. IFRS 8 *Provozní segmenty* nebo místní obecně uznávané účetní zásady). Emise skleníkových plynů rámce 3 mohou být z těchto rozpisů podle zemí vyloučeny, pokud nejsou příslušné údaje snadno dostupné.
- AR 50. **Emise** skleníkových plynů rámce 3 mohou být také prezentovány podle kategorií nepřímých emisí uvedených v normě EN ISO 14064-1:2018.
- AR 51. Pokud je to pro emise rámce 3 v podniku významné, zveřejní **emise** skleníkových plynů pocházející z nakoupených služeb cloud computingu a datových center jako podмноžinu zastřešující **kategorie rámce 3** „nakoupené zboží a služby“.
- AR 52. Celkové **emise** skleníkových plynů rozdělené podle rámce 1, 2 a 3 mohou být v **prohlášení o udržitelnosti** znázorněny jako graf (např. sloupcový nebo kruhový), který ukazuje rozdělení emisí skleníkových plynů v rámci **hodnotového řetězce** (předcházející části, vlastní provozní činnosti, doprava, navazující části).

Intenzita skleníkových plynů na základě čistých výnosů

Pokyny pro výpočet

- AR 53. Při zveřejňování informací o intenzitě emisí skleníkových plynů na základě čistých výnosů podle bodu 53 podnik:

- (a) vypočítá poměr intenzity emisí skleníkových plynů podle následujícího vzorce:

celkové emise skleníkových plynů (t ekv. CO₂)

čistý výnos (peněžní jednotka)

- (b) vyjádří celkové **emise** skleníkových plynů v metrických tunách ekvivalentu CO₂ a čistý výnos v peněžních jednotkách (např. v eurech) a prezentujte výsledky pro metodu založenou na trhu a metodu založenou na lokalitě;
- (c) v čitateli uvede celkové emise skleníkových plynů a ve jmenovateli celkové čisté výnosy;
- (d) vypočítá celkové emise skleníkových plynů podle bodu 44 písm. d) a bodu 52 a
- (e) vypočítá čisté výnosy v souladu s požadavky účetních standardů používaných pro účetní závěrku, tj. IFRS 15 nebo místních obecně uznávaných účetních zásad.

AR 54. Kvantitativní informace lze uvést v podobě níže uvedené tabulky.

Intenzita skleníkových plynů na čistý výnos	Srovnávací hodnota	N	% N / N-1
Celkové emise skleníkových plynů (na základě lokality) na čistý výnos (t ekv. CO ₂ / peněžní jednotka)			
Celkové emise skleníkových plynů (na základě trhu) na čistý výnos (t ekv. CO ₂ / peněžní jednotka)			

Propojení intenzity emisí skleníkových plynů na základě výnosů s informacemi z finančního výkaznictví

AR 55. Sesouhlasení čistých výnosů použitých pro výpočet intenzity emisí skleníkových plynů s příslušnou položkou nebo poznámkami v účetní závěrce (jak je požadováno v bodě 55) lze provést buď:

- (a) pomocí křížového odkazu na příslušnou položku nebo zveřejněné informace v účetní závěrce; nebo
- (b) pokud nelze čistý výnos přímo vztáhnout k položce nebo zveřejněným informacím v účetní závěrce, uvede se kvantitativní sesouhlasení v podobě níže uvedené tabulky.

Čisté výnosy použité pro výpočet intenzity emisí skleníkových plynů	
Čisté výnosy (ostatní)	
Čisté výnosy celkem (v účetní závěrce)	

Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů

Pohlcování a ukládání skleníkových plynů v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce

AR 56. Kromě inventur emisí skleníkových plynů poskytnou podniky transparentní informace o tom, jak a v jakém rozsahu posilují přírodní propady nebo používají technická řešení k odstraňování skleníkových plynů z atmosféry v rámci svých vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce. Přestože neexistují obecně uznávané koncepce a metodiky pro účtování pohlcování skleníkových plynů, cílem tohoto standardu je zvýšit transparentnost úsilí podniku o odstraňování skleníkových plynů z

atmosféry (bod 56 písm. a) a bod 58). Pohlcování skleníkových plynů mimo **hodnotový řetězec**, které podnik podporuje nákupem **uhlíkových kreditů**, je třeba zveřejnit odděleně, jak to vyžaduje bod 56 písm. b) a bod 59.

AR 57. Při zveřejňování informací o **pohlcování a ukládání skleníkových plynů** v rámci vlastních provozních činností podniku a v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce**, které se vyžadují podle bodu 56 písm. a) a bodu 58, podnik u každé činnosti pohlcování a ukládání popíše:

- (a) příslušné skleníkové plyny;
- (b) to, zda se jedná o pohlcování a ukládání biogenní nebo v důsledku změn ve využívání půdy (např. zalesňování, obnova lesů, výsadba stromů v městech, agrolesnictví, ukládání uhlíku do půdy atd.), technologické (např. přímé zachycování v ovzduší) nebo hybridní (např. bioenergie se zachycováním a ukládáním CO₂), a technické podrobnosti o pohlcování, typu ukládání a případně o přepravě pohlcených skleníkových plynů;
- (c) případně stručné vysvětlení, zda lze danou činnost považovat za přírodě blízké řešení; a
- (d) to, jak je řízeno riziko nestálosti, včetně stanovení a sledování úniku a případného zvratu.

Pokyny pro výpočet

AR 58. Při přípravě informací o **pohlcování a ukládání skleníkových plynů** v rámci vlastních provozních činností podniku a v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce**, které jsou vyžadovány podle bodu 56 písm. a) a bodu 58, podnik:

- (a) v případě potřeby zohlední dokumenty „GHG Protocol Corporate Standard“ (verze z roku 2004), „Product Standard“ (verze z roku 2011), „Agriculture Guidance“ (verze z roku 2014), „Land use, **land use change** and forestry Guidance for GHG project accounting“ (verze z roku 2006);
- (b) použije konsenzuální metody započítávání pohlcování skleníkových plynů, jakmile budou k dispozici, zejména regulační rámec EU pro certifikaci pohlcování CO₂;
- (c) případně vysvětlí, jakou roli hraje pohlcování v jeho **politice v oblasti zmírňování změny klimatu**;
- (d) zahrne odstranění z činností, které vlastní, kontroluje nebo k nimž přispívá a které nebyly prodány jiné straně prostřednictvím uhlíkových kreditů;
- (e) případně označí činnosti odstraňování skleníkových plynů v rámci vlastních činností nebo v hodnotovém řetězci, které byly přeměněny na uhlíkové kredity a prodány jiným stranám na dobrovolném trhu;
- (f) započítá **emise** skleníkových plynů spojené s činnostmi pohlcování, včetně přepravy a ukládání, podle požadavku na zveřejňování informací E1-6 (rámec 1, 2 nebo 3). Ke zvýšení transparentnosti údajů o účinnosti činnosti pohlcování, včetně přepravy a ukládání, může podnik zveřejnit emise skleníkových plynů spojené s touto činností (např. emise skleníkových plynů pocházející ze spotřeby elektřiny technologií přímého zachycování emisí ze vzduchu) spolu s množstvím pohlcených emisí skleníkových plynů, ale odděleně od nich;
- (g) v případě reverze zaúčtuje příslušné emise skleníkových plynů jako kompenzaci za pohlcení ve vykazovaném období;
- (h) použije nejnovější hodnoty **potenciálu globálního oteplování** zveřejněné Mezivládním panelem pro změnu klimatu na základě časového horizontu 100 let pro výpočet emisí jiných plynů než CO₂ vyjádřených v ekvivalentu CO₂ a popíše předpoklady, metodiky a rámce použité pro výpočet množství pohlcených skleníkových plynů a
- (i) zváží **přírodě blízká řešení**.

AR 59. Podnik rozdělí a odděleně zveřejní pohlcování skleníkových plynů, k němuž dochází při jeho vlastních provozních činnostech a v rámci předcházejících a navazujících částí jeho hodnotového řetězce. Činnosti pohlcování skleníkových plynů v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce** zahrnují činnosti, které podnik aktivně podporuje, například prostřednictvím projektu spolupráce s **dodavatelem**. Neočekává se, že podnik zahrne pohlcování skleníkových plynů, k němuž může docházet v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, o němž neví.

AR 60. Kvantitativní informace o pohlcování skleníkových plynů lze prezentovat v podobě následující tabulky.

Projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů	Pohlcování	Srovnávací hodnota	N	% N / N-1
	Činnost pohlcování skleníkových plynů č. 1 (např. obnova lesa)	–		
	Činnost pohlcování skleníkových plynů č. 2 (např. přímé zachycování emisí ze vzduchu)	–		
	...	–		
	Celkové pohlcování emisí skleníkových plynů v rámci vlastních provozních činností (t ekv. CO ₂)			
	Činnost pohlcování skleníkových plynů č. 1 (např. obnova lesa)	–		
	Činnost pohlcování skleníkových plynů č. 2 (např. přímé zachycování emisí ze vzduchu)	–		
	...	–		
	Celkové pohlcování emisí skleníkových plynů v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce (t ekv. CO ₂)			
	Reverze (t ekv. CO ₂)			

é prostřednictvím uhlíkových kreditů

AR 61. Financování projektů ke **snížování emisí** skleníkových plynů mimo **hodnotový řetězec** podniku prostřednictvím nákupu **uhlíkových kreditů**, které odpovídají standardům vysoké kvality, může být užitečným příspěvkem ke zmírňování změny klimatu. Tento standard vyžaduje, aby podnik zveřejnil, zda využívá **uhlíkové kredity**, odděleně od emisí skleníkových plynů (bod 56 písm. b) a bod 59) a **cílů snižování emisí** skleníkových plynů (požadavek na zveřejňování informací E1-4). Požaduje také, aby podnik uvedl rozsah využívání a kritéria kvality, která pro tyto uhlíkové kredity používá.

AR 62. Při zveřejňování informací o **uhlíkových kreditech** podle bodu 56 písm. b) a bodu 59 podnik případně zveřejní následující rozčleněné informace:

- (a) podíl (procento objemu) projektů v oblasti snižování a pohlcování emisí;
- (b) pro uhlíkové kredity z projektů týkajících se pohlcování, vysvětlení, zda se jedná o biogenní nebo technologické poklesy;
- (c) podíl (procento objemu) pro každou uznávanou normu kvality;
- (d) podíl (procento objemu) vydaných kreditů v rámci projektů v EU a

- (e) podíl (procento objemu), který lze považovat za odpovídající úpravu podle článku 6 Pařížské dohody.

Pokyny pro výpočet

AR 63. Při přípravě informací o **uhlíkových kreditech** podle bodu 56 písm. b) a bodu 59 podnik:

- (a) zváží **uznávané normy kvality**;
- (b) případně vysvětlí, jakou roli hrají uhlíkové kredity v jeho **politice v oblasti zmírňování změny klimatu**;
- (c) nezahrne uhlíkové kredity vydané v rámci projektů týkajících se **snižování emisí** skleníkových plynů v jeho **hodnotovém řetězci**, neboť příslušné snížení emisí skleníkových plynů se již zveřejňuje podle požadavku na zveřejňování informací E1-6 (rámeček 2 nebo rámeček 3) v době, kdy k němu dochází (tj. zamezuje se dvojímu započítávání);
- (d) nezahrne uhlíkové kredity v rámci projektů pohlcování skleníkových plynů v jeho hodnotovém řetězci, jelikož příslušné pohlcování skleníkových plynů již může být započteno v rámci požadavku na zveřejňování informací E1-7 v době, kdy k němu dochází (tj. zamezuje se dvojímu započítávání);
- (e) nezveřejní uhlíkové kredity jako kompenzaci svých **emisí** skleníkových plynů podle požadavku na zveřejňování informací E1-6 o emisích skleníkových plynů;
- (f) nezveřejní uhlíkové kredity jako prostředek k dosažení cílů snižování emisí skleníkových plynů, které byly zveřejněny v rámci požadavku na zveřejňování informací E1-4; a
- (g) vypočítá množství uhlíkových kreditů, které mají být v budoucnu zrušeny, jako součet uhlíkových kreditů v metrických tunách ekvivalentu CO₂ za dobu trvání stávajících smluvních dohod.

AR 64. Informace o **uhlíkových kreditech** zrušených ve vykazovaném roce a uhlíkových kreditech, jejichž zrušení se plánuje v budoucnu, lze uvést v podobě níže uvedených tabulek.

Uhlíkové kredity zrušené ve vykazovaném roce	Srovnávací hodnota	N
Celkem (t ekv. CO ₂)		
Podíl z projektů pohlcování (%)		
Podíl z projektů snižování emisí (%)		
Uznávaná norma kvality 1 (%)		
Uznávaná norma kvality 2 (%)		
Uznávaná norma kvality 3 (%)		
...		
Podíl z projektů v rámci EU (%)		
Podíl uhlíkových kreditů, které se považují za odpovídající úpravy (%)		

Uhlíkové kredity, jejichž zrušení se plánuje v budoucnu	Množství do [období]
Celkem (t ekv. CO ₂)	

Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – Interní stanovování cen uhlíku

AR 65. Při zveřejňování informací podle bodů 62 a 63 podnik případně stručně vysvětlí, zda a jak jsou ceny uhlíku použité v systémech interního stanovování cen uhlíku v souladu s cenami použitými v účetní závěrce. To se provádí s ohledem na interní ceny uhlíku používané pro

- (a) posouzení doby životnosti a zbytkové hodnoty jeho aktiv (nehmotného majetku, pozemků, budov a zařízení);
- (b) snížení hodnoty aktiv a
- (c) ocenění reálnou hodnotou aktiv nabytých prostřednictvím podnikových akvizic.

AR 66. Informace lze prezentovat pomocí následující tabulky:

Typy interních cen uhlíku	Dotyčný objem (t ekv. CO ₂)	Použité ceny (EUR/t ekv. CO ₂)	Popis okruhu
Stínová cena kapitálových výdajů			
Stínová cena investic do výzkumu a vývoje (VaV)			
Interní uhlíkový poplatek nebo fond			
Ceny uhlíku pro testování snížení hodnoty			
Atd.			

Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a potenciálních příležitostí souvisejících s klimatem

Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu

AR 67. Významná **fyzická rizika** a **rizika přechodu** související s klimatem mohou ovlivnit finanční situaci podniku (např. vlastněná aktiva, finančně ovládaná pronajatá aktiva a závazky), výkonnost (např. potenciální budoucí zvýšení/snížení čistých výnosů a nákladů v důsledku přerušení činnosti, zvýšení cen dodávek, které může vést k potenciálnímu snížení marže) a peněžní toky. Nízká pravděpodobnost, vysoká závažnost a dlouhý časový horizont expozic některým fyzickým rizikům spojeným s klimatem a nejistota vyplývající z přechodu na udržitelné hospodářství znamenají, že budou existovat související významné **předpokládané finanční následky**, které jsou mimo oblast působnosti požadavků příslušných účetních standardů.

AR 68. V současné době neexistuje žádná obecně uznávaná metodika, která by umožňovala posoudit nebo změřit, jak mohou významná **fyzická rizika** a **rizika přechodu** ovlivnit budoucí finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky podniku. Zveřejnění finančních následků (jak je požadováno v bodech 64, 66 a 67) bude proto záviset na interní metodice podniku a na uplatnění značné míry vlastního úsudku při určování vstupních údajů a předpokladů potřebných k vyčíslení **předpokládaných finančních následků**.

Pokyny pro výpočet – Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik

AR 69. Při zveřejňování informací podle bodu 64 písm. a) a bodu 66 podnik vysvětlí, zda a jak:

- (a) posoudil **předpokládané finanční následky** pro aktiva a podnikatelské činnosti s významným fyzickým rizikem, včetně rozsahu použití, časových horizontů, metodiky výpočtu, kritických předpokladů a parametrů a omezení posouzení, a
- (b) provedl posouzení aktiv a podnikatelských činností považovaných za vystavené významnému **fyzickému riziku** se opírá o postup určení významného fyzického rizika, jak je požadováno podle bodu 20 písm. b) a AR 11, a určení klimatických **scénářů**, jak je požadováno podle bodů 19 a AR 13 až AR 14, nebo je jeho součástí. Zejména vysvětlí, jak definoval střednědobé a dlouhodobé horizonty a jak jsou tyto definice spojeny s očekávanou dobou životnosti aktiv podniku, horizonty strategického plánování a plány přidělování kapitálu.

AR 70. Při přípravě informací o aktivech vystavených významnému fyzickému riziku, které je třeba zveřejnit podle bodu 66 písm. a), podnik:

- (a) vypočítá aktiva s významným fyzickým rizikem v peněžní hodnotě a jako podíl (procento) na celkových aktivech k datu sestavení zprávy (tj. podíl představuje odhad účetní hodnoty aktiv s významným fyzickým rizikem vydělený celkovou účetní hodnotou uvedenou ve výkazu o finanční situaci nebo v rozvaze). Odhad aktiv s významným fyzickým rizikem se odvozuje od aktiv vykázaných v účetní závěrce. Odhad peněžních částek a podílu aktiv vystavených fyzickému riziku může být uveden buď jako jedna částka, nebo jako rozpětí;
- (b) při určování aktiv vystavených významnému fyzickému riziku se berou v úvahu všechny typy aktiv, včetně aktiv v rámci finančního leasingu / aktiv z práva užívání;
- (c) za účelem uvedení těchto informací do souvislostí podnik:
 - i. zveřejní umístění svých významných aktiv vystavených významnému fyzickému riziku. Významná aktiva nacházející se⁵⁹ na území EU se agregují podle kódů NUTS 3 (společná klasifikace územních statistických jednotek). U významných aktiv nacházejících se mimo území EU bude členění podle kódu NUTS uvedeno pouze v příslušných případech;
 - ii. rozdělí peněžní částky ohrožených aktiv podle akutních a chronických fyzických rizik⁶⁰;
- (d) vypočítá podíl aktiv vystavených významnému fyzickému riziku podle bodu 66 písm. a), jež se řeší prostřednictvím **opatření k přizpůsobení se změně klimatu**, a to na základě informací zveřejněných v rámci požadavku na zveřejňování informací E1-3. Cílem je přiblížit se čistým rizikům.

AR 71. Při přípravě informací podle bodu 64 písm. a) a bodu 66 písm. d) může podnik posoudit a zveřejnit podíl čistých výnosů z podnikatelských činností vystavených fyzickému riziku. Tyto informace:

- (a) vycházejí z čistých výnosů v souladu s požadavky účetních standardů používaných pro účetní závěrku, tj. IFRS 15 nebo místních obecně uznávaných účetních zásad.
- (b) mohou zahrnovat rozčlenění podnikatelských činností podniku s odpovídajícími podrobnostmi o souvisejícím procentuálním podílu na celkových čistých výnosech, rizikových faktorech (nebezpečí, expozice a citlivost), a pokud je to možné, o rozsahu **předpokládaných finančních následků** z hlediska snížení marže v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu. Povaha podnikatelských činností může být rozdělena rovněž podle provozních segmentů, pokud podnik zveřejnil příspěvek marží

⁵⁹ Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 5 – expozice podléhající fyzickému riziku.

⁶⁰ Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 5 – expozice podléhající fyzickému riziku.

podle provozních segmentů ve svém segmentovém výkaznictví v účetní závěrce.

Pokyny pro výpočet – Předpokládané finanční následky rizika přechodu

AR 72. Při zveřejňování informací podle bodu 64 písm. b) a bodu 67 písm. a) podnik vysvětlí, zda a jak:

- (a) posoudil potenciální účinky na budoucí finanční výsledky a postavení u aktiv a podnikatelských činností s významným rizikem přechodu, včetně rozsahu použití, metodiky výpočtu, kritických předpokladů a parametrů a omezení posouzení; a
- (b) provedl posouzení aktiv a podnikatelských činností považovaných za vystavené významnému riziku přechodu se opírá o postup určení významných **rizik přechodu**, jak je popsáno v bodě 20 písm. c) a AR 11, a určení **scénářů**, jak je požadováno podle bodů AR 12 a AR 13, nebo je jeho součástí. Zejména vysvětlí, jak definoval střednědobé a dlouhodobé horizonty a jak jsou tyto definice spojeny s očekávanou dobou životnosti aktiv podniku, horizonty strategického plánování a plány přidělování kapitálu.

AR 73. Při zveřejňování informací o aktivech s významným rizikem přechodu, jak je požadováno v bodě 67 písm. a) a b):

- (a) podnik uvede alespoň odhad množství potenciálně uvízlých aktiv (v peněžních částkách a jako podíl/procento) od vykazovaného roku do roku 2030 a od roku 2030 do roku 2050. Uvízlými aktivy se rozumí aktivní nebo pevně plánovaná klíčová aktiva podniku s významnými **nevýhnutelnými emisemi skleníkových plynů** během jejich provozní životnosti. Pevně plánovaná klíčová aktiva jsou aktiva, která podnik s největší pravděpodobností zavede v příštích pěti letech. Tato částka může být vyjádřena jako rozpětí hodnot aktiv na základě různých klimatických scénářů a **scénářů politiky**, včetně scénáře, který počítá s omezením změny klimatu a oteplování na 1,5 °C;
- (b) podnik zveřejní rozpis účetní hodnoty svých nemovitých aktiv, včetně práv na užívání, podle tříd energetické účinnosti. Energetická účinnost se vyjadřuje buď rozsahem spotřeby energie v kWh/m², nebo pomocí štítku s označením třídy podle EPC⁶¹ (průkaz energetické náročnosti)⁶². Jestliže podnik nemůže tyto informace získat ani při vynaložení veškerého úsilí, zveřejní celkovou účetní hodnotu nemovitostí, u nichž je spotřeba energie založena na interních odhadech;
- (c) podnik vypočítá podíl (procento) celkových aktiv (včetně aktiv v rámci finančního leasingu / aktiv z práva užívání) s významným rizikem přechodu, na něž se vztahují **opatření ke zmírňování změny klimatu**, a to na základě informací zveřejněných podle požadavku na zveřejňování informací E1-3. Celkovou výší aktiv je účetní hodnota uvedená v rozvaze k datu podání zprávy.

AR 74. Při zveřejňování informací o potenciálních závazcích souvisejících s významnými **riziky přechodu** podle bodu 67 písm. d):

- (a) podniky, které provozují **zařízení** regulovaná v rámci systému obchodování s emisemi, mohou zahrnout řadu potenciálních budoucích závazků vyplývajících z těchto systémů;
- (b) podniky, na které se vztahuje systém EU ETS, mohou zveřejnit potenciální budoucí závazky, jež se týkají jejich alokačních plánů na období před rokem 2030 a do roku 2030. Potenciální závazek lze odhadnout na základě:
 - i. počtu povolenek v držení podniku na začátku vykazovaného období;
 - ii. počtu povolenek, které mají být každoročně nakoupeny na trhu, tj. před rokem 2030 a do roku 2030,
 - iii. rozdílu mezi odhadovanými budoucími **emisemi** podle různých **scénářů**

⁶¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/31/EU ze dne 19. května 2010 o energetické náročnosti budov (Úř. věst. L 153, 18.6.2010, s. 13).

⁶² Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/2453 – šablona 2 – nemovitý majetek, energetická účinnost kolaterálu.

přechodu a bezplatnými přiděly povolenek, které jsou známy pro období do roku 2030, a

- iv. odhadovaných ročních nákladů na tunu CO₂, pro kterou je třeba nakoupit povolenky;
- (c) při posuzování svých potenciálních budoucích závazků může podnik zohlednit a zveřejnit počet povolenek na emise skleníkových plynů rámce 1 v regulovaných systémech obchodování s emisemi a kumulativní počet uložených emisních povolenek (na základě předchozích povolenek) na začátku vykazovaného období;
- (d) podniky, které zveřejňují objemy **uhlíkových kreditů**, jejichž zrušení se plánuje v blízké budoucnosti (požadavek na zveřejňování informací E1-7), mohou zveřejnit potenciální budoucí závazky spojené s těmito kredity na základě stávajících smluvních dohod;
- (e) podnik může zahrnout rovněž své hrubé emise skleníkových plynů rámce 1, 2 a celkové **emise** skleníkových plynů (v peněžních jednotkách), které se vypočítají takto:
 - i. emise skleníkových plynů rámce 1 a 2 v peněžním vyjádření ve vykazovaném roce podle následujícího vzorce:
$$(a) \quad (\text{hrubé emise skleníkových plynů rámce 1 (t ekv. CO}_2\text{)} + \text{hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 (t ekv. CO}_2\text{)}) \times \text{sazba nákladů na emise skleníkových plynů (€ / t ekv. CO}_2\text{)}$$
 - ii. celkové emise skleníkových plynů v peněžním vyjádření ve vykazovaném roce podle následujícího vzorce:
$$(b) \quad \text{celkové emise skleníkových plynů (t ekv. CO}_2\text{)} \times \text{sazba nákladů na emise skleníkových plynů (€ / t ekv. CO}_2\text{)}$$
 - iii. s použitím nižší, střední a vyšší sazby nákladů⁶³ na emise skleníkových plynů (např. tržní cena uhlíku a různé odhady společenských nákladů uhlíku) a důvody jejich výběru.

AR 75. K posouzení toho, jak mohou **rizika přechodu** ovlivnit budoucí finanční situaci podniku, lze použít i jiné přístupy a metodiky. Zveřejnění **předpokládaných finančních následků** musí v každém případě obsahovat popis metodik a definic, které podnik používá.

AR 76. Při přípravě informací podle bodu 67 písm. e) může podnik posoudit a zveřejnit podíl čistých výnosů z podnikatelských činností vystavených **rizikům přechodu**. Tyto informace:

- (a) vycházejí z čistých výnosů v souladu s požadavky účetních standardů používaných pro účetní závěrku, tj. IFRS 15 nebo místních obecně uznávaných účetních zásad;
- (b) mohou zahrnovat rozčlenění podnikatelských činností podniku s odpovídajícími podrobnostmi o souvisejícím procentuálním podílu na současných čistých výnosech, rizikových faktorech (událostech a expozicích), a pokud je to možné, o **předpokládaných finančních následcích** souvisejících se snížením marže v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu. Povaha podnikatelských činností může být rozdělena rovněž podle provozních segmentů, pokud podnik zveřejnil příspěvek marží podle provozních segmentů ve svém segmentovém výkaznictví v účetní závěrce.

Propojení s informacemi z finančního výkaznictví

⁶³ Sazba nákladů je faktor, který se používá k přepočtu nepeněžních dopadů, jako jsou tuny, hektary, m³ atd., na peněžní jednotky. Sazby nákladů by měly být založeny na studiích peněžního ocenění, musí být vědecky podložené, a metody použité k jejich získání musí být transparentní. Pokyny k těmto metodám lze získat např. z projektu TRANSPARENT financovaného z programu EU-LIFE.

AR 77. Sesouhlasení významné částky aktiv, závazků a čistých výnosů (citlivých buď na významná **fyzická rizika**, nebo **rizika přechodu**) s příslušnou položkou nebo zveřejněnými informacemi (např. v segmentovém výkaznictví) v účetní závěrce (podle bodu 68) může podnik prezentovat následujícím způsobem:

- (a) jako křížový odkaz na související položku nebo zveřejněné informace v účetní závěrce, pokud jsou tyto částky v účetní závěrce identifikovatelné; nebo
- (b) pokud je nelze přímo propojit, jako kvantitativní sesouhlasení každé z nich s příslušnou položkou nebo zveřejněnými informacemi v účetní závěrce s použitím níže uvedené tabulky:

Účetní hodnota aktiv nebo závazků nebo čistých výnosů citlivých buď na významná fyzická rizika, nebo rizika přechodu	
Opravné položky	
Aktiva nebo pasiva nebo čisté výnosy v účetní závěrce	

AR 78. Podnik zajistí soulad údajů a předpokladů pro posuzování a vykazování **předpokládaných finančních následků** významných **fyzických rizik** a **rizik přechodu** v prohlášení o udržitelnosti s odpovídajícími údaji a předpoklady použitými pro účetní závěrku (např. ceny uhlíku použité pro posouzení snížení hodnoty aktiv, doba životnosti aktiv, odhady a rezervy). Podnik vysvětlí důvody případných nesrovnalostí (např. pokud jsou veškeré finanční důsledky rizik souvisejících s klimatem ještě stále posuzovány nebo nejsou v účetní závěrce považovány za významné).

AR 79. V případě možných budoucích účinků na závazky (podle bodu 67 písm. d)) podnik případně uvede křížový odkaz na popis systémů obchodování s emisemi v účetní závěrce.

Příležitosti související se změnou klimatu

AR 80. Při zveřejňování informací podle bodu 69 písm. a) podnik vysvětlí povahu úspor nákladů (např. v důsledku nižší spotřeby energie), časové horizonty a použitou metodiku, včetně rozsahu posouzení, kritických předpokladů a omezení, a to, zda a jak byla použita **analýza scénářů**.

AR 81. Při zveřejňování informací podle bodu 69 písm. b) podnik vysvětlí, jakým způsobem posoudil velikost trhu nebo jakékoli očekávané změny čistých výnosů z nízkouhlíkových produktů a služeb nebo adaptačních řešení, včetně rozsahu posouzení, časového horizontu, kritických předpokladů a omezení, a to, do jaké míry je tento trh pro podnik přístupný. Informace o velikosti trhu lze dát do souvislosti se současnými výnosy v souladu s taxonomií zveřejněnými podle ustanovení nařízení (EU) 2020/852. Účetní jednotka může také vysvětlit, jak bude využívat **příležitosti** související s klimatem, a pokud je to možné, toto by mělo být propojeno se zveřejněním informací o **politikách, cílech a opatřeních** podle požadavků na zveřejňování informací E1-2, E1-3 a E1-4.

ESRS E2 **ZNEČIŠTĚNÍ**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním
- Požadavek na zveřejňování informací E2-1 – Politiky týkající se znečištění
- Požadavek na zveřejňování informací E2-2 – Opatření a zdroje související se znečištěním

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E2-3 – Cíle týkající se znečištění
- Požadavek na zveřejňování informací E2-4 – Znečištění ovzduší, vody a půdy
- Požadavek na zveřejňování informací E2-5 – Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy
- Požadavek na zveřejňování informací E2-6 – Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

– ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací E2-1 – Politiky týkající se znečištění
- Požadavek na zveřejňování informací E2-2 – Opatření a zdroje související se znečištěním

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E2-3 – Cíle týkající se znečištění
- Požadavek na zveřejňování informací E2-4 – Znečištění ovzduší, vody a půdy
- Požadavek na zveřejňování informací E2-5 – Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy
- Požadavek na zveřejňování informací E2-6 – Předpokládané finanční následky z rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům **prohlášení o udržitelnosti** umožní porozumět:
 - (a) tomu, jak podnik ovlivňuje **znečištění** ovzduší, vody a **půdy** z hlediska významných pozitivních i negativních skutečných nebo potenciálních **dopadů**;
 - (b) Veškerým přijatým **opatřením** a výsledku těchto opatření k prevenci nebo zmírnění skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a řešení **rizik a příležitostí**;
 - (c) plánům a schopnosti podniku přizpůsobit svou **strategii** a **obchodní model** v souladu s přechodem na udržitelné hospodářství a s potřebou prevence, kontroly a odstranění znečištění. Cílem je vytvořit prostředí bez toxických látek s nulovým znečištěním, a podpořit tak akční plán EU nazvaný „Vstříc nulovému znečištění ovzduší, vod a půdy“;
 - (d) povaze, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku souvisejících s dopady a **závislostmi** podniku spojenými se znečištěním, jakož i prevencí, omezováním, odstraňováním nebo snižováním znečištění, a to i v případě, že to vyplývá z uplatňování předpisů, a způsobu, jakým podnik toto řídí, a
 - (e) **finančním následkům** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí podniku souvisejících se znečištěním pro podnik v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací týkající se následujících **otázek udržitelnosti**: **znečištění** ovzduší, vody, **půdy**, **látky vzbuzující obavy**, včetně **látek vzbuzujících mimořádné obavy**.
3. „**Znečištění** ovzduší“ se týká **emisí** vypouštěných podnikem do ovzduší (vnitřního i vnějšího) a prevence, omezování a snižování těchto emisí.

4. „**Znečištění vody**“ se týká **emisí** vypouštěných podnikem do vody a prevence, omezování a snižování těchto emisí.
5. „**Znečištění půdy**“ se týká **emisí** vypouštěných podnikem do půdy a prevence, omezování a snižování těchto emisí.
6. Pokud jde o „**látky vzbuzující obavy**“, vztahuje se tento standard na výrobu, používání a/nebo distribuci a uvádění na trh látek vzbuzujících obavy, včetně **látek vzbuzujících mimořádné obavy**. Cílem požadavků na zveřejňování informací o látkách vzbuzujících obavy je poskytnout uživatelům informace o skutečných nebo potenciálních dopadech souvisejících s těmito látkami, a to i s ohledem na možná omezení jejich používání a/nebo distribuce a uvádění na trh.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

7. Téma **znečištění** úzce souvisí s dalšími dílčími environmentálními tématy, jako je změna klimatu, vodní a **mořské zdroje**, **biologická rozmanitost** a **oběhové hospodářství**. Pro poskytnutí uceleného přehledu toho, co by mohlo být významné pro znečištění, jsou příslušné požadavky na zveřejňování informací zahrnuty v jiných standardech v oblasti životního prostředí takto:
 - (a) v ESRS E1 *Změna klimatu*, který se zabývá následujícími sedmi **skleníkovými plyny** souvisejícími se znečištěním ovzduší: oxidem uhličitým (CO₂), methanem (CH₄), oxidem dusným (N₂O), hydrofluoruhlovodíky (HFC), perfluoruhlovodíky (PFCs), fluoridem sírovým (SF₆) a fluoridem dusitým (NF₃);
 - (b) v ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje*, který se zabývá **spotřebou vody**, zejména v **oblastech s vodním rizikem**, **recyklací** a skladováním vody. Patří sem také odpovědné hospodaření s mořskými zdroji, včetně povahy a množství komodit souvisejících s mořskými zdroji (jako jsou šterky, hlubokomořské minerály, mořské plody), které podnik využívá. Tento standard se zabývá negativními dopady, pokud jde o znečištění vodních a mořských zdrojů, včetně mikroplastů, které vznikají při těchto činnostech;
 - (c) v ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, který se zabývá **ekosystémy** a druhy. Tento standard se zabývá znečištěním jako faktorem přímého dopadu v podobě **ztráty biologické rozmanitosti**;
 - (d) v ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*, který se zabývá zejména přechodem od těžby neobnovitelných zdrojů a zaváděním postupů, jež zabraňují vzniku **odpadů**, včetně znečištění způsobeného odpady.
8. Dopady podniku související se **znečištěním** mohou mít vliv na lidi a komunity. Významné negativní dopady na **dotčené komunity** v důsledku dopadů souvisejících se znečištěním, které lze přičíst podniku, jsou zahrnuty v ESRS S3 *Dotčené komunity*.
9. Tento standard by měl být vykládán společně s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace*.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

10. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 kapitole 4 *Řízení dopadů, rizik a příležitostí* a měly by být vykazovány společně s těmito informacemi.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů

identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

11. Podnik popíše postup identifikace významných **dopadů, rizik a příležitostí** a poskytne informace o:
 - (a) tom, zda podnik prověřoval umístění svého **místa** a obchodní činnosti s cílem určit jeho skutečné a potenciální **dopady, rizika a příležitosti** související se **znečištěním** ve své vlastní činnosti a v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce**, a pokud ano, metodiky, předpoklady a nástroje použité při prověřování;
 - (b) tom, zda a jak podnik vedl konzultace, zejména s dotčenými komunitami.

Požadavek na zveřejňování informací E2-1 – Politiky týkající se znečištění

12. Podnik popíše své politiky, které přijal za účelem řešení řízení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s prevencí a omezováním znečištění.
13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik provádí **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících se znečištěním.
14. Informace požadované podle bodu 12 obsahují informace o **politikách**, které podnik zavedl za účelem řízení svých významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících se **znečištěním** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*.
15. Podnik s ohledem na své vlastní činnosti a předcházející a navazující části jeho **hodnotového řetězce** uvede, zda a jak se jeho **politiky** týkají následujících oblastí, pokud jsou významné:
 - (a) zmírnění negativních **dopadů** souvisejících se **znečištěním** ovzduší, vody a **půdy**, včetně prevence a omezování;
 - (b) nahrazování a minimalizace používání **látek vzbuzujících obavy** a postupné vyřazování **látek vzbuzujících mimořádné obavy**, zejména pro jiné než zbytné společenské použití a ve **spotřebních** výrobcích, a
 - (c) předcházení **incidentům** a mimořádným situacím, a pokud k nim dojde, kontrola a omezení jejich dopadu na lidi a životní prostředí.

Požadavek na zveřejňování informací E2-2 – Opatření a zdroje související se znečištěním

16. Podnik zveřejní svá opatření související se znečišťováním a zdroje přidělené na jejich provádění.
17. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových **opatření** přijatých a plánovaných k dosažení **cílů** a úkolů **politiky** v oblasti **znečištění**.
18. Popis akčních plánů a zdrojů souvisejících se znečištěním musí obsahovat informace předepsané v ESRS 2 MDR-A *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.
19. Kromě ESRS 2 MDR-A může podnik specifikovat, které úrovni v následující hierarchii zmírňujících opatření lze opatření a zdroje přidělit:
 - (a) zamezit **znečištění**, včetně postupného vyřazování materiálů nebo sloučenin, které mají negativní dopad (prevence znečištění u zdroje);
 - (b) snížit znečištění, včetně: vyřazování materiálů nebo sloučenin; splnění požadavků na prosazování, jako jsou požadavky na **nejlepší dostupné techniky (BAT)**, nebo splnění kritérií **zásady „významně nepoškozovat“** pro prevenci a omezování

- znečištění podle nařízení EU o taxonomii a jeho aktů v přenesené pravomoci (minimalizace znečištění), a
- (c) obnovit, regenerovat a transformovat **ekosystémy**, kde došlo ke znečištění (kontrola dopadů vyplývajících jak z běžných činností, tak z **havárií**).

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E2-3 – Cíle týkající se znečištění

20. Podnik zveřejní cíle týkající se znečištění, které stanovil.
21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení **cílů**, které podnik stanovil na podporu svých **politik** týkajících se **znečištění** a k řešení svých významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících se znečištěním.
22. Popis **cílů** musí obsahovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*.
23. Informace zveřejněné podle bodu 20 udávají, zda a jak se jeho **cíle** vztahují k prevenci a omezování:
- (a) látek znečišťujících ovzduší a příslušného **měrného zatížení**;
 - (b) **emisí** do vody a příslušného měrného zatížení;
 - (c) **znečištění půdy** a příslušného měrného zatížení a
 - (d) **látek vzbuzujících obavy a látek vzbuzujících mimořádné obavy**.
24. Kromě ESRS 2 MDR-T může podnik uvést, zda byly při stanovování cílů zohledněny **ekologické prahové hodnoty** (např. **integrita biosféry**, úbytek stratosférického ozonu, zatížení atmosférickým aerosolem, vyčerpání půdy, okyselování oceánů) a přiděly specifické pro jednotlivé subjekty. V takovém případě může podnik upřesnit:
- (a) zjištěné **ekologické prahové hodnoty** a metodiku použitou k jejich určení;
 - (b) zda jsou limity specifické pro daný subjekt, a pokud ano, jak byly stanoveny a
 - (c) to, jak je v podniku rozdělena odpovědnost za dodržování stanovených ekologických prahových hodnot;
25. Podnik v rámci kontextových informací uvede, zda jsou **cíle**, které stanovil a předložil, povinné (požadované na základě právních předpisů) nebo dobrovolné.

Požadavek na zveřejňování informací E2-4 – Znečištění ovzduší, vody a půdy

26. **Podnik zveřejní znečišťující látky, které vypouští při své vlastní činnosti, a mikroplasty, které produkuje nebo používá.**
27. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o **emisích**, které podnik při své provozní činnosti vypouští do ovzduší, vody a **půdy**, a o produkci a používání mikroplastů.
28. Podnik zveřejní množství:
- (a) každé znečišťující látky uvedené v příloze II nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 166/2006⁶⁴ (Evropský registr úniků a přenosů znečišťujících látek „nařízení o E-PRTR“) uniklé do ovzduší, vody a půdy, s výjimkou emisí **skleníkových plynů**, které

⁶⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 166/2006 ze dne 18. ledna 2006, kterým se zřizuje evropský registr úniků a přenosů znečišťujících látek a kterým se mění směrnice Rady 91/689/EHS a 96/61/ES (Úř. věst. L 033, 4.2.2006, s. 1).

jsou zveřejňovány v souladu s ESRS E1 *Změna klimatu*⁶⁵;

- (b) mikroplastů, které podnik vytváří nebo používá.
- 29. Množství uvedená v bodě 28 jsou konsolidovaná množství, včetně emisí z těch zařízení, nad nimiž má podnik finanční kontrolu, a emisí, nad nimiž má podnik provozní kontrolu. Konsolidace zahrnuje pouze emise ze zařízení, u nichž byla překročena příslušná prahová hodnota stanovená v příloze II nařízení (ES) č. 166/2006.
- 30. Podnik uvede zveřejněné informace do souvislostí a popíše:
 - (a) změny v průběhu času,
 - (b) metodiky měření a
 - (c) postupy shromažďování údajů pro účetnictví a vykazování související se **znečištěním**, včetně typu potřebných údajů a zdrojů informací.
- 31. Pokud je pro kvantifikaci emisí zvolena horší metodika ve srovnání s přímým měřením **emisí**, podnik uvede důvody pro volbu této horší metodiky. Jestliže podnik používá odhady, zveřejní standard, odvětvovou studii nebo zdroje, které tvoří základ jeho odhadů, jakož i možný stupeň nejistoty a rozsah odhadů se zohledněním nejistoty měření.

Požadavek na zveřejňování informací E2-5 – Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy

- 32. Podnik zveřejní informace o výrobě, používání, distribuci, uvádění na trh a dovozu/vývozu látek vzbuzujících obavy a látek vzbuzujících mimořádné obavy samotných, ve směsích nebo v předmětech.
- 33. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení dopadu podniku na zdraví a životní prostředí prostřednictvím **látek vzbuzujících obavy** a prostřednictvím **látek vzbuzujících mimořádné obavy** jako takových. Má rovněž umožnit pochopení významných rizik a **příležitostí** podniku, včetně expozice vůči těmto látkám, a rizik vyplývajících ze změn předpisů.
- 34. Informace zveřejněné podle bodu 32 musí zahrnovat celkové množství **látek vzbuzujících obavy**, které vznikají nebo se používají při výrobě nebo které jsou pořizovány, a celkové množství látek vzbuzujících obavy, které opouštějí jeho zařízení jako emise, jako produkty nebo jako součást produktů nebo služeb, v rozdělení podle hlavních tříd nebezpečnosti látek vzbuzujících obavy.
- 35. Podnik předloží odděleně informace týkající se **látek vzbuzujících mimořádné obavy**.

Požadavek na zveřejňování informací E2-6 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

- 36. Podnik zveřejní předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním.
- 37. Informace požadované podle bodu 36 doplňují informace o běžných finančních následcích pro finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky podniku za vykazované období, které jsou vyžadovány podle ESRS 2 SBM-3 bodu 48 písm. d).
- 38. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:

⁶⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť jejím původem je: a) dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 2 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („emise látek znečišťujících ovzduší“); b) ukazatel č. 8 v tabulce I přílohy I („emise do vody“); c) ukazatel č. 1 v tabulce II přílohy I („emise anorganických znečišťujících látek“) a d) ukazatel č. 3 v tabulce II přílohy I („Emise látek, které poškozují ozonovou vrstvu“).

- (a) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných rizik vyplývajících z dopadů a **závislostí** souvisejících se **znečištěním** a jak tato rizika mají (nebo lze důvodně očekávat, že budou mít) významný vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu;
 - (b) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných **příležitostí** souvisejících s prevencí a kontrolou **znečištění**.
39. Zveřejněné informace musí obsahovat:
- (a) vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření před zvážením opatření souvisejících se znečištěním, nebo pokud to není možné bez zbytečných nákladů nebo úsilí, kvalitativní informace. U **finančních následků** vyplývajících z **příležitostí** se vyčíslení nevyžaduje, pokud by vedlo ke zveřejnění informací, které nesplňují kvalitativní charakteristiky informací (viz ESRS 1 dodatek C *Kvalitativní charakteristiky informací*);
 - (b) popis uvažovaných účinků, souvisejících dopadů a časových horizontů, v nichž se pravděpodobně projeví; a
 - (c) kritické předpoklady použité pro kvantifikaci **předpokládaných finančních následků**, jakož i zdroje a míru nejistoty těchto předpokladů.
40. Informace poskytované podle bodu 38 písm. a) musí obsahovat:
- (a) podíl čistých příjmů z výrobků a služeb, které jsou nebo obsahují **látky vzbuzující obavy**, a podíl čistých příjmů z výrobků a služeb, které jsou nebo obsahují **látky vzbuzující mimořádné obavy**;
 - (b) provozní a kapitálové výdaje vynaložené ve vykazovaném období v souvislosti se závažnými **haváriemi** a **depozicemi**;
 - (c) rezervy na náklady na ochranu životního prostředí a **sanaci**, například na rekultivaci kontaminovaných **míst**, rekultivaci skládek, odstranění znečištění životního prostředí na stávajících místech výroby nebo skladování a podobná opatření.
41. Podnik zveřejní veškeré relevantní kontextové informace včetně popisu závažných **havárií** a **depozicí**, kdy **znečištění** mělo negativní vliv na životní prostředí a/nebo mělo nebo má mít negativní účinky na finanční peněžní toky podniku, jeho finanční situaci nebo finanční výsledky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS E2. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

- AR 1. Při posuzování **významnosti** dílčích témat životního prostředí podnik posuzuje významnost znečištění ve vlastních provozech a v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce** a může zvážit čtyři níže uvedené fáze, známé také jako přístup LEAP:
- (a) Fáze 1: zjistit, kde v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech jeho **hodnotového řetězce** dochází k propojení s přírodou;

- (b) Fáze 2: vyhodnotit **závislosti** a dopady související se **znečištěním**;
 - (c) Fáze 3: posoudit významná **rizika** a **příležitosti** a
 - (d) Fáze 4: připravit a oznámit výsledky posouzení významnosti.
- AR 2. Posouzení **významnosti** pro ESRS E2 odpovídá prvním třem fázím tohoto přístupu LEAP. Čtvrtá fáze se zabývá výsledkem procesu.
- AR 3. Postup posuzování **významnosti dopadů, závislosti, rizik a příležitostí** zohledňuje ustanovení ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí* a IRO-2 – *Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahují prohlášení podniku o udržitelnosti*.
- AR 4. Dílčí témata, jichž se týká posouzení **významnosti** podle ESRS E2, zahrnují:
- (a) **znečištění** ovzduší, vody a **půdy** (s výjimkou **emisí** skleníkových plynů a **odpadů**), mikroplasty a **látky vzbuzující obavy**;
 - (b) **závislosti na ekosystémových službách**, které pomáhají zmírňovat dopady související se znečištěním.
- AR 5. Ve fázi 1 může podnik za účelem nalezení místa, kde ve své vlastní činnosti a ve svém předcházejícím a navazujícím hodnotovém řetězci dochází k rozhraní s přírodou, zvážit:
- (a) **místa**, kde se nacházejí přímá aktiva a provozní činnosti a související předcházející a navazující činnosti v celém hodnotovém řetězci;
 - (b) místa, kde dochází k **emisím** látek znečišťujících vodu, **půdu** a ovzduší, a
 - (c) odvětví nebo podnikatelských jednotek souvisejících s těmito emisemi nebo s výrobou, používáním, distribucí, uváděním na trhu a dovozem/vývozem mikroplastů, **látek vzbuzujících obavy** a **látek vzbuzujících mimořádné obavy** samotných, ve směsích nebo v **předmětech**.
- AR 6. Fáze 2 se týká vyhodnocení dopadů a **závislostí** podniku pro každé významné **místo** nebo odvětví / podnikatelskou jednotku, včetně posouzení závažnosti a pravděpodobnosti dopadů na životní prostředí a lidské zdraví.
- AR 7. Za účelem posouzení významných **rizik a příležitostí** ve fázi 3 na základě výsledků fáze 1 a 2 může podnik provést:
- (a) identifikace **rizik přechodu a příležitostí** souvisejících s přechodem v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** podle těchto kategorií:
 - i. **politika** a právo: například zavedení regulace, vystavení sankcím a soudním sporům (např. nedbalost vůči **ekosystémům**), větší povinnosti týkající se podávání zpráv,
 - ii. technologie: např. nahrazení výrobků nebo služeb výrobky nebo službami s menším dopadem, přechod od **látek vzbuzujících obavy**,
 - iii. trh: například změna nabídky, poptávky a financování, nestálost nebo vyšší náklady na některé látky, a
 - iv. dobrá pověst: například změna vnímání společnosti, zákazníků nebo komunity v důsledku úlohy organizace při prevenci a omezování **znečištění**;
 - (b) identifikace fyzických rizik, například náhlé přerušení přístupu k čisté vodě, kyselý dešť nebo jiné **případy** znečištění, které mohou vést nebo vedly ke znečištění s následným vlivem na životní prostředí a společnost;
 - (c) identifikace příležitostí souvisejících s prevencí a omezováním znečištění v těchto kategoriích:
 - i. efektivní využívání zdrojů: snížení množství používaných látek nebo zvýšení účinnosti výrobního procesu s cílem minimalizovat dopady,
 - ii. trhy: například diverzifikace podnikatelských činností,

- iii. financování: například přístup k zeleným fondům, dluhopisům nebo úvěrům,
 - iv. odolnost: například diverzifikace používaných látek a omezování emisí prostřednictvím inovací nebo technologií, a
 - v. dobrá pověst: pozitivní vztahy se **zúčastněnými stranami** v důsledku aktivního přístupu k řízení rizik.
- AR 8. Za účelem posouzení **významnosti** může podnik vzít v úvahu doporučení Komise (EU) 2021/2279 o používání metod stanovení environmentální stopy pro měření a sdělování environmentálního profilu životního cyklu produktů a organizací.
- AR 9. Při poskytování informací o výsledku posouzení **významnosti** podnik zohlední:
- (a) seznam **míst**, kde **znečištění** představuje významný problém pro provozní činnosti podniku a předcházející a navazující části jeho hodnotového řetězce, a
 - (b) seznam podnikatelských činností spojených s významnými dopady, riziky a příležitostmi souvisejícími se znečištěním.

Požadavek na zveřejňování informací E2-1 – Politiky týkající se znečištění

- AR 10. **Politiky** popsané v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací mohou být začleněny do širších politik v oblasti životního prostředí nebo udržitelnosti, které se týkají různých dílčích témat.
- AR 11. Popis **politik** musí obsahovat informace o **znečišťujících látkách** či **látkách nebo látkách**, jichž se týkají.
- AR 12. Při zveřejňování informací podle bodu 11 může podnik zahrnout kontextové informace o vztazích mezi svými prováděnými politikami a o tom, jak mohou přispět k akčnímu plánu EU „Vstříc nulovému znečištění ovzduší, vody a půdy“, například s prvky týkajícími se:
- (a) toho, jak je nebo může být ovlivněn **cíli** a opatřeními akčního plánu EU a revizí stávajících směrnic (např. směrnice o průmyslových emisích);
 - (b) toho, jak hodlá snížit svou stopu **znečištění** s cílem přispět k dosažení těchto cílů.

Požadavek na zveřejňování informací E2-2 – Opatření a zdroje související se znečištěním

- AR 13. Pokud **opatření** zahrnují zapojení do předcházejících nebo navazujících částí **hodnotového řetězce**, poskytne podnik informace o druzích opatření, která tato zapojení odrážejí.
- AR 14. Při posuzování zdrojů mohou být příkladem provozních výdajů investice do výzkumu a vývoje s cílem inovovat a vyvíjet bezpečné a udržitelné alternativy k používání látek vzbuzujících obavy nebo k snižování **emisí** ve výrobním procesu.
- AR 15. Pokud je to relevantní pro dosažení cílů **politiky** a úkolů souvisejících se **znečištěním**, může podnik poskytnout informace o akčních plánech **na úrovni místa**.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E2-3 – Cíle týkající se znečištění

- AR 16. Pokud podnik odkazuje na **ekologické prahové hodnoty** při stanovování **cílů**, může vycházet z pokynů iniciativy Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) obsažených v jejích průběžných pokynech (Initial Guidance for Business ze září 2020) nebo z jakýchkoli jiných pokynů s vědecky uznávanou metodikou, která umožňuje stanovení vědecky podložených cílů určením ekologických limitů a případně přidělení specifických pro daný subjekt. Ekologické prahové hodnoty mohou být místní, národní a/nebo globální.
- AR 17. Podnik může upřesnit, zda **cíl** řeší nedostatky související s kritérii významného příspěvku pro prevenci a omezování znečištění, jak jsou definována v aktech v přenesené pravomoci

přijatých podle čl. 14 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852. Pokud nejsou splněna kritéria „významně nepoškozovat“ pro prevenci a omezování znečištění stanovená v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, může podnik upřesnit, zda cíl řeší nedostatky související s těmito kritérii zásady „významně nepoškozovat“.

AR 18. Pokud je to relevantní pro podporu přijatých **politik**, může podnik poskytnout informace o **cílech** stanovených na úrovni **míst**.

AR 19. **Cíle** se mohou týkat vlastních provozních činností podniku a/nebo jeho hodnotového řetězce.

Požadavek na zveřejňování informací E2-4 – Znečištění ovzduší, vody a půdy

AR 20. Informace, které mají být poskytnuty o mikroplastech podle bodu 28 písm. b), zahrnují mikroplasty, které vznikly nebo byly použity během výrobních procesů nebo které byly pořízeny a které opouštějí zařízení podniku jako emise, jako produkty nebo jako součást produktů či služeb. Mikroplasty mohou vznikat neúmyslně při opotřebení větších kusů plastů, jako jsou pneumatiky automobilů nebo syntetické textilie, nebo mohou být záměrně vyráběny a přidávány do výrobků pro konkrétní účely (např. exfoliační kuličky v peelingu na obličej nebo tělo).

AR 21. Objem **znečišťujících látek** se uvádí ve vhodných jednotkách hmotnosti, například v tunách nebo kilogramech.

AR 22. Informace požadované podle tohoto požadavku na zveřejňování informací se poskytují na úrovni podniku podávajícího zprávu. Podnik však může zveřejnit další členění včetně informací na úrovni jednotlivých **míst** nebo členění svých **emisí** podle typu zdroje, odvětví nebo zeměpisné oblasti.

AR 23. Při poskytování kontextových informací o emisích může podnik zvážit:

- (a) místní indexy kvality ovzduší pro oblast, kde dochází ke **znečištění** ovzduší podnikem;
- (b) stupeň urbanizace (DEGURBA)⁶⁶ pro oblast, kde dochází ke znečištění ovzduší, a
- (c) procentní podíl podniku na celkových **emisích znečišťujících látek** do vody a **půdy**, které se vyskytují v oblastech s vodním rizikem, včetně oblastí s vysokým vodním stresem.

AR 24. Informace poskytované v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací se mohou týkat informací, které podnik již musí oznamovat podle jiných stávajících právních předpisů (tj. směrnice o průmyslových emisích, E-PRTR atd.).

AR 25. Pokud činnosti podniku podléhají směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/75/EU o průmyslových emisích⁶⁷ a příslušným referenčním dokumentům o nejlepších dostupných technikách (**BREF**), může podnik bez ohledu na to, zda činnost probíhá v Evropské unii, či nikoli, zveřejnit tyto doplňující informace:

- (a) seznam **zařízení** provozovaných podnikem, na něž se vztahuje směrnice o průmyslových emisích a **závěry EU o nejlepších dostupných technikách**;
- (b) seznam všech **havárií** kvůli nedodržení předpisů nebo donucovacích **opatření** nezbytných k zajištění souladu v případě porušení podmínek povolení;
- (c) aktuální údaje o environmentálním profilu, jak je uvedeno v **závěrech EU** o nejlepších dostupných technikách pro průmyslová **zařízení**, a porovnání environmentálního

⁶⁶ Podle Eurostatu je stupeň urbanizace (DEGURBA) klasifikace, která udává charakter oblasti. Na základě podílu místního obyvatelstva žijícího v městských shlucích a v městských centrech rozděluje místní správní jednotky (LAU nebo obce) do tří typů oblastí: i) města (hustě osídlené oblasti), ii) města a předměstí (oblasti se střední hustotou osídlení) a iii) venkovské oblasti (řídce osídlené oblasti).

⁶⁷ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/75/EU ze dne 24. listopadu 2010 o průmyslových emisích (integrované prevenci a omezování znečištění) (Úř. věst. L 334, 17.12.2010, s. 17).

- profilu podniku s „úrovněmi emisí spojenými s nejlepšími dostupnými technikami“ (**BAT-AEL**), jak je popsáno v závěrech EU o nejlepších dostupných technikách;
- (d) aktuální údaje o environmentálním profilu podniku v porovnání s „úrovněmi environmentální výkonnosti spojenými s **nejlepšími dostupnými technikami**“ (**BAT-AEPL**), pokud jsou použitelné pro dané odvětví a **zařízení**, a
 - (e) seznam všech plánů týkajících se dodržování předpisů nebo výjimek udělených příslušnými orgány podle čl. 15 odst. 4 směrnice 2010/75/EU, které souvisejí s uplatňováním **BAT-AEL**.

Metodiky

AR 26. Při poskytování informací o **znečišťujících látkách** podnik zváží přístupy ke kvantifikaci v následujícím pořadí důležitosti:

- (a) přímé měření emisí, odpadních vod nebo jiného **znečištění** pomocí uznávaných systémů kontinuálního monitorování (např. automatizované měřicí systémy (AMS));
- (b) pravidelná měření;
- (c) výpočet na základě údajů pro dané **místo**;
- (d) výpočet na základě zveřejněných faktorů znečištění a
- (e) odhad.

AR 27. Pokud jde o zveřejňování informací o metodikách podle bodu 30, podnik zváží:

- (a) zda je jeho monitorování prováděno v souladu se standardy EU **BREF** nebo jinou relevantní referenční hodnotou; a
- (b) zda a jak byly provedeny kalibrační zkoušky systému AMS a zajištěno ověření pravidelných měření nezávislými laboratořemi.

Požadavek na zveřejňování informací E2-5 – Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy

Seznam látek, které je třeba zvážit

AR 28. Aby byly informace úplné, musí být zahrnuty **látky** v rámci vlastních provozních činností podniku a látky, které si podnik opatřil (např. obsažené ve složkách, polotovarech nebo v hotových výrobcích).

AR 29. Objem **znečišťujících látek** se uvádí v jednotkách hmotnosti, například v tunách nebo kilogramech nebo jiných jednotkách hmotnosti odpovídajících objemu a druhu vypouštěných znečišťujících látek.

Kontextové informace

AR 30. Informace poskytované v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací se mohou týkat informací, které podnik již musí oznamovat podle jiných stávajících právních předpisů (tj. směrnice 2010/75/EU, nařízení (ES) č. 166/2006 „E-PRTR“ atd.).

Požadavek na zveřejňování informací E2-6 – Předpokládané finanční následky významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících se znečištěním

AR 31. Provozní a kapitálové výdaje související s **haváriemi** a **depozicemi** mohou zahrnovat například:

- (a) náklady na odstranění a sanaci příslušného **znečištění** ovzduší, vody a **půdy** včetně

ochrany životního prostředí;

- (b) náklady na náhradu škody včetně úhrady pokut a sankcí uložených regulačními nebo vládními orgány.

AR 32. **Havárie** mohou zahrnovat například přerušení výroby, vyplývající z **dodavatelského řetězce** nebo z vlastních provozních činností, které vedlo ke **znečištění**.

AR 33. Podnik může zahrnout posouzení svých souvisejících produktů a služeb ohrožených v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a vysvětlit, jak jsou tyto horizonty definovány, jak jsou odhadovány finanční částky a jaké jsou kritické předpoklady.

AR 34. Vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření podle bodu 38 písm. a) může mít podobu jedné částky nebo rozpětí.

ESRS E3 VODNÍ A MOŘSKÉ ZDROJE

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji
- Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – Politiky týkající se vodních a mořských zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – Opatření a zdroje týkající se vodních a mořských zdrojů

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – Cíle týkající se vodních a mořských zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – Spotřeba vody
- Požadavek na zveřejňování informací E3-5 – Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

- ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji
- Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – Politiky týkající se vodních a mořských zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – Opatření a zdroje týkající se politik souvisejících s vodními a mořskými zdroji

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – Cíle týkající se vodních a mořských zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – Spotřeba vody
- Požadavek na zveřejňování informací E3-5 – Předpokládané finanční následky rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům **prohlášení o udržitelnosti** umožní porozumět:
 - (a) tomu, jak podnik ovlivňuje vodní a **mořské zdroje** z hlediska významných pozitivních a negativních skutečných nebo potenciálních **dopadů**;
 - (b) veškerým přijatým **opatřením** a výsledkům těchto opatření k prevenci nebo zmírnění významných skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a na ochranu vodních a mořských zdrojů, a to i s ohledem na snížení **spotřeby vody**, a k řešení **rizik a příležitostí**;
 - (c) tomu, zda, jak a do jaké míry podnik přispívá k ambicím Zelené dohody pro Evropu v oblasti čistého vzduchu, čisté vody, zdravé **půdy** a **biologické rozmanitosti** a k zajištění udržitelnosti **modré ekonomiky** a odvětví rybolovu, vykazování, a to s ohledem na: směrnici Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES⁶⁸ (rámcovou směrnicí EU o vodě), směrnici Evropského parlamentu a Rady 2008/56/ES⁶⁹ (rámcovou směrnicí EU o strategii pro mořské prostředí), směrnici Evropského parlamentu a Rady 2014/89/EU⁷⁰ (směrnicí EU o územním plánování námořních prostor, cíle udržitelného rozvoje (zejména cíl č. 6 „pitná voda a kanalizace“ a č. 14 „život ve vodě“) a respektování globálních environmentálních limitů (např. **integrita biosféry**, okyselování oceánů, využívání **sladké vody** a **planetární meze** biogeochemických toků);
 - (d) plánům a schopnostem podniku přizpůsobit svou strategii a **obchodní model** v souladu s podporou udržitelného využívání vody založeného na dlouhodobé ochraně dostupných vodních zdrojů; ochraně vodních **ekosystémů** a obnově **sladkovodních** a mořských **stanovišť**;
 - (e) povaze, typu a rozsahu významných **rizik** a **příležitostí** podniku vyplývajících z jeho dopadů a **závislostí** s ohledem na vodní a **mořské zdroje** a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (f) **finančním následkům** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a **závislostí** podniku s ohledem na vodní a mořské zdroje v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací týkajících se vodních a **mořských zdrojů**. Pokud jde o „vodu“, tento standard se vztahuje na **povrchovou**, **podzemní vodu**. Zahrnuje požadavky na zveřejňování informací o **spotřebě vody** v souvislosti s činnostmi, výrobky a službami podniku, jakož i související informace o **odběrech** a **vypouštění vody**.
3. Pokud jde o „**mořské zdroje**“, vztahuje se tento standard na těžbu a využívání těchto zdrojů a na související hospodářské činnosti.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

4. Téma vodních a **mořských zdrojů** úzce souvisí s dalšími dílčími environmentálními tématy, jako je změna klimatu, **znečištění**, **biologická rozmanitost** a oběhové hospodářství. Pro poskytnutí uceleného přehledu toho, co by mohlo být významné pro vodní a mořské zdroje, jsou příslušné požadavky na zveřejňování informací zahrnuty v jiných environmentálních ESRS takto:

⁶⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES ze dne 23. října 2000, kterou se stanoví rámec pro činnost Společenství v oblasti vodní politiky („rámcová směrnice o vodě“, Úř. věst. L 327, 22.12.2000, s. 1).

⁶⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/56/ES ze dne 17. června 2008, kterou se stanoví rámec pro činnost Společenství v oblasti mořské environmentální politiky (rámcová směrnice o strategii pro mořské prostředí) (Úř. věst. L 164, 25.6.2008, s. 19).

⁷⁰ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/89/EU ze dne 23. července 2014, kterou se stanoví rámec pro územní plánování námořních prostor (Úř. věst. L 257, 28.8.2014, s. 135).

- (a) v ESRS E1 *Změna klimatu*, který se zabývá zejména akutními a chronickými **fyzikálními riziky**, jež vyplývají z nebezpečí souvisejících s vodou a oceány, jež jsou způsobena nebo zhoršena změnou klimatu, včetně zvyšující se teploty vody, měnících se srážkových poměrů a druhů srážek (déšť, krupobití, sníh/led), proměnlivosti srážek nebo hydrologické proměnlivosti, okyselování oceánů, zasolování, zvyšování hladiny moří, sucha, vysokého vodního stresu, silných srážek, povodní a protržení ledovcových jezer;
 - (b) v ESRS E2 *Znečištění*, který se zabývá zejména **emisemi do vody**, což zahrnuje i emise do oceánů, a používáním a tvorbou mikroplastů;
 - (c) v ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, který se zabývá zejména ochranou a udržitelným využíváním **sladkovodních** akvatických **ekosystémů** a oceánů a moří a dopadem na ně; a
 - (d) v ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*, který se zabývá zejména **nakládáním s odpady** včetně plastů a přechodem na těžbu neobnovitelných zdrojů **odpadních vod**; omezení používání plastů a **recyklací** odpadních vod.
5. Dopady podniku na vodní a **mořské zdroje** mají vliv na lidi a komunity. Významné negativní dopady na **dotčené komunity** v důsledku dopadů souvisejících s vodními a **mořskými zdroji**, které lze přičíst podniku, jsou zahrnuty v ESRS S3 *Dotčené komunity*.
6. Tento standard by měl být vykládán společně s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace*.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

7. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 kapitole 4 *Řízení dopadů, rizik a příležitostí* a měly by být vykazovány společně s těmito informacemi.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

8. Podnik popíše postup identifikace významných dopadů, rizik a příležitostí a poskytne informace o:
- (a) tom, zda a jak podnik prověřoval svůj majetek a činnosti s cílem určit jeho skutečné a potenciální **dopady, rizika a příležitosti** související s vodními a **mořskými zdroji** ve své vlastní činnosti a v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce**, a pokud ano, metodiky, předpoklady a nástroje použité při prověřování;
 - (b) tom, zda a jak podnik vedl konzultace, zejména s dotčenými komunitami⁷¹.

Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – Politiky týkající se vodních a mořských zdrojů

9. Podnik popíše své politiky, které přijal za účelem řízení významných dopadů, rizik a

⁷¹ Zdroj: norma výkonnosti IFC č. 6, 2012.

příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji⁷².

10. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik uplatňuje **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí** v souvislosti s vodními a **mořskými zdroji**.
11. Informace požadované podle bodu 9 obsahují informace o **politikách**, které podnik zavedl za účelem řízení svých významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s vodními a **mořskými zdroji** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*.
12. Podnik uvede, zda a jak se jeho **politiky** týkají následujících otázek, pokud jsou významné:
 - (a) vodohospodářství včetně:
 - i. využívání a získávání vodních a **mořských zdrojů** v rámci jeho vlastních činností,
 - ii. úpravy vody jako kroku k udržitelnějšímu získávání vody, a
 - iii. předcházení a snižování znečištění vod v důsledku jeho činností.
 - (b) navrhování výrobků a služeb s ohledem na řešení problémů souvisejících s vodou a ochranu mořských zdrojů; a
 - (c) závazek snížit významnou **spotřebu vody** v **oblastech s vodním rizikem** v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce**.
13. Pokud se alespoň jedno z **míst** podniku nachází v oblasti s vysokým vodním stresem a nevztahuje se na ně žádná **politika**, podnik tuto skutečnost uvede a zdůvodní, proč žádnou takovou politiku nepřijal. Podnik může zveřejnit časový rámec, v němž tuto politiku hodlá přijmout⁷³.
14. Podnik uvede, zda přijal **politiky** nebo postupy týkající se udržitelných oceánů a moří⁷⁴.

Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – Opatření a zdroje týkající se vodních a mořských zdrojů

15. **Podnik zveřejní svá opatření týkající se vodních a mořských zdrojů a zdroje přidělené na jejich provádění.**
16. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových přijatých a plánovaných **opatření** k dosažení **cílů** a úkolů **politiky** v oblasti vodních a **mořských zdrojů**.
17. Popis **opatření** a zdrojů se řídí zásadami definovanými v ESRS 2 MDR-A – *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*. Kromě ESRS 2 MDR-A může podnik specifikovat, které úrovni v hierarchii zmírňujících opatření lze opatření a
18. zdroje přidělit s cílem:
 - (a) zabránit využívání vodních a **mořských zdrojů**;

⁷²Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 7 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez vodohospodářské politiky“).

⁷³Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 8 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („expozice vůči oblastem s vysokým vodním stresem“).

⁷⁴Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 12 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti oceánů/moří“).

- (b) snížit využívání vodních a mořských zdrojů, například prostřednictvím opatření ke zvýšení účinnosti;
 - (c) zpětně získat a opětovně využívat vodu nebo
 - (d) obnovit a **regenerovat** vodní ekosystémy a vodní plochy.
19. Podnik specifikuje **opatření** a zdroje ve vztahu k **oblastem s vodním rizikem**, včetně **oblastí s vysokým vodním stresem**.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – Cíle týkající se vodních a mořských zdrojů

20. **Podnik zveřejní cíle týkající se vodních a mořských zdrojů, které stanovil.**
21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení cílů, které podnik přijal na podporu svých politik týkajících se vodních a mořských zdrojů a řešení svých významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji.
22. Popis cílů musí obsahovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů.
23. Informace zveřejněné podle bodu 20 udávají, zda a jak se jeho **cíle** vztahují k:
- (a) řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s **oblastmi s vodním rizikem**, včetně zlepšování kvality vody;
 - (b) odpovědnému řízení dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s **mořskými zdroji**, včetně povahy a množství komodit souvisejících s mořskými zdroji (např. štěrky, hlubokomořské minerály, mořské plody), které podnik využívá, a
 - (c) snížení **spotřeby vody**, včetně vysvětlení, jak se tyto cíle vztahují k oblastem s vodním rizikem, včetně oblastí s vysokým vodním stresem.
24. Kromě ESRS 2 MDR-T podnik může upřesnit, zda byly při stanovení cílů zohledněny ekologické prahové hodnoty a přiděly specifické pro daný subjekt. V takovém případě může podnik upřesnit:
- (a) zjištěné ekologické prahové hodnoty a metodiku použitou k jejich určení;
 - (b) zda jsou limity specifické pro daný subjekt, a pokud ano, jak byly stanoveny a
 - (c) to, jak je v podniku rozdělena odpovědnost za dodržování stanovených ekologických prahových hodnot;
25. Podnik v rámci kontextových informací uvede, zda jsou **cíle**, které stanovil a předložil, povinné (na základě právních předpisů) nebo dobrovolné.

Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – Spotřeba vody

26. **Podnik zveřejňuje informace o své spotřebě vody v souvislosti s významnými dopady, riziky a příležitostmi.**
27. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o spotřebě vody v podniku a o pokroku podniku v souvislosti s jeho **cíli**.
28. Informace zveřejněné podle bodu 26 se týkají vlastních provozních činností a zahrnují:
- (a) celkovou **spotřebu vody** v m³;
 - (b) celkovou spotřebu vody v m³ v oblastech s vodním rizikem, včetně **oblastí s vysokým vodním stresem**;

- (c) celkový objem recyklované a znovu použité vody v m³⁷⁵;
 - (d) celkovou zásobu vody a změny zásob v m³ a
 - (e) veškeré nezbytné kontextové informace týkající se písmen a) až d), včetně kvality a množství vody v povodích, způsobu, jakým byly údaje shromážděny, například veškeré použité normy, metodiky a předpoklady, včetně toho, zda jsou informace vypočteny, odhadnuty, modelovány nebo získány z přímých měření, a přístup, který byl při tom použit, například použití faktorů specifických pro dané odvětví.
29. Podnik poskytne informace o své **náročnosti na vodu**: celková **spotřeba vody**: v m³ na milion EUR čistých výnosů z vlastních provozních činností⁷⁶.

Požadavek na zveřejňování informací E3-5 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

30. Podnik zveřejní předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji.
31. **Informace požadované podle bodu 30 doplňují informace o běžných finančních následcích pro finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky subjektu za vykazované období, které jsou vyžadovány podle ESRS 2 SBM-3 bodu 48 písm. d).**
32. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:
- (a) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných rizik vyplývajících z dopadů a **závislostí** souvisejících s vodními a **mořskými zdroji** a jak tato rizika mají (nebo lze důvodně očekávat, že budou mít) významný vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu; a
 - (b) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji.
33. Zveřejněné informace musí obsahovat:
- (a) vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření před zvážení opatření souvisejících s vodními a mořskými zdroji, nebo pokud to není možné bez zbytečných nákladů nebo úsilí, kvalitativní informace. U **finančních následků** vyplývajících z příležitostí se vyčíslení nevyžaduje, pokud by vedlo ke zveřejnění informací, které nesplňují kvalitativní charakteristiky informací (viz ESRS 1 dodatek C *Kvalitativní charakteristiky informací*);
 - (b) popis uvažovaných účinků, dopadů a závislostí, s nimiž souvisejí, a časových horizontů, v nichž se pravděpodobně projeví; a
 - (c) kritické předpoklady použité pro kvantifikaci předpokládaných finančních následků, jakož i zdroje a míru nejistoty těchto předpokladů.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

⁷⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 6.2 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („spotřeba a recyklace vody“, 2). „vážené průměrné procento recyklované a opětovně používané vody ve společnostech, do nichž je investováno“).

⁷⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 6.1 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („spotřeba a recyklace vody“, 1). průměrné množství vody spotřebované společnostmi, do nichž je investováno (v metrech krychlových), na milion eur výnosů společností, do nichž je investováno).

~~Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS E3. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.~~

ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

- AR 1. Při posuzování **významnosti** dílčích témat životního prostředí podnik posuzuje významnost vodních a mořských zdrojů ve vlastních provozech a v předcházejících a navazujících částech jeho hodnotového řetězce a může zvážit čtyři níže uvedené fáze, známé také jako přístup LEAP:
- (a) Fáze 1: zjistit, kde v rámci vlastních provozních činností a v jeho **hodnotovém řetězci** dochází k propojení s přírodou;
 - (b) Fáze 2: vyhodnotit **závislosti** a **dopady**;
 - (c) Fáze 3: posoudit významná **rizika** a **příležitosti** a
 - (d) Fáze 4: připravit a oznámit výsledky posouzení významnosti.
- AR 2. Posouzení **významnosti** pro ESRS E3 odpovídá prvním třem fázím přístupu LEAP, čtvrtá fáze se zabývá výsledkem procesu.
- AR 3. Postupy posuzování **významnosti dopadů, rizik a příležitostí** zohledňují ustanovení ESRS 2 IRO-1 – *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí* a IRO-2 – *Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahují prohlášení podniku o udržitelnosti*.
- AR 4. Dílčí témata týkající se vodních a mořských zdrojů, na něž se vztahuje posouzení **významnosti**, zahrnují:
- (a) vodu, která zahrnuje spotřebu **povrchové vody, podzemní vody**, jakož i odběry a **vypouštění** vody, a
 - (b) **mořské zdroje**, které zahrnují těžbu a využívání těchto zdrojů a související hospodářské činnosti.
- AR 5. Ve fázi 1 aby určil, kde se nacházejí oblasti s vodním rizikem a oblasti, ve kterých existuje rozhraní s **mořskými zdroji**, které by mohlo vést k významným dopadům a **závislostem**, a to jak v rámci vlastních činností, tak v rámci předcházejících a navazujících částí hodnotového řetězce, podnik může zvážit:
- (a) místa, kde se nacházejí přímá aktiva a provozní činnosti a související předcházející a navazující činnosti v celém **hodnotovém řetězci**;
 - (b) **místa** nacházející se v **oblastech s vodním rizikem**, včetně oblastí s vysokým vodním stresem, a
 - (c) odvětví nebo podnikatelské jednotky, které jsou ve styku s vodními nebo mořskými zdroji na těchto prioritních místech.
- AR 6. Podnik považuje povodí za relevantní úroveň pro posouzení míst a kombinuje tento přístup s hodnocením provozních rizik svých zařízení a zařízení **dodavatelů** s významnými dopady a riziky.
- AR 7. Podnik zváží kritéria pro stanovení stavu vodních útvarů podle příslušných příloh směrnice 2000/60/ES (rámcová směrnice o vodě) a rovněž podle pokynů pro provádění rámcové

směrnice o vodě. Seznam příslušných pokynů je k dispozici na domovské stránce Evropské komise týkající se životního prostředí.

- AR 8. Ve fázi 2 aby vyhodnotil své dopady a **závislosti** pro každou prioritní lokalitu určenou v rámci AR 5, podnik může provést:
- (a) identifikaci podnikových procesů a činností, které vedly k dopadům a závislostem s ohledem na přírodní bohatství a **ekosystémové služby**;
 - (b) identifikaci dopadů a závislostí souvisejících s vodními a **mořskými zdroji** v celém hodnotovém řetězci podniku a
 - (c) posouzení závažnosti a pravděpodobnosti pozitivních a negativních dopadů na vodní a mořské zdroje.
- AR 9. Při identifikaci **závislostí** souvisejících s vodními a **mořskými zdroji** může podnik vycházet z mezinárodních klasifikací, jako je například Společná mezinárodní klasifikace ekosystémových služeb (CICES).
- AR 10. Při určování svých **závislostí** na **mořských zdrojích** podnik zváží, zda je závislý na klíčových komoditách souvisejících s mořskými zdroji, mimo jiné na štěrcích a produktech z mořských plodů.
- AR 11. **Mořské zdroje** jsou definovány podle toho, jak je využívá lidská společnost, a je třeba je posuzovat ve vztahu k tlaku, kterému jsou vystaveny. Některé ukazatele tlaku jsou uvedeny v jiných ESRS, konkrétně mikroplasty a **emise** do vody v ESRS E2 a plastový **odpad** v ESRS E5.
- AR 12. K příkladům **závislostí** na **mořských zdrojích**, které může podnik zvážit, patří:
- (a) závislost na komerčním využívání ryb a plodů moře ve vlastních operacích a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce a
 - (b) rybolovná činnost, která zahrnuje mobilní vlečné sítě pro lov při dně, což může mít rovněž negativní dopad na mořské dno.
- AR 13. Za účelem posouzení významných **rizik** a **příležitostí** ve fázi 3 na základě výsledků fáze 1 a 2 může podnik provést:
- (a) identifikaci **rizik přechodu** a **příležitostí** souvisejících s přechodem v rámci vlastních provozních činností a **hodnotového řetězce** podle těchto kategorií:
 - i. **politika** a právo: např. zavedení regulace nebo politiky (např. změny, jako je zvýšená ochrana vod, zvýšená kvalita předpisů o vodě, regulace toků zásobování vodou), neúčinná správa vodních útvarů nebo **mořských zdrojů**, zejména přeshraniční (např. přeshraniční správa) a spolupráce, která vede k tomu, že **degradace** vod nebo oceánů podléhá sankcím a soudním sporům (např. nedodržování povolení nebo přidělů; nedbalost vůči ohroženým mořským druhům nebo jejich usmrcování), větší povinnosti týkající se podávání zpráv o mořských ekosystémech a souvisejících službách,
 - ii. technologie: například nahrazování produktů nebo služeb produkty nebo službami s menším dopadem na vodní a mořské zdroje, přechod na účinnější a čistší technologie (tj. s menším dopadem na oceány a vody), nové monitorovací technologie (např. satelitní), čištění vody, ochrana před povodněmi,
 - iii. trh: například změna nabídky, poptávky a financování, nestálost nebo vyšší náklady na vodní nebo mořské zdroje,
 - iv. dobrá pověst: například měnící se vnímání společnosti, zákazníků nebo komunity v důsledku role organizace v oblasti vodních a mořských zdrojů a
 - v. příspěvek k **systémovým rizikům** prostřednictvím svých vlastních provozních činností a předcházejících a navazujících částí hodnotového řetězce, včetně rizika, že se mořský ekosystém zhroutí, nebo rizika, že kritický přírodní systém přestane fungovat (např. dosažení kritických bodů, součet fyzických rizik);
 - (b) identifikaci fyzických rizik, včetně množství vody (**nedostatek vody**, vodní stres),

kvality vody, zhoršování stavu infrastruktury nebo nedostupnosti některých komodit souvisejících s mořskými zdroji (např. vzácnost některých druhů ryb nebo jiných podmořských živých organismů, které podnik prodává jako produkty), což vede například k nemožnosti provozovat činnost v určitých zeměpisných oblastech;

- (c) identifikaci příležitostí rozdělených do těchto kategorií:
- i. efektivní využívání zdrojů: například přechod na účinnější služby a procesy vyžadující méně vodních a mořských zdrojů,
 - ii. trhy: například vývoj produktů a služeb méně náročných na zdroje, diverzifikace podnikatelských činností,
 - iii. financování: například přístup k zeleným fondům, dluhopisům nebo úvěrům,
 - iv. odolnost: například diverzifikace mořských nebo vodních zdrojů a podnikatelských činností (např. založení nové podnikatelské jednotky zaměřené na **obnovu ekosystémů**), investice do zelené infrastruktury, **přírodě blízká řešení**, přijetí **recyklačních** a oběhových mechanismů, které snižují **závislosti** na vodních nebo mořských zdrojích, a
 - v. dobrá pověst: pozitivní **zapojení zúčastněných stran** v důsledku aktivního přístupu k řízení rizik souvisejících s přírodou (např. získání statusu preferovaného partnera).

AR 14. Podnik se může opírat o sběr primárních, sekundárních nebo modelových údajů nebo o jiné relevantní přístupy k posouzení významných dopadů, **závislostí**, rizik a příležitostí, včetně doporučení Komise 2021/2279 o používání metod stanovení environmentální stopy pro měření a sdělování environmentálního profilu životního cyklu produktů a organizací (příloha I – environmentální stopa výrobku; příloha III - Environmentální stopa organizace).

AR 15. Při poskytování informací o výsledku posouzení **významnosti** podnik zohlední:

- (a) seznam zeměpisných oblastí, kde voda představuje významný problém pro provozní činnosti podniku a jeho hodnotový řetězec;
- (b) seznam komodit souvisejících s **mořskými zdroji**, které podnik používá a které jsou důležité pro dobrý stav prostředí mořských vod a pro ochranu mořských zdrojů, a
- (c) seznam odvětví nebo segmentů spojených s významnými dopady, riziky a příležitostmi souvisejícími s vodními a mořskými zdroji.

Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – Politiky týkající se vodních a mořských zdrojů

AR 16. **Politiky** popsané v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací mohou být začleněny do širších politik v oblasti životního prostředí nebo udržitelnosti, které se týkají různých dílčích témat.

AR 17. Při zveřejňování informací podle bodu 9 může podnik zveřejnit, zda přijal **politiky**, které:

- (a) zabraňují dalšímu zhoršování stavu vodních útvarů a vodních **ekosystémů** a chrání a zlepšují jejich stav;
- (b) podporují udržitelné využívání vody založené na dlouhodobé ochraně dostupných vodních zdrojů;
- (c) usilují o zvýšenou ochranu a zlepšení vodního prostředí;
- (d) podporují dobrý stav prostředí mořských vod a
- (e) podporují omezování **odběru a vypouštění vody**.

AR 18. Podnik může rovněž zveřejnit informace o **politikách**, které:

- (a) přispívají k dobré ekologické a chemické kvalitě **povrchových vodních** útvarů a dobré chemické kvalitě a kvantitě podzemních vodních útvarů, za účelem ochrany

lidského zdraví, zásobování vodou, přírodních **ekosystémů** a biologické rozmanitosti, dobrý ekologický stav mořských vod a ochrany základny zdrojů, na níž závisejí činnosti související s mořem;

- (b) minimalizují významné **dopady** a **rizika** a provádějí zmírňující opatření, jež mají zachovat hodnotu a funkčnost prioritních služeb a zvýšit účinné využívání zdrojů v rámci vlastních provozních činností, a
- (c) zabraňují dopadům na **dotčené komunity**.

Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – Opatření a zdroje týkající se politik souvisejících s vodními a mořskými zdroji

- AR 19. Při zveřejňování informací podle bodu 15 podnik zváží **opatření** nebo akční plány, které přispívají k řešení zjištěných významných dopadů, rizik a příležitostí. Užitečné pokyny poskytuje Alliance for Water Stewardship (AWS).
- AR 20. Jelikož vodní a **mořské zdroje** představují sdílené zdroje, které mohou vyžadovat společná **opatření** nebo akční plány zahrnující další **zúčastněné strany**, může podnik poskytnout informace o těchto konkrétních společných opatřeních, včetně informací o ostatních stranách (konkurenti, **dodavatelé**, maloobchodníci, zákazníci, další obchodní partneři, místní komunity a orgány, vládní agentury...) a konkrétní informace o projektu, jeho konkrétním přínosu, sponzorech a dalších účastnících.
- AR 21. Při poskytování informací o kapitálových výdajích může podnik vzít v úvahu výdaje související například s obnovou dešťové kanalizace, potrubím nebo stroji používanými k výrobě nových výrobků s nízkou spotřebou vody.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – Cíle týkající se vodních a mořských zdrojů

- AR 22. Pokud se podnik při stanovování **cílů** odvolává na **ekologické prahové hodnoty**, může se odvolat na pokyny iniciativy Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN), které jsou uvedeny v jejích prozatímních pokynech (Initial Guidance for Business, září 2020). Může také vycházet z jakýchkoli jiných pokynů s vědecky uznávanou metodikou, která umožňuje stanovení vědecky podložených cílů určením ekologických prahových hodnot a případně přiděluje specifických pro danou organizaci. Ekologické prahové hodnoty mohou být místní, národní a/nebo globální.
- AR 23. Podnik může stanovit **cíle** týkající se:
- (a) omezení **odběru vody** a
 - (b) omezení **vypouštění vody**.
- AR 24. Pokud podnik stanoví **cíle** pro odběry, může zahrnout **odběry vody** ze znečištěných **půd** a zvodnělých vrstev a vodu odebranou a upravenou pro **sanační účely**.
- AR 25. Pokud podnik stanoví **cíle** pro **vypouštění**, může zahrnout **vypouštění vody** do **podzemních vod**, jako je zpětné vtlačování vody do zvodnělých vrstev nebo voda vracející se do zdroje podzemních vod prostřednictvím vsakovacího objektu nebo drenáže.
- AR 26. **Cíle** se mohou týkat vlastních provozních činností a/nebo předcházejících a navazujících částí hodnotového řetězce.
- AR 27. Podnik může upřesnit, zda **cíl** řeší nedostatky související s kritérii významného příspěvku pro vodní a mořské zdroje, jak jsou definována v aktech Komise v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852. Pokud nejsou splněna kritéria

„významně nepoškozovat“ pro vodní a mořské zdroje stanovená v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, může podnik upřesnit, zda cíl řeší nedostatky související s těmito kritérii zásady „významně nepoškozovat“.

Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – Spotřeba vody

- AR 28. Podnik může působit v různých **oblastech s vodním rizikem**. Při zveřejňování informací podle bodu 28 písm. b) podnik zahrne tyto informace pouze pro ty oblasti, které byly identifikovány jako významné v souladu s ESRS2 IRO-1 a ESRS2 SBM-3.
- AR 29. Při zveřejňování kontextových informací o spotřebě vody podle bodu 26 vysvětlí podnik metody výpočtu a konkrétněji podíl získaný z přímého měření, z odběru vzorků a extrapolace nebo z nejlepších odhadů.
- AR 30. Podnik může poskytnout informace o dalších členěních (tj. podle odvětví nebo segmentů).
- AR 31. Při zveřejňování informací podle bodu 29 může podnik uvést další míry intenzity založené na jiných jmenovateli.
- AR 32. Podnik může rovněž poskytnout informace o **odběrech vody** a **vypouštění vody**.

Požadavek na zveřejňování informací E3-5 – Předpokládané finanční následky významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s vodními a mořskými zdroji

- AR 33. Podnik může zahrnout posouzení svých souvisejících produktů a služeb ohrožených v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a vysvětlit, jak jsou tyto horizonty definovány, jak jsou odhadovány finanční částky a jaké jsou kritické předpoklady.
- AR 34. Vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření podle bodu 39 písm. a) může mít podobu jedné částky nebo rozpětí.

ESRS E4 **BIOLOGICKÁ ROZMANITOST A EKOSYSTÉMY**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- **ESRS 2 Obecné informace**

Strategie

- **Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – Plán přechodu a zohlednění biologické rozmanitosti a ekosystémů ve strategii a obchodním modelu**
- **Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem**

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- **Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy**
- **Požadavek na zveřejňování informací E4-2 – Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů**
- **Požadavek na zveřejňování informací E4-3 – Opatření a zdroje související s**

biologickou rozmanitostí a ekosystémy

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E4-4 – Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů
- Požadavek na zveřejňování informací E4-5 – Ukazatele dopadů týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů
- Požadavek na zveřejňování informací E4-6 – Předpokládané finanční následky rizik a příležitostí týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

– ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – Plán přechodu a zohlednění biologické rozmanitosti a ekosystémů ve strategii a obchodním modelu
- Požadavky na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy
- Požadavek na zveřejňování informací E4-2 – Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů
- Požadavek na zveřejňování informací E4-3 – Opatření a zdroje související s biologickou rozmanitostí a ekosystémy

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E4-4 – Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů
- Požadavek na zveřejňování informací E4-5 – Ukazatele dopadů týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů
- Požadavek na zveřejňování informací E4-6 – Předpokládané finanční následky rizik a příležitostí týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům ***prohlášení o udržitelnosti*** umožní porozumět:
 - (a) tomu, jak podnik ovlivňuje ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy*** z hlediska významných pozitivních a negativních, skutečných a potenciálních dopadů, včetně míry, v jaké přispívá k faktorům, které způsobují úbytek a degradaci biologické rozmanitosti a ekosystémů;
 - (b) veškerým přijatým ***opatřením*** k prevenci nebo zmírnění významných negativních skutečných nebo potenciálních dopadů a k ochraně a obnově biologické rozmanitosti a ekosystémů a výsledkům těchto opatření a k řešení rizik a příležitostí a
 - (c) plánům a schopnostem podniku přizpůsobit svou strategii a ***obchodní model***:
 - i. respektování ***mezi naší planety*** souvisejících s ***integritou biosféry*** a ***změnou suchozemského systému***,
 - ii. vizi celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu a jeho příslušné ***cíle*** a úkoly,
 - iii. příslušné aspekty strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030⁷⁷,
 - iv. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES a směrnice Rady 92/43/EHS (směrnice EU o ptácích a směrnice o stanovištích)⁷⁸, a
 - v. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/56/ES o ochraně volně žijících

⁷⁷ Strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030 – Navrácení přírody do našeho života, COM(2020) 380 final.

⁷⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES ze dne 30. listopadu 2009 o ochraně volně žijících ptáků (Úř. věst. L 20, 26.1.2010, s. 7) a směrnici Rady 92/43/EHS ze dne 21. května 1992 o ochraně přírodních stanovišť, volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin (Úř. věst. L 206, 22.7.1992, s. 7).

ptáků⁷⁹;

- (d) povaze, typu a rozsahu významných rizik, závislosti a příležitostí podniku souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (e) **finančním následkům** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislosti podniku s ohledem na biologickou rozmanitost a ekosystémy v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací týkajících se vztahu podniku k suchozemským, **sladkovodním** a mořským **stanovištím, ekosystémům** a populacím souvisejících druhů živočichů a rostlin, včetně různorodosti v rámci druhů, mezi druhy a ekosystémy a jejich vzájemného vztahu s **původními obyvateli** a jinými dotčenými komunitami.
3. Pojmy „**biodiverzita**“ a „**biologická rozmanitost**“ označují variabilitu všech žijících organismů včetně suchozemských, **sladkovodních**, mořských a jiných vodních **ekosystémů** a ekologických komplexů, jejichž jsou součástí.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

4. „**Biologická rozmanitost a ekosystémy**“ úzce souvisí s dalšími environmentálními otázkami. Hlavními přímými faktory ovlivňujícími biologickou rozmanitost a změnu ekosystémů jsou změna klimatu, **znečištění**, změna využívání půdy, změna **využívání sladké vody** a moře, přímé využívání organismů a invazní nepůvodní druhy. Tyto faktory jsou zahrnuty v tomto standardu, s výjimkou změny klimatu (zahrnuta v ESRS E1) a znečištění (zahrnuto v ESRS E2).
5. Aby bylo možné získat komplexní pochopení významných **dopadů** a **závislostí** na **biologické rozmanitosti** a **ekosystémech**, měly by být požadavky na zveřejňování jiných environmentálních ESRS chápány a vykládány ve spojení se zvláštními požadavky na zveřejňování podle tohoto standardu. Příslušné požadavky na zveřejňování informací, na které se vztahují další environmentální ESRS, jsou:
- (a) v ESRS E1 *Změna klimatu*, který se zabývá zejména **emisemi** skleníkových plynů a energetickými zdroji (spotřebou energie);
 - (b) v ESRS E2 *Znečištění*, který se zabývá **znečištěním** ovzduší, vody a **půdy**;
 - (c) v ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje*, který se zabývá zejména vodními zdroji (spotřebou vody) a **mořskými zdroji**;
 - (d) v ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*, který se zabývá zejména přechodem od těžby neobnovitelných zdrojů a zaváděním postupů, jež zabraňují vzniku **odpadů**, včetně znečištění způsobeného odpady.
6. Dopady podniku na **biologickou rozmanitost a ekosystémy** mají vliv na lidi a komunity. Při podávání zpráv o významných negativních dopadech na **dotčené komunity** v důsledku změny biologické rozmanitosti a ekosystémů podle ESRS E4 podnik zohlední požadavky ESRS S3 *Dotčené komunity*.
7. Tento standard by měl být vykládán společně s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace*.

Požadavky na zveřejňování informací

⁷⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/56/ES ze dne 17. června 2008, kterou se stanoví rámec pro činnost Společenství v oblasti mořské environmentální politiky (rámcová směrnice o strategii pro mořské prostředí) (*Úř. věst. L 164, 25.6.2008, s. 19*).

ESRS 2 Obecné informace

8. Požadavky tohoto oddílu se vykládají ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 kapitole 2 *Správa a řízení*, kapitole 3 *Strategie* a kapitole 4 *Řízení dopadů, rizik a příležitostí*.
9. Výsledné zveřejněné informace se uvádějí spolu se informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou ESRS 2 SBM-3, u něhož může podnik uvést informace spolu s tematickými informacemi.
10. Kromě požadavků uvedených ve standardu ESRS 2 obsahuje tento standard také specifický požadavek na zveřejňování informací E4-1 – *Plán přechodu a zohlednění biologické rozmanitosti a ekosystémů ve strategii a obchodním modelu*

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – Plán přechodu a zohlednění biologické rozmanitosti a ekosystémů ve strategii a obchodním modelu

11. Podnik zveřejní, jakým způsobem jeho dopady na biologickou rozmanitost a ekosystémy, závislosti, rizika a příležitosti vznikají a vyvolávají přizpůsobení jeho strategie a obchodního modelu.
12. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení odolnosti strategie a **obchodního modelu** podniku ve vztahu k **biologické rozmanitosti** a **ekosystémům** a slučitelnosti strategie a obchodního modelu podniku s ohledem na příslušné místní, národní a globální **cíle** veřejné politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů.
13. Podnik popíše odolnost své strategie a obchodního modelu či modelů ve vztahu k **biologické rozmanitosti** a **ekosystémům**. Popis obsahuje:
 - (a) posouzení odolnosti současného obchodního modelu a strategie vůči fyzickým rizikům, rizikům přechodu a systémovým rizikům souvisejícím s biologickou rozmanitostí a ekosystémy;
 - (b) rozsah analýzy odolnosti ve vztahu k vlastním činnostem podniku a předcházejícím a navazujícím částem jeho hodnotového řetězce a ve vztahu k rizikům zvažovaným v této analýze;
 - (c) klíčové předpoklady;
 - (d) použité časové horizonty;
 - (e) výsledky analýzy odolnosti a
 - (f) zapojení zúčastněných stran, případně včetně nositelů domorodých a místních znalostí.
14. Pokud jsou informace uvedené v tomto požadavku na zveřejňování informací zveřejněny podnikem jako součást informací požadovaných podle ESRS 2 SBM-3, může podnik odkázat na informace, které zveřejnil podle ESRS 2 SBM-3.
15. Podnik může zveřejnit svůj **plán přechodu**, aby zlepšil svůj **obchodní model** a strategii a nakonec dosáhl jejich souladu s vizí celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu a jeho příslušnými cíli a úkoly, se strategií EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030 a s respektováním **planetárních mezí** souvisejících s integritou biosféry a **změnou suchozemského systému**.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

16. Podnik zveřejní:
 - (a) seznam významných **míst** v rámci vlastních činností, včetně míst pod jeho provozní

kontrolou, na základě výsledků bodu 17 písm. a). Podnik tyto lokality zveřejní s:

- i. upřesněním činností, které **oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti** negativně ovlivňují⁸⁰;
 - ii. rozdělením lokalit podle zjištěných **dopadů** a **závislostí** a podle ekologického stavu oblastí (s odkazem na konkrétní základní úroveň ekosystému), kde se nacházejí, a
 - iii. uvedením ovlivněných **oblastí citlivých z hlediska biologické rozmanitosti**, aby uživatelé mohli určit místo a odpovědný příslušný orgán s ohledem na činnosti uvedené v bodě 16 písm. a) bodě i);
- (b) to, zda zjistil významné negativní dopady, pokud jde o **degradaci půdy, dezertifikaci** nebo **zakrývání půdy**⁸¹; a
- (c) to, zda má provozní činnosti, které mají vliv na **ohrožené druhy**⁸².

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik, závislostí a příležitostí souvisejících s biologickou rozmaností a ekosystémy

17. Podnik popíše postup identifikace významných dopadů, rizik, závislostí a příležitostí. Popis postupu musí zahrnovat to, zda a jakým způsobem podnik:
- (a) identifikoval a vyhodnotil skutečné a potenciální dopady na **biologickou rozmanitost** a **ekosystémy** v rámci vlastního **místa** a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, včetně použitých kritérií hodnocení;
 - (b) identifikoval a posoudil **závislosti** na biologické rozmanitosti a ekosystémech a jejich službách v rámci vlastních lokalit a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, včetně použitých kritérií hodnocení, a zda v tomto hodnocení zahrnul **ekosystémové služby**, které jsou narušeny nebo u nichž je to pravděpodobné;
 - (c) identifikoval a posoudil **rizika přechodu** a **fyzická rizika** a příležitosti související s biologickou rozmaností a ekosystémy, včetně kritérií hodnocení uplatňovaných na základě dopadů a závislostí;
 - (d) uvážil **systémová rizika**;
 - (e) vedl konzultace s **dotčenými komunitami** ohledně posouzení udržitelnosti sdílených biologických zdrojů a ekosystémů, a zejména:
 - i. pokud je pravděpodobné, že dané místo, výroba nebo získávání **surovin** bude mít negativní dopad na biologickou rozmanitost a ekosystémy, identifikace konkrétních míst, výroby nebo získávání surovin s negativními nebo potenciálně

⁸⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančních trhů, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 7 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení v přenesené pravomoci s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („činnosti s negativním dopadem na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti“).

⁸¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavního nepříznivého dopadu, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce II přílohy I souvisejícího nařízení v přenesené pravomoci s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („degradace půdy, dezertifikace, zakrývání půdy“).

⁸² Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavního nepříznivého dopadu, jak stanoví ukazatel č. 14 v tabulce II přílohy I souvisejícího nařízení v přenesené pravomoci s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („přírodní druhy a chráněné oblasti“).

- negativními dopady na dotčené komunity,
- ii. pokud je pravděpodobné, že budou ovlivněny dotčené komunity, podnik zveřejní, jak byly tyto komunity zapojeny do posouzení **významnosti**, a
 - iii. s ohledem na dopady na **ekosystémové služby**, které jsou důležité pro dotčené komunity, v rámci vlastních provozních činností podnik uvede, jak lze negativním dopadům zabránit. Pokud jsou tyto dopady nevyhnutelné, může podnik uvést své plány k jejich minimalizaci a provést zmírňující opatření, jejichž cílem je zachovat hodnotu a funkčnost prioritních služeb.
18. Podnik může zveřejnit, zda a jakým způsobem použil **analýzu scénářů biologické rozmanitosti a ekosystémů** pro identifikaci a posouzení významných rizik a příležitostí v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém časovém horizontu. Pokud podnik použil takovou analýzu scénářů, může zveřejnit následující informace:
- (a) proč byly vybrány uvažované **scénáře**;
 - (b) jak jsou zvažované scénáře aktualizovány podle měnících se podmínek a nových trendů; a
 - (c) zda jsou scénáře založeny na očekávaných zveřejněných autoritativními mezivládními orgány, jako je Úmluva o biologické rozmanitosti, a případně na vědeckém konsenzu, který vyjádřila Mezivládní vědecko-politická platforma pro biologickou rozmanitost a ekosystémové služby (IPBES).
19. Podnik výslovně uvede:
- (a) to, zda má či nemá **místa**, které se nacházejí v **oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti** nebo v jejich blízkosti, a zda činnosti související s těmito místy tyto oblasti negativně neovlivňují tím, že vedou ke zhoršení stavu **přírodních stanovišť** a stanovišť druhů a k vyrušování druhů, pro něž byla **chráněná oblast** vyhlášena, a
 - (b) zda byl učiněn závěr, že je nezbytné provést opatření ke zmírnění biologické rozmanitosti, jako jsou opatření uvedená v: Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES o ochraně volně žijících ptáků; směrnice Rady 92/43/EHS o ochraně přírodních stanovišť, volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin; posouzení vlivů na životní prostředí (EIA) ve smyslu čl. 1 odst. 2 písm. g) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU o posuzování vlivů některých veřejných a soukromých záměrů na životní prostředí⁸³); a pro činnosti ve třetích zemích v souladu s rovnocennými vnitrostátními předpisy nebo mezinárodními normami, jako je například norma výkonnosti č. 6 Mezinárodní finanční korporace (IFC): Ochrana biologické rozmanitosti a udržitelné řízení živých přírodních zdrojů;

Požadavek na zveřejňování informací E4-2 – Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů

20. Podnik popíše své politiky přijaté za účelem řešení významných dopadů, rizik, závislostí a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy.
21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik uplatňuje **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** jeho významných **dopadů, závislostí, rizik a příležitostí** souvisejících s **biologickou rozmanitostí a ekosystémy**.
22. Informace požadované podle bodu 20 obsahují informace o **politikách**, které podnik zavedl

⁸³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU ze dne 13. prosince 2011 o posuzování vlivů některých veřejných a soukromých záměrů na životní prostředí (Úř. věst. L 26, 28.1.2012, s. 1).

za účelem řízení svých významných **dopadů, rizik, závislostí a příležitostí** souvisejících s **biologickou rozmanitostí a ekosystémy** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*.

23. Kromě ustanovení ESRS 2 MDR-P podnik popíše, zda a jakým způsobem jeho **politiky** týkající se **biologické rozmanitosti a ekosystémů**:
- (a) se týkají záležitostí uvedených v požadavku č. 4 ve standardu ESRS E4;
 - (b) souvisejí s jeho významnými dopady na biologickou rozmanitost a ekosystémy;
 - (c) se týkají významných závislostí a významných fyzických rizik a rizik přechodu a příležitostí;
 - (d) podporují sledovatelnost výrobků, součástí a surovin s významným skutečným nebo potenciálním dopadem na biologickou rozmanitost a ekosystémy v rámci **hodnotového řetězce**;
 - (e) řeší výrobu, získávání nebo spotřebu z ekosystémů, které jsou řízeny tak, aby zachovávaly nebo zlepšovaly podmínky pro biologickou rozmanitost, což se prokazuje pravidelným sledováním a podáváním zpráv o stavu biologické rozmanitosti a o přírůstcích nebo úbytcích; a
 - (f) zabývají se sociálními důsledky dopadů na biologickou rozmanitost a ekosystémy.
24. Podnik výslovně uvede zda přijal:
- (a) **politiku** v oblasti **biologické rozmanitosti** a ochrany **ekosystémů** zahrnující provozní **místo** vlastněné, pronajaté nebo spravované v **oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti** nebo v její blízkosti;
 - (b) udržitelné postupy nebo politiky v oblasti půdy/zemědělství⁸⁴;
 - (c) udržitelné postupy nebo politiky v oblasti oceánů/moří⁸⁵ a
 - (d) politiky pro řešení **odlesňování**⁸⁶.

Požadavek na zveřejňování informací E4-3 – Opatření a zdroje související s biologickou rozmanitostí a ekosystémy

25. Podnik zveřejní svá opatření týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů a zdroje přidělené na jejich provádění.
26. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových přijatých a plánovaných **opatření**, která významně přispívají k dosažení **cílů** a úkolů **politiky** v oblasti **biologické rozmanitosti a ekosystémů**.
27. Popis klíčových **opatření** a zdrojů se řídí povinným obsahem stanoveným v ESRS 2 MDR-A *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.
28. Podnik mimoto:
- (a) může zveřejnit, jakým způsobem uplatňuje hierarchii zmírňujících opatření, pokud jde

⁸⁴ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti půdy/zemědělství“).

⁸⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 12 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti oceánů/moří“).

⁸⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavního nepříznivého dopadu, jak stanoví ukazatel č. 15 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („odlesňování“).

- o dopady na životní prostředí s ohledem na svá opatření (předcházení, minimalizace, obnova/obnovení a nahrazení nebo kompenzace);
- (b) zveřejní, zda ve svých akčních plánech použil kompenzace za **biologickou rozmanitost**. Pokud **opatření** obsahují kompenzace za biologickou rozmanitost, musí podnik uvést tyto informace:
- i. cíl kompenzace a použité klíčové ukazatele výkonnosti,
 - ii. finanční následky (přímé a nepřímé náklady) kompenzací za biologickou rozmanitost v peněžním vyjádření a
 - iii. popis kompenzací včetně plochy, typu, použitých kritérií kvality a norem, které kompenzace za biologickou rozmanitost splňují;
- (c) popíše, zda a jak do opatření týkajících se biologické rozmanitosti a **ekosystémů** začlenil znalosti místních a původních obyvatel a řešení blízká přírodě.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E4-4 – Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů

29. Podnik zveřejní cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů, které stanovil.
30. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení **cílů**, které podnik přijal na podporu svých politik v oblasti **biologické rozmanitosti** a **ekosystémů** a k řešení souvisejících významných **dopadů, závislostí, rizik a příležitostí**.
31. Popis **cílů** se řídí povinným obsahem stanoveným v ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*.
32. Informace zveřejněné podle bodu 29 musí obsahovat tyto údaje:
- (a) zda byly při stanovení **cílů** použity **ekologické prahové hodnoty** a přiřazení dopadů podniku. V takovém případě podnik upřesní:
 - i. zjištěné ekologické prahové hodnoty a metodiku použitou k jejich určení,
 - ii. zda jsou limity specifické pro daný subjekt, a pokud ano, jak byly stanoveny a
 - iii. to, jak je v podniku rozdělena odpovědnost za dodržování stanovených ekologických prahových hodnot;
 - (b) zda jsou cíle založeny na celosvětovém rámci pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu, příslušných aspektech strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030 a dalších vnitrostátních **politikách** a právních předpisech **týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů** anebo zda jsou s nimi v souladu;
 - (c) jak se cíle vztahují k dopadům na biologickou rozmanitost a ekosystémy, závislostem, rizikům a příležitostem, které podnik identifikoval v souvislosti se svými činnostmi a s předcházejícími a navazujícími částmi svého hodnotového řetězce;
 - (d) zeměpisnou oblast působnosti cílů, je-li to relevantní;
 - (e) zda podnik při stanovování svých cílů použil kompenzace za biologickou rozmanitost a
 - (f) které z úrovní hierarchie zmírňujících opatření lze cíl přiřadit (tj. předcházení, minimalizace, obnova a obnovení, náhrada nebo kompenzace).

Požadavek na zveřejňování informací E4-5 – Ukazatele dopadů týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů

33. Podnik zveřejní ukazatele týkající se jeho významných dopadů na biologickou

rozmanitost a ekosystémy.

34. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení výkonnosti podniku s ohledem na dopady na **biologickou rozmanitost** a změny **ekosystémů**, které byly v rámci posouzení **významnosti** identifikovány jako významné.
35. Pokud podnik identifikoval **místa**, které se nacházejí v **oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti** nebo v jejich blízkosti a které negativně ovlivňuje (viz bod 19 písm. a)), zveřejní počet a rozlohu (v hektarech) míst, které vlastní, pronajímá nebo spravuje v těchto chráněných oblastech nebo klíčových oblastech **biologické rozmanitosti** nebo v jejich blízkosti.
36. Pokud podnik zjistil významné dopady, pokud jde o změny ve využívání půdy nebo dopady na rozsah a stav **ekosystémů**, může také zveřejnit informace o využívání půdy na základě posouzení životního cyklu.
37. U datových bodů uvedených v bodech 38 až 41 podnik zohlední své vlastní provozní činnosti.
38. Jestliže podnik dospěl k závěru, že přímo přispívá k **dopadovým faktorům změn ve využívání půdy**, změn ve využívání **sladké vody** a/nebo změn ve využívání moří, zveřejní příslušné **ukazatele**. Podnik může zveřejnit ukazatele, které měří:
- (a) přeměnu krajinného pokryvu v průběhu času (např. jednoho roku nebo pěti let) (jako je **odlesnění** nebo těžba);
 - (b) změny v řízení ekosystému v průběhu času (např. jednoho roku nebo pěti let) (jako je zintenzivnění zemědělského hospodaření nebo uplatňování lepších způsobů hospodaření či lesní těžby);
 - (c) změny v prostorovém uspořádání krajiny (např. fragmentace **stanovišť**, změny v propojení ekosystémů);
 - (d) změny ve strukturálním propojení ekosystémů (např. prostupnost stanovišť na základě fyzických vlastností a uspořádání oblastí stanovišť) a
 - (e) funkční propojenost (např. jak dobře se geny nebo jedinci pohybují po souši, ve sladkých vodách a mořích).
39. Pokud podnik dospěl k závěru, že přímo přispívá k náhodnému nebo dobrovolnému zavlečení invazních nepůvodních druhů, může zveřejnit **ukazatele**, které používá k řízení způsobů zavlečení nebo vysazení **invazních nepůvodních druhů** a jejich šíření a rizika, která invazní nepůvodní druhy představují.
40. Jestliže podnik zjistil významné dopady týkající se stavu druhů, může oznámit **ukazatele**, které považuje za relevantní. Podnik může:
- (a) odkázat na příslušné požadavky na zveřejňování informací v ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 a ESRS E5;
 - (b) zohlednit velikost populace, areál rozšíření v rámci konkrétních **ekosystémů** a riziko vyhynutí. Tyto aspekty umožňují pochopit zdraví populace jednoho druhu a jeho relativní odolnost vůči změnám způsobeným člověkem a přirozeným změnám;
 - (c) zveřejnit ukazatele, které měří změny v počtu jedinců určitého druhu na určitém území;
 - (d) zveřejnit ukazatele druhů ohrožených vyhynutím⁸⁷, které měří
 - i. stav ohrožení druhů a způsob, jakým mohou činnosti/tlaky ovlivnit stav ohrožení, nebo
 - ii. změny příslušného **stanoviště ohroženého druhu** jako zástupný údaj o

⁸⁷ Jak je uvedeno v Červeném seznamu ohrožených druhů IUCN a v Evropském červeném seznamu, který vydává Evropská komise.

dopadu podniku na riziko vyhynutí místní populace.

41. Pokud podnik zjistil významné dopady týkající se ekosystémů, může zveřejnit:
- (a) s ohledem na rozlohu ekosystémů **ukazatele**, které měří pokrytou plochu určitého ekosystému, aniž by nutně zohledňovaly kvalitu hodnocené plochy, například plochu **stanoviště**. Například lesní porosty jsou měřítkem rozlohy určitého typu ekosystému, aniž by zohledňovaly stav ekosystému (např. plocha bez popisu druhové rozmanitosti v lese);
 - (b) s ohledem na stav ekosystémů:
 - i. ukazatele, které měří kvalitu ekosystémů ve vztahu k předem stanovenému referenčnímu stavu,
 - ii. ukazatele, které spíše měří více druhů v rámci ekosystému než počet jedinců jednoho druhu v rámci ekosystému (například vědecky stanovené ukazatele bohatství a početnosti druhů, které měří vývoj (původního) druhového složení v ekosystému ve srovnání s referenčním stavem na začátku prvního vykazovaného období a také cílovým stavem uvedeným v celosvětovém rámci pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu, nebo případně souhrnný stav ochrany druhů), nebo
 - iii. ukazatele, které odrážejí strukturální složky stavu, jako je propojenost stanovišť (tj. jak jsou stanoviště vzájemně propojena).

Požadavek na zveřejňování informací E4-6 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů

42. Podnik zveřejní předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy.
43. Informace požadované podle bodu 42 doplňují informace o běžných finančních následcích pro finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky subjektu za vykazované období, které jsou vyžadovány podle ESRS 2 SBM-3 bodu 48 písm. d).
44. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:
- (a) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných rizik vyplývajících z dopadů a **závislostí** souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy a jak tato rizika mají (nebo lze důvodně očekávat, že budou mít) významný vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, a
 - (b) předpokládané finanční následky v důsledku významných příležitostí souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy.
45. Zveřejněné informace musí obsahovat:
- (a) vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření před zvážení opatření souvisejících s **biologickou rozmanitostí a ekosystémy**, nebo pokud to není možné bez zbytečných nákladů nebo úsilí, kvalitativní informace. U **finančních následků** vyplývajících z významných příležitostí se vyčíslení nevyžaduje, pokud by vedlo ke zveřejnění informací, které nesplňují kvalitativní charakteristiky informací (viz ESRS 1 dodatek B *Kvalitativní charakteristiky informací*). Vyčíslení předpokládaných finančních následků v peněžním vyjádření může mít podobu jedné částky nebo rozpětí;
 - (b) popis uvažovaných účinků, dopadů a **závislostí**, s nimiž souvisejí, a časových horizontů, v nichž se pravděpodobně projeví; a
 - (c) kritické předpoklady použité pro kvantifikaci předpokládaných finančních následků jakož i zdroje a míru nejistoty těchto předpokladů.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS E4. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

ESRS 2 Obecné informace

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – Plán přechodu a zohlednění biologické rozmanitosti a ekosystémů ve strategii a obchodním modelu

AR 1. Při zveřejňování svého plánu přechodu podnik může:

- (a) vysvětlit, jak upraví svou strategii a obchodní model, aby zlepšil a v konečném důsledku dosáhl souladu s příslušnými místními, národními a globálními cíli a úkoly veřejné politiky týkajícími se biologické rozmanitosti a ekosystémů, včetně vize celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu a jeho příslušných cílů a úkolů, strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030 a směrnic EU o ochraně ptáků a stanovištích (směrnice 2009/147/ES a směrnice Rady 92/43/EHS), a případně **planetárních mezí** týkajících se integrity biosféry a **změnou suchozemského systému**;
- (b) zahrnout informace o svých vlastních provozních činnostech a také vysvětlit, jak reaguje na významné dopady v předcházejících a navazujících částech svého hodnotového řetězce identifikované v posouzení významnosti podle ESRS 2 IRO-1 Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí;
- (c) vysvětlit, jak je jeho strategie propojena s plánem přechodu;
- (d) vysvětlit, jak přispívá k řešení faktorů dopadu na biologickou rozmanitost a ekosystémy, a možná zmírňující opatření v návaznosti na hierarchii zmírňujících opatření a hlavní závislosti na cestě a uvízlá aktiva a zdroje (např. rostliny, suroviny), které jsou spojeny se změnami biologické rozmanitosti a ekosystémů;
- (e) zahrnout vysvětlení a kvantifikaci svých investic a financování podporujícího provádění jeho plánu transformace s odkazem na klíčové ukazatele výkonnosti kapitálových výdajů v souladu s taxonomií a případně na plány kapitálových výdajů, které podnik zveřejňuje v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178;
- (f) pokud provádí hospodářskou činnost, na kterou se vztahují nařízení v přenesené pravomoci o biologické rozmanitosti podle nařízení o taxonomii, zahrnout vysvětlení jakéhokoli cíle nebo plánů (kapitálové výdaje, plány kapitálových výdajů), které má podnik stanoveny pro sladění svých hospodářských činností (příjmů, kapitálových výdajů) s kritérii stanovenými v těchto nařízeních v přenesené pravomoci;
- (g) vysvětlit, jak jsou v rámci plánu přechodu využívány kompenzace za biologickou rozmanitost, a pokud ano, uvést, kde se plánuje využití kompenzací, jaký je rozsah využití ve vztahu k celkovému plánu přechodu a zda byla zohledněna hierarchie zmírňujících opatření;
- (h) vysvětlit, jak je řízen proces provádění a aktualizace plánu přechodu;
- (i) vysvětlit, jak měří pokrok, konkrétně uvést ukazatele a metodiky, které k tomuto účelu používá;
- (j) uvést, zda plán přechodu schválily správní, řídicí a dozorčí orgány; a

- (k) uvést současné problémy a omezení s ohledem na vypracování plánu ve vztahu k oblastem s významným dopadem a způsob, jak podnik řeší tyto výzvy.
- AR 2. Pokud podnik zveřejňuje plán přechodu, může například uvést následující **cíle** ze strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030:
- (a) Úbytek opylovačů se zvrátí.
 - (b) Riziko a používání chemických pesticidů se sníží o 50 % a používání rizikovějších pesticidů se sníží o 50 %.
 - (c) Nejméně 25 % zemědělské půdy se využije v rámci správy ekologického zemědělství a výrazně se zvýší využívání agroekologických postupů.
 - (d) V EU se při plném respektování ekologických zásad vysadí tři miliardy nových stromů.
 - (e) Výrazný pokrok při **sanaci** kontaminovaných **půdních stanovišť**.
 - (f) Obnoví se nejméně 25 000 km volně tekoucích řek.
 - (g) Ztráty živin z hnojiv se sníží o 50 %, což povede ke snížení používání hnojiv o nejméně 20 %.
 - (h) Podstatně se sníží negativní dopady na citlivé druhy a přírodní stanoviště, včetně mořského dna způsobené rybolovem a těžbou, tak aby bylo dosaženo dobrého stavu prostředí.
- AR 3. Pokud podnik zveřejňuje plán přechodu, může se odvolávat zejména na cíle udržitelného rozvoje:
- (a) cíl udržitelného rozvoje č. 2 – vymýtit hlad, dosáhnout potravinové bezpečnosti a zlepšení výživy, prosazovat udržitelné zemědělství;
 - (b) cíl udržitelného rozvoje č. 6 – zajistit všem dostupnost vody a sanitačních zařízení a udržitelné hospodaření s nimi;
 - (c) cíl udržitelného rozvoje č. 14 – chránit a udržitelně využívat oceány, moře a **mořské zdroje** pro zajištění udržitelného rozvoje a
 - (d) cíl udržitelného rozvoje č. 15 – chránit, obnovovat a podporovat udržitelné využívání suchozemských **ekosystémů**, udržitelně hospodařit s lesy, potírat **rozšiřování pouští**, zastavit a následně zvrátit **degradaci půdy** a zastavit **úbytek biodiverzity**.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavky na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s biologickou rozmaností a ekosystémy

- AR 4. Posouzení **významnosti** podle ESRS E4 zahrnuje:
- (a) příspěvek k přímým **faktorům dopadu** v podobě **ztráty biologické rozmanitosti**⁸⁸:
 - i. změna klimatu,
 - ii. **změny ve využívání půdy** (např. artificializace půdy), změny ve využívání **sladké vody** a změny ve využívání moře,
 - iii. přímé využívání,
 - iv. **invazní nepůvodní druhy**,

⁸⁸ Přímá příčina změny klimatu se vykazuje podle ESRS E1 Změna klimatu a znečištění podle ESRS E2 Znečištění.

- v. **znečištění** a
 - vi. ostatní;
 - (b) **dopady** na stav druhů (tj. velikost populací druhů, riziko vyhynutí druhů v celosvětovém měřítku);
 - (c) dopady na rozsah a stav **ekosystémů**, včetně **degradace půdy, dezertifikace a zakrývání půdy**) a
 - (d) dopady a **závislosti** s ohledem na **ekosystémové služby**.
- AR 5. Při posuzování **významnosti dopadů, závislosti, rizik a příležitostí** podnik zohlední ustanovení ESRS 2 IRO-1 a ESRS 1 kapitoly 3 *Dvojitou významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti* a své úvahy popíše.
- AR 6. Podnik posoudí významnost biologické rozmanitosti a ekosystémů ve svých vlastních činnostech a ve svém **hodnotovém řetězci** a může zvážit provedení posouzení **významnosti** v souladu s prvními třemi fázemi přístupu LEAP: zjistit (bod AR 7), vyhodnotit (bod AR 8) a posoudit (bod AR 9).
- AR 7. Fáze 1 podle se týká určení příslušných **míst** z hlediska jejich propojení s **biologickou rozmanitostí a ekosystémy**. Za účelem určení těchto relevantních míst podnik zváží:
- (a) vypracování seznamu lokalit, kde se nacházejí přímá aktiva a provozní činnosti, a souvisejících předcházejících a navazujících částí **hodnotového řetězce**, které jsou relevantní pro podnikatelské činnosti podniku. Podnik může mimoto poskytnout informace o místech, pro něž byly oficiálně oznámeny budoucí provozní činnosti;
 - (b) seznam biomů a ekosystémů, s nimiž je v kontaktu na základě seznamu lokalit určených podle bodu AR 7 písm. a);
 - (c) určení současné integrity a významu biologické rozmanitosti a ekosystému v každé lokalitě s přihlédnutím k informacím uvedeným v bodech 16 a 17;
 - (d) vypracování seznamu lokalit, kde je podnik v kontaktu s lokalitami v **oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti** nebo se nachází v jejich blízkosti, s přihlédnutím k informacím uvedeným v bodech 16 a 17; a
 - (e) určení, která odvětví, podnikatelské jednotky, hodnotové řetězce nebo třídy aktiv jsou spojeny s biologickou rozmanitostí a ekosystémy v těchto významných místech. Namísto určení těchto kontaktů podle jednotlivých míst se podnik může rozhodnout je určit podle nakoupených nebo prodaných surovin podle hmotnosti v tunách, pokud takový postup zajistí větší transparentnost.
- AR 8. Ve fázi 2 za účelem vyhodnocení skutečných nebo potenciálních dopadů a **závislosti** s ohledem na **biologickou rozmanitost a ekosystémy** u příslušných **míst**, může podnik provést:
- (a) identifikaci podnikových procesů a činností, které se dotýkají biologické rozmanitosti a ekosystémů;
 - (b) identifikaci skutečných nebo potenciálních dopadů a závislosti;
 - (c) odhad velikosti, rozsahu, četnosti výskytu a časového rámce dopadů na biologickou rozmanitost a ekosystémy s přihlédnutím k informacím podle bodů 16 a 17. Podnik může mimoto zveřejnit:
 - i. procento zařízení svých **dodavatelů**, která se nacházejí v rizikových oblastech (s **ohroženými druhy** uvedenými v Červeném seznamu druhů IUCN, ve směrnici o ochraně ptáků a směrnici o ochraně přírodních stanovišť nebo v národním seznamu ohrožených druhů, nebo v oficiálně uznaných chráněných oblastech, v síti chráněných oblastí Natura 2000 a v klíčových oblastech biologické rozmanitosti),
 - ii. procento výdajů na veřejné zakázky zadané dodavatelům, jejichž zařízení se nacházejí v rizikových oblastech (s ohroženými druhy uvedenými v Červeném seznamu druhů IUCN, ve směrnici o ochraně ptáků a směrnici o ochraně

přírodních stanovišť nebo v národním seznamu ohrožených druhů, nebo v oficiálně uznaných chráněných oblastech, v síti chráněných oblastí Natura 2000 a v klíčových oblastech biologické rozmanitosti), a

- (d) údaj o velikosti a míře závislosti na biologické rozmanitosti a ekosystémech, včetně surovin, **přírodních zdrojů** a **ekosystémových služeb**. Podnik se může opírat o mezinárodní klasifikace, jako je Společná mezinárodní klasifikace ekosystémových služeb (CICES).

AR 9. Za účelem posouzení významných **rizik** a **příležitostí** na základě výsledků fáze 1 a 2 může podnik ve fázi 3 zvážit tyto kategorie:

(a) **fyzická rizika:**

- i. akutní rizika (např. přírodní katastrofy zhoršené ztrátou ochrany pobřeží ze strany **ekosystémů**, což vede k nákladům na škody způsobené bouřemi na pobřežní infrastruktuře, onemocněními nebo škůdci postihujícími druhy nebo odrůdy plodin, které podnik využívá, zejména v případě žádné nebo nízké genetické diverzity, ztráty druhů a **degradace** ekosystémů), a
- ii. chronická rizika (např. ztráta výnosů plodin v důsledku poklesu opylovacích služeb, rostoucí nedostatek nebo proměnlivá produkce klíčových přírodních zdrojů, degradace ekosystémů v důsledku činností vedoucích například k erozi pobřeží a fragmentaci lesů, okyselování oceánů, ztrátě půdy v důsledku **dezertifikace** a **degradace půdy** a následné ztrátě úrodnosti půdy, ztrátě druhů);

(b) **rizika přechodu**, včetně:

- i. **politika** a právo: např. zavedení regulace nebo politiky (např. změny, jako je zvýšená ochrana půdy); vystavení sankcím a soudním sporům (např. úniky znečišťujících odpadních vod, které poškozují zdraví lidí a ekosystémů nebo porušení práv, povolení nebo přidělu souvisejících s biologickou rozmanitostí, nebo nedbalost vůči **ohroženým druhům** či jejich usmrcování); rozšířené povinnosti podávání zpráv o biologické rozmanitosti, ekosystémech a souvisejících službách,
- ii. technologie: např. nahrazení výrobků nebo služeb s nižším dopadem na **biologickou rozmanitost** nebo závislost na **ekosystémových službách**, nedostatečný přístup k údajům nebo přístup k údajům nízké kvality, které brání hodnocení souvisejícímu s biologickou rozmanitostí, přechod na účinnější a čistší technologie (tj. s nižším dopadem na biologickou rozmanitost), nové monitorovací technologie (např. satelitní), požadavky na používání určitých technologií (např. plodiny odolné vůči klimatu, mechanické opylovače, čištění vody, ochrana před povodněmi);
- iii. trh: například změna nabídky, poptávky a financování, nestálost nebo vyšší náklady na suroviny (např. vstupy náročné na biologickou rozmanitost, jejichž cena se zvýšila v důsledku **poškození** ekosystému),
- iv. dobrá pověst: například mění se vnímání společnosti, zákazníků nebo komunity v důsledku role organizace při úbytku biologické rozmanitosti, porušování práv souvisejících s přírodou prostřednictvím provozních činností, negativní mediální pokrytí v důsledku dopadů na kritické druhy a/nebo ekosystémy, sociální konflikty v oblasti biologické rozmanitosti týkající se ohrožených druhů, chráněných oblastí, zdrojů nebo **znečištění**;

(c) **systémová rizika**, včetně:

- i. rizika zhroucení ekosystému, tj. že kritický přírodní systém přestane fungovat, například dojde k dosažení bodu zvrátu a zhroucení ekosystémů, což má za následek rozsáhlé geografické nebo odvětvové ztráty (souhrn fyzických rizik),
- ii. agregovaného rizika spojeného se základními dopady **úbytku biologické**

rozmanitosti na úroveň rizika přechodu a fyzického rizika v jednom nebo více odvětvích v portfoliu (podnikovém nebo finančním) a

- iii. rizika nákazy, tj. že se finanční potíže některých podniků nebo finančních institucí spojené s nezohledněním expozice vůči rizikům souvisejícím s biologickou rozmanitostí přenesou na celý hospodářský systém;

(d) příležitosti, včetně například:

- i. kategorií výkonnosti v oblasti podnikání: účinné využívání zdrojů; produkty a služby; trhy; kapitálové toky a financování; reputační kapitál a
- ii. kategorií výkonnosti v oblasti udržitelnosti: ochrana, obnova a **regenerace** ekosystémů; udržitelné využívání přírodních zdrojů.

Prezentace informací:

AR 10. Podnik může zvážit níže uvedené tabulky, aby usnadnil své posouzení **významnosti** významných **míst** identifikovaných podle bodu AR 7:

Ekosystémové služby...	Skutečné nebo potenciální závislosti	
...	Změna funkčnosti	Finanční ztráta
...	Omezená, střední nebo významná	Omezená, střední nebo významná
...	...	...

Umístění místa	Ohrožené druhy, chráněné oblasti, klíčové oblasti biologické rozmanitosti	Skutečné nebo potenciální dopady			
		Četnost výskytu	Rychlost dopadu	Závažnost dopadu	Potenciál pro zmírnění
...	...	Vysoká, střední nebo nízká	<1 rok nebo 1–3 roky nebo >3 roky	Vysoká, střední nebo nízká	Vysoký, střední nebo nízký
...	...	...	...	...	...

S ohledem na bod AR 7 písm. e) může podnik zvážit použití níže uvedené tabulky:

Kde se suroviny vyrábějí nebo získávají?	Absolutní hmotnost surovin (a procento hmotnosti surovin)
V oblastech s výskytem druhů zařazených na Červeném seznamu ohrožených druhů IUCN, ve směrnici o ochraně ptáků a směrnici o ochraně přírodních stanovišť nebo v národních seznamech ohrožených druhů	...
V oficiálně uznaných chráněných oblastech	...

V ostatních klíčových oblastech biologické rozmanitosti	...
---	-----

Požadavek na zveřejňování informací E4-2 – Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů

- AR 11. **Politiky** popsané v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací mohou být začleněny do širších politik v oblasti životního prostředí nebo udržitelnosti, které se týkají různých dílčích témat.
- AR 12. Podnik může poskytnout rovněž informace o tom, jak se **politika** týká výroby, získávání nebo spotřeby surovin, a to zejména jak:
- (a) omezuje zadávání zakázek **dodavatelům**, kteří nemohou prokázat, že nepřispívají k významnému poškozování chráněných oblastí nebo klíčových oblastí **biologické rozmanitosti** (např. prostřednictvím certifikace);
 - (b) odkazuje na uznávané normy nebo certifikace třetích stran, na které dohlíží regulační orgány, a
 - (c) řeší suroviny, jež pocházejí z **ekosystémů**, které byly řízeny tak, aby zachovávaly nebo zlepšovaly podmínky pro biologickou rozmanitost, což se prokazuje pravidelným monitorováním a podáváním zpráv o stavu biologické rozmanitosti a o přírůstcích nebo úbytcích.
- AR 13. Podnik může zveřejnit souvislosti a soulad s dalšími globálními cíli a dohodami, jako jsou cíle udržitelného rozvoje č. 2, 6, 14 a 15 nebo jakákoli jiná přijatá globální úmluva týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů.
- AR 14. Při zveřejňování **politik** týkajících se sociálních důsledků **závislostí** a **dopadů** souvisejících s **biologickou rozmanitostí** a **ekosystémy** podle bodu 23 písm. f) může podnik zejména odkazovat na Nagojský protokol a Úmluvu o biologické rozmanitosti (CBD).
- AR 15. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak jeho **politiky** řeší sociální důsledky biologické rozmanitosti a **dopadů** souvisejících s ekosystémy podle bodu 23 písm. f), může podnik poskytnout informace týkající se:
- (a) spravedlivého a rovnocenného sdílení přínosů plynoucích z využívání genetických zdrojů a
 - (b) svobodného, **předběžného a informovaného souhlasu** s přístupem ke genetickým zdrojům.
- AR 16. Podnik může rovněž vysvětlit, jak mu jeho **politika** umožňuje:
- (a) předcházet negativním dopadům na **biologickou rozmanitost** a ekosystémy v jeho vlastních činnostech a v souvisejících předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce**;
 - (b) snižovat a minimalizovat negativní dopady na biologickou rozmanitost a ekosystémy v rámci jeho provozních činností a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, jimž se nelze vyhnout;
 - (c) obnovit a rehabilitovat poškozené ekosystémy nebo obnovit narušené ekosystémy po vystavení dopadům, kterým nelze zcela zamezit a/nebo je minimalizovat; a
 - (d) zmírnit svůj příspěvek k příčinám významného **úbytku biologické rozmanitosti**.
- AR 17. Pokud podnik při zveřejňování svých **politik** odkazuje na normy chování třetích stran, může zveřejnit, zda použitá norma:
- (a) je objektivní a dosažitelná na základě vědeckého přístupu k identifikaci problémů a realistická při posuzování toho, jak lze tyto problémy řešit v praxi za různých

praktických okolností;

- (b) je vypracována nebo udržována prostřednictvím postupu průběžných konzultací s příslušnými **zúčastněnými stranami** s vyváženým přispěním všech relevantních skupin zúčastněných stran, včetně výrobců, obchodníků, zpracovatelů, finančníků, místních obyvatel a komunit, **původních obyvatel** a organizací občanské společnosti zastupujících **spotřebitelské**, environmentální a sociální zájmy, přičemž žádná skupina nemá nad obsahem nepatřičnou moc nebo právo veta;
- (c) podporuje postupný přístup a neustálé zlepšování, a to jak v rámci normy, tak při uplatňování lepších řídicích postupů, a vyžaduje stanovení smysluplných **cílů** a konkrétních milníků, které udávají pokrok při dodržování zásad a kritérií v průběhu času;
- (d) je ověřitelná ze strany nezávislých certifikačních nebo ověřovacích orgánů, které mají definované a přísné postupy posuzování, které zabraňují střetu zájmů, a jsou v souladu s pokyny ISO pro akreditační a ověřovací postupy nebo s čl. 5 odst. 2 nařízení (ES) č. 765/2008; a
- (e) odpovídá Kodexu správné praxe Mezinárodní aliance pro sociální a environmentální akreditaci a označování (ISEAL).

Požadavek na zveřejňování informací E4-3 – Opatření a zdroje související s biologickou rozmaností a ekosystémy

AR 18. Podnik může spojit významné peněžní částky kapitálových a provozních výdajů, které jsou nutné k realizaci opatření:

- (a) s příslušnými řádky nebo poznámkami v účetní závěrce;
- (b) s klíčovými ukazateli výkonnosti požadovanými podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 a podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 a
- (c) případně s plánem kapitálových výdajů požadovaným v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

AR 19. Podnik může zveřejnit informace o tom, zda zvažuje akční plán týkající se „zamezení“, který zabraňuje škodlivým **opatřením** dřívě, než k nim dojde. Zamezení často zahrnuje rozhodnutí odchýlit se od obvyklé cesty vývoje projektu. Příkladem zamezení je změna stopy projektu s ohledem na **biologickou rozmanitost** a ekosystémy tak, aby se zabránilo zničení přírodního **stanoviště** v daném **místě**, a/nebo zřízení vyčleněných ploch, kde se vyskytují prioritní hodnoty biologické rozmanitosti, které budou zachovány. O zamezení by se mělo uvažovat minimálně v případě hodnot souvisejících s biologickou rozmaností a ekosystémy, které spadají do jedné z následujících kategorií: zvláště zranitelné a nenahraditelné hodnoty, hodnoty, které jsou předmětem zvláštního zájmu **zúčastněných stran**, nebo v případě, je-li odůvodněn obezřetný přístup kvůli nejistotě při posuzování dopadů nebo účinnosti opatření v oblasti řízení. Níže jsou definovány tři hlavní typy zamezení:

- (a) zamezení v důsledku výběru místa (umístění celého projektu mimo oblasti, které jsou považovány za významné z hlediska biologické rozmanitosti);
- (b) zamezení prostřednictvím návrhu projektu (konfigurace infrastruktury tak, aby byly v místě projektu zachovány oblasti s významnými hodnotami biologické rozmanitosti) a
- (c) zamezení prostřednictvím plánování (načasování projektových činností tak, aby zohledňovaly vzorce chování jednotlivých druhů (např. rozmnožování, migrace) nebo funkce ekosystému (např. dynamika řeky).

AR 20. Pokud jde o klíčová **opatření**, může podnik zveřejnit:

- (a) seznam hlavních **zúčastněných stran** (např. konkurentů, dodavatelů, maloobchodníků, dalších obchodních partnerů, dotčených komunit a orgánů, vládních agentur) a způsob jejich zapojení, s uvedením hlavních zúčastněných stran, na něž mají opatření negativní nebo pozitivní dopad, a způsobu, jakým jsou

ovlivněny, včetně dopadů nebo přínosů pro dotčené komunity, skupiny drobných zemědělců, **původní obyvatel** nebo jiné lidi ve zranitelných situacích;

- (b) případně vysvětlení potřeby vhodných konzultací a nutnosti respektovat rozhodnutí dotčených komunit;
- (c) stručné posouzení, zda klíčová opatření mohou mít významný negativní **dopady** na udržitelnost;
- (d) vysvětlení, zda má být klíčové opatření jednorázovou iniciativou nebo systematickou praxí;
- (e) vysvětlení, zda je klíčový akční plán prováděn pouze podnikem s využitím jeho zdrojů, nebo zda je součástí širší iniciativy, k níž podnik významně přispívá. Pokud je klíčový akční plán součástí širší iniciativy, může podnik poskytnout více informací o projektu, jeho sponzorech a dalších účastnících;
- (f) popis toho, jak přispívá ke změně celého systému, zejména k faktorům změny biologické rozmanitosti a ekosystémů, například prostřednictvím technologických, ekonomických, institucionálních a sociálních faktorů a změn základních hodnot a chování.

AR 21. V kontextu tohoto požadavku na zveřejňování informací se „znalostmi místních a původních obyvatel“ rozumějí vědomosti, dovednosti a filozofie, které se vyvinuly ve společnostech s dlouhou historií interakce s jejich přírodním prostředím. Pro venkovské a **původní obyvatelstvo** jsou místní znalosti základem pro rozhodování o základních aspektech každodenního života.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E4-4 – Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů

AR 22. Podnik může upřesnit, zda **cíl** řeší nedostatky související s kritérii významného příspěvku pro biologickou rozmanitost, jak jsou definována v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852. Pokud nejsou splněna kritéria „významně nepoškozovat“ pro biologickou rozmanitost stanovená v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2 a čl. 14 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, může podnik upřesnit, zda **cíl** řeší nedostatky související s těmito kritérii zásady „významně nepoškozovat“.

AR 23. Při zveřejňování informací podle bodu 29 pro účely stanovení **cílů** zvaží podnik potřebu informovaného a dobrovolného souhlasu místních a **původních obyvatel**, potřebu vhodných konzultací a potřebu respektovat rozhodnutí těchto komunit.

AR 24. **Cíle** týkající se významných dopadů lze uvést v tabulce, jak je znázorněno níže:

Typ cíle podle hierarchie zmírňujících opatření	Výchozí hodnota a referenční rok	Cílová hodnota a územní působnost			Související politika nebo právní předpisy, pokud jsou relevantní
		2025	2030	Do roku 2050	
Zamezení					
Minimalizace					
Obnova a obnovení					
Nahrazení nebo kompenzace					

AR 25. **Cíle** týkající se potenciálně významných otázek udržitelnosti uvedených v bodě AR 4

tohoto standardu mohou být uvedeny v tabulce, jak je znázorněno níže:

Typ cíle podle otázky udržitelnosti	Výchozí hodnota a referenční rok	Cílová hodnota a územní působnost			Související politika nebo právní předpisy, pokud jsou relevantní
		2025	2030	Do roku 2050	

AR 26. Měřitelné **cíle** týkající se **biologické rozmanitosti a ekosystémů** lze vyjádřit takto:

- (a) velikost a umístění všech chráněných nebo obnovených oblastí **stanovišť**, ať už přímo nebo nepřímo kontrolovaných podnikem, a to, zda úspěšnost opatření na obnovu byla nebo je schválena nezávislými externími odborníky;
- (b) obnovené plochy (prostředí, v němž jsou prováděny iniciativy v oblasti řízení s cílem vytvořit stanoviště na **místě**, kde původně neexistovalo) nebo
- (c) počet nebo procento projektů / míst, u nichž došlo ke zlepšení ekologické integrity (např. instalace rybích přechodů, koridorů pro volně žijící živočichy).

Požadavek na zveřejňování informací E4-5 – Ukazatele dopadů týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů

AR 27. Při přípravě informací požadovaných podle tohoto požadavku na zveřejňování informací podnik zváží a může popsat:

- (a) hranice použité metodiky a **ukazatele** a vysvětlení, proč byly tyto metodiky a ukazatele vybrány, jakož i jejich předpoklady, omezení a nejistoty, a také veškeré změny metodik provedené v průběhu času a důvody, proč k nim došlo;
- (b) rozsah ukazatelů a metodik, například:
 - i. podnik, **místo**, značka, komodita, podnikatelská jednotka, činnost,
 - ii. zahrnuté aspekty (jak je uvedeno v bodě AR 4);
- (c) složky **biologické rozmanitosti** v rámci ukazatelů: specifické pro jednotlivé druhy, specifické pro ekosystémy;
- (d) zeměpisné oblasti, na které se metodika vztahuje, a vysvětlení, proč byly příslušné zeměpisné oblasti vynechány;
- (e) způsob, jakým ukazatele integrují **ekologické prahové hodnoty** (např. **integritu biosféry a planetární hranice změny suchozemského systému**) a přiděly;
- (f) četnost monitorování, klíčové sledované ukazatele, výchozí stav/hodnotu a základní rok/období, jakož i referenční období;
- (g) to, zda tyto ukazatele vycházejí z primárních údajů, sekundárních údajů, modelovaných údajů nebo z odborného úsudku, případně z jejich kombinace;
- (h) to, která opatření jsou měřena a sledována prostřednictvím ukazatelů a jak souvisejí s dosažením **cílů**;
- (i) to, zda jsou ukazatele povinné (vyžadované právními předpisy), nebo dobrovolné. Pokud jsou povinné, může podnik uvést příslušné právní předpisy; pokud jsou dobrovolné, může podnik odkázat na jakoukoli dobrovolnou normu nebo postup, a
- (j) to, zda jsou ukazatele založeny na očekáváních nebo doporučeních příslušných a oficiálních vnitrostátních, unijních nebo mezivládních směrnic, **politik**, právních předpisů nebo dohod, jako je Úmluva o biologické rozmanitosti a platforma IPBES, nebo zda jim odpovídají.

AR 28. Podnik zveřejní **ukazatele**, které jsou ověřitelné a které jsou technicky a vědecky spolehlivé s ohledem na příslušná časová měřítka, a může zveřejnit, jak jeho vybrané

ukazatele odpovídají těmto kritériím. Aby bylo zajištěno, že ukazatel je relevantní, měl by existovat jasný vztah mezi ukazatelem a účelem měření. Nejistoty by se měly co nejvíce snížit. Použité údaje nebo mechanismy by měly být podporovány zavedenými organizacemi a měly by být průběžně aktualizovány. V případě nedostatku údajů lze použít spolehlivé modelové údaje a odborný úsudek. Metodika musí být dostatečně podrobná, aby umožnila smysluplné porovnání dopadů a zmírňujících činností v čase. Postupy shromažďování informací a definice musí být uplatňovány systematicky. To umožňuje smysluplné přezkoumání výkonnosti podniku v průběhu času a pomáhá při interním a vzájemném porovnávání.

AR 29. Pokud ukazatel odpovídá cíli, musí být výchozí hodnoty pro oba parametry sladěny. Základní úroveň **biologické rozmanitosti** je důležitou součástí širšího procesu řízení biologické rozmanitosti a **ekosystémů**. Základní údaje jsou nezbytné pro posouzení dopadů a plánování řízení, jakož i pro monitorování a adaptivní řízení.

AR 30. Metodiky, které jsou k dispozici pro sběr dat a měření dopadů podniků na **biologickou rozmanitost a ekosystémy**, lze rozdělit do tří kategorií:

- (a) primární údaje: údaje shromážděné *in situ* pomocí terénních průzkumů;
- (b) sekundární údaje: zahrnující vrstvy geoprostorových dat, které jsou překryty údaji o geografické poloze podnikatelských činností.
 - i. Na úrovni druhů lze vrstvy dat o areálech rozšíření různých druhů použít k předpovědi druhů, které se mohou vyskytovat v různých lokalitách. To zahrnuje provozní **místa** a lokality, kde se získávají zdroje. Různé vrstvy areálů budou mít různou úroveň přesnosti v závislosti na určitých faktorech (např. zda byly areály druhů upřesněny na základě dostupnosti **stanovišť**). Informace o stavu ohrožení druhů a o činnostech, které je ohrožují, mohou naznačit, jaký vliv mohou mít podnikatelské činnosti na trendy vývoje populací a stav ohrožení.
 - ii. Na úrovni ekosystémů lze použít datové vrstvy odrážející změny v rozsahu a stavu ekosystémů, včetně úrovně **fragmentace** a propojení **stanovišť**.
- (c) modelované údaje o stavu biologické rozmanitosti: pro měření ukazatelů na úrovni ekosystému (např. rozsah, stav nebo funkce) se běžně používají přístupy založené na modelech. Modely kvantifikují, jak velikost různých tlaků ovlivňuje stav biologické rozmanitosti. Tyto vztahy se označují jako vztahy mezi tlakem a stavem a vycházejí z údajů shromážděných v celosvětovém měřítku. Výsledky modelování se používají na místní úrovni k odhadu toho, jak tlaky na úrovni podniku způsobí změny stavu ekosystému. Dopadový faktor má obecně tři hlavní vlastnosti: velikost (např. množství kontaminující látky, intenzita hluku), prostorový rozsah (např. plocha kontaminovaného území) a časový rozsah (doba přetrvávání kontaminující látky).

AR 31. Pokud jde o posuzování životního cyklu v oblasti využívání půdy, může podnik odkázat na dokument Společného výzkumného střediska „Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment“ (Environmentální ukazatele související s využíváním půdy pro hodnocení životního cyklu).

AR 32. Pokud jde o zavlékání invazních nepůvodních druhů, může podnik zveřejnit trasy a počet **invazních nepůvodních druhů** a rozsah plochy pokryté invazními nepůvodními druhy.

AR 33. Pokud jde o ukazatele rozsahu a stavu **ekosystémů**, užitečné vodítko lze nalézt v ekosystémovém účetnictví systému integrovaných environmentálních hospodářských účtů OSN (OSN SEEA EA).

AR 34. Podnik může zveřejnit údaje v jednotkách plochy (např. m² nebo ha) týkající se využití půdy podle pokynů systému pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS)⁸⁹:

- (a) celkové využití půdy;

⁸⁹ Podle nařízení Komise (EU) 2018/2026 ze dne 19. prosince 2018, kterým se mění příloha IV nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 o dobrovolné účasti organizací v systému Společenství pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS) (Úř. věst. L 325, 20.12.2018, s. 18).

- (b) celková zakrytá plocha;
 - (c) celková přírodně orientovaná plocha v rámci **místa**; a
 - (d) celková přírodně orientovaná plocha mimo dané místo.
- AR 35. Podnik může zveřejnit například informace o změně krajinného pokryvu, což je fyzické vyjádření faktorů „změna stanoviště“ a „průmyslové a domácí činnosti“, tj. člověkem způsobené nebo přirozené změny fyzikálních vlastností zemského povrchu v určitém místě.
- AR 36. Typickou proměnnou, kterou lze hodnotit pomocí dat z pozorování Země, je krajinný pokryv.
- AR 37. Při podávání zpráv o významných dopadech týkajících se **ekosystémů** může podnik kromě rozsahu a stavu ekosystémů zohlednit také fungování ekosystémů pomocí:
- (a) ukazatele, jenž měří proces nebo funkci, který ekosystém vykonává, nebo který odráží schopnost ekosystému vykonávat tento specifický proces nebo funkci: například čistá primární produktivita, což je míra produktivity rostlin, která vychází z míry, s jakou rostliny ukládají energii a poskytují ji ostatním druhům v ekosystému. Je to základní proces, který je nezbytný pro fungování ekosystémů. Souvisí s mnoha faktory, například s druhovou rozmanitostí, neměří však tyto faktory přímo; nebo
 - (b) ukazatele, který měří změny v populaci vědecky identifikovaných ohrožených druhů.
- AR 38. Na úrovni ekosystémů lze použít datové vrstvy odrážející změny v rozsahu a stavu **ekosystémů**, včetně úrovně **fragmentace** a propojení **stanovišť**.

Požadavek na zveřejňování informací E4-6 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů

- AR 39. Podnik může zahrnout posouzení svých souvisejících produktů a služeb ohrožených v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a vysvětlit, jak jsou tyto horizonty definovány, jak jsou odhadovány finanční částky a jaké jsou kritické předpoklady.
- AR 40. Vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření podle bodu 45 písm. a) může mít podobu jedné částky nebo rozpětí.

ESRS E5 **VYUŽÍVÁNÍ ZDROJŮ A OBĚHOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

– ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím
- Požadavek na zveřejňování informací E5-1 – Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství
- Požadavek na zveřejňování informací E5-2 – Opatření a zdroje související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E5-3 – Cíle týkající se využívání zdrojů a

- oběhového hospodářství
- Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – Příliv zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – Odsun zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E5-6 – Předpokládané finanční následky dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

– ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím
- Požadavek na zveřejňování informací E5-1 – Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství
- Požadavek na zveřejňování informací E5-2 – Opatření a zdroje související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací E5-3 – Cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství
- Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – Příliv zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – Odsun zdrojů
- Požadavek na zveřejňování informací E5-6 – Předpokládané finanční následky rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům **prohlášení o udržitelnosti** umožní porozumět:
 - (a) tomu, jak podnik ovlivňuje využívání zdrojů, včetně účinného využívání zdrojů, zamezení vyčerpávání zdrojů a udržitelného získávání a využívání obnovitelných zdrojů (v tomto standardu označováno jako „využívání zdrojů a oběhové hospodářství“), pokud jde o významné pozitivní a negativní skutečné nebo potenciální **dopady**;
 - (b) veškerým přijatým **opatřením** a výsledkům těchto opatření k prevenci nebo zmírnění skutečných nebo potenciálních negativních dopadů vyplývajících z využívání zdrojů, včetně opatření, která mají pomoci oddělit hospodářský růst od využívání materiálů, a k řešení rizik a příležitostí;
 - (c) plánům a schopnosti podniku přizpůsobit svou strategii a **obchodní model** v souladu se **zásadami oběhového hospodářství**, mimo jiné včetně minimalizace **odpadů**, zachování co nejvyšší hodnoty výrobků, materiálů a jiných zdrojů a zvýšení jejich efektivního využívání při výrobě a spotřebě;
 - (d) povaze, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku souvisejících s dopady a **závislostmi** podniku, které vyplývají z využívání zdrojů a oběhového hospodářství, a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (e) **finančním následkům** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí podniku s ohledem na využívání zdrojů a oběhové hospodářství pro podnik v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém časovém horizontu.
2. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací týkajících se „využívání zdrojů“ a „oběhového hospodářství“, a to zejména:
 - (a) **přílivu zdrojů**, včetně oběhovosti přílivu materiálových zdrojů, s ohledem na obnovitelné a neobnovitelné zdroje a
 - (b) **odsunu zdrojů** včetně informací o výrobcích a materiálech a

(c) **odpadů.**

3. **Oběhovým hospodářstvím** se rozumí hospodářský systém pro zachování hodnoty výrobků, materiálů a dalších zdrojů v hospodářství po co nejdelší dobu, zvyšování jejich účinného využívání v rámci výroby a spotřeby, což vede k omezování dopadu jejich využívání na životní prostředí a k minimalizaci **odpadu** a uvolňování nebezpečných **látek** ve všech fázích jejich životního cyklu, včetně uplatňování **hierarchie způsobů nakládání s odpady**. Cílem je maximalizovat a zachovat hodnotu technických a biologických zdrojů, výrobků a materiálů vytvořením systému, který umožňuje **trvanlivost**, optimální využití nebo opětovné použití, renovaci, repasování, **recyklaci** a koloběh živin.
4. Tento standard vychází z příslušných právních rámců a **politik** EU, včetně akčního plánu EU pro oběhové hospodářství, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/98/ES⁹⁰ (rámcové směrnice o odpadech) a průmyslové strategie EU.
5. Pro vyhodnocení přechodu od obvyklého způsobu hospodaření, tj. ekonomiky, v níž se těží omezené zdroje za účelem výroby výrobků, které se používají a následně vyhazují (tzv. „take-make-waste“), k oběhovému hospodářskému systému se tento standard opírá o identifikaci fyzických toků zdrojů, materiálů a výrobků používaných a vytvářených podnikem prostřednictvím požadavku na zveřejňování informací E5-4 *Přísun zdrojů* a požadavku na zveřejňování informací E5-5 *Odsun zdrojů*.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

6. Využívání zdrojů je hlavní příčinou dalších dopadů na životní prostředí, jako je změna klimatu, **znečištění**, vodní a **mořské zdroje** a biologická rozmanitost. **Oběhové hospodářství** je systém, který směřuje k udržitelnému využívání zdrojů při těžbě, zpracování, výrobě, spotřebě a nakládání s **odpady**. Takový systém přináší četné přínosy pro životní prostředí, zejména snížení spotřeby materiálu a energie a **emisí** do ovzduší (emise skleníkových plynů nebo jiné znečištění), omezení **odběrů** a **vypouštění vod** a **regenerace** přírody, což omezuje dopad na biologickou rozmanitost.
7. S cílem poskytnout ucelený přehled o tom, které jiné environmentální otázky by mohly být významné pro využívání zdrojů a oběhové hospodářství, jsou příslušné požadavky na zveřejňování informací zahrnuty v dalších environmentálních ESRS takto:
 - (a) v ESRS E1 *Změna klimatu*, který se zabývá zejména **emisemi** skleníkových plynů a energetickými zdroji (spotřebou energie);
 - (b) v ESRS E2 *Znečištění*, který se zabývá zejména emisemi do vody, ovzduší a **půdy** a také **látkami vzbuzujícími obavy**;
 - (c) v ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje*, který se zabývá zejména vodními zdroji (spotřebou vody) a mořskými zdroji; a
 - (d) v ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, který se zabývá zejména ekosystémy a druhy a surovinami.
8. Dopady podniku související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím, zejména dopady související s **odpady**, mohou mít vliv na lidi a komunity. Významné negativní dopady na **dotčené komunity** vyplývající z využívání zdrojů a **oběhového hospodářství**, které lze přičíst podniku, jsou zahrnuty v ESRS S3 *Dotčené komunity*. Efektivní a oběhové využívání zdrojů prospívá také konkurenceschopnosti a hospodářskému blahobytu.
9. Tento standard by měl být vykládán společně s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2 *Obecné informace*.

Požadavky na zveřejňování informací

⁹⁰ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/98/ES ze dne 19. listopadu 2008 o odpadech a o zrušení některých směrnic (Úř. věst. L 312, 22.11.2008, s. 3).

ESRS 2 Obecné informace

10. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 kapitole 4 *Řízení dopadů, rizik a příležitostí* a měly by být vykazovány společně s těmito informacemi.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

11. Podnik popíše proces identifikace významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím, zejména pokud jde o **přísun** a **odsun zdrojů** a **odpady**, a poskytne informace o:
- (a) tom, zda podnik prověřoval svůj majetek a činnosti s cílem určit jeho skutečné a potenciální **dopady, rizika a příležitosti** ve své vlastní činnosti a v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, a pokud ano, metodiky, předpoklady a nástroje použité při prověřování;
 - (b) tom, zda a jak podnik vedl konzultace zejména s dotčenými komunitami.

Požadavek na zveřejňování informací E5-1 – Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství

12. Podnik popíše své politiky, které přijal za účelem řízení jeho významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím.
13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik uplatňuje **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s využíváním zdrojů a **oběhovým hospodářstvím**.
14. Informace požadované podle bodu 12 obsahují informace o **politikách**, které podnik zavedl za účelem řízení svých významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*.
15. Ve shrnutí podnik uvede, zda a jak se jeho politiky zabývají níže uvedenými otázkami, pokud jsou významné:
- (a) přechod od využívání primárních zdrojů, včetně relativního zvýšení používání druhotných (recyklovaných) zdrojů;
 - (b) udržitelné získávání a využívání obnovitelných zdrojů.
16. Politiky se zabývají významnými dopady, riziky a příležitostmi v rámci vlastních provozních činností a v rámci předcházejících a navazujících částí jeho hodnotového řetězce.

Požadavek na zveřejňování informací E5-2 – Opatření a zdroje související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

17. Podnik zveřejní svá opatření v oblasti využívání zdrojů a oběhového hospodářství a zdroje přidělené na jejich provádění.
18. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových přijatých a plánovaných opatření k dosažení **cílů** a úkolů **politiky** v oblasti využívání zdrojů a oběhového hospodářství.
19. Popis **opatření** souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím a

přidělených zdrojů se řídí zásadami definovanými v ESRS 2 MDR-A *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.

20. Kromě ESRS 2 MDR-A může podnik specifikovat, zda a jak opatření a zdroje pokrývají:
- (a) vyšší úroveň účinnosti zdrojů při využívání technických a biologických materiálů a vody, zejména pokud jde o kritické suroviny a vzácné zeminy uvedené v informačním systému o surovinách;
 - (b) vyšší míru využívání druhotných surovin (recyklátů);
 - (c) používání oběhového návrhu, což vede ke zvýšení **trvanlivosti** výrobku a optimalizaci jeho používání a vyšší míře: opětovného používání, opravy, renovace, repasování a recyklace;
 - (d) uplatňování oběhových obchodních postupů, jako jsou i) **opatření** k zachování hodnoty (údržba, opravy, renovace, repasování, sběr součástek, modernizace a reverzní logistika, systémy s uzavřenou smyčkou, maloobchodní prodej z druhé ruky), ii) opatření k maximalizaci hodnoty (systémy výrobků a služeb, obchodní modely založené na spolupráci a sdílení), iii) opatření na konci životnosti (**recyklace**, upcyclace, rozšířená odpovědnost výrobce) a iv) opatření k zefektivnění systémů (průmyslová symbióza);
 - (e) opatření přijatá k předcházení vzniku **odpadů** v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce podniku; a
 - (f) optimalizaci **nakládání s odpady** v souladu s **hierarchií způsobů nakládání s odpady**.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E5-3 – Cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství

21. Podnik zveřejní cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství, které stanovil.
22. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení **cílů**, které podnik přijal na podporu své **politiky** v oblasti využívání zdrojů a **oběhového hospodářství** a k řešení svých významných dopadů, rizik a příležitostí.
23. Popis **cílů** musí obsahovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*.
24. Informace požadované podle bodu 21 uvádí, zda a jak se **cíle** podniku vztahují k **příslunu** a **odsunu zdrojů**, včetně **odpadů** a výrobků a materiálů, a konkrétně k:
- (a) zvýšení oběhového návrhu výrobků (včetně např. návrhu pro **trvanlivost**, demontovatelnost, opravitelnost, recyklovatelnost atd.);
 - (b) zvýšení **míry využití oběhového materiálu**;
 - (c) minimalizaci spotřeby primárních surovin;
 - (d) udržitelnému získávání a využívání obnovitelných zdrojů (v souladu s kaskádovým principem);
 - (e) **nakládání s odpady**, včetně přípravy na řádné zpracování a
 - (f) dalším záležitostí týkající se využívání zdrojů nebo oběhového hospodářství.
25. Podnik uvede, ke které úrovni **hierarchie způsobů nakládání s odpady** se cíl vztahuje.
26. Kromě ESRS 2 MDR-T podnik může upřesnit, zda byly při stanovení cílů zohledněny ekologické prahové hodnoty a přiděly specifické pro daný subjekt. V takovém případě může podnik upřesnit:

- (a) zjištěné ekologické prahové hodnoty a metodiku použitou k jejich určení;
 - (b) zda jsou limity specifické pro daný subjekt, a pokud ano, jak byly stanoveny a
 - (c) to, jak je v podniku rozdělena odpovědnost za dodržování stanovených ekologických prahových hodnot;
27. Podnik v rámci kontextových informací uvede, zda jsou **cíle**, které stanovil a předložil, povinné (na základě právních předpisů) nebo dobrovolné.

Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – Příliv zdrojů

28. Podnik zveřejňuje informace o svém přílivu zdrojů v souvislosti s významnými dopady, riziky a příležitostmi.
29. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení využívání zdrojů v rámci vlastních provozních činností podniku a v předcházející části jeho hodnotového řetězce.
30. Informace požadované podle bodu 28 musí obsahovat popis významných **přilivů zdrojů**: výrobků (včetně **obalů**) a materiálů (s uvedením kritických surovin a vzácných zemin), vody a pozemků, budov a zařízení používaných ve vlastních provozních činnostech podniku a v předcházející části jeho hodnotového řetězce.
31. Pokud podnik vyhodnotí, že příliv zdrojů je významným aspektem udržitelnosti, zveřejní následující informace o materiálech použitých k výrobě výrobků a služeb podniku během vykazovaného období v tunách nebo kilogramech:
- (a) celkovou hmotnost výrobků a technických a biologických materiálů použitých během vykazovaného období;
 - (b) procentní podíl biologických materiálů (a biopaliv použitých pro neenergetické účely) použitých k výrobě výrobků a služeb podniku (včetně **obalů**), které pocházejí z udržitelných zdrojů, s informacemi o použitém certifikačním systému a o uplatnění kaskádového principu a
 - (c) hmotnost v absolutní hodnotě i v procentech druhotných opětovně použitých nebo recyklovaných součástí, druhotných polotovarů a druhotných materiálů použitých k výrobě výrobků a služeb podniku (včetně obalů).
32. Podnik poskytne informace o metodikách použitých pro výpočet údajů. Uvede, zda údaje pocházejí z přímého měření nebo z odhadů, a zveřejní klíčové předpoklady, které byly použity.

Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – Odsun zdrojů

33. Podnik zveřejňuje informace o odsunu zdrojů, včetně odpadů, v souvislosti se svými významnými dopady, riziky a příležitostmi.
34. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:
- (a) jak podnik přispívá k **oběhovému hospodářství** tím, že i) navrhuje výrobky a materiály v souladu se **zásadami oběhového hospodářství** a ii) zvyšuje nebo maximalizuje rozsah, v jakém jsou výrobky, materiály a zpracování **odpadů** po prvním použití v praxi recyklovány, a
 - (b) strategii podniku pro snižování množství odpadů a **nakládání s odpady** a rozsah, v jakém podnik ví, jakým způsobem nakládá s odpadem před spotřebou v rámci své vlastní činnosti.

Výrobky a materiály

35. Podnik poskytne popis klíčových výrobků a materiálů, které vycházejí z výrobního procesu

podniku a které jsou navrženy podle zásady oběhovosti, včetně **trvanlivosti**, možnosti opětovného použití, opravitelnosti, demontáže, repasování, renovace, **recyklace**, recirkulace prostřednictvím biologického cyklu nebo optimalizace využití výrobku nebo materiálu prostřednictvím jiných oběhových obchodních modelů.

36. Podniky, u nichž jsou odsuny významné, zveřejní:

- (a) očekávanou **životnost** výrobků uváděných podnikem na trh ve vztahu k průměru odvětví pro každou skupinu výrobků;
- (b) opravitelnost výrobků, pokud možno s využitím zavedeného systému hodnocení;
- (c) míry recyklovaného obsahu ve výrobcích a jejich **obalech**.

Odpady

37. Podnik zveřejní následující informace o celkovém množství **odpadů** pocházejících z vlastních provozních činností v tunách nebo kilogramech:

- (a) celkové množství vyprodukovaného odpadu;
- (b) celkové množství odpadu podle hmotnosti přeměřovaného z odstraňování odpadu, s rozdělením na **nebezpečný odpad** a jiný než nebezpečný odpad a s rozdělením podle těchto typů **využití**:
 - i. příprava k opětovnému použití,
 - ii. **recyklace** a
 - iii. jiné postupy využití.
- (c) množství odpadu podle hmotnosti přeměřovaného do zpracování odpadu podle typu využití a celkové množství v součtu všech tří typů s rozdělením na **nebezpečný odpad** a jiný než nebezpečný odpad. Druhy nakládání s odpady, které mají být zveřejněny, jsou tyto:
 - i. spalování,
 - ii. skládkování a
 - iii. jiné postupy odstraňování;
- (d) celkové množství a procento nerecyklovaného odpadu⁹¹.

38. Při zveřejňování informací o složení **odpadu** podnik uvede následující údaje:

- (a) toky odpadů, které jsou relevantní pro jeho odvětví nebo činnosti (např. hlušina pro podnik v těžebním odvětví, elektronický odpad pro podnik v odvětví **spotřební elektroniky** nebo potravinový odpad pro podnik v zemědělství nebo v pohostinství), a
- (b) materiály, které se v odpadu nacházejí (např. biomasa, kovy, nekovové minerály, plasty, textil, kritické suroviny a vzácné zeminy).

39. Podnik zveřejní rovněž celkové množství **nebezpečného odpadu** a radioaktivního odpadu vyprodukovaného podnikem, přičemž radioaktivní odpad je definován v čl. 3 bodu 7 směrnice Rady 2011/70/Euratom⁹².

40. Podnik poskytne kontextové informace o metodikách použitých k výpočtu údajů, a zejména

⁹¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 13 v tabulce II přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („podíl nerecyklovaného odpadu“).

⁹² Směrnice Rady 2011/70/Euratom ze dne 19. července 2011, kterou se stanoví rámec Společenství pro odpovědné a bezpečné nakládání s vyhořelým palivem a radioaktivním odpadem (Úř. věst. L 199, 2.8.2011, s. 48). Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („podíl nebezpečného odpadu a radioaktivního odpadu“).

o kritériích a předpokladech použitých k určení a klasifikaci výrobků navržených podle zásad oběhovosti podle bodu 35. Uvede, zda údaje pocházejí z přímého měření nebo z odhadů, a zveřejní klíčové předpoklady, které byly použity.

Požadavek na zveřejňování informací E5-6 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

41. Podnik zveřejní předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím.
42. Informace požadované podle bodu 41 doplňují informace o běžných finančních následcích pro finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky subjektu za vykazované období, které jsou vyžadovány podle ESRS 2 SBM-3 bodu 48 písm. d). Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit:
 - (a) **předpokládané finanční následky** v důsledku významných rizik vyplývajících z významných dopadů a **závislostí** souvisejících s využíváním zdrojů a **oběhovým hospodářstvím** a jak tato rizika mají (nebo lze důvodně očekávat, že budou mít) významný vliv na finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, a
 - (b) předpokládané finanční následky v důsledku významných příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím.
43. Zveřejněné informace musí obsahovat:
 - (a) vyčíslení **předpokládaných finančních následků** v peněžním vyjádření před zvážením opatření souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím, nebo pokud to není možné bez zbytečných nákladů nebo úsilí, kvalitativní informace. U **finančních následků** vyplývajících z významných příležitostí se vyčíslení nevyžaduje, pokud by vedlo ke zveřejnění informací, které nesplňují kvalitativní charakteristiky informací (viz ESRS 1 dodatek C *Kvalitativní charakteristiky informací*);
 - (b) popis uvažovaných účinků, dopadů a závislostí, s nimiž souvisejí, a časových horizontů, v nichž se pravděpodobně projeví;
 - (c) kritické předpoklady použité pro kvantifikaci **předpokládaných finančních následků**, jakož i zdroje a míru nejistoty těchto předpokladů.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí tohoto ESRS E5. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

ESRS 2 Obecné informace

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

- AR 1. Při posuzování **významnosti** dílčích témat životního prostředí podnik posuzuje významnost využívání zdrojů a oběhového hospodářství ve vlastních provozech a v předcházejících a navazujících částech jeho hodnotového řetězce a může zvážit čtyři níže

uvedené fáze, známé také jako přístup LEAP:

- (a) Fáze 1: zjistit, kde v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** podniku dochází k propojení s přírodou;
 - (b) Fáze 2: vyhodnotit **závislosti** a dopady;
 - (c) Fáze 3: posoudit významná rizika a příležitosti;
 - (d) Fáze 4: připravit a oznámit výsledky posouzení významnosti.
- AR 2. Pokud jde o ESRS E5, opírají se fáze 1 a 2 především o posouzení **významnosti** provedená v rámci ESRS E1 (včetně spotřeby energie), ESRS E2 (znečištění), ESRS E3 (mořské zdroje, spotřeba vody) a ESRS E4 (biologická rozmanitost, ekosystémy, suroviny). Cílem **oběhového hospodářství** je v konečném důsledku snížit dopad používání výrobků, materiálů a dalších zdrojů na životní prostředí, minimalizovat množství **odpadu** a uvolňování nebezpečných **látek**, a tím omezit dopady na přírodu. Tento požadavek na uplatňování se zaměřuje především na třetí fázi tohoto přístupu LEAP, zatímco čtvrtá fáze se zabývá výsledkem procesu.
- AR 3. Postup posuzování **významnosti dopadů, závislosti, rizik a příležitostí** zohledňuje ustanovení ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí* a IRO-2 – *Požadavky na zveřejňování informací v ESRS, na něž se vztahují prohlášení podniku o udržitelnosti*.
- AR 4. Dílčí témata týkající se využívání zdrojů a **oběhového hospodářství**, na něž se vztahuje posouzení **významnosti**, zahrnují:
- (a) **přísun zdrojů**, včetně oběhového charakteru přílivu materiálních zdrojů, s ohledem na optimalizaci využívání zdrojů, intenzitu materiálů a výrobků a obnovitelné a neobnovitelné zdroje;
 - (b) **odsuny zdrojů** souvisejících s výrobky a službami a
 - (c) **odpady**, včetně **nakládání s nebezpečnými odpady** a jinými než nebezpečnými odpady.
- AR 5. Za účelem posouzení významných **rizik a příležitostí** na základě výsledků fáze 1 a 2 může podnik ve fázi 3 provést:
- (a) identifikaci **rizik přechodu** a příležitostí v rámci vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech svého **hodnotového řetězce**, včetně rizika zachování **scénáře** bez opatření:
 - i. **politika** a právo, například zákazy těžby a využívání neobnovitelných zdrojů, právní předpisy o nakládání s **odpady**,
 - ii. technologie, například uvedení nových technologií na trh, které nahradí stávající používání výrobků a materiálů,
 - iii. trh, například posun nabídky, poptávky a financování,
 - iv. pověst, například měnící se společnost, vnímání zákazníků nebo komunit;
 - (b) identifikaci **fyzických rizik**, včetně vyčerpání zásob a využívání primárních a neprimárních obnovitelných zdrojů a neobnovitelných zdrojů;
 - (c) identifikaci příležitostí rozdělených do těchto kategorií:
 - i. efektivní využívání zdrojů: například přechod na účinnější služby a procesy vyžadující méně zdrojů, ekodesign pro **životnost**, opravy, opětovné použití, recyklace, vedlejší produkty, systémy zpětného odběru, oddělení činnosti od těžby materiálů, zintenzivnění využití oběhového materiálu, vytvoření systému, který umožňuje dematerializaci (např. digitalizace, zvýšení míry využití, snížení hmotnosti); postupy zajišťující sběr, třídění a opětovné použití, opravu, renovaci a repasování výrobků a materiálů,
 - ii. trhy: například poptávka po výrobcích a službách méně náročných na zdroje a nové modely spotřeby, jako je „produkt jako služba“, platba za použití, sdílení,

- leasing,
 - iii. financování: například přístup k zeleným fondům, dluhopisům nebo úvěrům,
 - iv. odolnost: například diverzifikace zdrojů a podnikatelských činností (např. založení nové podnikatelské jednotky zaměřené na recyklaci nových materiálů), investice do zelené infrastruktury, přijetí **recyklačních** a oběhových mechanismů, které snižují **závislosti**, schopnost podniku zajistit budoucí zásoby a toky zdrojů a
 - v. dobrá pověst.
- AR 6. K posouzení **dopadů, rizik a příležitostí** v rámci svých vlastních provozních činností a v předcházejících a navazujících částech svého **hodnotového řetězce** může podnik uvážit tyto metodiky:
- (a) Doporučení Komise 2021/2279 o používání metod stanovení environmentální stopy pro měření a sdělování environmentálního profilu životního cyklu produktů a organizací (příloha I – Environmentální stopa produktu; příloha III – Environmentální stopa organizace). a
 - (b) Analýza materiálových toků (MFA) od Evropské agentury pro životní prostředí.
- AR 7. Při poskytování informací o výsledku posouzení **významnosti** podnik zohlední:
- (a) seznam podnikatelských jednotek spojených s významnými dopady, riziky a příležitostmi souvisejícími s využíváním zdrojů a **oběhovým hospodářstvím** v kontextu výrobků a služeb podniku a **odpadu**, který produkuje;
 - (b) seznam materiálních zdrojů, které podnik používá, a jejich pořadí podle důležitosti;
 - (c) významné dopady a rizika související s běžnou praxí;
 - (d) významné příležitosti spojené s oběhovým hospodářstvím;
 - (e) významné dopady a rizika přechodu na oběhové hospodářství a
 - (f) fáze **hodnotového řetězce**, v nichž se soustřeďuje využívání zdrojů, rizika a negativní dopady.

Požadavek na zveřejňování informací E5-1 – Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství

- AR 8. Politiky popsané v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací mohou být začleněny do širších politik v oblasti životního prostředí nebo udržitelnosti, které se týkají různých dílčích témat.
- AR 9. Při poskytování informací o svých politikách podnik zváží, zda a jak jeho politiky řeší:
- (a) **hierarchii způsobů nakládání s odpady**: a) předcházení vzniku; b) příprava k opětovnému použití; c) **recyklace**; d) jiné **využití**, například energetické využití a e) odstranění. V této souvislosti nelze zpracování **odpadu** považovat za využití;
 - (b) upřednostnění předcházení vzniku odpadu nebo jeho minimalizace (opětovně použít, opravit, renovovat, repasovat a předefinovat) před zpracováním odpadu (recyklace). V úvahu by se měly vzít rovněž koncepty ekodesignu⁹³, odpad jako zdroj nebo odpad po spotřebě (na konci životního cyklu **spotřebního** výrobku).
- AR 10. Při stanovování svých politik může podnik vzít v úvahu dokument „Categorisation system for the circular economy“ (Systém kategorizace pro oběhové hospodářství), který popisuje modely oběhového designu a výroby, modely oběhového použití, modely oběhového **využití** hodnot a oběhovou podporu podle zásad devíti strategií nebo principů **oběhového hospodářství**: odmítnout, přehodnotit, omezit, opětovně použít, opravit, renovovat,

⁹³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/125/ES ze dne 21. října 2009 o stanovení rámce pro určení požadavků na ekodesign výrobků spojených se spotřebou energie (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 285, 31.10.2009, s. 10).

repasovat, předefinovat a recyklovat.

Požadavek na zveřejňování informací E5-2 – Opatření a zdroje související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

- AR 11. Při poskytování informací podle bodu 17 může podnik s ohledem na skutečnost, že zdroje jsou sdílené a že strategie **oběhového hospodářství** mohou vyžadovat kolektivní **opatření**, uvést opatření přijatá s cílem zapojit předcházející a navazující části **hodnotového řetězce** a/nebo místní síť do rozvoje spolupráce nebo iniciativ zvyšujících oběhovost výrobků a materiálů.
- AR 12. Podnik může upřesnit zejména toto:
- (a) jak přispívá k oběhovému hospodářství, včetně například inteligentních systémů sběru **odpadu**;
 - (b) ostatní **zúčastněné strany** zapojené do kolektivních **opatření**: konkurenty, **dodavatele**, maloobchodníky, zákazníky, další obchodní partnery, místní komunity a orgány, vládní agentury;
 - (c) popis organizace spolupráce nebo iniciativy, včetně konkrétního přínosu podniku a rolí jednotlivých zúčastněných stran v projektu.
- AR 13. **Opatření** se mohou týkat vlastních provozních činností podniku a/nebo jeho hodnotového řetězce.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E5-3 – Cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství

- AR 14. Pokud podnik odkazuje na **ekologické prahové hodnoty** při stanovování **cílů**, může vycházet z pokynů iniciativy Science-Based Targets Initiative for Nature (SBTN) obsažených v jejích průběžných pokynech (Initial Guidance for Business ze září 2020) nebo z jakýchkoli jiných pokynů s vědecky uznávanou metodikou, která umožňuje stanovení vědecky podložených cílů určením ekologických limitů a případně přidělu specifických pro daný subjekt. Ekologické prahové hodnoty mohou být místní, národní a/nebo globální.
- AR 15. Při poskytování informací o **cílech** stanoví podnik priority cílů v absolutní hodnotě.
- AR 16. Při poskytování informačních **cílů** podle bodu 24 podnik zohlední fázi výroby, fázi používání a konec funkční životnosti výrobků a materiálů.
- AR 17. Při poskytování informací o **cílech** týkajících se primárních obnovitelných **surovin** podle bodu 24 písm. c) podnik zváží, jak tyto cíle mohou ovlivnit **úbytek biologické rozmanitosti**, a to i s ohledem na ESRS E4.
- AR 18. Podnik může zveřejnit další **cíle** podle bodu 24 písm. f) včetně cílů týkajících se udržitelného získávání zdrojů. V tomto případě podnik vysvětlí, jakou definici udržitelného získávání zdrojů přijal a jak souvisí s cílem uvedeným v bodě 22.
- AR 19. **Cíle** se mohou týkat vlastních provozních činností podniku a/nebo jeho hodnotového řetězce.
- AR 20. Podnik může upřesnit, zda cíl řeší nedostatky související s kritérii významného příspěvku pro oběhové hospodářství, jak jsou definována v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852. Pokud nejsou splněna kritéria „významně nepoškozovat“ pro oběhové hospodářství stanovená v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, může podnik upřesnit, zda cíl řeší nedostatky související s těmito kritérii zásady „významně nepoškozovat“.

Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – Přísun zdrojů

- AR 21. **Přísun zdrojů** může zahrnovat následující kategorie: IT zařízení, textil, nábytek, budovy, těžké stroje, středně těžké stroje, lehké stroje, těžké dopravní prostředky, středně těžké dopravní prostředky, lehké dopravní prostředky a skladovací zařízení. Pokud jde o materiály, ukazatele přísunu zdrojů zahrnují suroviny, **související technologické materiály** a polotovary nebo díly.
- AR 22. Pokud se na podnik vztahuje bod 31, může poskytnout rovněž transparentní informace ohledně materiálů, které pocházejí z **vedlejších produktů / odpadů** (např. odřezky materiálu, který předtím nebyl součástí výrobku).
- AR 23. Jmenovatelem procentuálního ukazatele požadovaného podle bodu 31 písm. b) a c) je celková hmotnost materiálů použitých během vykazovaného období.
- AR 24. Vykazované údaje o použití mají odrážet materiál v jeho původním stavu a nemají být prezentovány pomocí další manipulace s údaji, jako je například vykazování jako „suché hmotnosti“.
- AR 25. V případech, kdy se kategorie opětovného použití, recyklace překrývají, podnik uvede, jakým způsobem bylo zabráněno dvojímu započtení a jaká rozhodnutí byla učiněna.

Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – Odsun zdrojů

- AR 26. Informace o výrobcích a materiálech, které mají být poskytnuty podle bodu 35, se týkají všech materiálů a výrobků, které pocházejí z výrobního procesu podniku a které společnost uvádí na trh (včetně **obalů**).
- AR 27. Při sestavování podílu použije podnik jako jmenovatel celkovou hmotnost materiálů použitých během vykazovaného období.
- AR 28. Podnik může zveřejnit své zapojení do **nakládání s odpady** z výrobků po skončení jejich životnosti, například prostřednictvím systémů rozšířené odpovědnosti výrobce nebo systémů zpětného odběru.
- AR 29. Druhem **odpadu** se rozumí například **nebezpečný odpad** nebo jiný než nebezpečný odpad. Některé specifické odpady, jako například radioaktivní odpad, mohou být rovněž uvedeny jako samostatný druh.
- AR 30. Při zvažování toků **odpadů** relevantních pro jeho odvětví nebo činnosti může podnik vzít v úvahu seznam popisů odpadů z Evropského katalogu odpadů.
- AR 31. Příklady dalších typů postupů **využití** podle bodu 37 písm. b) bodu iii) jsou uvedeny v příloze II směrnice 2008/98/ES (rámcové směrnice o odpadech).
- AR 32. Příklady dalších typů postupů využití podle bodu 37 písm. c) bodu iii) jsou uvedeny v příloze II směrnice 2008/98/ES (rámcové směrnice o odpadech).
- AR 33. Při poskytování kontextových informací podle bodu 40 může podnik:
- (a) vysvětlit důvody vysokého množství **odpadu** určeného k odstranění (např. místní předpisy, které zakazují skládkování určitých druhů odpadu);
 - (b) popsat odvětvové postupy, odvětvové normy nebo externí předpisy, které nařizují určitý postup odstraňování; a
 - (c) upřesnit, zda byly údaje modelovány, nebo zda pocházejí z přímých měření, jako jsou například záznamy o předání odpadu od smluvních subjektů svázejících odpad.

Požadavek na zveřejňování informací E5-6 – Předpokládané finanční následky významných rizik a příležitostí souvisejících s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím

- AR 34. Při poskytování informací podle bodu 42 písm. b) může podnik znázornit a popsat způsob, jakým má v úmyslu posílit zachování hodnoty.
- AR 35. Podnik může zahrnout posouzení svých souvisejících produktů a služeb ohrožených v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a vysvětlit, jak jsou tyto horizonty definovány, jak jsou odhadovány finanční částky a jaké jsou kritické předpoklady.

AR 36. Vyčíslení ***předpokládaných finančních následků*** v peněžním vyjádření podle bodu 43 písm. a) může mít podobu rozpětí.

ESRS S1 **VLASTNÍ PRACOVNÍ SÍLA**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – Politiky týkající se vlastní pracovní síly
- Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – Postupy spolupráce s vlastními pracovníky a zástupci pracovníků s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro vlastní pracovníky za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a účinnost těchto opatření

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí
- Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – Charakteristika zaměstnanců podniku
- Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – Charakteristiky pracovníků, kteří nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku
- Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog
- Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – Ukazatele rozmanitosti
- Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – Přiměřené mzdy
- Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – Sociální ochrana
- Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – Osoby se zdravotním postižením
- Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností
- Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – Ukazatele zdraví a bezpečnosti
- Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – Ukazatele rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem
- Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – Ukazatele odměňování (rozdíly v odměňování a celková odměna)
- Požadavek na zveřejňování informací S1-17 – Incidenty, stížnosti a závažné dopady v oblasti lidských práv

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

- Cíl

– ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – Politiky týkající se vlastní pracovní síly
- Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – Postupy spolupráce s vlastními pracovníky a zástupci pracovníků s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro vlastní pracovníky za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a účinnost těchto opatření a přístupů

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – Cíle týkající se řízení významných dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení rizik a příležitostí
- Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – Charakteristika zaměstnanců podniku
- Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – Charakteristiky pracovníků, kteří nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku
- Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog
- Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – Ukazatele rozmanitosti
- Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – Přiměřené mzdy
- Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – Sociální ochrana
- Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – Osoby se zdravotním postižením
- Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností
- Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – Ukazatele zdraví a bezpečnosti
- Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem
- Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – Ukazatele odměňování (rozdíly v odměňování a celková odměna)
- Požadavek na zveřejňování informací S1-17 – Incidenty, stížnosti a závažné dopady v oblasti lidských práv

Dodatek A.1: Požadavky na uplatňování pro zveřejňování informací souvisejících s ESRS 2

Dodatek A.2: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-1 Politiky týkající se vlastní pracovní síly

Dodatek A.3: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-4 Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a účinnost těchto opatření

Dodatek A.4: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-5 Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které **uživatelům prohlášení o udržitelnosti** umožní pochopit významné **dopady** podniku na jeho **pracovní sílu**, jakož i související významná **rizika** a **příležitosti**, včetně:
 - (a) toho, jak podnik ovlivňuje **své vlastní pracovní síly**, pokud jde o významné pozitivní a negativní skutečné nebo potenciální dopady;

- (b) veškerých přijatých **opatření** a výsledku těchto opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a k řešení rizik a příležitostí;
 - (c) povahy, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku souvisejících s jeho dopady a **závislostmi** s ohledem na vlastní pracovní sílu a způsobu, jakým je podnik řídit, a
 - (d) **finančních následků** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí podniku s ohledem na jeho vlastní pracovní sílu pro podnik v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Ke splnění tohoto cíle standard rovněž vyžaduje vysvětlení obecného přístupu, který podnik používá k identifikaci a řízení všech významných skutečných a potenciálních **dopadů** na **vlastní pracovní sílu** v souvislosti s následujícími sociálními faktory nebo záležitostmi, včetně lidských práv:
- (a) pracovní podmínky, včetně:
 - i. bezpečného zaměstnání,
 - ii. pracovní doby,
 - iii. **přiměřených mezd**,
 - iv. **sociálního dialogu**,
 - v. svobody sdružování, existence rad zaměstnanců a práva zaměstnanců na informace, konzultace a účast,
 - vi. **kolektivního vyjednávání**, mimo jiné podílu a pracovníků podniku, na které se vztahují kolektivní smlouvy,
 - vii. rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem a
 - viii. zdraví a bezpečnosti;
 - (b) **rovné zacházení a příležitosti pro** všechny, včetně:
 - i. rovnosti žen a mužů a stejné **odměny** za rovnocennou práci,
 - ii. **odborné přípravy a rozvoje** dovedností,
 - iii. zaměstnávání a začleňování **osob se zdravotním postižením**,
 - iv. opatření proti násilí a **obtěžování** na pracovišti a
 - v. rozmanitosti;
 - (c) další práva související s prací, včetně těch, která se týkají:
 - i. dětské práce,
 - ii. **nucené práce**,
 - iii. přiměřeného bydlení a
 - iv. soukromí.
3. Tento standard vyžaduje rovněž vysvětlení toho, jak tyto **dopady**, stejně jako **závislosti** podniku na jeho **vlastní pracovní síle** mohou pro podnik vytvářet významná **rizika** nebo **příležitosti**. Například v oblasti rovných příležitostí může **diskriminace** žen při přijímání do zaměstnání a v kariérním postupu omezit přístup podniku ke kvalifikované pracovní síle a poškodit jeho dobrou pověst. Naopak politiky zaměřené na zvýšení zastoupení žen mezi pracovníky a na vyšších úrovních řízení mohou mít pozitivní účinky, například zvýšení počtu kvalifikovaných pracovních sil a zlepšení pověsti podniku.
4. Tento standard se vztahuje na **vlastní pracovní sílu** podniku, která zahrnuje jak osoby, které jsou s podnikem v pracovním poměru („**zaměstnanci**“), tak i **osoby, které nejsou zaměstnanci** a které jsou buď osobami, jež mají s podnikem uzavřenou smlouvu za účelem poskytnutí pracovní síly („osoby samostatně výdělečně činné“), nebo osobami

poskytovanými podniky, které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE N78). Příklady osob, které spadají pod vlastní pracovní sílu, jsou uvedeny v požadavku na uplatňování č. 3. Informace, které je třeba zveřejnit o osobách, které nejsou zaměstnanci, nemají vliv na jejich postavení podle platných pracovněprávních předpisů.

5. Tento standard se nevztahuje na pracovníky v předcházejících nebo navazujících částech **hodnotového řetězce** podniku; tyto kategorie pracovníků jsou zahrnuty v ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*.
6. Tento standard vyžaduje, aby podniky popsaly **své vlastní pracovní síly**, včetně klíčových charakteristik **zaměstnanců** a **osob, které nejsou zaměstnanci**, jsou však součástí pracovních sil. Tento popis umožňuje **uživatelům** pochopit strukturu **vlastní pracovní síly** podniku a pomáhá dát do souvislosti údaje poskytované prostřednictvím jiných zveřejňovaných informací.
7. Cílem standardu je rovněž umožnit **uživatelům** porozumět tomu, do jaké míry je podnik v souladu s mezinárodními a evropskými nástroji a úmluvami v oblasti lidských práv, včetně Mezinárodní listiny lidských práv, obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky, Deklarace Mezinárodní organizace práce o základních zásadách a právech při práci a základních úmluv MOP, Úmluvy OSN o právech osob se zdravotním postižením, Evropské úmluvy o lidských právech, revidované Evropské sociální charty, Listiny základních práv Evropské unie, **politických** priorit EU stanovených v evropském pilíři sociálních práv a právních předpisů EU, mimo jiné *acquis* EU v oblasti pracovního práva.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

8. Tento standard je třeba vykládat ve spojení s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2
9. Tento standard musí být vykládán ve spojení s ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*.
10. Podávání zpráv podle tohoto standardu musí být konzistentní, soudržné a v případě potřeby jednoznačně propojené s podáváním zpráv o **vlastní pracovní síle** podniku podle ESRS S2, aby bylo zajištěno účinné vykazování.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

11. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 týkajícím se strategie (SBM). Výsledné zveřejněné informace se uvádějí spolu s informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou ESRS 2 SBM-3, u něhož může podnik uvést informace spolu s tematickými informacemi.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

12. S ohledem na ESRS 2 SBM-2 podnik zveřejní, jakým způsobem jsou zájmy, názory a práva lidí z řad jeho zaměstnanců, včetně dodržování jejich lidských práv, součástí jeho strategie a **obchodního modelu**. Klíčovou skupinou dotčených **zúčastněných stran** je **vlastní pracovní síla** podniku.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

13. S ohledem na ESRS 2 SBM-3 bod 48 podnik uvede:

- (a) to, zda a jak skutečné a potenciální **dopady** na **vlastní pracovní sílu**, jak je uvedeno v ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí*: i) vycházejí ze strategie a **obchodních modelů** podniku nebo s nimi souvisejí a ii) poskytují informace pro úpravu strategie a obchodních modelů podniku a přispívají k této úpravě a
 - (b) vztah mezi jeho významnými **riziky** a **příležitostmi** vyplývajících z dopadů a **závislostí** s ohledem na vlastní pracovní sílu a jeho strategií a obchodním modelem.
14. Při plnění požadavků podle bodu 48 podnik zveřejní, zda je celá jeho **vlastní pracovní síla**, která by mohla být podnikem významně ovlivněna, zahrnuta v informacích zveřejněných podle ESRS 2. Tyto významné **dopady** zahrnují dopady spojené s vlastní činností a **hodnotovým řetězcem** podniku, včetně dopadů prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů. Podnik mimoto poskytne tyto informace:
- (a) stručný popis typů **zaměstnanců** a **osob, které nejsou zaměstnanci**, v rámci vlastní pracovní síly, na které mají její činnosti významný dopad, a upřesnění, zda se jedná o **zaměstnance**, osoby samostatně výdělečně činné nebo osoby poskytované podniky, které jsou třetí stranou a vykonávají především činnosti související se zaměstnáním;
 - (b) to, zda jsou významné negativní dopady i) rozšířené nebo systémové v kontextech, v nichž podnik působí (např. **dětská práce** nebo **nucená práce** či povinná práce v konkrétních zemích nebo regionech mimo EU), nebo zda ii) souvisejí s jednotlivými **incidenty** (např. průmyslová havárie nebo únik ropy);
 - (c) v případě významných pozitivních dopadů stručný popis činností, které vedou k pozitivním dopadům, typy zaměstnanců a osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci jeho vlastní pracovní síly, kteří jsou pozitivně ovlivněni nebo by mohli být pozitivně ovlivněni; podnik může rovněž zveřejnit, zda se pozitivní dopady projevují v konkrétních zemích nebo regionech;
 - (d) veškerá významná **rizika** a **příležitosti** pro podnik vyplývající z dopadů a **závislostí** s ohledem na jeho vlastní pracovní sílu;
 - (e) veškeré významné dopady na **vlastní pracovní sílu**, které mohou vyplynout z **plánů přechodu** ke snížení negativních dopadů na životní prostředí a dosažení ekologičtějších a klimaticky neutrálních provozních činností, včetně informací o dopadech na vlastní pracovní sílu způsobených plány a **opatřeními** podniku ke snížení **emisí** uhlíku v souladu s mezinárodními dohodami. Dopady, rizika a příležitosti zahrnují restrukturalizaci a úbytek pracovních míst, jakož i příležitosti vyplývající z vytváření pracovních příležitostí a změny kvalifikace nebo prohlubování dovedností;
 - (f) provozní činnosti s významným rizikem **případů nucené práce** nebo povinné práce⁹⁴ buď z hlediska:
 - i. typu provozu (např. výrobní závod), nebo
 - ii. země nebo zeměpisné oblasti s činnostmi považovanými za rizikové;
 - (g) provozní činnosti s významným rizikem výskytu **dětské práce**⁹⁵ buď z hlediska:
 - i. typu provozu (např. výrobní závod), nebo
 - ii. země nebo zeměpisné oblasti s činnostmi považovanými za rizikové.

⁹⁴Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečných ukazatelů týkajících se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 13 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů nucené nebo povinné práce“).

⁹⁵Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečných ukazatelů týkajících se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 12 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů dětské práce“).

15. Při popisu hlavních typů osob v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, které jsou nebo by mohly být negativně ovlivněny, a to na základě posouzení **významnosti** stanoveného v ESRS 2 IRO-1, podnik zveřejní, zda a jak dospěl k poznatku, že osoby určitými charakteristikami, osoby vykonávající činnost v určitém kontextu nebo osoby vykonávající určité činnosti mohou být vystaveni většímu riziku újmy.
16. Podnik zveřejní, která z jeho významných **rizik** a **příležitostí** vyplývajících z **dopadů** a **závislostí** na lidech v rámci jeho **vlastní pracovní síly** se týkají spíše specifických skupin lidí (například určitých věkových skupin nebo lidí pracujících v určitém závodě nebo zemi) než celé jeho vlastní pracovní síly (například obecné snížení **mezd** nebo **odborné přípravy** nabízené všem lidem z jeho vlastní pracovní síly).

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – Politiky týkající se vlastní pracovní síly

17. Podnik popíše své politiky, které přijal za účelem řízení významných dopadů na jeho vlastní pracovní sílu, jakož i souvisejících významných rizik a příležitostí.
18. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry má podnik **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** významných **dopadů** na **vlastní pracovní sílu** podniku, a rovněž politiky, které se týkají významných dopadů, **rizik** a **příležitostí** souvisejících s jeho vlastní pracovní silou.
19. Informace požadované podle bodu 17 musí obsahovat informace o politikách podniku pro řízení významných **dopadů**, **rizik** a **příležitostí** týkajících se jeho **vlastní pracovní síly** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*. Podnik dále uvede, zda se tyto politiky vztahují na určité skupiny v rámci jeho vlastní pracovní síly nebo na celou jeho pracovní sílu.
20. Podnik popíše své závazky v oblasti **politiky** lidských práv⁹⁶, které se týkají jeho **vlastní pracovní síly**, včetně procesů a mechanismů pro sledování dodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky⁹⁷. Při zveřejňování informací se zaměří na otázky, které jsou významné ve vztahu k následujícím oblastem, jakož i na svůj obecný přístup k nim:
 - (a) dodržování lidských práv, včetně pracovních práv, osob z řad jeho vlastní pracovní síly;
 - (b) zapojení osob z řad jeho **vlastní pracovní síly** a
 - (c) opatření k zajištění a/nebo umožnění **nápravy** dopadů na lidská práva.
21. Podnik zveřejní, zda a jak jsou jeho politiky týkající se vlastní pracovní síly v souladu s příslušnými mezinárodně uznávanými nástroji, včetně obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv⁹⁸.
22. Podnik uvede, zda se jeho politiky ve vztahu k **vlastní pracovní síle** výslovně zabývají obchodováním s lidmi⁹⁹, **nucenou prací** nebo povinnou prací a **dětskou prací**.

⁹⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící politika v oblasti lidských práv“).

⁹⁷ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích.

⁹⁸ Tyto informace podporují potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „expozice portfolia referenční hodnoty vůči společností neuplatňujícím politiky náležitě péče v otázkách, na které se vztahují základní úmluvy Mezinárodní organizace práce č. 1 až 8“ v oddíle 1 a 2 přílohy II.

⁹⁹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088,

23. Podnik uveďte, zda má zavedenu **politiku** prevence pracovních úrazů nebo systém řízení¹⁰⁰.
24. Podnik zveřejní:
- (a) zda má konkrétní politiky zaměřené na vyloučení **diskriminace**, včetně **obtěžování**, podporu **rovných příležitostí** a další způsoby podpory rozmanitosti a začleňování;
 - (b) zda jsou v **politice** výslovně uvedeny následující důvody **diskriminace**: rasový a etnický původ, barva pleti, pohlaví, sexuální orientace, genderová identita, zdravotní postižení, věk, náboženství, politické přesvědčení, národnostní nebo sociální původ a další formy diskriminace, na které se vztahují právní předpisy Unie a vnitrostátní právo;
 - (c) zda má podnik konkrétní **politické** závazky týkající se začleňování nebo pozitivních opatření pro osoby ze skupin, které jsou obzvláště ohroženy zranitelností, v rámci své **vlastní pracovní síly**, a pokud ano, jaké jsou tyto závazky, a
 - (d) zda a jak jsou tyto politiky prováděny prostřednictvím konkrétních postupů, aby se zajistilo předcházení **diskriminaci**, její zmírnění a přijetí opatření po jejím zjištění, jakož i podpora rozmanitosti a začleňování obecně.

Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – Postupy spolupráce s vlastní pracovní silou a zástupci pracovníků s ohledem na dopady

25. Podnik zveřejní své obecné postupy pro spolupráci s osobami v rámci vlastní pracovní síly a zástupci pracovníků ohledně skutečných a potenciálních dopadů na vlastní pracovní sílu.
26. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, jak podnik v rámci probíhajícího postupu náležité péče spolupracuje s osobami v rámci **vlastní pracovní síly** a **zástupci pracovníků** s ohledem na významné, skutečné a potenciální, pozitivní a/nebo negativní **dopady**, které se jich týkají nebo je pravděpodobné, že se jich budou týkat, a zda a jak jsou v rozhodovacích procesech podniku zohledněny názory jeho vlastní pracovní síly.
27. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem se hlediska jeho **vlastní pracovní síly** promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení skutečných a potenciálních **dopadů** na jeho vlastní pracovní sílu. V případě potřeby vysvětlí:
- (a) to, zda ke spolupráci dochází přímo s vlastní pracovní silou podniku nebo se zástupci pracovníků;
 - (b) fáze, v nichž dochází ke spolupráci, druh spolupráce a četnost;
 - (c) funkci a nejvyšší pozici v podniku, která má provozní odpovědnost za zajištění této spolupráce a toho, aby její výsledky byly zohledněny v postupu podniku;
 - (d) případně globální rámcovou dohodu nebo jiné dohody, které podnik uzavřel se **zástupci pracovníků** v souvislosti s dodržováním lidských práv **vlastní pracovní síly**, včetně vysvětlení, jak tato dohoda umožňuje podniku získat přehled o perspektivách své vlastní pracovní síly, a
 - (e) případně to, jak podnik hodnotí účinnost své spolupráce s vlastní pracovní silou, včetně případných dohod nebo výsledků, které z toho vyplývají.
28. Podnik případně zveřejní kroky, které podniká k tomu, aby získal přehled o perspektivách osob v rámci své **vlastní pracovní síly**, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči dopadům

neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící postupy a opatření bránící obchodování s lidmi“).

¹⁰⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavního nepříznivého dopadu, jak stanoví ukazatel č. 1 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („investice do společností bez politik prevence pracovních úrazů“).

a/nebo marginalizovaní (např. ženy, migranti, osoby se zdravotním postižením).

29. Pokud podnik nemůže výše požadované informace zveřejnit, protože nepřijal obecný postup pro zapojení své **vlastní pracovní síly**, musí tuto skutečnost oznámit. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový postup zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro vlastní pracovní sílu za účelem vyslovování obav

30. Podnik popíše postupy, které zavedl pro zajištění nápravy negativních dopadů, které se s podnikem pojí, na osoby v rámci jeho vlastní pracovní síly, nebo pro spolupráci při jejich sanaci, a rovněž kanály, které má jeho vlastní pracovní síla k dispozici, aby mohli vyjádřit obavy a požadovat jejich řešení.
31. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení formálních prostředků, kterými může **vlastní pracovní síla** podniku sdělit své obavy a potřeby přímo podniku a/nebo kterými podnik podporuje dostupnost takových kanálů (např. **mechanismů pro podávání stížností**) na pracovišti, a způsobu, jakým jsou s dotčenými osobami prováděna následná opatření týkající se vznesených problémů, a účinnosti těchto kanálů.
32. Podnik popíše zavedené postupy, které se týkají záležitostí definovaných v bodě 2 oddílu „Cíl“, a to zveřejněním následujících informací:
- (a) svůj obecný přístup a postupy pro zajišťování **nápravy** nebo přispívání k ní, pokud podnik způsobil nebo přispěl k významnému negativnímu **dopadu** na osoby v rámci jeho **vlastní pracovní síly**, včetně toho, zda a jak podnik posuzuje, je-li zjednaná **náprava** účinná;
 - (b) všechny konkrétní kanály, které zavedl pro svou **vlastní pracovní sílu**, aby mohli své obavy nebo potřeby sdělit přímo podniku a nechat je řešit, včetně toho, zda jsou tyto kanály zřízeny samotným podnikem a/nebo prostřednictvím účasti v mechanismech třetích stran;
 - (c) zda podnik má či nemá zaveden **mechanismus** pro vyřizování **stížností** týkajících se záležitostí zaměstnanců¹⁰¹, a
 - (d) postupy, kterými podnik podporuje dostupnost těchto kanálů na pracovišti své vlastní pracovní síly, a
 - (e) to, jak sleduje a monitoruje vznesené a řešené problémy a jak zajišťuje účinnost kanálů, a to i prostřednictvím zapojení **zúčastněných stran**, které jsou zamýšlenými **uživateli**.
33. Podnik zveřejní, zda a jak posuzuje, že osoby v rámci jeho **vlastní pracovní síly** znají tyto struktury nebo postupy a důvěřují jim jako způsobu, jak vyjádřit své obavy nebo potřeby a jak je řešit. Podnik mimoto zveřejní, zda má zavedeny politiky týkající se ochrany osob, které je využívají, včetně zástupců pracovníků, před odvetnými opatřeními. Pokud byly takové informace zveřejněny v souladu s ESRS G1-1, může podnik na tyto informace odkázat.
34. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nezavedl kanál pro vyslovování obav a/nebo nepodporuje dostupnost takového kanálu na pracovišti pro svou vlastní pracovní sílu, musí tuto skutečnost oznámit. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový kanál zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a účinností těchto opatření

¹⁰¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 5 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící mechanismus pro vyřizování stížností týkajících se zaměstnaneckých otázek“).

-
35. **Podnik zveřejní, jakým způsobem přijímá opatření k řešení významných negativních a pozitivních dopadů, k řízení významných rizik a k využívání významných příležitostí týkajících se jeho vlastní pracovní síly a jaká je účinnost těchto opatření.**
36. Tento požadavek na zveřejňování informací má dva cíle. Zaprvé má umožnit pochopení všech **opatření** a iniciativ, kterými se podnik snaží:
- (a) o prevenci, zmírnění a nápravu negativních významných **dopadů** na **vlastní pracovní sílu** a/nebo
 - (b) o dosažení pozitivních významných dopadů na vlastní pracovní sílu.
- Za druhé má umožnit přehled o tom, jak podnik řeší významná **rizika** a využívá významné **příležitosti** související s jeho vlastní pracovní silou.
37. Podnik poskytne souhrnný popis akčních plánů a zdrojů pro řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí** v souvislosti s **vlastní pracovní silou** v souladu s ESRS 2 MDR-A *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.
38. V souvislosti s významnými **dopady** týkajícími se **vlastní pracovní síly** podnik popíše:
- (a) přijatá, plánovaná nebo prováděná **opatření** k prevenci nebo zmírnění významných negativních dopadů na vlastní pracovní sílu;
 - (b) zda a jak přijal opatření k zajištění nebo umožnění **nápravy** v souvislosti se skutečným významným dopadem;
 - (c) veškerá další opatření nebo iniciativy, které zavedl především s cílem dosáhnout pozitivních dopadů na vlastní pracovní sílu, a
 - (d) to, jak sleduje a vyhodnocuje účinnost těchto opatření a iniciativ při dosahování výsledků pro vlastní pracovní sílu.
39. V souvislosti s bodem 36 podnik popíše postupy, kterými zjišťuje, jaká opatření jsou potřebná a vhodná v reakci na konkrétní skutečný nebo potenciální negativní **dopad** na **vlastní pracovní sílu**.
40. V souvislosti s významnými **riziky** a **příležitostmi** podnik popíše:
- (a) jaká opatření jsou plánována nebo prováděna ke zmírnění významných rizik pro podnik vyplývajících z jeho dopadů a **závislostí** s ohledem na **vlastní pracovní sílu** a jak sleduje jejich účinnost v praxi, a
 - (b) jaká opatření se plánují nebo provádějí za účelem využití významných příležitostí pro podnik v souvislosti s vlastními pracovní silou.
41. Podnik zveřejní, zda a jak zajišťuje, aby jeho vlastní postupy nezpůsobovaly významné negativní dopady na **vlastní pracovní sílu** nebo k nim nepřispívaly, včetně případných postupů v souvislosti se zadáváním zakázek, prodejem a používáním údajů. To může zahrnovat zveřejnění přístupu, který je uplatňován v případě, že vzniká napětí mezi prevencí nebo zmírňováním významných negativních dopadů a jinými obchodními tlaky.
42. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 40 podnik zohlední ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*, pokud hodnotí účinnost opatření prostřednictvím stanovení cíle.
43. Podnik zveřejní, jaké zdroje jsou přiděleny na řízení jeho významných dopadů, a to s informacemi, které **uživatelům** umožní pochopit, jak jsou významné dopady řízeny.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

-
44. **Podnik zveřejní časově omezené cíle orientované na výsledky, které mohl stanovit za účelem:**
- (a) **snížení negativních dopadů na vlastní pracovníky a/nebo**
 - (b) **prosazování pozitivních dopadů na vlastní pracovníky a/nebo**
 - (c) **řízení významných rizik a příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou.**
45. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry podnik využívá **cíle** orientované na výsledky k řízení a měření pokroku při řešení svých významných negativních **dopadů** a/nebo při prosazování pozitivních dopadů na **vlastní pracovní sílu** a/nebo při řízení významných **rizik** a **příležitostí** souvisejících s vlastní pracovní silou.
46. Souhrnný popis **cílů** pro řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí** v souvislosti s **vlastní pracovní silou** podniku musí splňovat požadavky na informace stanovené v ESRS 2 MDR-T.
47. Podnik zveřejní postup stanovení **cílů**, včetně toho, zda a jakým způsobem podnik přímo spolupracoval s **vlastní pracovní silou** nebo **zástupci pracovníků** při:
- (a) stanovování takových cílů;
 - (b) sledování výsledků podniku v porovnání s těmito cíli a
 - (c) zjištění případných poznatků nebo zlepšení, které vyplývají z činnosti podniku.

Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – Charakteristika zaměstnanců podniku

48. **Podnik popíše klíčové charakteristiky zaměstnanců v rámci své vlastní pracovní síly.**
49. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o přístupu podniku k zaměstnanosti, včetně rozsahu a povahy **dopadů** vyplývajících z jeho postupů v oblasti zaměstnanosti, poskytnout kontextové informace, které napomáhají pochopení údajů uváděných v jiných zveřejňovaných informacích, a sloužit jako základ pro výpočet kvantitativních **ukazatelů**, které mají být zveřejněny v rámci jiných požadavků na zveřejňování informací stanovených v tomto standardu.
50. Kromě informací požadovaných v bodě 40 písm. a) bodě iii) ESRS 2 *Obecné informace*, podnik zveřejní:
- (a) celkový počet **zaměstnanců** podle počtu zaměstnanců a rozdělení podle pohlaví a podle zemí, v nichž má podnik 50 a více zaměstnanců, což představuje alespoň 10 % z celkového počtu zaměstnanců;
 - (b) celkový počet zaměstnanců nebo ekvivalentů plného pracovního úvazku, pokud jde o:
 - i. stálé zaměstnance a rozdělení podle pohlaví,
 - ii. dočasné zaměstnance a rozdělení podle pohlaví a
 - iii. zaměstnance s nezaručenou pracovní dobou a rozdělení podle pohlaví;
 - (c) celkový počet zaměstnanců, kteří opustili podnik během vykazovaného období, a míru obratu zaměstnanců ve vykazovaném období.
 - (d) popis metodik a předpokladů použitých k sestavení údajů, včetně toho, zda jsou čísla uváděna:
 - i. v počtu osob nebo v ekvivalentech plného pracovního úvazku (včetně vysvětlení definice ekvivalentu plného pracovního úvazku), a
 - ii. na konci vykazovaného období, jako průměr za celé vykazované období, nebo za použití jiné metodiky;
 - (e) případně poskytnutí kontextových informací nezbytných pro pochopení údajů (například k pochopení kolísání počtu zaměstnanců během vykazovaného období) a

- (f) křížový odkaz na informace vykázané v písmenu a) výše, pokud jde o nejrepresentativnější číslo v účetní závěrce.
51. U informací uvedených v bodě 50 písm. b) může podnik navíc zveřejnit rozdělení podle regionů.
52. Podnik může zveřejnit následující informace podle počtu osob nebo ekvivalentů plného pracovního úvazku:
- (a) **zaměstnanci** na plný úvazek a rozdělení podle pohlaví a regionů a
- (b) zaměstnanci na částečný úvazek a rozdělení podle pohlaví a regionů.

Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – Charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku

53. Podnik popíše klíčové charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci své vlastní pracovní síly.
54. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o přístupu podniku k zaměstnanosti, včetně rozsahu a povahy **dopadů** vyplývajících z jeho postupů v oblasti zaměstnanosti, poskytnout kontextové informace, které napomáhají pochopení údajů uváděných v jiných zveřejňovaných informacích, a sloužit jako základ pro výpočet kvantitativních **ukazatelů**, které mají být zveřejněny v rámci jiných požadavků na zveřejňování informací stanovených v tomto standardu. Umožňuje také zjistit, do jaké míry podnik spoléhá na **osoby, které nejsou jeho zaměstnanci** v rámci jeho pracovní síly.
55. Informace zveřejněné podle bodu 53 musí obsahovat:
- (a) zveřejnění celkového počtu **osob, které nejsou zaměstnanci**, v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, tj. buď osob, které mají s podnikem uzavřenou smlouvu za účelem poskytnutí pracovní síly („osoby samostatně výdělečně činné“), nebo osob poskytovaných podniky, které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE N78);
- (b) vysvětlení metodik a předpokladů použitých při sestavování údajů, včetně toho, zda je uváděn počet osob, které nejsou zaměstnanci:
- i. v počtu osob nebo v ekvivalentech plného pracovního úvazku (včetně definice ekvivalentu plného pracovního úvazku), a
- ii. na konci vykazovaného období, jako průměr za celé vykazované období, nebo za použití jiné metodiky;
- (c) případně poskytnutí kontextových informací nezbytných pro pochopení údajů (např. významné výkyvy v počtu osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci **vlastní pracovní síly** podniku během vykazovaného období a mezi stávajícím a předchozím vykazovaným obdobím).
56. V případě informací uvedených v bodě 55 písm. a) může podnik zveřejnit nejběžnější typy **osob, které nejsou zaměstnanci** (například osoby samostatně výdělečně činné, osoby poskytované podniky, které se zabývají především činnostmi souvisejícími se zaměstnáním, a další typy relevantní pro podnik), jejich vztah k podniku a druh práce, kterou vykonávají.
57. Pokud údaje nejsou k dispozici, podnik jejich počet odhadne a uvede, že tak učinil. Jestliže podnik provádí odhady, popíše základ pro jejich vypracování.

Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog

58. Podnik zveřejní informace o tom, do jaké míry jsou pracovní podmínky a podmínky zaměstnávání jeho vlastních zaměstnanců určovány nebo ovlivňovány kolektivními smlouvami a do jaké míry jsou jeho zaměstnanci zastoupeni v sociálním dialogu v EHP na úrovni provozovny a na evropské úrovni.

59. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení míry pokrytí **kolektivními smlouvami** a zapojení do **sociálního dialogu**, pokud jde o vlastní **zaměstnance** podniku.
60. Podnik zveřejní:
- (a) procento všech svých **zaměstnanců**, na které se vztahují **kolektivní smlouvy**;
 - (b) v Evropském hospodářském prostoru, zda má uzavřenou jednu nebo více kolektivních **smluv**, a pokud ano, celkový procentní podíl **zaměstnanců**, na které se taková smlouva (smlouvy) vztahuje, pro každou zemi, ve které má významný počet zaměstnanců, definovaný jako nejméně 50 zaměstnanců podle počtu zaměstnanců představujících nejméně 10 % celkového počtu zaměstnanců, a
 - (c) mimo Evropský hospodářský prostor, procento vlastních zaměstnanců, na které se vztahují kolektivní smlouvy, podle regionů.
61. U **zaměstnanců**, na něž se **kolektivní smlouvy** nevztahují, podniku může zveřejnit, zda určuje jejich pracovní podmínky a podmínky zaměstnávání na základě kolektivních smluv, jež se vztahují na jeho ostatní zaměstnance, nebo na základě kolektivních smluv jiných podniků.
62. Podnik může zveřejnit, do jaké míry jsou pracovní podmínky a podmínky zaměstnávání **osob, které nejsou jeho zaměstnanci** v rámci **vlastní pracovní síly**, určovány nebo ovlivňovány **kolektivními smlouvami**, včetně odhadu míry pokrytí.
63. Podnik zveřejní následující informace týkající se **sociálního dialogu**:
- (a) celkový procentní podíl **zaměstnanců**, kteří jsou zastoupeni zástupci pracovníků, vykázaný na úrovni jednotlivých zemí EHP, v nichž podnik zaměstnává významný počet zaměstnanců, a
 - (b) existenci dohody se zaměstnanci ohledně zastupování evropskou radou zaměstnanců, radou zaměstnanců evropské společnosti (SE) nebo radou zaměstnanců evropské družstevní společnosti (SCE).

Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – Ukazatele rozmanitosti

64. **Podnik zveřejní zastoupení žen a mužů ve vrcholném vedení a věkové rozložení svých zaměstnanců.**
65. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení genderové diverzity na úrovni vrcholného vedení a věkového rozložení **zaměstnanců**.
66. Podnik zveřejní:
- (a) početní a procentuální zastoupení žen a mužů ve vrcholném vedení mezi svými zaměstnanci a
 - (b) rozdělení **zaměstnanců** podle věkových skupin: do 30 let 30–50 let starší 50 let.

Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – Přiměřené mzdy

67. **Podnik zveřejní, zda jeho zaměstnanci dostávají přiměřenou mzdu, a pokud ne všichni dostávají přiměřenou mzdu, uvede země a procento dotčených zaměstnanců.**
68. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda je všem **zaměstnancům** podniku vyplácena **přiměřená mzda** v souladu s platnými referenčními hodnotami.
69. Podnik zveřejní, zda je všem jeho **zaměstnancům** vyplácena **přiměřená mzda** v souladu s platnými referenčními hodnotami. Pokud ano, ke splnění tohoto požadavku na zveřejňování informací postačí uvést tuto skutečnost a není třeba dalších informací.
70. Pokud ne všichni jeho **zaměstnanci** dostávají **odpovídající mzdu** v souladu s platnými referenčními hodnotami, podnik zveřejní země, ve kterých zaměstnanci pobírají mzdu nižší

než platná referenční hodnota pro průměrnou mzdu, a procento zaměstnanců, kteří pobírají mzdu nižší než platná referenční hodnota pro průměrnou mzdu, pro každou z těchto zemí.

71. Podnik může zveřejnit informace uvedené v tomto požadavku na zveřejňování informací také s ohledem na **osoby, které nejsou jeho zaměstnanci**.

Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – Sociální ochrana

72. Podnik zveřejní, zda se na jeho zaměstnance vztahuje sociální ochrana proti ztrátě příjmu v důsledku závažných životních událostí, a pokud nikoli, uvede země, kde tomu tak není.

73. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda se na zaměstnance podniku vztahuje sociální ochrana proti ztrátě příjmu v důsledku závažných životních událostí, a pokud nikoli, určit země, kde tomu tak není.

74. Podnik zveřejní, zda se na všechny jeho **zaměstnance** vztahuje **sociální ochrana** prostřednictvím veřejných programů nebo dávek nabízených podnikem v případě ztráty příjmu v důsledku některé z následujících závažných životních událostí:

- (a) nemoc;
- (b) nezaměstnanost od doby, kdy vlastní pracovník pracuje pro podnik;
- (c) pracovní úraz a získané zdravotní postižení;
- (d) rodičovská dovolená; a
- (e) odchod do důchodu.

Pokud ano, ke splnění tohoto požadavku na zveřejňování informací postačí uvést tuto skutečnost a není třeba dalších informací.

75. Pokud se na všechny **zaměstnance** nevztahuje **sociální ochrana** podle bodu 72, podnik navíc uvede země, v nichž zaměstnanci nepožívají sociální ochrany s ohledem na jeden nebo více typů událostí uvedených v bodě 72, a pro každou z těchto zemí typy zaměstnanců, kteří nepožívají sociální ochrany s ohledem na každou příslušnou závažnou životní událost.
76. Podnik může zveřejnit informace uvedené v tomto požadavku na zveřejňování informací také s ohledem na **osoby, které nejsou jeho zaměstnanci**.

Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – Osoby se zdravotním postižením

77. Podnik zveřejní procento vlastních zaměstnanců se zdravotním postižením.
78. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry jsou mezi **zaměstnanci** podniku zahrnuti **osoby se zdravotním postižením**.
79. Podnik zveřejní procentní podíl **osob se zdravotním postižením** mezi svými **zaměstnanci** s výhradou zákonných omezení týkajících se shromažďování údajů.
80. Podnik může zveřejnit procento **zaměstnanců** se zdravotním postižením v členění podle pohlaví.

Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností

81. Podnik zveřejní, v jakém rozsahu zajišťuje pro své zaměstnance odbornou přípravu a rozvoj dovedností.
82. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení činností souvisejících s **odbornou přípravou** a **rozvojem** dovedností, které byly **zaměstnancům** nabídnuty v rámci dalšího profesního rozvoje s cílem zvýšit kvalifikaci zaměstnanců a

usnadnit jejich trvalou zaměstnatelnost.

83. Informace zveřejněné podle bodu 81 musí obsahovat:
- (a) procento **zaměstnanců**, kteří se účastnili pravidelných hodnocení výkonu a kariérního **rozvoje**; tyto informace jsou rozděleny podle pohlaví;
 - (b) průměrný počet hodin **odborné přípravy** na zaměstnance a podle pohlaví.
84. Podnik může zveřejnit rozdělení podle kategorií zaměstnanců, pokud jde o procento zaměstnanců, kteří se účastnili pravidelného rozvoje výkonu a kariérního rozvoje, a průměrný počet hodin školení na jednoho zaměstnance.
85. Podnik může zveřejnit informace uvedené v tomto požadavku na zveřejňování informací také s ohledem na **osoby, které nejsou jeho zaměstnanci**.

Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – Ukazatele zdraví a bezpečnosti

86. Podnik zveřejní informace o rozsahu, v jakém se na jeho vlastní pracovní sílu vztahuje systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, a o počtu incidentů souvisejících s pracovními úrazy, zdravotními potížemi a smrtelnými úrazy jeho vlastní pracovní síly. Podnik navíc zveřejní počet úmrtí v důsledku pracovních úrazů a zdravotních potíží souvisejících s prací u ostatních pracovníků vykonávajících činnost na pracovištích podniku.
87. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, kvality a výkonnosti systému řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci zavedeného za účelem prevence **pracovních úrazů**.
88. Informace požadované podle bodu 86 zahrnují následující informace, případně v členění na **zaměstnance** a **osoby, které nejsou zaměstnanci podniku** v rámci **vlastní pracovní síly** podniku:
- (a) procento osob v rámci vlastní pracovní síly, na něž se vztahuje systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v podniku na základě právních požadavků a/nebo uznávaných norem nebo pokynů;
 - (b) počet úmrtí v důsledku¹⁰² **pracovních úrazů a nemocí souvisejících s prací**;
 - (c) počet a míru pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy;
 - (d) u zaměstnanců podniku počet **případů nemocí souvisejících s prací, o nichž je třeba vést záznamy**, s výhradou zákonných omezení týkajících se shromažďování údajů a
 - (e) u zaměstnanců podniku počet dnů pracovní neschopnosti kvůli pracovním úrazům a úmrtím v důsledku pracovních úrazů, nemocem souvisejícím s prací a úmrtím v důsledku nemocí souvisejících s prací¹⁰³.

Informace podle písmene b) se uvádějí i pro ostatní pracovníky vykonávající činnost na **pracovištích** podniku, jako jsou **pracovníci v hodnotovém řetězci**, pokud pracují na

¹⁰² Tyto informace podporují informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „vážený průměrný poměr nehod, zranění, úmrtí“ v oddíle 1 a 2 přílohy II. Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 2 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („míra úrazů“), a administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „vážený průměrný poměr nehod, zranění, úmrtí“ v oddíle 1 a 2 přílohy II.

¹⁰³ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 3 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („počet dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, smrtelných úrazů nebo onemocnění“).

pracovištích podniku.

89. Podnik může rovněž zveřejnit informace uvedené v bodě 88 písm. d) a e), pokud jde o **osoby, které nejsou zaměstnanci**.
90. Podnik může mimoto uvést následující doplňující informace o záležitostech týkajících se zdraví a bezpečnosti: procento vlastních zaměstnanců, na které se vztahuje systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, který je založen na právních požadavcích a/nebo uznávaných normách či pokynech a který byl předmětem interního auditu a/nebo auditu a certifikace externí stranou.

Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – Ukazatele rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem

91. Podnik zveřejní, v jakém rozsahu mají zaměstnanci nárok na dovolenou z rodinných důvodů a v jakém rozsahu ji využívají.
92. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout informace o nároku **zaměstnanců** a o skutečné praxi, pokud jde o čerpání dovolené z rodinných důvodů genderově vyváženým způsobem, neboť se jedná o jeden z rozměrů **rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem**.
93. Informace zveřejněné podle bodu 91 musí obsahovat:
- (a) procento **zaměstnanců**, kteří mají nárok na čerpání dovolené z rodinných důvodů, a
 - (b) procento oprávněných zaměstnanců, kteří čerpali dovolenou z rodinných důvodů, a rozdělení podle pohlaví.
94. Pokud mají všichni **zaměstnanci** podniku nárok na dovolenou z rodinných důvodů na základě sociální politiky a/nebo **kolektivních** smluv, postačí tuto skutečnost uvést, a tím bude splněn požadavek bodu 93 písm. a).

Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – Ukazatele odměňování (rozdíly v odměňování a celková odměna)

95. Podnik zveřejní procentní rozdíl v odměňování zaměstnanců a zaměstnankyň a poměr mezi odměnou nejlépe placeného zaměstnance a mediánem odměn zaměstnanců.
96. Tento požadavek na zveřejňování informací má dva cíle: umožnit pochopit rozsah případných rozdílů v **odměňování** žen a mužů mezi **zaměstnanci** podniku a poskytnout přehled o míře nerovnosti v odměňování uvnitř podniku a o tom, zda existují velké rozdíly v odměňování.
97. Informace zveřejněné podle bodu 95 musí obsahovat:
- (a) rozdíl v **odměňování** žen a mužů, který je definován jako rozdíl průměrných úrovní odměňování zaměstnanců a zaměstnankyň vyjádřený jako procento průměrné úrovně odměňování mužů¹⁰⁴;
 - (b) poměr **celkové roční odměny** nejlépe placeného zaměstnance k mediánu celkové roční odměny všech **zaměstnanců** (s výjimkou nejlépe placeného zaměstnance)¹⁰⁵ a
 - (c) případně veškeré kontextové informace nezbytné k pochopení údajů a způsobu, jakým

¹⁰⁴ Tyto informace podporují informační potřeby: účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 12 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („neupravený rozdíl v odměňování žen a mužů“) a administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „vážený průměr v odměňování žen a mužů“ v oddíle 1 a 2 přílohy II.

¹⁰⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 8 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („poměr nadměrných odměn výkonných ředitelů“).

byly údaje sestaveny, a další změny podkladových údajů, které je třeba vzít v úvahu.

98. Podnik může zveřejnit rozčlenění rozdílů v **odměňování** žen a mužů podle definice v bodě 97 písm. a) podle kategorií zaměstnanců a/nebo podle zemí/segmentů. Podnik může rovněž zveřejnit rozdíly v odměňování žen a mužů podle kategorií zaměstnanců v členění podle běžného základního platu a doplňkových nebo pohyblivých složek.
99. V souvislosti s bodem 97 písm. b) může podnik zveřejnit tento údaj očištěný o rozdíly v kupní síle mezi zeměmi; přičemž v takovém případě uvede metodiku použitou pro výpočet.

Požadavek na zveřejňování informací S1-17 – Incidenty, stížnosti a závažné dopady v oblasti lidských práv

100. Podnik zveřejní počet incidentů a/nebo stížností souvisejících s prací a závažné dopady v oblasti lidských práv v rámci vlastní pracovní síly a všechny související významné pokuty, sankce nebo náhrady za vykazované období.
101. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém **incidenty související s prací** a závažné případy **dopadů** na oblast lidských práv ovlivňují **vlastní pracovní sílu**.
102. Informace zveřejněné podle bodu 100 musí s výhradou příslušných předpisů o ochraně osobních údajů zahrnovat **případy diskriminace na pracovišti** z důvodu pohlaví, rasového nebo etnického původu, národnosti, náboženského vyznání nebo přesvědčení, zdravotního postižení, věku, sexuální orientace nebo jiných relevantních forem diskriminace, které se týkají interních a/nebo externích **zúčastněných stran** v rámci provozních činností ve vykazovaném období. To zahrnuje i případy **obtěžování** jako zvláštní formy diskriminace.
103. Podnik zveřejní:
- (a) celkový počet **případů diskriminace**, včetně **obtěžování**, nahlášených ve vykazovaném období¹⁰⁶;
 - (b) počet stížností podaných prostřednictvím kanálů, kterými mohou lidé z řad **vlastní pracovní síly** podniku vznášet obavy (včetně **mechanismů pro podávání stížností**), a případně národním kontaktním místům OECD v případě nadnárodních podniků, které se týkají záležitostí definovaných v bodě 2 tohoto standardu, s výjimkou těch, které již byly vykazány v písmenu a) výše;
 - (c) celkovou výši pokut, penále a náhrad škod v důsledku výše uvedených **incidentů** a stížností a porovnání těchto zveřejněných peněžních částek s nejvýznamnější částkou uvedenou v účetní závěrce a
 - (d) případné kontextové informace nezbytné pro pochopení údajů a způsobu, jakým byly tyto údaje sestaveny.
104. Podnik zveřejní následující informace týkající se zjištěných případů závažných **incidentů** v oblasti lidských práv (např. **nucená práce**, obchodování s lidmi nebo **dětská práce**):
- (a) počet závažných případů porušení lidských práv v souvislosti s pracovníky podniku ve vykazovaném období, včetně uvedení, kolik z nich představuje případy nedodržení obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci nebo pokynů OECD pro nadnárodní podniky. Pokud k žádným takovým událostem nedošlo, podnik uvede tuto skutečnost¹⁰⁷ a

¹⁰⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 7 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („případy diskriminace“).

¹⁰⁷ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na které se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce I přílohy I a ukazatel č. 14 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („porušení zásad UNGC a OECD“ a „počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“), a informační potřeby správců referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na které se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „počet složek referenční

- (b) celkovou výši pokut, penále a náhrad škod v souvislosti s incidenty popsány v písmenu a) a sesouhlasení zveřejněných peněžních částek s nejvýznamnější částkou v účetní závěrce.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části tohoto standardu.

Cíl

- AR 1. Kromě otázek uvedených v bodě 2 může podnik zvážit také zveřejnění informací o dalších otázkách týkajících se významného dopadu za kratší období, například iniciativy týkající se bezpečnosti a ochrany zdraví **vlastní pracovní síly** během pandemie.
- AR 2. Přehled sociálních otázek uvedený v bodě 2 neznamená, že by všechny tyto otázky měly být uvedeny v rámci každého požadavku na zveřejňování informací stanoveného v tomto standardu. Poskytuje spíše seznam záležitostí odvozených z požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti stanovených ve směrnici 2013/34/EU, které podnik zohlední při posuzování **významnosti** podle ESRS 2 v souvislosti s **vlastní pracovní silou** a vhodně je vykážou jako významné **dopady**, **rizika** a **příležitosti** v rámci oblasti působnosti tohoto standardu.
- AR 3. K příkladům osob, které spadají pod pojem „vlastní pracovní síla“, patří:
- (a) Příkladem osob vykonávajících práci na základě smlouvy (osob samostatně výdělečně činných) v rámci **vlastní pracovní síly** podniku jsou:
- dodavatelé najatí podnikem k provedení prací, které by jinak vykonával **zaměstnanec**,
 - dodavatelé najatí podnikem k provádění prací na veřejném prostranství (např. na silnici, na ulici),
 - dodavatelé najatí podnikem, aby poskytli práci/službu přímo na pracovišti zákazníka podniku;
- (b) Příkladem osob zaměstnaných třetí stranou, které vykonávají „činnosti související se zaměstnáním“, jsou osoby, které vykonávají stejnou práci jako zaměstnanci, například:
- osoby, které zastupují dočasně nepřítomné zaměstnance (z důvodu nemoci, dovolené, rodičovské dovolené apod.),
 - osoby vykonávající doplňkovou práci navíc ke kmenovým zaměstnancům,
 - osoby, které jsou dočasně vysláni z jiného členského státu EU, aby pracovali pro podnik („vyslaní pracovníci“).

ESRS 2 Obecné informace

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

- AR 4. ESRS 2 SBM-2 vyžaduje, aby podnik poskytl informace o tom, zda a jakým způsobem

hodnoty, u nichž dochází k porušování sociálních práv uvedených v mezinárodních smlouvách a úmluvách, v zásadách Organizace spojených národů a případně ve vnitrostátním právu (absolutní počet a relativní počet dělený všemi složkami referenční hodnoty)“ v oddíle 1 a 2 přílohy II.

zvažuje roli, kterou jeho strategie a **obchodní model** mohou hrát při vytváření, zhoršování nebo zmírňování významných **dopadů** na **vlastní pracovní sílu**, a zda a jak jsou obchodní model a strategie přizpůsobeny k řešení takových významných dopadů.

- AR 5. I když **vlastní pracovní síla** podniku nemusí jednat s podnikem na úrovni jeho strategie nebo **obchodního modelu**, její názory mohou podniku poskytnout informace pro posouzení jeho strategie a obchodního modelu. Podnik v případě potřeby zohlední názory **zástupců zaměstnanců**, a tím splní zveřejnění těchto informací.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- AR 6. **Dopady** na **vlastní pracovní sílu** podniku mohou mít původ ve strategii nebo **obchodním modelu** podniku, a to různými způsoby. Dopady se mohou týkat například hodnotové nabídky podniku (např. poskytování nejlevnějších výrobků nebo služeb nebo rychlých dodávek způsobem, který vytváří tlak na pracovní práva v rámci vlastních provozních činností) nebo jeho nákladové struktury a modelu výnosů (např. přesunutí rizika snížení hodnoty zásob na **dodavatele**, což má dopad na pracovní práva osob, které pro něj pracují).
- AR 7. Dopady na **vlastní pracovní sílu** podniku, které mají původ ve strategii nebo **obchodním modelu**, mohou podniku rovněž přinést významná **rizika**. Rizika vznikají například tehdy, pokud jsou některé osoby v rámci vlastní pracovní síly ohroženy **nucenou prací** a podnik dováží výrobky do zemí, kde právní předpisy umožňují zabavit dovážené zboží, u něhož existuje podezření na nucenou práci. Příkladem **příležitostí** pro podnik může být poskytování příležitostí pracovní síle, jako je vytváření pracovních míst a prohlubování dovedností v rámci „spravedlivého přechodu“. Další příklad v souvislosti s pandemií nebo jinou vážnou zdravotní krizí se týká podniku, který se může spoléhat na příležitostné zaměstnávání pracovníků s malým nebo žádným přístupem ke zdravotní péči a zdravotním dávkám a který může čelit vážným rizikům s ohledem na zachování provozu a kontinuitu činností, protože pracovníci nemají jinou možnost než pokračovat v práci, třebaže jsou nemocní, což dále zhoršuje šíření nemoci a způsobuje velké výpadky **dodavatelského řetězce**. Rizika poškození dobré pověsti a obchodních příležitostí spojená s vykořisťováním pracovníků s nízkou kvalifikací a nízkou mzdou v zeměpisných oblastech, kde se získávají zdroje, s minimální ochranou, se rovněž zvyšují v souvislosti s mediálními ohlasy a preferencemi **spotřebitelů**, kteří se přiklánějí k etickému nebo udržitelnému zboží.
- AR 8. Příklady zvláštních charakteristik osob v rámci **vlastní pracovní síly**, které může podnik zohlednit v reakci na bod 15, se týkají mladých osob, které mohou být náchylnější k **dopadům** na jejich fyzický a duševní vývoj, nebo žen v situaci, kdy jsou ženy běžně diskriminovány s ohledem na pracovní podmínky, nebo migrantů v situaci, kdy je trh s nabídkou pracovních sil špatně regulován a pracovníkům jsou běžně účtovány poplatky za přijetí do zaměstnání. Některé osoby v rámci pracovní síly mohou být ohroženy kvůli povaze činnosti, kterou musí vykonávat (např. osoby, které musí zacházet s chemickými látkami nebo obsluhovat určitá zařízení, nebo zaměstnanci s nízkou mzdou, kteří mají smlouvu na „nulový počet hodin“).
- AR 9. Pokud jde o bod 16, významná **rizika** mohou vzniknout také z důvodu **závislosti** podniku na jeho **vlastní pracovní síle**, kdy události s nízkou pravděpodobností, avšak velkým dopadem mohou vyvolat **finanční následky**; například v případě, že celosvětová pandemie vede k vážným zdravotním dopadům na pracovní sílu podniku, což má za následek rozsáhlé narušení výroby a distribuce. Mezi další příklady rizika souvisejícího se závislostí podniku na jeho pracovní síle patří nedostatek kvalifikovaných pracovníků nebo politická rozhodnutí či právní předpisy ovlivňující vlastní provozní činnosti a **vlastní pracovní sílu**.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – Politiky týkající se vlastní pracovní síly

- AR 10. Podnik zváží, zda vysvětlení významných změn politik přijatých během vykazovaného roku (například nová očekávání týkající se zahraničních dceřiných podniků, nové nebo dodatečné přístupy k náležité péči a nápravě) poskytnou uživatelům kontextuální informace, a může taková vysvětlení zveřejnit. To zahrnuje politiky a závazky podniku, které mají zabránit **rizikům** a negativním **dopadům** snižování **emisí** uhlíku a přechodu na ekologičtější a klimaticky neutrální provozní činnosti na jeho **vlastní pracovní sílu** nebo je zmírnit, a také poskytnout pracovní síle **příležitosti**, jako je vytváření pracovních míst a prohlubování dovedností, včetně výslovných závazků týkajících se „spravedlivého přechodu“.
- AR 11. Tato **politika** může mít podobu samostatné politiky týkající se vlastní pracovní síly podniku nebo může být součástí širšího dokumentu, jako je etický kodex nebo obecná politika udržitelnosti, kterou podnik již zveřejnil jako součást jiného ESRS. V těchto případech podnik uvede přesný křížový odkaz, aby bylo možné určit aspekty politiky, které splňují požadavky tohoto požadavku na zveřejňování informací.
- AR 12. Při zveřejňování informací o souladu svých politik s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv podnik zohlední skutečnost, že obecné zásady odkazují na Mezinárodní listinu lidských práv, která se skládá ze Všeobecné deklarace lidských práv a dvou paktů, které ji provádějí, jakož i z Deklarace Mezinárodní organizace práce o základních právech a zásadách při práci a základních úmluv, které jsou jejím základem, a může podat zprávu o souladu s těmito nástroji.
- AR 13. Při vysvětlování, jak jsou zahrnuty politiky zaměřené na vnější prostředí, může podnik uvážit například interní politiky odpovědného získávání zdrojů a soulad s dalšími politikami týkajícími se vlastních pracovníků, například v oblasti nucené práce. Pokud jde o kodexy chování dodavatelů, které podnik může mít, uvede, zda obsahují ustanovení týkající se bezpečnosti pracovníků, včetně nejisté práce (tj. využívání pracovníků na krátkodobé smlouvy nebo smlouvy na omezenou pracovní dobu, pracovníků zaměstnaných prostřednictvím třetích stran, subdodávek zadáných třetím stranám nebo využívání neformálních pracovníků), obchodování s lidmi, využívání nucené práce nebo dětské práce, a zda jsou tato ustanovení plně v souladu s platnými normami MOP.
- AR 14. Podnik může poskytnout způsoby sdělování politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. **zaměstnanci**, zhotovitelé a **dodavatelé**), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. osoby v jeho **vlastní pracovní síle**, investoři). Může zveřejnit komunikační nástroje a kanály (například letáky, informační bulletiny, specializované webové stránky, sociální média, osobní interakce, zástupci pracovníků), jejichž cílem je zajistit, aby byla **politika** přístupná a aby různé skupiny veřejnosti pochopily její důsledky. Podnik může také vysvětlit, jak identifikuje a odstraňuje potenciální překážky při šíření, například překladem do příslušných jazyků nebo použitím grafických vyobrazení.
- AR 15. K **diskriminaci** v zaměstnání povolání dochází tehdy, když se s někým zachází jinak nebo méně příznivě kvůli vlastnostem, které nesouvisí se zásluhami nebo s požadavky, které jsou pro danou práci typické. Tyto vlastnosti jsou obvykle stanoveny ve vnitrostátních právních předpisech. Kromě důvodů uvedených v požadavku na zveřejňování informací musí podnik zvážit i další důvody diskriminace zakázané vnitrostátními právními předpisy.
- AR 16. **Diskriminace** může vznikat při různých činnostech souvisejících s prací. Patří mezi ně přístup k zaměstnání, určitým povoláním, **odborné přípravě** a odbornému poradenství a sociálnímu zabezpečení. Diskriminace se může vyskytnout také v souvislosti s pracovními podmínkami a podmínkami zaměstnávání, jako je například: nábor, odměňování, pracovní doba a odpočinek, placená dovolená, ochrana mateřství, jistota zaměstnání, pracovní zařazení, hodnocení výkonu a kariérní postup, možnosti odborné přípravy, vyhlídky na povýšení, bezpečnost a ochrana zdraví při práci, ukončení pracovního poměru. Podnik se může těmito oblastmi konkrétně zabývat při zveřejňování svých politik a základních postupů ke splnění požadavku na zveřejňování informací.
- AR 17. Podnik může zveřejnit informace o tom, zda:
- (a) má politiky a postupy, které stanoví kvalifikaci, dovednosti a zkušenosti jako základ pro přijímání, umísťování, **odbornou přípravu** a kariérní postup na všech úrovních, přičemž zohlední skutečnost, že někteří jednotlivci mohou mít při získávání takové

kvalifikace, dovedností a zkušeností větší potíže než jiní;

- (b) na úrovni nejvyššího vedení přiděluje odpovědnost za rovné zacházení a rovné příležitosti v zaměstnání, vydat jasné celopodnikové politiky a postupy, kterými se řídí otázky rovného zaměstnávání, a spojit kariérní postup s požadovanými výsledky v této oblasti;
- (c) zajišťuje odbornou přípravu zaměstnanců týkající se politik a postupů v oblasti **zákazu diskriminace** se zvláštním zaměřením na střední a vrcholné vedení s cílem zvýšit informovanost a zabývat se strategiemi pro prevenci a řešení systémové a náhodné diskriminace;
- (d) provádí úpravy fyzického prostředí, aby zajistil bezpečnost a ochranu zdraví zaměstnanců, zákazníků a dalších návštěvníků se zdravotním postižením;
- (e) vyhodnocuje, zda existuje riziko, že požadavky na pracovní místa byly definovány způsobem, který by systematicky znevýhodňoval určité skupiny;
- (f) vede aktuální záznamy o přijímání, odborné přípravě a povyšování, které poskytují transparentní přehled o příležitostech pro **zaměstnance** a jejich postupu v rámci podniku;
- (g) zavádí postupy pro řešení stížností, vyřizování odvolání a poskytování opravných prostředků zaměstnancům (zejména v souvislosti s vyjednáváním a kolektivními smlouvami) v případě zjištění diskriminace a upozorňování na formální struktury a neformální kulturní problémy, které mohou zaměstnancům bránit ve vyjadřování obav a podávání stížností, a
- (h) má programy na podporu přístupu k **rozvoji** dovedností.

Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – Postupy spolupráce s vlastní pracovní silou a zástupci pracovníků s ohledem na dopady

AR 18. Při popisu toho, jaká funkce nebo pozice má provozní odpovědnost za tuto spolupráci a/nebo konečnou odpovědnost, může podnik zveřejnit, zda se jedná o zvláštní pozici nebo funkci nebo o součást širší pozice nebo funkce, a zda byly nabídnuty nějaké činnosti na podporu budování kapacit zaměstnanců, aby se mohli do spolupráce zapojit. Pokud takovou pozici nebo funkci nemůže určit, může tuto skutečnost uvést. Zveřejnění těchto informací by mohlo být splněno také odkazem na informace zveřejněné podle ESRS 2 GOV-1 *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů*.

AR 19. Při přípravě informací popsaných v bodě 27 písm. b) a c) lze vzít v úvahu následující příklady:

- (a) příklady fází, ve kterých dochází ke spolupráci, jsou i) stanovení přístupu ke zmírnění a ii) vyhodnocení účinnosti zmírnění;
- (b) s ohledem na druh spolupráce to může být účast, konzultace a/nebo informování;
- (c) pokud jde o četnost spolupráce, lze poskytnout informace o tom, zda je spolupráce pravidelná, v určitých fázích projektu nebo podnikatelského procesu, například při zahájení nové sklizňové sezóny nebo otevření nové výrobní linky, jakož i o tom, zda k ní dochází v reakci na právní požadavky a/nebo v reakci na požadavky **zúčastněných stran** a zda jsou výsledky spolupráce začleněny do rozhodovacích procesů podniku, a
- (d) s ohledem na funkci s provozní odpovědností to, zda podnik vyžaduje, aby příslušní zaměstnanci měli určité dovednosti, nebo zda poskytuje příslušným zaměstnancům **odbornou přípravu** nebo buduje kapacity pro jejich zapojení do spolupráce;

AR 20. Globální rámcové dohody slouží k navázání trvalého vztahu mezi nadnárodním podnikem a globální odborovou federací, aby se zajistilo, že podnik bude dodržovat stejné standardy v každé zemi, kde působí.

AR 21. K doložení toho, jak byla hlediska **vlastní pracovní síly** zohledněna v konkrétních rozhodnutích nebo činnostech, může podnik uvést příklady ze stávajícího vykazovaného

období.

- AR 22. Pokud podnik uzavřel dohody s národními, evropskými nebo mezinárodními odborovými organizacemi nebo radami zaměstnanců týkající se práv osob v rámci jeho vlastní pracovní síly, lze je zveřejnit, aby bylo zřejmé, jak tato dohoda umožňuje podniku získat přehled o hlediscích těchto osob.
- AR 23. Je-li to možné, zváží podnik zveřejnění příkladů z vykazovaného období, aby doložil, jak se hlediska jeho **vlastní pracovní síly a zástupců pracovníků** promítly do konkrétních rozhodnutí nebo činností podniku.
- AR 24. Při plnění tohoto požadavku na zveřejňování informací podnik zohlední následující aspekty:
- (a) typ spolupráce (např. informování, konzultace nebo účast) a její četnost (např. průběžně, čtvrtletně, ročně);
 - (b) jak je zpětná vazba zaznamenávána a začleňována do rozhodování a jak jsou osoby v rámci pracovní síly informovány o způsobu, jakým jejich zpětná vazba ovlivnila rozhodnutí;
 - (c) zda se činnosti v oblasti spolupráce uskutečňují na úrovni organizace nebo na nižší úrovni, například na úrovni **místa** nebo projektu, a v druhém případě, jak jsou informace vyplývající ze spolupráce centralizovány;
 - (d) zdroje (např. finanční nebo lidské) přidělené na spolupráci a
 - (e) jakým způsobem spolupracuje s osobami v rámci jeho pracovní síly a **zástupci pracovníků** s ohledem na dopady na **vlastní pracovní sílu**, které mohou vyplynout ze snižování **emisí** uhlíku a přechodu na ekologičtější a klimaticky neutrální provozní činnosti, zejména co se týká restrukturalizace, zrušení nebo vytváření pracovních míst, odborné přípravy, prohlubování dovedností a změny kvalifikace, rovnosti žen a mužů a sociální rovnosti a bezpečnosti a ochrany zdraví.
- AR 25. Podnik může v souvislosti s bodem 24 týkajícím se rozmanitosti zveřejnit také tyto informace:
- (a) jakým způsobem spolupracuje s ohroženými osobami nebo osobami ve zranitelných situacích (např. zda uplatňuje zvláštní přístupy a věnuje zvláštní pozornost možným překážkám);
 - (b) jak zohledňuje potenciální překážky spolupráce s osobami v rámci jeho pracovní síly (např. jazykové a kulturní rozdíly, nerovnováha mezi ženami a muži a nerovnováha sil, rozpory v rámci komunity nebo skupiny);
 - (c) jak poskytuje osobám v rámci jeho pracovní síly informace, které jsou srozumitelné a dostupné prostřednictvím vhodných komunikačních kanálů;
 - (d) případné protichůdné zájmy, které vznikly v rámci jeho pracovní síly, a jak podnik tyto protichůdné zájmy vyřešil, a
 - (e) jak se snaží respektovat lidská práva všech zúčastněných stran, například jejich právo na soukromí, svobodu projevu, svobodu pokojného shromažďování a právo na protest.
- AR 26. Podnik může uvést rovněž informace o účinnosti postupů spolupráce se svou **vlastní pracovní silou** v předchozích vykazovaných obdobích. To platí v případech, kdy podnik ve stávajícím vykazovaném období vyhodnotil účinnost těchto postupů nebo z nich vyvodil ponaučení. Postupy používané ke sledování účinnosti mohou zahrnovat interní nebo externí audity nebo ověřování, posouzení dopadů, systémy měření, zpětnou vazbu od **zúčastněných stran, mechanismy pro podávání stížností**, externí hodnocení výkonnosti a referenční srovnávání.

Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro vlastní pracovníky za účelem vyslovování obav

- AR 27. Při plnění požadavků stanovených kritérii pro zveřejňování informací v rámci požadavku na zveřejňování informací ESRS S1-3 se podnik může řídit obsahem obecných zásad OSN v

oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro náležitou péči v oblasti odpovědného chování podniku zaměřených na **sanaci a mechanismy podávání stížností**.

- AR 28. Ke kanálům pro vyjadřování obav nebo potřeb patří **mechanismy pro podávání stížností**, horké linky, odborové organizace (pokud jsou osoby v rámci jeho pracovní síly odborově organizovány), rady zaměstnanců, procesy dialogu nebo jiné prostředky, jejichž prostřednictvím může **vlastní pracovní síla** podniku nebo **zástupci pracovníků** vyjadřovat obavy ohledně **dopadů** nebo vysvětlovat potřeby, jimiž by se měl podnik zabývat. To může zahrnovat jak kanály poskytované přímo podnikem, tak kanály poskytované subjekty, v nichž působí jeho vlastní pracovní síla, kromě jiných mechanismů, jež podnik může použít k získání přehledu o řízení dopadů na jeho vlastní pracovní sílu, jako jsou audity dodržování předpisů. Jestliže se podnik při plnění tohoto požadavku spoléhá pouze na informace o existenci takových kanálů, které získal v rámci svých **obchodních vztahů**, může uvést tuto skutečnost.
- AR 29. Mechanismy třetích stran mohou zahrnovat mechanismy provozované vládou, nevládními organizacemi, odvětvovými sdruženími a dalšími iniciativami spolupráce. Podnik může zveřejnit, zda jsou přístupné celé jeho **pracovní síle** (nebo **zástupcům pracovníků**, nebo v jejich nepřítomnosti jednotlivcům či organizacím, které jednají jejich jménem nebo které jsou jinak schopny si uvědomit negativní **dopady**).
- AR 30. Podnik zváží, zda a jakým způsobem mají osoby v rámci jeho **vlastní pracovní síly**, které mohou být dotčeny, a **zástupci pracovníků** přístup ke kanálům na úrovni podniku, v němž jsou zaměstnáni nebo s nimiž mají uzavřenou smlouvu, v souvislosti s každým významným **dopadem**. Příslušné kanály mohou zahrnovat horké linky, odborové organizace (pokud jsou osoby v rámci jeho vlastní pracovní síly odborově organizovány) nebo rady zaměstnanců či jiné **mechanismy pro podávání stížností**, které provozuje příslušný podnik nebo třetí strana.
- AR 31. Při vysvětlování, zda a jak podnik ví, že osoby v rámci jeho vlastní pracovní síly znají některý z těchto kanálů a důvěřují mu, může podnik poskytnout relevantní a spolehlivé údaje o účinnosti těchto kanálů z pohledu dotčených osob. Příkladem zdrojů informací jsou průzkumy mezi osobami v rámci vlastní pracovní síly podniku, kteří tyto kanály využili, a jejich spokojenost s postupem a výsledky.
- AR 32. Při popisu účinnosti kanálů, kterými může **vlastní pracovní síla** a **zástupci pracovníků** vyjadřovat obavy, se podnik může řídit níže uvedenými otázkami, které vycházejí z „kritérií účinnosti mimosoudních **mechanismů pro podávání stížností**“, jak jsou uvedeny v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, a to zejména zásadu č. 31. Níže uvedené úvahy lze uplatnit na jednotlivé kanály nebo na společný systém kanálů:
- (a) jsou kanály legitimní, neboť zajišťují náležitou odpovědnost za korektní jednání a budují důvěru zúčastněných stran?
 - (b) jsou kanály známé a přístupné **zúčastněným stranám**?
 - (c) mají kanály jasné a známé postupy s orientačními lhůtami?
 - (d) zajišťují kanály přiměřený přístup **zúčastněných stran** ke zdrojům informací, poradenství a odborných znalostí?
 - (e) zajišťují kanály transparentnost tím, že poskytují dostatečné informace stěžovatelům a případně uspokojují i veřejný zájem?
 - (f) jsou výsledky dosažené prostřednictvím těchto kanálů v souladu s mezinárodně uznávanými lidskými právy?
 - (g) určuje podnik poznatky vyvozené z kanálů, které podporují soustavné učení jak při zlepšování kanálů, tak při předcházení budoucím dopadům?
 - (h) zaměřuje se podnik na dialog se stěžovatelem jako na prostředek k dosažení dohodnutých řešení a nesnaží se jednostranně určovat výsledek?

Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a

účinnost těchto opatření a přístupů

- AR 33. Pochopení negativních **dopadů** a způsobu, jakým se na nich podnik může podílet prostřednictvím **vlastní pracovní síly**, stejně jako určení vhodných reakcí a jejich zavedení do praxe, může trvat delší dobu. Podnik může proto zveřejnit:
- (a) své obecné a konkrétní přístupy k řešení významných negativních dopadů;
 - (b) své iniciativy, jež mají přispět k dalším významným pozitivním dopadům;
 - (c) informace o tom, jak dalece pokročil ve svém úsilí během vykazovaného období; a
 - (d) své cíle týkající se dalšího zlepšování.
- AR 34. Vhodná opatření se mohou lišit podle toho, zda podnik způsobuje významný **dopad** nebo k němu přispívá, nebo zda se na tomto dopadu podílí, jelikož dopad přímo souvisí s jeho provozními činnostmi, produkty nebo službami, a to na základě obchodního vztahu.
- AR 35. Vzhledem k tomu, že významné negativní **dopady** na **vlastní pracovní sílu**, které se vyskytly během vykazovaného období, mohou souviset i s jinými subjekty nebo činnostmi mimo jeho přímou kontrolu, může podnik zveřejnit, zda a jak se snaží využít svého vlivu v **obchodních vztazích** k řízení těchto dopadů. To může zahrnovat využití obchodního **vlivu** (například prosazování smluvních požadavků v rámci obchodních vztahů nebo zavádění pobídek), jiných forem vlivu v rámci vztahu (například poskytování **odborné přípravy** nebo budování kapacit v oblasti práv pracovníků subjektům, s nimiž má podnik obchodní vztah) nebo spolupráce s partnery nebo jinými subjekty (například iniciativy zaměřené na odpovědný nábor nebo zajištění **odpovídající mzdy** pracovníkům).
- AR 36. Pokud podnik zveřejňuje informace o své účasti v odvětvové iniciativě nebo iniciativě více zúčastněných stran v rámci svých **opatření** k řešení významných negativních dopadů, může zveřejnit, jakým způsobem se tato iniciativa a jeho vlastní zapojení zaměřuje na řešení daného významného dopadu. V rámci ESRS S1-5 může uvést příslušné **cíle** stanovené iniciativou a pokrok při jejich plnění.
- AR 37. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik při rozhodování o ukončení **obchodních vztahů** zvažuje skutečné a potenciální dopady na **vlastní pracovní sílu** a zda a jak se snaží řešit případné negativní dopady, které mohou být důsledkem ukončení obchodních vztahů, může podnik uvést příklady.
- AR 38. Postupy používané ke sledování účinnosti **opatření** mohou zahrnovat interní nebo externí audity nebo ověřování, soudní řízení a/nebo související soudní rozhodnutí, posouzení dopadů, systémy měření, zpětnou vazbu od zúčastněných stran, **mechanismy pro podávání stížností**, externí hodnocení výkonnosti a referenční srovnávání.
- AR 39. Cílem podávání zpráv o účinnosti je umožnit pochopení souvislostí mezi opatřeními přijatými podnikem a účinným řízením dopadů. Mezi další informace, které může podnik poskytnout, patří údaje o poklesu počtu zjištěných **incidentů**.
- AR 40. Pokud jde o iniciativy nebo postupy, jejichž hlavním cílem je zajistit pozitivní dopady na osoby v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, které vycházejí z jejich potřeb, a pokud jde o pokrok v provádění takových iniciativ nebo postupů, může podnik zveřejnit:
- (a) informace o tom, zda a jak se osoby v rámci jeho vlastní pracovní síly a **zástupci pracovníků** podílejí na rozhodování o přípravě a provádění těchto programů nebo postupů, a
 - (b) informace o zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledcích těchto programů nebo postupů pro vlastní pracovní sílu podniku.
- AR 41. Podnik může vysvětlit, zda jsou takové iniciativy určeny také k podpoře dosažení jednoho nebo více cílů udržitelného rozvoje. Například podnik, který se zaváže k plnění cíle č. 8 udržitelného rozvoje, tj. „podporovat trvalý, inkluzivní a udržitelný hospodářský růst, plnou a produktivní zaměstnanost a důstojnou práci pro všechny“, může aktivně pracovat na odstranění **nucené práce** nebo povinné práce nebo podporovat vyšší úroveň produktivity u činností v rozvojových zemích prostřednictvím technologické modernizace a **odborné přípravy** místní pracovní síly, z čehož mohou mít prospěch jak konkrétní osoby v rámci jeho **vlastní pracovní síly**, na něž jsou **opatření** zaměřena, tak i místní komunity.

- AR 42. Při zveřejňování zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledků **opatření** pro **vlastní pracovní sílu** podniku je třeba rozlišovat mezi důkazy o tom, že k určitým činnostem došlo (např. že x osob absolvovalo **školení** o finanční gramotnosti), a důkazy o skutečných výsledcích pro dotčené osoby (např. že x osob uvádí, že jsou schopni lépe spravovat své výplaty i své domácí rozpočty).
- AR 43. Pokud podnik přijal opatření ke zmírnění negativních **dopadů** na **vlastní pracovní sílu**, které vyplývají z přechodu na ekologičtější a klimaticky neutrální hospodářství, jako je **školení** a rekvalifikace, záruky zaměstnání a v případě snižování počtu zaměstnanců nebo hromadného propouštění opatření, jako je pracovní poradenství, koučink, vnitropodnikové umístění a plány předčasného odchodu do důchodu, podnik tato opatření zveřejní. To zahrnuje i opatření k dosažení souladu s platnými předpisy. Podnik může upozornit na současný a/nebo očekávaný vnější vývoj, který ovlivňuje, zda se **závislosti** změny na **rizika**. To zahrnuje zvážení dopadů, které mohou vzniknout přechodem na ekologičtější a klimaticky neutrální provozní činnosti.
- AR 44. Při zveřejňování významných **rizik** a **příležitostí** souvisejících s **dopady** nebo **závislostmi na vlastní pracovní síle** může podnik zvážit následující skutečnosti:
- (a) rizika spojená s dopady podniku na jeho vlastní pracovní sílu mohou zahrnovat riziko poškození dobré pověsti nebo právní problémy v případě, že se zjistí, že osoby v rámci pracovní síly podniku jsou vystaveny **nucené práci** nebo **dětské práci**;
 - (b) rizika související se závislostí podniku na jeho vlastní pracovní sílu mohou zahrnovat narušení obchodní činnosti v případě, že značná fluktuace zaměstnanců nebo nedostatečný **rozvoj** dovedností nebo nedostatečná **odborná příprava** ohrožují obchodní činnost podniku, a
 - (c) příležitosti související s dopady na jeho vlastní pracovní sílu mohou zahrnovat diferenciaci trhu a větší přitažlivost pro zákazníky díky zaručení důstojných **platových** a pracovních podmínek pro osoby, které nejsou zaměstnanci.
- AR 45. Při vysvětlování, zda se **závislosti** mění na **rizika**, podnik zohlední vnější vývoj.
- AR 46. Při zveřejňování **politik**, **opatření** a zdrojů a **cílů** souvisejících s řízením významných **rizik** a **příležitostí** může podnik v případech, kdy **rizika** a příležitosti vyplývají z významného **dopadu**, uvést křížový odkaz na své zveřejněné politiky, opatření a zdroje a cíle ve vztahu k tomuto dopadu.
- AR 47. Podnik zváží, zda a jak jsou jeho postupy řízení významných **rizik** souvisejících s **vlastní pracovní silou** začleněny do stávajících procesů řízení rizik.
- AR 48. Při zveřejňování zdrojů přidělených na řízení významných dopadů může podnik vysvětlit, které interní funkce se podílejí na řízení dopadů a jaké druhy opatření přijímají k řešení negativních dopadů a podpoře pozitivních dopadů.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – Cíle týkající se řízení významných dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení rizik a příležitostí

- AR 49. Při zveřejňování informací o **cílech** podle bodu 46 může podnik zveřejnit:
- (a) zamýšlené výsledky, kterých má být dosaženo v životě určitého počtu osob v rámci jeho **vlastní pracovní síly**;
 - (b) stabilitu **cílů** v čase, pokud jde o definice a metodiky, aby bylo možné je srovnávat v čase, a/nebo
 - (c) normy nebo závazky, na nichž jsou cíle založeny (např. kodexy chování, politiky týkající se získávání zdrojů, globální rámce nebo odvětvové kodexy).
- AR 50. **Cíle** související s **riziky** a **příležitostmi** mohou být stejné jako cíle související s **dopady**, nebo se mohou lišit. Například cíl dosáhnout **přiměřených mezd** pro **osoby, které nejsou**

zaměstnanci, by mohl snížit dopady na tyto osoby a zároveň snížit související podnikatelská rizika, pokud jde o kvalitu a spolehlivost jejich produkce.

AR 51. Podnik může také rozlišovat mezi krátkodobými, střednědobými a dlouhodobými **cíli**, které se týkají stejného **politického** závazku. Podnik může mít například dlouhodobý cíl dosáhnout do roku 2030 snížení počtu **incidentů** v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví o 80 % a krátkodobý cíl snížit do roku 2024 počet **přesčasových** hodin kurýrů o x % při zachování jejich příjmů.

AR 52. Při změně nebo nahrazení **cíle** ve vykazovaném období může podnik vysvětlit změnu pomocí křížového odkazu na významné změny v **obchodním modelu** nebo na širší změny v přijaté normě nebo právních předpisech, z nichž je cíl odvozen, aby poskytl kontextové informace podle ESRS 2 BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem*.

Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – Charakteristika zaměstnanců podniku

AR 53. Tento požadavek na zveřejňování informací se vztahuje na všechny **zaměstnance**, kteří vykonávají práci pro některý ze subjektů podniku zahrnutých do jeho zpráv o udržitelnosti.

AR 54. Rozdělení **zaměstnanců** podle zemí poskytuje přehled o rozdělení činností v rámci jednotlivých zemí. Počet zaměstnanců v každé zemi je také klíčovým faktorem pro mnoho práv pracovníků a jejich zástupců na informace, konzultace a účast, a to jak stanovených v *acquis* EU v oblasti pracovního práva (např. směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/38/ES¹⁰⁸ „směrnice o evropských radách zaměstnanců“ a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/14/ES¹⁰⁹ „směrnice o informování a projednávání“), tak ve vnitrostátním právu (např. právo na zřízení rady zaměstnanců nebo na zastoupení zaměstnanců na úrovni představenstva). Rozdělení zaměstnanců podle pohlaví a typu pracovního poměru poskytuje přehled o zastoupení mužů a žen v podniku. Rozdělení zaměstnanců podle regionů navíc poskytuje informace o regionálních rozdílech. Region může označovat určitou zemi nebo jiné zeměpisné lokality, například region v rámci země nebo světový region.

AR 55. Podnik zveřejní požadované informace v podobě následujících tabulek:

Tabulka 1: Šablona pro prezentaci informací o počtu zaměstnanců podle pohlaví

Pohlaví	Počet zaměstnanců (počet osob)
Muži	
Ženy	
Ostatní	
Neuvedeno	
Zaměstnanci celkem	

V některých členských státech je možné, aby se osoby legálně zaregistrovaly jako osoby třetího, často neutrálního pohlaví, které je ve výše uvedené tabulce zařazeno do kategorie „Ostatní“. Pokud však podnik zveřejňuje údaje o **zaměstnancích** a není to možné, může to vysvětlit a uvést, že kategorie „ostatní“ není použitelná.

Tabulka 2: Šablona pro prezentaci počtu zaměstnanců v zemích, kde má podnik nejméně

¹⁰⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/38/ES ze dne 6. května 2009 o zřízení evropské rady zaměstnanců nebo vytvoření postupu pro informování zaměstnanců a projednání se zaměstnanci v podnicích působících na úrovni Společenství a skupinách podniků působících na úrovni Společenství (Úř. věst. L 122, 16.5.2009, s. 28).

¹⁰⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/14/ES ze dne 11. března 2002, kterou se stanoví obecný rámec pro informování zaměstnanců a projednávání se zaměstnanci v Evropském společenství – Společné prohlášení Evropského parlamentu, Rady a Komise o zastupování zaměstnanců (Úř. věst. L 80, 23.3.2002, s. 29).

50 zaměstnanců, kteří představují nejméně 10 % celkového počtu jeho zaměstnanců

Země	Počet zaměstnanců (počet osob)
Země A	
Země B	
Země C	
Země D	

Tabulka 3: Šablona pro prezentaci informací o zaměstnancích podle typu smlouvy, v rozdělení podle pohlaví (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku) (vykazování zaměstnanců na plný a částečný úvazek je dobrovolné)

[Vykazované období]				
ŽENA	MUŽ	OSTATNÍ*	NESDĚLENO	CELKEM
Počet zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
Počet stálých zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
Počet dočasných zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
Počet zaměstnanců s nezaručenou pracovní dobou (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
Počet zaměstnanců na plný úvazek (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
Počet zaměstnanců na částečný úvazek (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)				

* Pohlaví uvedené samotnými zaměstnanci.

Tabulka 4: Šablona pro prezentaci informací o zaměstnancích podle typu smlouvy, v rozdělení podle regionů (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku) (vykazování zaměstnanců na plný a částečný úvazek je dobrovolné)

[Vykazované období]		
REGION A	REGION B	CELKEM
Počet zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		
Počet stálých zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		
Počet dočasných zaměstnanců (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		
Počet zaměstnanců s nezaručenou pracovní dobou (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		
Počet zaměstnanců na plný úvazek (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		
Počet zaměstnanců na částečný úvazek (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)		

AR 56. Definice stálých **zaměstnanců**, dočasných zaměstnanců, zaměstnanců bez zaručené pracovní doby, zaměstnanců na plný úvazek a na částečný úvazek se v jednotlivých zemích liší. Pokud má podnik zaměstnance ve více než jedné zemi, použije pro výpočet údajů za jednotlivé země definice podle vnitrostátních právních předpisů zemí, v nichž se

zaměstnanci nacházejí. Údaje na úrovni jednotlivých zemí se poté sečtou a vypočtou se celkové počty, přičemž se neberou v úvahu rozdíly v právních definicích jednotlivých zemí. Zaměstnanci s nezaručenou pracovní dobou jsou v podniku zaměstnáni bez záruky minimálního nebo pevného počtu pracovních hodin. Zaměstnanec může být podle potřeby k dispozici pro práci, podnik však není smluvně zavázán nabídnout zaměstnanci minimální nebo pevný počet pracovních hodin za den, týden nebo měsíc. Do této kategorie spadají například příležitostní zaměstnanci, zaměstnanci se smlouvou na nulový počet hodin a zaměstnanci na zavolání.

- AR 57. Zveřejnění počtu **zaměstnanců** ke konci vykazovaného období poskytuje informace k danému okamžiku, aniž by zachycovalo výkyvy v průběhu vykazovaného období. Zveřejnění těchto čísel jako průměrů za vykazované období zohledňuje výkyvy během vykazovaného období.
- AR 58. Kvantitativní údaje, jako je počet dočasných **zaměstnanců** nebo zaměstnanců na částečný úvazek, pravděpodobně nebudou samy o sobě dostačující. Například vysoký podíl dočasných zaměstnanců nebo zaměstnanců na částečný úvazek může znamenat nedostatečnou jistotu zaměstnání pro zaměstnance, stejně tak však může signalizovat flexibilitu na pracovišti, jedná-li se o dobrovolnou volbu. Z tohoto důvodu je podnik povinen zveřejnit kontextové informace, které pomohou **uživatelům** informací při interpretaci údajů. Podnik může vysvětlit důvody dočasného zaměstnání. Příkladem takového důvodu je nábor zaměstnanců pro práci na dočasném nebo sezónním projektu či akci. Dalším příkladem je běžná praxe nabízet novým zaměstnancům smlouvu na dobu určitou (např. na šest měsíců) před tím, než je jim nabídnuto zaměstnání na dobu neurčitou. Podnik může vysvětlit také důvody zaměstnání bez zaručené pracovní doby.
- AR 59. Za účelem výpočtu fluktuace vlastních zaměstnanců vypočítá podnik celkový počet **zaměstnanců**, kteří odešli dobrovolně nebo z důvodu propuštění, odchodu do důchodu nebo úmrtí během pracovního poměru. Podnik použije tento údaj jako číselník míry fluktuace zaměstnanců a může určit jmenovatel použitý pro výpočet této míry a popsat svou metodiku.
- AR 60. Pokud nejsou k dispozici údaje pro podrobné informace, použije podnik odhad počtu nebo poměrů zaměstnanců v souladu s ESRS 1 a jednoznačně uvede, kde byly použity odhady.

Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – Charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku

- AR 61. Tento požadavek na zveřejňování informací poskytuje přehled o přístupu podniku k zaměstnávání, jakož i o rozsahu a povaze dopadů vyplývajících z jeho postupů v oblasti zaměstnávání. Poskytuje také kontextové informace, které pomáhají porozumět informacím vykázaným v ostatních zveřejňovaných informacích. Tyto zveřejněné informace se týkají jak jednotlivých osob, které na základě smlouvy poskytují podniku pracovní sílu („osoby samostatně výdělečně činné“), tak pracovníků poskytovaných podniky, které se primárně zabývají „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE N78). Pokud jsou všechny osoby vykonávající práci pro podnik **zaměstnanci** a podnik nemá žádné osoby v rámci jeho vlastní pracovní síly, které nejsou **zaměstnanci**, není tento požadavek na zveřejňování informací pro podnik významný; bez ohledu na to však může podnik tuto skutečnost uvést při zveřejňování informací podle požadavku na zveřejňování informací S1-6 jako kontextovou informaci, neboť tato informace může být pro **uživatele prohlášení o udržitelnosti** relevantní.
- AR 62. Příkladem osob vykonávajících práci na základě smlouvy (osob samostatně výdělečně činných) v rámci **vlastní pracovní síly** podniku jsou: dodavatelé najatí podnikem k provedení práce, kterou by jinak vykonával zaměstnanec; dodavatelé najatí podnikem k provádění prací na veřejném prostranství (např. na silnici, na ulici) a dodavatelé najatí podnikem k poskytování prací/služeb přímo na pracovišti zákazníka organizace. K příkladům osob zaměstnaných třetí stranou, která vykonává „činnosti související se zaměstnáním“, patří: osoby, které vykonávají stejnou práci jako **zaměstnanci**, například

osoby, které zastupují dočasně nepřítomné zaměstnance (z důvodu nemoci, dovolené, rodičovské dovolené apod.); osoby vykonávající běžnou práci na stejném **místě** jako zaměstnanci a pracovníci, kteří jsou dočasně vysláni z jiného členského státu EU, aby pracovali pro podnik („vyslaní pracovníci“). K příkladům **pracovníků v hodnotovém řetězci** (a tedy pracovníků, kteří nepatří k vlastní pracovní síle podniku a jsou vykazováni v rámci ESRS S2) patří: pracovníci **dodavatele** najatí podnikem, kteří pracují v prostorách dodavatele a používají jeho pracovní metody; pracovníci vykonávající činnost pro subjekt v navazující části hodnotového řetězce, který od podniku nakupuje zboží nebo služby; a pracovníci dodavatele zařízení pro podnik, kteří na jednom nebo více pracovištích podniku provádějí pravidelnou údržbu zařízení dodavatele (např. kopírky), jak je stanoveno ve smlouvě mezi dodavatelem zařízení a podnikem.

- AR 63. Pokud podnik nemůže uvést přesné údaje, použije odhady podle ustanovení ESRS 1, aby zveřejnil počet osob v rámci jeho **vlastní pracovní síly**, které nejsou zaměstnanci, s přesností na desítky, nebo pokud je počet osob v rámci jeho vlastní pracovní síly, které nejsou zaměstnanci, vyšší než 1 000, s přesností na stovky, a vysvětlí to. Mimoto musí jednoznačně identifikovat informace, které vycházejí ze skutečných údajů a odhadů.
- AR 64. Zveřejnění počtu osob v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, které nejsou **zaměstnanci**, na konci vykazovaného období poskytuje informace k danému okamžiku, aniž by zachycovalo výkyvy v průběhu vykazovaného období. Zveřejnění tohoto čísla jako průměru za celé vykazované období zohledňuje výkyvy během vykazovaného období a může **uživatelům** poskytnout smysluplnější a relevantnější informace.
- AR 65. Informace zveřejněné podnikem umožňují **uživatelům** pochopit, jak se počet osob v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, **kteří nejsou zaměstnanci**, mění během vykazovaného období nebo ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím (tj. zda se jejich počet zvýšil nebo snížil). Podnik může rovněž zveřejnit důvody těchto výkyvů. Například zvýšení počtu osob, které nejsou zaměstnanci, během vykazovaného období může být způsobeno sezónní událostí. Naopak pokles počtu osob, které nejsou zaměstnanci, ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím může být způsoben ukončením dočasného projektu. Pokud podnik zveřejňuje výkyvy, vysvětlí rovněž kritéria použitá k určení toho, které výkyvy zveřejňuje. Jestliže v průběhu vykazovaného období nebo mezi stávajícím a předchozím vykazovaným obdobím nedošlo k významným výkyvům v počtu osob, které nejsou zaměstnanci, může podnik tuto informaci zveřejnit.

Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog

Míra pokrytí kolektivními smlouvami

- AR 66. Procento **zaměstnanců**, na něž se vztahují **kolektivní smlouvy**, se vypočítá podle následujících vzorců:

$$\frac{\text{počet zaměstnanců, na něž se vztahují kolektivní smlouvy}}{\text{počet zaměstnanců}}$$

$\times 100$

- AR 67. **Zaměstnanci** v rámci **vlastní pracovní síly** podniku, na něž se vztahují **kolektivní smlouvy**, jsou osoby, u nichž je podnik povinen tuto smlouvu uplatňovat. To znamená, že pokud se na žádného zaměstnance kolektivní smlouva nevztahuje, je vykázaným procentem nula. Zaměstnance v rámci vlastní pracovní síly podniku, na něhož se vztahuje více kolektivních smluv, je třeba započítat pouze jednou.
- AR 68. Tento požadavek nemá zjistit procentní podíl **zaměstnanců** zastoupených radou zaměstnanců nebo členů odborových organizací, jelikož ten se může lišit. Procento zaměstnanců, na něž se vztahují **kolektivní smlouvy**, může být vyšší než procento zaměstnanců, kteří nejsou členy odborů, pokud se kolektivní smlouvy vztahují jak na členy, tak na nečleny odborů. Případně může být procento zaměstnanců, na něž se vztahují

kolektivní smlouvy, nižší než procento zaměstnanců, kteří nejsou členy odborů. To může nastat v případě, kdy kolektivní smlouvy neexistují nebo se nevztahují na všechny zaměstnance, kteří jsou členy odborů.

Sociální dialog

AR 69. Za účelem výpočtu informací požadovaných v bodě 63 písm. a) podnik určí, ve kterých zemích Evropského hospodářského prostoru (EHP) má významný počet zaměstnanců (tj. nejméně 50 zaměstnanců, kteří představují nejméně 10 % jeho celkového počtu zaměstnanců). U těchto zemí uvede procento **zaměstnanců** v dané zemi, kteří jsou zaměstnání v provozovnách, v nichž jsou zaměstnanci zastoupeni **zástupci pracovníků**. Provozovna je definována jako jakékoliv místo, kde podnik vykonává nikoli přechodnou hospodářskou činnost za pomoci lidských zdrojů a zboží. K příkladům patří: továrna, pobočka maloobchodního řetězce nebo sídlo podniku. V zemích, kde je pouze jedna provozovna, se vykazuje buď 100 %, nebo 0 %.

počet zaměstnanců v provozovnách se zástupci pracovníků

x 100

počet zaměstnanců

AR 70. Informace požadované tímto požadavkem na zveřejňování informací se vykazují následovně:

Tabulka 1: Šablona pro vykazování míry pokrytí kolektivními smlouvami a sociálního dialogu

	Míra pokrytí kolektivními smlouvami		Sociální dialog
Míra pokrytí	Zaměstnanci – EHP (pro země s více než 50 zaměstnanci, kteří představují více než 10 % celkového počtu zaměstnanců)	Zaměstnanci – mimo EHP (odhad pro regiony s více než 50 zaměstnanci, kteří představují více než 10 % celkového počtu zaměstnanců)	Zastoupení na pracovišti (pouze EHP) (pro země s více než 50 zaměstnanci, kteří představují více než 10 % celkového počtu zaměstnanců)
0–19 %		Region A	
20–39 %	Země A	Region B	
40–59 %	Země B		Země A
60–79 %			Země B
80–100 %			

Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – Ukazatele rozmanitosti

AR 71. Při přípravě informací o počtu žen a mužů ve vrcholném vedení použije podnik definici vrcholného vedení jako jedné a dvou úrovní pod správními a dozorčími orgány, ledaže

tento pojem již byl definován s ohledem na provozní činnosti podniku a liší se od předchozího popisu. V takovém případě může podnik použít vlastní definici vrcholného vedení a tuto skutečnost a svou definici zveřejnit.

Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – Přiměřené mzdy

- AR 72. Nejnižší **mzda** se vypočítá pro nejnižší **mzdovou** kategorii s výjimkou stážistů a učňů. Základem je základní mzda plus případné fixní příplatky, které jsou zaručeny všem **zaměstnancům**. Nejnižší mzda se posuzuje zvlášť pro každou zemi, v níž podnik působí, s výjimkou zemí mimo EHP, kde je příslušná přiměřená nebo minimální mzda stanovena na nižší než vnitrostátní úrovni.
- AR 73. Referenční hodnota **přiměřené mzdy** použitá pro srovnání s nejnižší mzdou nesmí být nižší než:
- (a) v EHP: minimální mzda stanovená v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2041¹¹⁰ o přiměřených minimálních mzdách v Evropské unii V období do vstupu směrnice (EU) 2022/2041 v platnost, pokud v zemi EHP neexistuje platná minimální **mzda** stanovená právními předpisy nebo kolektivním vyjednáváním, použije podnik **přiměřenou mzdovou** referenční hodnotu, která buď není nižší než minimální mzda v sousední zemi s podobným socioekonomickým statutem, nebo není nižší než běžně uváděná mezinárodní norma, například 60 % mediánu mzdy v dané zemi a 50 % průměrné hrubé mzdy.
 - (b) mimo EHP:
 - i. výše mezd stanovená ve stávajících mezinárodních, celostátních nebo regionálních právních předpisech, oficiálních normách nebo kolektivních smlouvách na základě posouzení výše mezd potřebné pro důstojnou životní úroveň,
 - ii. pokud neexistuje žádný z nástrojů uvedených v bodě i), minimální mzda na celostátní nebo nižší než celostátní úrovni stanovená právními předpisy nebo **kolektivním vyjednáváním**, nebo
 - iii. pokud neexistuje žádný z nástrojů uvedených v bodech i) nebo ii), jakákoli referenční hodnota, která splňuje kritéria stanovená iniciativou udržitelného obchodu (Sustainable Trade Initiative, IDH) (Roadmap on Living Wages, A Platform to Secure Living Wages in Supply Chains – *Plán pro mzdy pokrývající životní náklady, platforma pro zajištění mezd pokrývajících životní náklady v dodavatelských řetězcích*), včetně použitelných referenčních hodnot sladěných s metodikou dle Ankera nebo stanovených organizacemi Wage Indicator Foundation nebo Fair Wage Network, je-li zajištěna přednost kolektivního vyjednávání pro stanovení pracovních podmínek.

- AR 74. Směrnice (EU) 2022/2041 o přiměřených minimálních **mzdách** v Evropské unii odkazuje jak na orientační referenční hodnoty běžně používané na mezinárodní úrovni, jako je 60 % mediánu hrubé mzdy a 50 % průměrné hrubé mzdy, tak na orientační referenční hodnoty používané na vnitrostátní úrovni. Údaje pro orientační hodnoty ve výši 60 % mediánu hrubé mzdy v dané zemi nebo 50 % průměrné hrubé mzdy v dané zemi lze získat z evropského šetření pracovních sil.

Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – Sociální ochrana

- AR 75. **Sociální ochranou** jsou všechna opatření, která zajišťují přístup ke zdravotní péči a podpoře příjmu v případě náročných životních událostí, jako je ztráta zaměstnání, nemoc a potřeba lékařské péče, narození a výchova dítěte nebo odchod do důchodu a potřeba

¹¹⁰ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2041 ze dne 19. října 2022 o přiměřených minimálních mzdách v Evropské unii (Úř. věst. L 275, 25.10.2022, s. 33).

důchodu.

Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – Osoby se zdravotním postižením

AR 76. Při zveřejňování informací o **osobách se zdravotním postižením** podle bodu 77 poskytne podnik veškeré kontextové informace nezbytné k pochopení údajů a způsobu jejich sestavení (metodiky). Například informace o dopadu různých právních definic osob se zdravotním postižením v jednotlivých zemích, kde podnik působí.

Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností

AR 77. Pravidelným hodnocením pracovního výkonu se rozumí hodnocení založené na kritériích známých zaměstnanci a jeho nadřízenému, které se provádí s vědomím zaměstnance alespoň jednou ročně. Hodnocení může zahrnovat hodnocení přímým nadřízeným pracovníka, jeho kolegy nebo širším okruhem **zaměstnanců**. Na hodnocení se může podílet také oddělení lidských zdrojů. Za účelem zveřejnění informací požadovaných v bodě 83 písm. a) použije podnik údaje o počtu zaměstnanců uvedené v požadavku na zveřejňování informací ESRS S1-6 jako jmenovatel při výpočtu:

- (a) počtu/podílu hodnocení pracovního výkonu na zaměstnance a
- (b) počtu hodnocení v poměru k počtu hodnocení schváleného vedením podniku.

AR 78. Za účelem zveřejnění průměru požadovaného podle bodu 83 písm. b) provede podnik následující výpočet: celkový počet hodin **odborné přípravy**, která byla **zaměstnancům** nabídnuta podle jejich pohlaví a kterou zaměstnanci absolvovali, vydělený celkovým počtem zaměstnanců podle kategorie pohlaví). K výpočtu průměru celkové odborné přípravy a průměru v rozdělení podle pohlaví se použijí údaje o počtu zaměstnanců celkem a zaměstnanosti podle pohlaví uvedené v požadavku na zveřejňování informací ESRS S1-6.

AR 79. Kategorie **zaměstnanců** představuje rozdělení zaměstnanců podle úrovně (např. vyšší nebo střední vedoucí pozice) nebo funkce (např. technická, administrativní, výrobní). Tyto informace pocházejí z vlastního systému lidských zdrojů podniku. Při zařazování zaměstnanců do kategorií vymezí podnik přiměřené a smysluplné kategorie zaměstnanců, které **uživatelům** informací umožní pochopit různá měřítka výkonnosti mezi jednotlivými kategoriemi. Podnik může předložit kategorii pro vedoucí pracovníky a ostatní zaměstnance.

Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – Ukazatele zdraví a bezpečnosti

AR 80. V souvislosti s bodem 88 písm. a) se procento **vlastní pracovní síly**, na které se vztahuje systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví v podniku, zveřejňuje na základě počtu osob, nikoli na základě ekvivalentu plného pracovního úvazku.

AR 81. Pokud jde o bod 90, jestliže byly systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v podniku nebo určité části tohoto systému podrobeny internímu auditu nebo externí certifikaci, může podnik uvést tuto skutečnost a případně příslušné normy pro tyto audity/certifikace.

AR 82. Úmrtí lze vykazovat zvlášť jako úmrtí, k nimž došlo v důsledku **pracovních úrazů**, a zvlášť jako úmrtí v důsledku **nemoci související s prací**.

Pokyny k pojmům „pracovní / související s prací“

AR 83. **Pracovní úrazy a nemoci související s prací** vznikají v důsledku vystavení rizikům při práci. Přesto se mohou vyskytnout i jiné typy **událostí**, které nesouvisejí s prací samotnou. Například následující události se obecně nepovažují za události související s prací, pokud není v příslušných vnitrostátních právních předpisech stanoveno jinak:

- (a) osoba v rámci pracovní síly dostane při práci infarkt, nesouvisí to však se samotnou

prací;

- (b) osoba v rámci pracovní síly, která jede do práce nebo z práce, je zraněna při dopravní nehodě (pokud řízení není součástí pracovní náplně a pokud dopravu neorganizoval podnik), a
- (c) osoba v rámci pracovní síly s epilepsií dostane v práci záchvat, který nesouvisí s prací.

AR 84. Pokud jde o pracovní cesty, úrazy a zdravotní potíže, které nastaly během cesty, souvisejí s prací, jestliže v době, kdy došlo k úrazu nebo se objevily zdravotní potíže, vykonávala osoba pracovní činnost „v zájmu zaměstnavatele“. Mezi takové činnosti patří například cesty k zákazníkům a zpět; plnění pracovních úkolů a pohoštění za účelem uzavření, projednání nebo podpory obchodu (na pokyn zaměstnavatele). Je-li za dojíždění do zaměstnání odpovědný podnik, považují se **události**, k nimž došlo při dojíždění do zaměstnání, za události související s prací. Nicméně události, které nastanou během cest mimo odpovědnost podniku (tj. pravidelné dojíždění do práce a z práce), mohou být vykazány samostatně, pokud má podnik tyto údaje k dispozici v rámci celého podniku.

AR 85. Pokud jde o práci z domova, úrazy a zdravotní potíže, které nastanou při práci z domova, souvisejí s prací, jestliže k nim dojde při výkonu práce z domova a úraz nebo zdravotní potíže přímo souvisejí s výkonem pracovní činnosti, nikoliv s obecným domácím prostředím nebo uspořádáním.

AR 86. Pokud jde o duševní onemocnění, to se považuje za související s prací, jestliže je dotčená osoba oznámila dobrovolně a je podloženo posudkem licencovaného zdravotnického pracovníka s odpovídajícím vzděláním a zkušenostmi a jestliže je v tomto posudku uvedeno, že onemocnění souvisí s prací.

AR 87. Zdravotní potíže způsobené například kouřením, zneužíváním drog a alkoholu, nedostatkem pohybu, nezdravou stravou a psychosociálními faktory nesouvisejícími s prací se nepovažují za potíže související s prací.

AR 88. Nemoci z povolání se nepovažují za **pracovní úrazy**, nýbrž spadají pod **nemoci související s prací**.

Pokyny pro výpočet míry pracovních úrazů

AR 89. Při výpočtu míry pracovních úrazů podnik vydělí příslušný počet případů počtem celkových hodin odpracovaných osobami v rámci **vlastní pracovní síly** a vynásobí jej 1 000 000. Tyto míry tudíž představují počet příslušných případů na jeden milion odpracovaných hodin. Míra založená na 1 000 000 odpracovaných hodin udává počet pracovních úrazů na 500 osob pracujících na plný úvazek v průběhu jednoho roku. Pro účely srovnatelnosti se míra ve výši 1 000 000 odpracovaných hodin použije i pro podniky s méně než 500 osobami v rámci pracovní síly.

AR 90. Pokud podnik nemůže vypočítat počet odpracovaných hodin přímo, může jej odhadnout na základě běžné nebo standardní pracovní doby, přičemž zohlední nároky na placené volno v práci (např. placená dovolená, placená nemocenská, státní svátky), a ve svých zveřejněných informacích tuto skutečnost vysvětlí.

AR 91. Do výpočtu počtu a míry registrovaných pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy, zahrne podnik úmrtí v důsledku pracovního úrazu.

Pokyny ke zdravotním potížím souvisejícím s prací, o nichž je třeba vést záznamy

AR 92. Zdravotní potíže související s prací mohou zahrnovat akutní, opakující se a chronické zdravotní problémy způsobené nebo zhoršené pracovními podmínkami nebo postupy. Patří mezi ně muskuloskeletální poruchy, kožní a respirační choroby, zhoubné nádorové onemocnění, nemoci způsobené fyzikálními činiteli (např. ztráta sluchu způsobená hlukem, nemoci způsobené vibracemi) a duševní nemoci (např. úzkost, posttraumatická stresová porucha). Pro účely požadovaného zveřejnění informací musí podnik do zveřejněných informací zahrnout alespoň případy uvedené v Seznamu nemocí z povolání MOP.

AR 93. V kontextu tohoto standardu jsou muskuloskeletální poruchy související s prací zahrnuty v rámci zdravotních potíží souvisejících s prací (a nikoli v rámci úrazů).

AR 94. Incidenty, které mají být zveřejněny podle bodu 88 písm. d), se týkají případů zdravotních potíží souvisejících s prací, které byly podniku oznámeny nebo které podnik zjistil prostřednictvím lékařského dohledu během vykazovaného období. Podnik může být informován o případech zdravotních potíží souvisejících s prací prostřednictvím hlášení od postižených osob, orgánů poskytujících odškodnění nebo zdravotnických pracovníků. Zveřejněné informace mohou zahrnovat případy zdravotních potíží souvisejících s prací, které byly zjištěny během vykazovaného období u osob, které byly dříve součástí pracovní síly podniku.

Pokyny k počtu dnů pracovní neschopnosti

AR 95. Podnik započítá počet dnů pracovní neschopnosti tak, že se započítá první celý den a poslední den nepřítomnosti. Při výpočtu je třeba brát v úvahu kalendářní dny, tedy dny, kdy dotčená osoba nemá naplánovanou práci (například víkendy, svátky), se počítají jako dny pracovní neschopnosti.

Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem

AR 96. Mezi dovolenou z rodinných důvodů patří mateřská dovolená, otcovská dovolená, rodičovská dovolená a pečovatelská dovolená, která je k dispozici podle vnitrostátních právních předpisů nebo kolektivních smluv. Pro účely tohoto standardu jsou tyto pojmy definovány takto:

- (a) mateřská dovolená (nazývaná také těhotenská dovolená): placené pracovní volno pro zaměstnané ženy přímo v době porodu (nebo v některých zemích v době osvojení), přičemž po tuto dobu je jejich pracovní místo chráněno;
- (b) otcovská dovolená: placené pracovní volno pro otce nebo rovnocenného druhého rodiče, pokud ho uznává vnitrostátní právo a v míře, v jaké ho uznává, které je poskytnuto při příležitosti narození nebo osvojení dítěte k péči o ně;
- (c) rodičovská dovolená: pracovní volno pro rodiče z důvodu narození nebo osvojení dítěte za účelem péče o toto dítě, jak je stanoveno v jednotlivých členských státech;
- (d) pečovatelská dovolená: pracovní volno pro pracovníka, aby mohl poskytovat osobní péči nebo pomoc rodinnému příslušníku nebo osobě žijící s tímto pracovníkem ve společné domácnosti, kteří potřebují značnou péči nebo pomoc ze závažného zdravotního důvodu vymezeného každým členským státem.

AR 97. Pokud jde o bod 93 písm. a), zaměstnanci, kteří mají nárok na dovolenou z rodinných důvodů, jsou ti, na něž se vztahují předpisy, organizační politiky, dohody, smlouvy nebo **kolektivní smlouvy**, které obsahují nárok na dovolenou z rodinných důvodů, a kteří svůj nárok nahlásili podniku nebo si je podnik tohoto nároku vědom.

Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – Ukazatele odměňování (rozdíly v odměňování a celková odměna)

Rozdíly v odměňování

AR 98. Při sestavování informací požadovaných podle bodu 97 písm. a) s ohledem na rozdíly v **odměňování** žen a mužů podnik použije podnik tuto metodiku:

- (a) zahrne úroveň hrubého hodinového odměňování všech **zaměstnanců** a
- (b) pro výpočet rozdílu v odměňování mužů a žen použije tento vzorec:

(průměrná úroveň hrubého hodinového odměňování zaměstnaných mužů – průměrná úroveň hrubého hodinového odměňování zaměstnaných žen)

x 100

průměrná úroveň hrubého hodinového odměňování zaměstnaných mužů

AR 99. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 97 písm. a) poskytne podnik veškeré kontextové informace nezbytné k pochopení údajů a způsobu jejich sestavení (metodiky). Mohou být uvedeny informace o tom, jak rozdíly v **odměňování** mužů a žen ovlivňují objektivní faktory, jako je druh práce a země zaměstnání.

AR 100. Míra rozdílu v **odměňování** mužů a žen v podniku se uvádí za stávající vykazované období, a pokud byla uvedena v předchozích zprávách o udržitelnosti, i za předchozí dvě vykazovaná období.

Poměr celkových odměn

AR 101. Při sestavování informací požadovaných v bodě 97 písm. b) podnik:

- (a) zahrne všechny **zaměstnance**;
- (b) v závislosti na politice odměňování podniku zváží všechny následující skutečnosti:
 - i. základní plat, což je součet zaručené, krátkodobé a neproměnné peněžní odměny,
 - ii. peněžní odměny, které jsou součtem základního platu a příspěvků v hotovosti, bonusů, provizí, podílů na zisku v hotovosti a dalších forem proměnlivých peněžních plateb,
 - iii. věcné výhody, jako jsou automobily, soukromé zdravotní pojištění, životní pojištění, wellness programy a
 - iv. přímou odměnu, což je součet peněžních odměn a věcných výhod a celkové reálné hodnoty všech ročních dlouhodobých pobídek (např. opcí na akcie, akcií nebo podílových listů s omezeným převodem, výkonnostních akcií nebo podílových listů, fantomových akcií, práv na zhodnocení akcií a dlouhodobých peněžních odměn);
- (c) pro poměr **celkové roční odměny** použije následující vzorec:

celková roční odměna *nejlépe* placeného zaměstnance v podniku

medián celkové roční odměny všech zaměstnanců (s výjimkou nejlépe placeného zaměstnance)

AR 102. K doložení kontextových informací může podnik poskytnout vysvětlivky potřebné k pochopení údajů a způsobu, jakým byly údaje sestaveny (metodiky). Kvantitativní údaje, jako je poměr **celkové roční odměny**, nemusí být samy o sobě dostatečné k pochopení rozdílů v **odměňování** a jejich příčin. Poměry odměn mohou být ovlivněny například velikostí podniku (např. tržbami, počtem **zaměstnanců**), jeho odvětvím, strategií zaměstnanosti (např. závislost na externích pracovnících nebo zaměstnancích na částečný úvazek, vysoký stupeň automatizace) nebo volatilitou měny.

Požadavek na zveřejňování informací S1-17 – Incidenty, stížnosti a závažné dopady v oblasti lidských práv

AR 103. Kromě informací požadovaných v bodech 103 a 104 může podnik zveřejnit stav **incidentů** a/nebo stížností a přijatá opatření s odkazem na:

- (a) incidenty přezkoumávané podnikem;
- (b) prováděné plány sanace;

- (c) plány sanace, které byly provedeny, přičemž výsledky byly přezkoumány v rámci běžných interních procesů přezkoumání vedením podniku; a
- (d) události, které již nejsou předmětem opatření.

AR 104. Pokud podnik shromáždí informace popsané v AR 105, zváží následující skutečnosti:

- (a) **incident** již není předmětem opatření, pokud je vyřešen, případ je ukončen nebo se od podniku nevyžadují žádná další opatření. Mezi incidenty, u nichž není třeba přijímat žádná další opatření, mohou patřit například případy, které byly staženy nebo kdy již neexistují okolnosti, které vedly k incidentu;
- (b) nápravná opatření obvykle jsou zaměřena na údajného obtěžovatele a údajnou oběť. Nápravná opatření týkající se oběti mohou zahrnovat nabídku úhrady nákladů na poradenství, nabídku placeného volna, nabídku obnovení počtu dnů nemocenské/dovolené, pokud oběti vznikly v důsledku **obtěžování** nějaké náklady (např. vyčerpání dnů nemocenské nebo dovolené), a
- (c) nápravná opatření týkající se obtěžovatele mohou zahrnovat ústní a/nebo písemné varování, nařízení poradenství proti obtěžování nebo vyslání obtěžovatele na vhodný seminář, **školení** zaměřené na zvýšení povědomí o problému obtěžování a jeho prevenci. V úvahu přichází i pozastavení výkonu práce bez nároku na **mzdu**. Pokud byl obtěžovatel již dříve potrestán, obtěžování z jeho strany však nepřestalo, může být vyžadováno přísnější potrestání.

AR 105. Závažné **incidenty** v oblasti lidských práv zahrnují případy soudních sporů, formálních stížností podaných prostřednictvím mechanismů podávání stížností zřízených podnikem nebo třetími stranami, závažná obvinění ve veřejných zprávách nebo ve sdělovacích prostředcích, pokud se týkají **vlastní pracovní síly** podniku a podnik tuto skutečnost nezpochybňuje, jakož i jakékoli jiné závažné dopady, jichž si je podnik vědom.

AR 106. Kromě informací požadovaných v bodě 104 výše může podnik mimoto zveřejnit počet závažných **případů** v oblasti lidských práv, v nichž se během vykazovaného období podílel na zajištění **nápravy** pro postižené osoby.

Dodatek A.1: Požadavky na uplatňování pro zveřejňování informací souvisejících s ESRS 2

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací z ESRS 2 uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části tohoto standardu. Uvádí neúplný seznam faktorů, které má podnik zohlednit při plnění požadavků stanovených v ESRS 2 SBM-2 a ESRS 2 SBM-3. Tento dodatek neobsahuje definice níže uvedených pojmů. Všechny definované pojmy jsou uvedeny v příloze II: Zkratky a slovníček pojmů.

Sociální otázky a otázky lidských práv	Neúplný seznam faktorů, které je třeba vzít v úvahu při posuzování významnosti
Bezpečné zaměstnání	% zaměstnanců se smlouvami na dobu určitou, poměr počtu osob, které nejsou zaměstnanci, k počtu zaměstnanců, sociální ochrana
Pracovní doba	% zaměstnanců se smlouvou na částečný úvazek nebo se smlouvou na nulový počet hodin, spokojenost zaměstnanců s pracovní dobou

Přiměřené mzdy	Definice přiměřené mzdy, spravedlivé mzdy a minimální mzdy v unijních, vnitrostátních a místních právních předpisech
Sociální dialog / existence rad zaměstnanců / práva zaměstnanců na informace, konzultace a účast	Rozsah zastoupení na pracovišti, přeshraničního zastoupení a zastoupení na úrovni představenstva prostřednictvím odborů a/nebo rad zaměstnanců
Svoboda sdružování / kolektivní vyjednávání včetně podílu pracovní síly, na niž se vztahují kolektivní smlouvy	% vlastní pracovní síly, na které se vztahují kolektivní smlouvy, zastavení práce
Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Dovolená z rodinných důvodů, pružná pracovní doba, přístup k péči o děti
Zdraví a bezpečnost	Pokrytí systémem BOZP, míra smrtelných úrazů, úrazů bez smrtelných následků, nemocí souvisejících s prací, počet dnů pracovní neschopnosti
Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci	Podíl žen ve vrcholném vedení a na pracovní síle, rozdíl v odměňování žen a mužů
Odborná příprava a rozvoj dovedností	Počet a rozložení školení, % zaměstnanců s pravidelným hodnocením výkonu a rozvoje
Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením	% opatření týkajících se zaměstnávání osob se zdravotním postižením a přístupnosti pro zaměstnance se zdravotním postižením
Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti	Výskyt násilí a obtěžování
Rozmanitost	Zastoupení žen a/nebo etnických skupin či menšin ve vlastní pracovní síle. Věkové rozložení vlastní pracovní síly. Procento osob se zdravotním postižením v rámci vlastní pracovní síly.
Dětská práce	Druh provozních činností a zeměpisné oblasti ohrožené dětskou prací
Nucená práce	Druh provozních činností a zeměpisné oblasti ohrožené nucenou prací

Dodatek A.2: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-1 Politiky týkající se vlastní pracovní síly

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* a má stejnou platnost jako ostatní části tohoto standardu. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací podle ESRS S1-1 týkajících se sociálních otázek a otázek lidských práv pomocí příkladů zveřejňovaných informací:

Sociální otázky a otázky lidských práv	Příklady politik:
Bezpečné zaměstnání	Politika zákazu propouštění, omezení prodlužování smluv na dobu určitou, poskytování sociální ochrany zaměstnavatelem tam, kde ji neposkytuje stát
Pracovní doba	Omezení přesčasů, dlouhých a dělených směn, noční práce a práce o víkendu, dostatečné plánování hlavní pracovní doby
Přiměřené mzdy	Politika, která zajistí, aby všichni zaměstnanci dostávali odpovídající mzdu
Sociální dialog / existence rad zaměstnanců / práva zaměstnanců na informace, konzultace a účast	Politika na podporu institucí pro sociální dialog, pravidelné informování a konzultace se zástupci zaměstnanců, konzultace před přijetím konečných rozhodnutí o otázkách týkajících se zaměstnanosti
Svoboda sdružování / kolektivní vyjednávání včetně podílu pracovníků, na něž se vztahují kolektivní smlouvy	Nezasahování do zakládání odborů a přijímání členů (včetně přístupu odborů do podniků), vyjednávání v dobré víře, přiměřené volno pro výkon funkce zástupců pracovníků, poskytnutí zázemí a jejich ochrana před propuštěním, zákaz diskriminace členů odborů a zástupců pracovníků
Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Poskytování rodinné dovolené, umožnění pružné pracovní doby, přístup k zařízením denní péče pro všechny zaměstnance
Zdraví a bezpečnost	Zahrnutí celé vlastní pracovní síly do systému řízení BOZP
Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci	Politika rovnosti žen a mužů a stejné odměny za rovnocennou práci
Odborná příprava a rozvoj dovedností	Politika zvyšování kvalifikace a kariérních vyhlídek zaměstnanců
Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením	Politika zpřístupňování pracovišť osobám se zdravotním postižením
Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti	Politika nulové tolerance násilí a obtěžování na pracovišti
Rozmanitost	Politika inkluze (tj. etnická rozmanitost nebo menšinové skupiny) a pozitivních opatření
Dětská práce	Politika pro určení míst, kde se vyskytuje dětská práce, určení míst, kde jsou mladí pracovníci vystaveni rizikové práci, a předcházení riziku expozice
Nucená práce	Politika zjišťování míst s výskytem nucené práce a snižování rizika nucené práce

Dodatek A.3: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-4 Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na vlastní pracovní sílu a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s vlastní pracovní silou a účinnost těchto opatření

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* a má stejnou platnost jako ostatní části tohoto standardu. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací podle ESRS S1-4 týkajících se sociálních otázek a otázek lidských práv pomocí příkladů zveřejňovaných informací:

Sociální otázky a otázky lidských práv	Příklady opatření:
Bezpečné zaměstnání	Nabízení smluv na dobu určitou zaměstnancům se smlouvou na dobu neurčitou, provádění plánů sociální ochrany v případě, že ji nezajišťuje stát
Pracovní doba	Střídání směn, prodloužení termínu pro plánování, omezení nadměrné práce přesčas
Přiměřené mzdy	Sjednávání spravedlivých mezd v kolektivních smlouvách, ověřování, zda agentury práce vyplácejí spravedlivou mzdu
Sociální dialog / existence rad zaměstnanců / práva zaměstnanců na informace, konzultace a účast	Rozšíření otázek udržitelnosti řešených v rámci sociálního dialogu, zvýšení počtu setkání, navýšení zdrojů pro rady zaměstnanců
Svoboda sdružování / kolektivní vyjednávání včetně podílu pracovníků, na něž se vztahují kolektivní smlouvy	Rozšíření otázek udržitelnosti řešených v rámci kolektivního vyjednávání, navýšení zdrojů pro zástupce zaměstnanců
Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Rozšíření nároku na dovolenou z rodinných důvodů a pružnou pracovní dobu, větší zajištění denní péče
Zdraví a bezpečnost	Zvýšení počtu školení v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, investice do bezpečnějšího vybavení
Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci	Cílený nábor a povyšování žen, snížení rozdílů v odměňování prostřednictvím vyjednávání kolektivních smluv
Odborná příprava a rozvoj dovedností	Audity dovedností, odborná příprava za účelem doplnění chybějících dovedností
Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením	Zvýšení opatření pro přístupnost
Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti	Zlepšení mechanismů pro podávání stížností, zvýšení sankcí v případě násilí a obtěžování, poskytování školení vedoucím pracovníkům v oblasti prevence
Rozmanitost	Odborná příprava v oblasti rozmanitosti a začleňování (včetně zohlednění etnické příslušnosti), cílený nábor nedostatečně zastoupených skupin
Dětská práce	Opatření k ověřování věku, partnerství s organizacemi k odstranění dětské práce, opatření proti nejhorším formám dětské práce
Nucená práce	Opatření zajišťující svobodný souhlas se zaměstnáním bez hrozby sankce, smlouvy ve srozumitelném jazyce, možnost ukončit pracovní

	poměr bez sankce, disciplinární opatření by neměla zavazovat k práci, svobodný souhlas s prací přesčas, svoboda pohybu (včetně opuštění pracoviště), spravedlivé zacházení s migrujícími pracovníky, monitorování pracovních agentur
--	---

Dodatek A.4: Požadavky na uplatňování pro ESRS S1-5 Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* a má stejnou platnost jako ostatní části tohoto standardu. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací podle ESRS S1-5 týkajících se sociálních otázek a otázek lidských práv pomocí příkladů zveřejňovaných informací:

Sociální otázky a otázky lidských práv	Příklady cílů:
Bezpečné zaměstnání	Zvýšení procentního podílu pracovní síly s pracovní smlouvou (zejména na dobu neurčitou) a sociální ochranou
Pracovní doba	Zvýšení procentního podílu pracovní síly s pružnou pracovní dobou
Přiměřené mzdy	Zajištění odpovídající mzdy všem zaměstnancům
Sociální dialog / existence rad zaměstnanců / práva zaměstnanců na informace, konzultace a účast	Rozšíření sociálního dialogu na více provozoven a/nebo zemí
Svoboda sdružování / kolektivní vyjednávání včetně podílu pracovníků, na něž se vztahují kolektivní smlouvy	Zvyšování podílu vlastní pracovní síly, na niž se vztahují kolektivní smlouvy, vyjednávání kolektivních smluv týkajících se otázek udržitelnosti
Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Rozšíření opatření k zajištění rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem na větší procento vlastní pracovní síly
Zdraví a bezpečnost	Snížení počtu úrazů a počtu dnů pracovní neschopnosti v důsledku úrazů
Rovnost žen a mužů a stejná odměna za rovnocennou práci	Zvýšení procentního podílu žen na pracovní síle a ve vrcholném vedení, snížení rozdílů v odměňování mužů a žen
Odborná příprava a rozvoj dovedností	Zvýšení procentního podílu zaměstnanců, kteří absolvují školení a pravidelné hodnocení rozvoje dovedností
Zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením	Zvýšení procentního podílu osob se zdravotním postižením na vlastní pracovní síle
Opatření proti násilí a obtěžování na pracovišti	Rozšíření opatření na všechna pracoviště
Rozmanitost	Zvyšování procentního podílu nedostatečně zastoupených skupin na

	vlastní pracovní síle a ve vrcholném vedení
Dětská práce	Rozšíření opatření, která zamezují vystavení mladých lidí nebezpečné práci, na větší % provozů
Nucená práce	Rozšíření opatření pro prevenci nucené práce na větší počet provozů

ESRS S2 **PRACOVNÍCI V HODNOTOVÉM ŘETĚZCI**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- **ESRS 2 Obecné informace**

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci
- Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – Postupy spolupráce s pracovníky v hodnotovém řetězci s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro pracovníky v hodnotovém řetězci za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci a účinnost těchto opatření

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S2-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

- **Cíl**
- **ESRS 2 Obecné informace**

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci
- Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – Postupy spolupráce s pracovníky v hodnotovém řetězci s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro pracovníky v hodnotovém řetězci za účelem

- o vyslovování obav
- o Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci a účinnost těchto opatření a přístupů

Ukazatele a cíle

- o Požadavek na zveřejňování informací S2-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které **uživatelům prohlášení o udržitelnosti** umožní pochopit významné **dopady** na **pracovníky v hodnotovém řetězci** související s vlastními činnostmi a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů, a související významná rizika a příležitosti, včetně:
 - (a) toho, jak podnik ovlivňuje pracovníky ve svém hodnotovém řetězci, pokud jde o významné pozitivní a negativní skutečné nebo potenciální dopady;
 - (b) veškerých přijatých **opatření** a výsledku těchto opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a k řešení rizik a příležitostí;
 - (c) povahy, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku, včetně těch souvisejících s jeho dopady a závislostmi s ohledem na pracovníky v hodnotovém řetězci a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (d) **finančních následků** významných rizik a příležitostí, včetně těch vyplývajících z dopadů a závislostí podniku s ohledem na pracovníky v hodnotovém řetězci v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Ke splnění tohoto cíle tento standard vyžaduje vysvětlení obecného přístupu, který podnik používá k identifikaci a řízení všech významných skutečných a potenciálních **dopadů** na pracovníky v **hodnotovém řetězci** v souvislosti s:
 - (a) pracovními podmínkami (např. bezpečné zaměstnání, pracovní doba, **přiměřené mzdy**, **sociální dialog**, svoboda sdružování, včetně existence rad zaměstnanců, **kolektivní vyjednávání**, **rovnováha mezi pracovním a soukromým životem** a bezpečnost a ochrana zdraví);
 - (b) **rovným zacházením a příležitostmi** pro všechny (např. rovnost žen a mužů a stejná **odměna** za rovnocennou práci, **odborná příprava a rozvoj** dovedností, zaměstnávání a začleňování **osob se zdravotním postižením**, opatření proti násilí a **obtěžování** na pracovišti a rozmanitost);
 - (c) dalšími právy souvisejícími s prací (např. **dětská práce**, **nucená práce**, přiměřené bydlení, voda a sanitační zařízení a soukromí).
3. Tento standard vyžaduje rovněž vysvětlení toho, jak tyto dopady, jakož i **závislosti** podniku na **pracovnících v hodnotovém řetězci**, mohou pro podnik vytvářet významná rizika nebo příležitosti. Negativní dopady na pracovníky v hodnotovém řetězci mohou například narušit provozní činnosti podniku (tím, že zákazníci odmítnou kupovat jeho výrobky nebo státní orgány zabaví jeho zboží) a poškodit jeho dobrou pověst. Naopak dodržování práv pracovníků a programy aktivní podpory (např. prostřednictvím iniciativ zaměřených na finanční gramotnost) mohou přinést obchodní příležitosti, například spolehlivější dodávky nebo rozšíření budoucí **spotřebitelské** základny.
4. Tento standard se vztahuje na všechny pracovníky v předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** podniku, kteří jsou nebo mohou být podnikem významně ovlivněni, včetně dopadů, které souvisejí s vlastními činnostmi a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, a také prostřednictvím jeho obchodních vztahů.

Patří sem všichni pracovníci, kteří nejsou zahrnuti do „**vlastní pracovní síly**“ („vlastní pracovní síla“ zahrnuje **zaměstnance**, jednotlivé osoby pracující na základě smlouvy, tj. osoby samostatně výdělečně činné, a pracovníky poskytované podniky, které jsou třetí stranou a které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“). **Vlastní pracovní síla** je zahrnuta v ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*. Příklady toho, co je zahrnuto v oblasti působnosti tohoto standardu, jsou uvedeny v bodě AR 3.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

5. Tento standard se použije, pokud byly v rámci postupu posuzování **významnosti** stanoveném v ESRS 2 Obecné informace identifikovány významné **dopady** a/nebo významná **rizika** a **příležitosti** související s **pracovníky v hodnotovém řetězci**.
6. Tento standard je třeba vykládat ve spojení s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2, jakož i s ESRS S1, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*.
7. Podávání zpráv podle tohoto standardu musí být konzistentní, soudržné a v případě potřeby jednoznačně propojené s podáváním zpráv o **vlastní pracovní síle** podniku podle ESRS S1, aby bylo zajištěno účinné vykazování.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

8. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 týkajícím se strategie (SBM). Výsledné informace se uvádějí spolu s informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou SBM-3 *Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem*, u něhož může uvést informace spolu s tematickými informacemi.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

9. S ohledem na ESRS 2 SBM-2 bod 43 podnik zveřejní, jakým způsobem zohledňuje zájmy, názory a práva **pracovníků ve svém hodnotovém řetězci**, kteří by mohli být podnikem významně ovlivněni, a to i v oblasti dodržování jejich lidských práv, a podá informace o své strategii a obchodním modelu. Klíčovou skupinou dotčených **zúčastněných stran** jsou pracovníci v hodnotovém řetězci.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

10. S ohledem na ESRS 2 SBM-3 bod 48 podnik uvede:
 - (a) to, zda a jak skutečné a potenciální dopady na **pracovníky v hodnotovém řetězci**, jak je uvedeno v ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí*: i) vycházejí ze strategie a obchodního modelu podniku nebo s nimi souvisejí a ii) poskytují informace pro úpravu strategie a obchodních modelů podniku a přispívají k této úpravě a
 - (b) vztah mezi jeho významnými riziky a příležitostmi vyplývajícími z dopadů a **závislostí** s ohledem na pracovníky v **hodnotovém řetězci** na jedné straně a jeho strategií a obchodním modelem na straně druhé.
11. Při plnění požadavků ESRS 2 SBM-3 bodu 48 podnik zveřejní, zda jsou do rozsahu zveřejňovaných informací podle ESRS 2 zahrnuti všichni **pracovníci v hodnotovém řetězci**, kteří mohou být podnikem významně ovlivněni, včetně dopadů, které jsou spojeny s vlastními činnostmi a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů. Podnik mimoto poskytne tyto

informace:

- (a) stručný popis typů pracovníků v hodnotovém řetězci, kteří by mohli být podnikem významně ovlivněni, včetně dopadů, které souvisejí s vlastními operacemi a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů, a uvede, zda se jedná o:
- i. pracovníky, kteří pracují v **místě** podniku, nejsou však součástí **vlastní pracovní síly**, tj. nejsou osoby samostatně výdělečně činné, nebo pracovníky, které poskytují podniky, které jsou třetí stranou a které se zabývají především činnostmi souvisejícími se zaměstnáním (zahrnuto v ESRS S1),
 - ii. pracovníky pracující pro subjekty v předcházejícím hodnotovém řetězci podniku (např. pracovníci podílející se na těžbě kovů nebo nerostů nebo na sklizni komodit, na rafinaci, výrobě nebo jiných formách zpracování),
 - iii. pracovníky pracující pro subjekty v navazujícím hodnotovém řetězci podniku (např. pracovníci zapojení do činností poskytovatelů logistických nebo distribučních služeb, nabyvatelé franšizy, maloobchodníci),
 - iv. pracovníky, kteří pracují v rámci společného podniku nebo zvláštní účelové jednotky, jejichž součástí je i podnik podávající zprávu,
 - v. pracovníky, kteří jsou (v rámci předchozích kategorií nebo navíc) obzvláště zranitelní, pokud jde o negativní dopady, ať už kvůli svým přirozeným vlastnostem nebo konkrétnímu kontextu, jako jsou odboráři, migrující pracovníci, pracovníci z domova, ženy nebo mladí pracovníci;
- (b) všechny zeměpisné oblasti, na úrovni země nebo na jiných úrovních, nebo komodity, u nichž existuje značné riziko **dětské práce** nebo **nucené práce** či povinná práce pracovníků v hodnotovém řetězci podniku¹¹¹;
- (c) to, zda jsou významné negativní dopady i) rozšířené nebo systémové v kontextech, v nichž podnik působí nebo má dodavatelské či jiné **obchodní vztahy** (např. **dětská práce** nebo **nucené práce** v konkrétních **dodavatelských řetězcích** komodit v určitých zemích nebo regionech), nebo ii) zda souvisejí s jednotlivými **incidenty** (např. průmyslová havárie nebo únik ropy) nebo konkrétními obchodními vztahy. To zahrnuje zvážení dopadů na **pracovníky v hodnotovém řetězci**, které mohou vzniknout v důsledku přechodu na ekologičtější a klimaticky neutrální provozní činnosti. Potenciální dopady zahrnují dopady spojené s inovacemi a restrukturalizací, uzavíráním dolů, zvýšenou těžbou nerostných surovin potřebných pro přechod na udržitelné hospodářství a výrobou solárních panelů;
- (d) v případě významných pozitivních dopadů stručný popis činností, které vedou k pozitivním dopadům (např. aktualizované nákupní postupy, budování kapacit pracovníků v dodavatelském řetězci), včetně poskytování příležitostí pro pracovní sílu, jako je vytváření pracovních míst a prohlubování dovedností v rámci „spravedlivého přechodu“, a typů pracovníků v hodnotovém řetězci, kteří jsou pozitivně ovlivněni nebo by mohli být pozitivně ovlivněni; podnik může rovněž zveřejnit, zda se pozitivní dopady projevují v konkrétních zemích nebo regionech; a
- (e) veškerá významná rizika a příležitosti pro podnik vyplývající z dopadů a **závislostí** s ohledem na pracovníky v hodnotovém řetězci.
12. Při popisu hlavních typů **pracovníků v hodnotovém řetězci**, kteří jsou nebo mohou být negativně ovlivněni, na základě posouzení **významnosti** stanoveného v ESRS 2 IRO-1, podnik zveřejní, zda a jakým způsobem dospěl k poznatku, že pracovníci s určitými

¹¹¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatele č. 12 a č. 13 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů dětské práce“ a „provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů nucené nebo povinné práce“).

charakteristikami vykonávající činnost v určitém kontextu nebo pracovníci vykonávající určité činnosti mohou být vystaveni většímu riziku újmy.

13. Podnik zveřejní, které z jeho případných významných **rizik** a **příležitostí** vyplývajících z **dopadů** a **závislostí** s ohledem na **pracovníky v hodnotovém řetězci** se vztahují na konkrétní skupiny pracovníků v hodnotovém řetězci (např. určité věkové skupiny, zaměstnance nebo jiné dočasné pracovníky nebo pracovníky v určitém závodě či zemi) než na všechny pracovníky v hodnotovém řetězci.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci

14. Podnik popíše své politiky, které se týkají řízení významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci, jakož i souvisejících významných rizik a příležitostí.
15. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry má podnik **politiky**, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** významných **dopadů** na **pracovníky v hodnotovém řetězci**, a rovněž politiky, které se týkají významných **rizik** nebo **příležitostí** souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci.
16. Informace požadované podle bodu 14 musí obsahovat informace o politikách podniku pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí týkajících se **pracovníků v hodnotovém řetězci** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*. Kromě toho podnik uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní skupiny **pracovníků v hodnotovém řetězci** nebo na všechny pracovníky v hodnotovém řetězci.
17. Podnik popíše své závazky v oblasti **politiky** lidských práv¹¹², které se týkají **pracovníků v hodnotovém řetězci**, včetně procesů a mechanismů pro sledování dodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky¹¹³. Při zveřejňování informací se zaměří na otázky, které jsou významné ve vztahu k následujícím oblastem, jakož i na svůj obecný přístup k nim:
 - (a) dodržování lidských práv, včetně pracovních práv pracovníků;
 - (b) zapojení pracovníků v hodnotovém řetězci a
 - (c) opatření k zajištění a/nebo umožnění **nápravy** dopadů na lidská práva.
18. Podnik uvede, zda se jeho politiky ve vztahu k **pracovníkům v hodnotovém řetězci** výslovně zabývají obchodováním s lidmi¹¹⁴, **nucenou prací** nebo povinnou prací a **dětskou prací**. Podnik rovněž uvede, zda má kodex chování **dodavatele**¹¹⁵.
19. Podnik zveřejní, zda a jak jsou jeho politiky týkající se **pracovníků v hodnotovém řetězci** v souladu s mezinárodně uznávanými nástroji, které se týkají pracovníků v hodnotovém

¹¹² Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící politika v oblasti lidských práv“).

¹¹³ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící postupy a mechanismy pro sledování dodržování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky“).

¹¹⁴ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící postupy a opatření bránící obchodování s lidmi“).

¹¹⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 4 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící kodex chování dodavatele“).

řetězci, včetně obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv¹¹⁶. Podnik rovněž zveřejní, v jakém rozsahu byly v jeho předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce zaznamenány případy nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky, které se týkají pracovníků v hodnotovém řetězci, a případně uvede povahu těchto případů¹¹⁷.

Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – Postupy spolupráce s pracovníky v hodnotovém řetězci s ohledem na dopady

20. **Podnik zveřejní své obecné postupy pro spolupráci s pracovníky v hodnotovém řetězci a jejich zástupci ohledně skutečných a potenciálních dopadů na ně.**
21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda a jakým způsobem podnik v rámci probíhajícího postupu náležitě péče spolupracuje s **pracovníky v hodnotovém řetězci**, jejich oprávněnými zástupci nebo **důvěryhodnými zmocněnci** s ohledem na významné skutečné a potenciální a/nebo negativní dopady, které se jich týkají nebo se jich pravděpodobně budou týkat, a zda a jak jsou v rozhodovacích procesech podniku zohledněny názory pracovníků v hodnotovém řetězci.
22. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem se hlediska **pracovníků v hodnotovém řetězci** promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení skutečných a potenciálních dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci. V případě potřeby vysvětlí:
 - (a) to, zda ke spolupráci dochází přímo s pracovníky v hodnotovém řetězci nebo s jejich **oprávněnými zástupci**, nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci;
 - (b) fáze, v nichž dochází ke spolupráci, druh spolupráce a četnost;
 - (c) funkci a nejvyšší pozici v podniku, která má provozní odpovědnost za zajištění této spolupráce a toho, aby její výsledky byly zohledněny v postupu podniku;
 - (d) případně globální rámcové dohody nebo dohody, které podnik uzavřel s globálními odborovými federacemi v souvislosti s dodržováním lidských práv pracovníků v hodnotovém řetězci, včetně jejich práva na kolektivní vyjednávání, a včetně vysvětlení, jak dohoda umožňuje podniku získat přehled o perspektivách těchto pracovníků, a
 - (e) případně to, jak podnik hodnotí účinnost své spolupráce s pracovníky v hodnotovém řetězci, včetně případných dohod nebo výsledků, které z toho vyplývají.
23. Podnik případně zveřejní kroky, které podniká k tomu, aby získal přehled o perspektivách pracovníků, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči dopadům a/nebo marginalizovaní (např. pracující ženy, migrující pracovníci, pracovníci se zdravotním postižením).
24. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nepřijal obecný postup pro spolupráci s pracovníky v hodnotovém řetězci, musí tuto skutečnost uvést. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový postup zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro pracovníky v hodnotovém řetězci za účelem

¹¹⁶ Tyto informace podporují potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „expozice portfolia referenční hodnoty vůči společnostem neuplatňujícím politiky náležité péče v otázkách, na které se vztahují základní úmluvy Mezinárodní organizace práce č. 1 až 8“ v oddíle 1 a 2 přílohy II.

¹¹⁷ Tyto informace podporují informační potřeby: účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích a správců referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na které se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „počet složek referenční hodnoty, u nichž dochází k porušování sociálních práv uvedených v mezinárodních smlouvách a úmluvách, v zásadách Organizace spojených národů a případně ve vnitrostátním právu“ a ukazatel „expozice portfolia referenční hodnoty vůči společnostem neuplatňujícím politiky náležité péče v otázkách, na které se vztahují základní úmluvy Mezinárodní organizace práce č. 1 až 8“ v oddílech 1 a 2 přílohy II.

25. Podnik popíše postupy, které zavedl pro zajištění nápravy negativních dopadů, které se s podnikem pojí, na osoby v rámci pracovníků v hodnotovém řetězci, nebo pro spolupráci při jejich sanaci, a rovněž kanály, které mají pracovníci v hodnotovém řetězci k dispozici, aby mohli vyjádřit obavy a požadovat jejich řešení.
26. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení formálních prostředků, kterými mohou **pracovníci v hodnotovém řetězci** sdělit své obavy a potřeby přímo podniku a/nebo kterými podnik podporuje dostupnost takových kanálů (např. **mechanismů pro podávání stížností**) na pracovišti pracovníků v hodnotovém řetězci, způsobu, jakým jsou s těmito zaměstnanci prováděna následná opatření týkající se vznesených problémů, a účinnosti těchto kanálů.
27. Podnik popíše:
- (a) svůj obecný přístup k nápravě a postupy pro zajišťování **nápravy** nebo přispívání k ní, pokud podnik zjistí, že se s ním pojí významný negativní dopad na **pracovníky v hodnotovém řetězci**, včetně toho, zda a jak podnik posuzuje, je-li zjednaná náprava účinná;
 - (b) všechny konkrétní kanály, které zavedl pro pracovníky v hodnotovém řetězci, aby mohli své obavy nebo potřeby sdělit přímo podniku a nechat je řešit, včetně toho, zda jsou tyto kanály zřízeny samotným podnikem a/nebo zda se jedná o mechanismy třetích stran;
 - (c) postupy, kterými podnik podporuje nebo vyžaduje dostupnost těchto kanálů na pracovišti pracovníků v hodnotovém řetězci, a
 - (d) to, jak sleduje a monitoruje vznesené a řešené problémy a jak zajišťuje účinnost kanálů, a to i prostřednictvím zapojení **zúčastněných stran**, které jsou zamýšlenými **uživateli**.
28. Podnik zveřejní, zda a jak posuzuje, že **pracovníci v hodnotovém řetězci** znají tyto struktury nebo postupy a důvěřují jim jako způsobu, jak vyjádřit své obavy nebo potřeby a jak je řešit. Podnik mimoto zveřejní, zda má zavedeny politiky týkající se ochrany osob, které je využívají, před odvetnými opatřeními. Pokud byly takové informace zveřejněny v souladu s ESRS G1-1, může podnik na tyto informace odkázat.
29. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nezavedl kanál pro vyslovování obav a/nebo nepodporuje dostupnost takového kanálu na pracovišti **pracovníků v hodnotovém řetězci**, musí tuto skutečnost oznámit. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový kanál nebo postupy zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci a účinnost těchto opatření

30. Podnik zveřejní, jakým způsobem přijímá opatření k řešení významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci, k řízení významných rizik a k využívání významných příležitostí týkajících se pracovníků v hodnotovém řetězci a jaká je účinnost těchto opatření.
31. Tento požadavek na zveřejňování informací má dva cíle. Zaprvé má umožnit pochopení všech opatření nebo iniciativ, kterými se podnik snaží:
- (a) o prevenci, zmírnění a **nápravu** negativních významných **dopadů** na **pracovníky v hodnotovém řetězci** a/nebo
 - (b) o dosažení pozitivních významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci.

Za druhé má umožnit přehled o tom, jak podnik řeší významná **rizika** a využívá významné **příležitosti** související s **pracovníky v hodnotovém řetězci**.

Podnik poskytne souhrnný popis akčních plánů a zdrojů pro řízení svých významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s **pracovníky v hodnotovém řetězci** podle ESRS 2 MDR-A *Opatření zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.

32. V souvislosti s významnými **dopady** podnik popíše:
- (a) přijatá, plánovaná nebo prováděná opatření k prevenci nebo zmírnění významných negativních dopadů na **pracovníky v hodnotovém řetězci**;
 - (b) zda a jak přijal opatření k zajištění nebo umožnění **nápravy** v souvislosti se skutečným významným dopadem;
 - (c) veškerá další opatření nebo iniciativy, které zavedl především s cílem dosáhnout pozitivních dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci, a
 - (d) to, jak sleduje a vyhodnocuje účinnost těchto **opatření** a iniciativ při dosahování zamýšlených výsledků pro pracovníky v hodnotovém řetězci.
33. V souvislosti s bodem 30 podnik popíše:
- (a) postupy, jejichž prostřednictvím určuje, jaká opatření jsou potřebná a vhodná v reakci na konkrétní skutečný nebo potenciální negativní dopad na **pracovníky v hodnotovém řetězci**;
 - (b) svůj přístup k přijímání opatření v souvislosti s konkrétními významnými negativními dopady na pracovníky v hodnotovém řetězci, včetně opatření týkajících se vlastních nákupních nebo jiných interních postupů, jakož i budování kapacit nebo jiných forem zapojení subjektů v hodnotovém řetězci nebo forem spolupráce s partnery v odvětví nebo jinými příslušnými stranami, a
 - (c) jak zajišťuje, aby byly k dispozici postupy, které zajistí nebo umožní zjednání **nápravy** v případě významných negativních dopadů, aby byly tyto postupy účinně prováděny a aby bylo dosaženo výsledků.
34. V souvislosti s významnými riziky a příležitostmi podnik popíše:
- (a) jaká opatření jsou plánována nebo prováděna ke zmírnění významných rizik pro podnik vyplývajících z jeho dopadů a **závislostí** s ohledem na **pracovníky v hodnotovém řetězci** a jak sleduje jejich účinnost v praxi, a
 - (b) jaká opatření se plánují nebo provádějí za účelem využití významných příležitostí pro podnik v souvislosti s pracovníky v hodnotovém řetězci.
35. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem přijímá opatření, aby svými vlastními postupy, včetně případného zadávání zakázek, prodeje a využívání údajů, nezpůsobil nebo nepřispěl k významným negativním dopadům na pracovníky v **hodnotovém řetězci**. To může zahrnovat zveřejnění přístupu, který je uplatňován v případě, že vzniká napětí mezi prevencí nebo zmírňováním významných negativních dopadů a jinými obchodními tlaky.
36. Podnik rovněž uvede, zda byly nahlášeny závažné problémy a **incidenty** v oblasti lidských práv související s předcházejícími a navazujícími částmi jeho **hodnotového řetězce**, a případně je zveřejní¹¹⁸.
37. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 32 písm. c) podnik zohlední ESRS 2 (viz ESRS 2 MDR-T Sledování účinnosti politik a **opatření** prostřednictvím **cílů**), pokud hodnotí účinnost opatření prostřednictvím stanovení cíle.
38. Podnik zveřejní, jaké zdroje jsou přiděleny na řízení jeho významných dopadů, a to s informacemi, které **uživatelům** umožní pochopit, jak jsou významné dopady řízeny.

¹¹⁸ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 14 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“).

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S2-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

39. Podnik zveřejní časově omezené cíle orientované na výsledky, které mohl stanovit za účelem:
- (a) snížení negativních dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci a/nebo
 - (b) prosazování pozitivních dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci a/nebo
 - (c) řízení významných rizik a příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci.
40. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry podnik používá časově omezené **cíle** orientované na výsledky k řízení a měření svého pokroku při řešení významných negativních dopadů a/nebo při prosazování pozitivních dopadů na pracovníky v **hodnotovém řetězci** a/nebo při řízení významných rizik a příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci.
41. Souhrnný popis **cílů** pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s **pracovníky v hodnotovém řetězci** musí splňovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T.
42. Podnik zveřejní postup stanovení **cílů**, včetně toho, zda a jakým způsobem podnik přímo spolupracoval s pracovníky v hodnotovém řetězci, s jejich oprávněnými zástupci nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci, při:
- (a) stanovování takových cílů;
 - (b) sledování výsledků podniku v porovnání s těmito cíli a
 - (c) zjištění případných poznatků nebo zlepšení, které vyplývají z činnosti podniku.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části ESRS S2.

Cíl

- AR 1. Kromě otázek uvedených v bodě 2 může podnik zvážit také zveřejnění informací o dalších otázkách týkajících se významného dopadu za kratší období, například iniciativy týkající se bezpečnosti a ochrany zdraví **pracovníků v hodnotovém řetězci** během pandemie.
- AR 2. Přehled sociálních otázek a otázek lidských práv uvedený v bodě 2 neznamena, že by všechny tyto otázky měly být uvedeny v rámci každého požadavku na zveřejňování informací stanoveného v tomto standardu. Poskytuje spíše seznam záležitostí, které podnik zohlední při posuzování **významnosti** (viz ESRS 1 kapitola 3 *Dvojitá významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti* a ESRS 2 IRO-1) a které se týkají **pracovníků v hodnotovém řetězci**, a podle potřeby je zveřejní jako významné dopady, rizika a příležitosti v rámci oblasti působnosti tohoto standardu.
- AR 3. K příkladům pracovníků, kteří spadají do oblasti působnosti tohoto standardu, patří:
- (a) pracovníci v rámci externě zajišťovaných služeb, kteří pracují na pracovišti podniku (např. pracovníci třetí strany zajišťující externí stravování nebo ostrahu);

- (b) pracovníci **dodavatele** najatí podnikem, kteří pracují v prostorách dodavatele a používají jeho pracovní metody;
- (c) pracovníci vykonávající činnost pro subjekt v navazující části hodnotového řetězce, který od podniku nakupuje zboží nebo služby;
- (d) pracovníci dodavatele zařízení pro podnik, kteří na pracovišti kontrolovaném podnikem provádějí pravidelnou údržbu zařízení dodavatele (např. kopírky), jak je stanoveno ve smlouvě mezi dodavatelem zařízení a podnikem; a
- (e) pracovníci hlouběji v **dodavatelském řetězci**, kteří těží komodity, jež jsou následně zpracovávány na komponenty, které jsou součástí výrobků podniku.

ESRS 2 Obecné informace

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

- AR 4. Požadavek na zveřejňování informací ESRS 2 SBM-2 vyžaduje, aby podnik poskytl informace o tom, zda a jakým způsobem zvažuje roli, kterou jeho strategie a **obchodní model** mohou hrát při vytváření, zhoršování nebo zmírňování významných **dopadů** na pracovníky v **hodnotovém řetězci**, a zda a jak jsou obchodní model a strategie přizpůsobeny k řešení takových významných dopadů.
- AR 5. I pracovníci v **hodnotovém řetězci** nemusí podílet na vypracovávání strategie nebo obchodního modelu, jejich názory mohou podniku poskytnout informace pro posouzení jeho strategie a obchodního modelu. Podnik může zveřejnit názory pracovníků v hodnotovém řetězci a zástupců pracovníků v hodnotovém řetězci.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- AR 6. **Dopady** na pracovníky v **hodnotovém řetězci** mohou mít původ ve strategii nebo **obchodním modelu** podniku, a to různými způsoby. Dopady se mohou týkat například hodnotové nabídky podniku (např. poskytování nejlevnějších výrobků nebo služeb nebo rychlých dodávek způsobem, který vytváří tlak na pracovní práva v předcházejících a navazujících hodnotových řetězcích), jeho **hodnotového řetězce** (např. spoléhání se na komodity nejasného původu bez přehledu o dopadech na pracovníky) nebo jeho nákladové struktury a modelu výnosů (např. přesunutí rizika snížení hodnoty zásob na dodavatele, což má dopad na pracovní práva jejich pracovníků).
- AR 7. Dopady na **pracovníky v hodnotovém řetězci**, které mají původ ve strategii nebo **obchodním modelu**, mohou podniku přinést rovněž významná **rizika**. Například v souvislosti s pandemií nebo jinou vážnou zdravotní krizí mohou podniky, které se spoléhají na příležitostné zaměstnávání pracovníků s malým nebo žádným přístupem ke zdravotní péči a zdravotním dávkám, rizikům s ohledem na zachování provozu a kontinuitu činností, protože pracovníci nemají jinou možnost než pokračovat v práci, třebaže jsou nemocní, což dále zhoršuje šíření nemoci a způsobuje velké výpadky **dodavatelského řetězce**. Dalším příkladem je prodej zboží na základě nejnižších cen pro zákazníky, což vytváří provozní rizika, jelikož **dodavatelé** pod extrémním cenovým tlakem mohou zadávat výrobu subdodavatelům, což vede k nižší kvalitě a delšímu, méně transparentnímu a hůře kontrolovatelnému dodavatelskému řetězci. Rizika poškození dobré pověsti a obchodních příležitostí spojená s vykořisťováním pracovníků s nízkou kvalitací a nízkou mzdou v zeměpisných oblastech, kde se získávají zdroje, s minimální ochranou, se rovněž zvyšují v souvislosti s mediálními ohlasy a preferencemi **spotřebitelů**, kteří se přiklání k etickému nebo udržitelnému zboží.

- AR 8. Příklady zvláštních charakteristik **pracovníků v hodnotovém řetězci**, které může podnik zohlednit v reakci na bod 12, se týkají mladých pracovníků, kteří mohou být náchylnější k **dopadům** na jejich fyzický a duševní vývoj, nebo pracujících žen v situaci, kdy jsou ženy běžně diskriminovány s ohledem na pracovní podmínky, nebo migrujících pracovníků v situaci, kdy je trh s nabídkou pracovních sil špatně regulován a pracovníkům jsou běžně účtovány poplatky za přijetí do zaměstnání. Někteří pracovníci mohou být ohroženi kvůli povaze činnosti, kterou musí vykonávat (např. pracovníci, kteří musí zacházet s chemickými látkami nebo obsluhovat určité zařízení, nebo pracovníci s nízkou mzdou, kteří mají smlouvu na „nulový počet hodin“).
- AR 9. Pokud jde o bod 13, významná rizika mohou vzniknout také z důvodu závislosti podniku na **pracovnících v hodnotovém řetězci**, kdy události s nízkou pravděpodobností, avšak velkým dopadem mohou vyvolat **finanční následky**; například v případě, že celosvětová pandemie vede k vážným zdravotním dopadům na pracovníky ve všech fázích hodnotového řetězce, což má za následek vážné narušení výroby a distribuce. Mezi další příklady rizika souvisejícího se závislostí na pracovnících v hodnotovém řetězci patří nedostatek kvalifikovaných pracovníků nebo politická rozhodnutí či právní předpisy ovlivňující pracovníky v hodnotovém řetězci pracující pro poskytovatele logistických služeb. Pokud jsou například někteří pracovníci v hodnotovém řetězci podniku ohroženi **nucenou prací** a podnik dováží výrobky do zemí, kde právní předpisy umožňují zabavit dovážené zboží, u něhož existuje podezření na nucenou práci.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci

- AR 10. Pokud se politiky omezují na **vlastní zaměstnance** podniku a nevztahují se na pracovníky v rámci subjektů a vztahů v předcházejících a navazujících částech hodnotového řetězce, zveřejňují se podle ESRS S1, a nikoli v souvislosti s tímto požadavkem.
- AR 11. Jestliže zveřejňované informace v rámci ESRS S1 zahrnují informace relevantní pro pracovníky v hodnotovém řetězci, lze zde uvést příslušný odkaz; informace o zbývajících prvcích musí být uvedeny v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací.
- AR 12. Podnik může zveřejnit vysvětlení významných změn politik přijatých během vykazovaného roku (např. nová očekávání týkající se **dodavatelů**, nové nebo dodatečné přístupy v oblasti náležité péče a nápravy).
- AR 13. Tato **politika** může mít podobu samostatné politiky týkající se pracovníků v **hodnotovém řetězci** nebo může být součástí širšího dokumentu, jako je etický kodex nebo obecná politika udržitelnosti, kterou podnik již zveřejnil jako součást jiného ESRS. V těchto případech podnik uvede přesný křížový odkaz, aby bylo možné určit aspekty politiky, které splňují požadavky tohoto požadavku na zveřejňování informací.
- AR 14. Při zveřejňování informací o souladu svých politik s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv podnik zohlední skutečnost, že obecné zásady odkazují na Mezinárodní listinu práv, která se skládá ze Všeobecné deklarace lidských práv a dvou paktů, které ji provádějí, jakož i z Deklarace Mezinárodní organizace práce o základních právech a zásadách při práci a základních úmluv, které jsou jejím základem, a může zveřejnit informace o souladu s těmito nástroji.
- AR 15. Při zveřejňování informací o tom, jak jsou zahrnuty politiky zaměřené na vnější prostředí, může podnik uvážit například interní politiky odpovědného získávání zdrojů a soulad s dalšími politikami týkajícími se pracovníků v **hodnotovém řetězci**, například v oblasti **nucené práce**. Pokud jde o kodexy chování **dodavatelů**, které podnik může mít, ve shrnutí se uvede, zda obsahují ustanovení týkající se bezpečnosti pracovníků, včetně nejisté práce (tj. využívání pracovníků na krátkodobé smlouvy nebo smlouvy na omezenou pracovní dobu, pracovníků zaměstnaných prostřednictvím třetích stran, subdodávek zadanych třetím stranám nebo využívání neformálních pracovníků), obchodování s lidmi, využívání nucené práce nebo **dětské práce**, a zda jsou tato ustanovení plně v souladu s

platnými normami MOP.

AR 16. Podnik může poskytnout způsoby sdělování politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. **zaměstnanci**, zhotovitelé a **dodavatelé**), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. vlastní pracovníci, investoři). Může zveřejnit komunikační nástroje a kanály (například letáky, informační bulletiny, specializované webové stránky, sociální média, osobní interakce, zástupci pracovníků), jejichž cílem je zajistit, aby byla **politika** přístupná a aby různé skupiny veřejnosti pochopily její důsledky. Podnik může také vysvětlit, jak identifikuje a odstraňuje potenciální překážky při šíření, například překladem do příslušných jazyků nebo použitím grafických vyobrazení.

Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – Postupy spolupráce s pracovníky v hodnotovém řetězci s ohledem na dopady

AR 17. Při popisu toho, jaká funkce nebo pozice má provozní odpovědnost za tuto spolupráci a/nebo konečnou odpovědnost, může podnik zveřejnit, zda se jedná o zvláštní pozici nebo funkci nebo o součást širší pozice nebo funkce, a zda byly nabídnuty nějaké činnosti na podporu budování kapacit zaměstnanců, aby se mohli do spolupráce zapojit. Pokud takovou pozici nebo funkci nemůže určit, může tuto skutečnost uvést. Zveřejnění těchto informací by mohlo být splněno také odkazem na informace zveřejněné podle ESRS 2 GOV-1 *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů*.

AR 18. Při přípravě informací popsanych v bodě 22 písm. b) a c) lze vzít v úvahu následující příklady:

- (a) příklady fází, ve kterých dochází ke spolupráci, jsou i) stanovení přístupu ke zmírnění a ii) vyhodnocení účinnosti zmírnění;
- (b) s ohledem na druh spolupráce to může být účast, konzultace a/nebo informování;
- (c) pokud jde o četnost spolupráce, lze poskytnout informace o tom, zda je spolupráce pravidelná, v určitých fázích projektu nebo podnikatelského procesu, například při zahájení nové sklizňové sezóny nebo otevření nové výrobní linky, jakož i o tom, zda k ní dochází v reakci na právní požadavky a/nebo v reakci na požadavky zúčastněných stran a zda jsou výsledky spolupráce začleněny do rozhodovacích procesů podniku; a
- (d) s ohledem na funkci s provozní odpovědností to, zda podnik vyžaduje, aby příslušní zaměstnanci měli určité dovednosti, nebo zda poskytuje příslušným zaměstnancům **odbornou přípravu** nebo buduje kapacity pro jejich zapojení do spolupráce.

AR 19. Globální rámcové dohody slouží k navázání trvalého vztahu mezi nadnárodním podnikem a globální odborovou federací, aby se zajistilo, že podnik bude dodržovat stejné standardy v každé zemi, kde působí.

AR 20. K doložení toho, jak byla hlediska pracovníků v **hodnotovém řetězci** zohledněna v konkrétních rozhodnutích nebo činnostech podniku, může podnik uvést příklady ze stávajícího vykazovaného období.

Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro pracovníky v hodnotovém řetězci za účelem vyslovování obav

AR 21. Při plnění požadavků stanovených požadavkem na zveřejňování informací ESRS S2-3 se podnik může řídit obsahem obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky zaměřených na **sanaci a mechanismy podávání stížností**.

AR 22. Ke kanálům pro vyjadřování obav nebo potřeb patří **mechanismy pro podávání stížností**, horké linky, odborové organizace (pokud jsou pracovníci odborově organizováni), procesy dialogu nebo jiné prostředky, jejichž prostřednictvím mohou pracovníci v **hodnotovém**

řetězci nebo jejich **oprávnění zástupci** vyjadřovat obavy ohledně dopadů nebo vysvětlovat potřeby, jimiž by se měl podnik zabývat. To může zahrnovat jak kanály poskytované přímo podnikem, tak kanály poskytované subjekty, v nichž působí pracovníci v hodnotovém řetězci, kromě jiných mechanismů, které podnik může použít k získání přehledu o řízení dopadů na pracovníky, jako jsou audity dodržování předpisů. Jestliže se podnik při plnění tohoto požadavku spoléhá pouze na informace o existenci takových kanálů, které získal v rámci svých **obchodních vztahů**, může uvést tuto skutečnost.

- AR 23. Pro lepší přehled o informacích, na něž se vztahuje požadavek na zveřejňování informací ESRS S2-3, může podnik vysvětlit, zda a jakým způsobem mají pracovníci v **hodnotovém řetězci**, kteří mohou být ovlivněni, přístup ke kanálům na úrovni podniku, v němž jsou zaměstnání nebo s nímž mají uzavřenou smlouvu, v souvislosti s každým významným dopadem.
- AR 24. Mechanismy třetích stran mohou zahrnovat mechanismy provozované vládou, nevládními organizacemi, odvětvovými sdruženími a dalšími iniciativami spolupráce. Podnik může zveřejnit, zda jsou přístupné všem pracovníkům, kteří mohou být potenciálně nebo skutečně významně ovlivněni podnikem, nebo jednotlivcům či organizacím, kteří jednají jejich jménem nebo jsou jinak schopni si uvědomit negativní dopady.
- AR 25. V souvislosti s ochranou osob, které mechanismy využívají, před odvetnými opatřeními může podnik popsat, zda se stížnostmi zachází důvěrně a s ohledem na práva na soukromí a ochranu údajů a zda mechanismy umožňují, aby je pracovníci využívali anonymně (např. prostřednictvím zastoupení třetí stranou).
- AR 26. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik ví, že pracovníci v **hodnotovém řetězci** znají některý z těchto kanálů a důvěřují mu, může podnik poskytnout relevantní a spolehlivé údaje o účinnosti těchto kanálů z pohledu samotných pracovníků v hodnotovém řetězci. Příkladem zdrojů informací jsou průzkumy mezi pracovníky, kteří tyto kanály využili, a jejich spokojenost s postupem a výsledky.
- AR 27. Při popisu účinnosti kanálů, kterými mohou pracovníci v **hodnotovém řetězci** vyjadřovat obavy, se podnik může řídit níže uvedenými otázkami, které vycházejí z „kritérií účinnosti mimosoudních **mechanismů pro podávání stížností**“, jak jsou uvedeny v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, a to zejména zásadu č. 31. Níže uvedené úvahy lze uplatnit na jednotlivé kanály nebo na společný systém kanálů:
- (a) jsou kanály legitimní, neboť zajišťují náležitou odpovědnost za korektní jednání a budují důvěru zúčastněných stran?
 - (b) jsou kanály známé a přístupné **zúčastněným stranám**?
 - (c) mají kanály jasné a známé postupy s orientačními lhůtami?
 - (d) zajišťují kanály přiměřený přístup **zúčastněných stran** ke zdrojům informací, poradenství a odborných znalostí?
 - (e) zajišťují kanály transparentnost tím, že poskytují dostatečné informace stěžovatelům a případně uspokojují i veřejný zájem?
 - (f) jsou výsledky dosažené prostřednictvím těchto kanálů v souladu s mezinárodně uznávanými lidskými právy?
 - (g) určuje podnik poznatky vyvozené z kanálů, které podporují soustavné učení jak při zlepšování kanálů, tak při předcházení budoucím dopadům?
 - (h) zaměřuje se podnik na dialog se stěžovateli jako na prostředek k dosažení dohodnutých řešení a nesnaží se jednostranně určovat výsledek?

Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s pracovníky v hodnotovém řetězci a účinnost těchto opatření

- AR 28. Pochopení negativních dopadů a způsobu, jakým se na nich může podnik podílet prostřednictvím svého hodnotového řetězce, stejně jako určení vhodných reakcí a jejich zavedení do praxe, může trvat delší dobu. Proto podnik zváží zveřejnění:
- (a) své obecné a konkrétní přístupy k řešení významných negativních dopadů;
 - (b) svých iniciativ, jež mají přispět k dalším významným pozitivním dopadům;
 - (c) informací o tom, jak dalece pokročil ve svém úsilí během vykazovaného období; a
 - (d) svých cílů týkajících se dalšího zlepšování.
- AR 29. Vhodná opatření se mohou lišit podle toho, zda podnik způsobuje významný dopad nebo k němu přispívá, nebo zda je významný dopad přímo spojen s jeho vlastními provozními činnostmi, produkty nebo službami prostřednictvím obchodního vztahu.
- AR 30. Vzhledem k tomu, že významné negativní dopady na pracovníky v **hodnotovém řetězci**, které se vyskytly během vykazovaného období, mohou souviset i se subjekty nebo činnostmi mimo jeho přímou kontrolu, může podnik zveřejnit, zda a jak se snaží využít svého vlivu v **obchodních vztazích** k řízení těchto dopadů. To může zahrnovat využití obchodního **vlivu** (například prosazování smluvních požadavků v rámci obchodních vztahů nebo zavádění pobídek), jiných forem vlivu v rámci vztahu (například poskytování **školení** nebo budování kapacit v oblasti práv pracovníků subjektům, s nimiž má podnik obchodní vztahy) nebo spolupráce s partnery nebo jinými subjekty (například iniciativy zaměřené na odpovědný nábor nebo zajištění **odpovídající mzdy** pracovníkům).
- AR 31. Pokud podnik zveřejňuje informace o své účasti v odvětvové iniciativě nebo iniciativě více zúčastněných stran v rámci svých **opatření** k řešení významných negativních dopadů, může zveřejnit, jakým způsobem se tato iniciativa a jeho vlastní zapojení zaměřuje na řešení daného významného dopadu. V rámci ESRS S2-5 může zveřejnit příslušné **cíle** stanovené iniciativou a pokrok při jejich plnění.
- AR 32. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik při rozhodování o ukončení **obchodních vztahů** zvažuje skutečné a potenciální dopady na pracovníky v **hodnotovém řetězci** a zda a jak se snaží řešit případné negativní dopady, které mohou být důsledkem ukončení obchodních vztahů, může podnik uvést příklady.
- AR 33. Při zveřejňování způsobu, jakým sleduje účinnost svých **opatření** k řízení významných dopadů během vykazovaného období, může podnik zveřejnit veškeré poznatky získané z předchozího a stávajícího vykazovaného období.
- AR 34. Postupy používané ke sledování účinnosti **opatření** mohou zahrnovat interní nebo externí audity nebo ověřování, soudní řízení a/nebo související soudní rozhodnutí, posouzení dopadů, systémy měření, zpětnou vazbu od zúčastněných stran, **mechanismy pro podávání stížností**, externí hodnocení výkonnosti a referenční srovnávání.
- AR 35. Cílem podávání zpráv o účinnosti je umožnit pochopení souvislostí mezi **opatřeními** přijatými podnikem a účinným řízením dopadů. Aby podnik prokázal účinnost svých **opatření** na podporu svých **dodavatelů** při zlepšování jejich pracovních podmínek, může například zveřejnit zpětnou vazbu poskytnutou pracovníky dodavatelů, která ukazuje, že se pracovní podmínky od doby, kdy podnik začal s těmito dodavateli spolupracovat, zlepšily. Mezi další informace, které může podnik poskytnout, patří údaje o poklesu počtu **incidentů** zjištěných například prostřednictvím nezávislých auditů.
- AR 36. Pokud jde o iniciativy nebo postupy, které podnik zavedl a které vycházejí z potřeb dotčených pracovníků, a o pokrok při provádění těchto iniciativ nebo postupů, může podnik zveřejnit:
- (a) informace o tom, zda a jak se pracovníci v **hodnotovém řetězci** a jejich **oprávnění zástupci** nebo **důvěryhodní zmocněnci** podílejí na rozhodování o přípravě a provádění těchto programů nebo postupů, a
 - (b) informace o zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledcích těchto iniciativ nebo postupů pro pracovníky v hodnotovém řetězci.
- AR 37. Podnik může zveřejnit informace o tom, zda jsou iniciativy nebo postupy, jejichž prvořadým cílem je zajistit pozitivní dopady na pracovníky v **hodnotovém řetězci**, navrženy tak, aby

podporovaly také dosažení jednoho nebo více cílů udržitelného rozvoje OSN. Například prostřednictvím závazku týkajícího se cíle udržitelného rozvoje OSN č. 8 tj. „podporovat trvalý, inkluzivní a udržitelný hospodářský růst, plnou a produktivní zaměstnanost a důstojnou práci pro všechny“, může podnik zajišťovat budování kapacit drobných zemědělců ve svém **dodavatelském řetězci**, což povede ke zvýšení jejich příjmů, nebo může podporovat **odbornou přípravu** s cílem zvýšit podíl žen, které jsou schopny zastávat pracovní místa v navazujícím hodnotovém řetězci.

- AR 38. Při zveřejňování zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledků **opatření pro pracovníky v hodnotovém řetězci** je třeba rozlišovat mezi důkazy o tom, že k určitým činnostem došlo (např. že x pracovníků absolvovalo **školení** o finanční gramotnosti), a důkazy o skutečných výsledcích pro pracovníky (např. že x pracovníků uvádí, že jsou schopni lépe spravovat své domácí rozpočty, aby splnili své cíle v oblasti úspor).
- AR 39. Při zveřejňování informací o tom, zda iniciativy nebo postupy hrají roli rovněž při zmírňování významných negativních dopadů, může podnik vzít v úvahu například programy zaměřené na zvyšování finanční gramotnosti pracujících žen, které vedly k tomu, že bylo povýšeno více žen, a také zprávy o snížení sexuálního **obtěžování** na pracovišti.
- AR 40. Při zveřejňování významných rizik a příležitostí souvisejících s dopady nebo **závislostmi** podniku na pracovnících v **hodnotovém řetězci** může podnik zvážit následující skutečnosti:
- (a) rizika související s dopady na pracovníky v hodnotovém řetězci mohou zahrnovat riziko poškození dobré pověsti nebo právní problémy v případě, že se zjistí, že pracovníci v hodnotovém řetězci jsou vystaveni **nucené práci** nebo **dětské práci**;
 - (b) rizika související se závislostí na pracovnících v hodnotovém řetězci mohou zahrnovat narušení obchodních činností v případě, jsou-li v důsledku pandemie uzavřeny významné části **dodavatelského řetězce** nebo distribuční sítě;
 - (c) příležitosti související s dopady na pracovníky v hodnotovém řetězci mohou zahrnovat diferenciaci trhu a větší přitažlivost pro zákazníky díky zaručení důstojných **platových** a pracovních podmínek pro osoby, které nejsou zaměstnanci, a
 - (d) obchodní příležitosti související se závislostí podniku na pracovnících v hodnotovém řetězci mohou zahrnovat dosažení budoucích udržitelných dodávek určité komodity tím, že se zajistí dostatečný výdělek pro drobné zemědělce, což budoucí generace přesvědčí, aby tuto plodinu pěstovaly i nadále.
- AR 41. Při zveřejňování informací o tom, zda se **závislosti** mění na rizika, podnik zohlední vnější vývoj.
- AR 42. Při zveřejňování politik, **opatření** a zdrojů a **cílů** souvisejících s řízením významných rizik a příležitostí může podnik v případech, kdy **rizika** a **příležitosti** vyplývají z významného **dopadu**, uvést křížový odkaz na své zveřejněné politiky, opatření a zdroje a cíle ve vztahu k tomuto dopadu.
- AR 43. Podnik zváží, zda a jak jsou jeho postupy řízení významných rizik souvisejících s pracovníky v **hodnotovém řetězci** začleněny do stávajících procesů řízení rizik.
- AR 44. Při zveřejňování zdrojů přidělených na řízení významných dopadů může podnik zveřejnit, které interní funkce se podílejí na řízení dopadů a jaké druhy opatření přijímají k řešení negativních dopadů a podpoře pozitivních dopadů.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S2-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

- AR 45. Při zveřejňování informací o **cílech** podle bodu 39 může podnik zveřejnit:

- (a) zamýšlené výsledky, jichž má být dosaženo v životě pracovníků v **hodnotovém řetězci**, a to co nejkonkrétněji;
 - (b) stabilitu cílů v čase, pokud jde o definice a metodiky, aby bylo možné je srovnávat v čase,
 - (c) normy nebo závazky, na nichž jsou cíle založeny (např. kodexy chování, politiky týkající se získávání zdrojů, globální rámce nebo odvětvové kodexy).
- AR 46. **Cíle** související s významnými **riziky** a **příležitostmi** mohou být stejné jako cíle související s **dopady**, nebo se mohou lišit. Například cíl dosáhnout **mzdy** pokrývající životní minimum pro pracovníky v **dodavatelském řetězci** by mohl snížit dopady na tyto pracovníky i související rizika, pokud jde o kvalitu a spolehlivost dodávek.
- AR 47. Podnik může také rozlišovat mezi krátkodobými, střednědobými a dlouhodobými **cíli**, které se týkají stejného **politického** závazku. Podnik může mít například dlouhodobý cíl dosáhnout do roku 2030 snížení počtu **incidentů** v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví, které ovlivňují pracovníky daného **dodavatele**, o 80 % a krátkodobý cíl snížit do roku 2024 počet jejich **přesčasových** hodin kurýrů o x % při zachování jejich příjmů.
- AR 48. Při změně nebo nahrazení **cíle** ve vykazovaném období může podnik vysvětlit změnu pomocí křížového odkazu na významné změny v **obchodním modelu** nebo na širší změny v přijaté normě nebo právních předpisech, z nichž je cíl odvozen, aby poskytl kontextové informace podle ESRS 2 BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem*.

ESRS S3 **DOTČENÉ KOMUNITY**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

– ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – Politiky týkající se dotčených komunit
- Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – Postupy spolupráce s dotčenými komunitami s ohledem na řešení dopadů
- Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro dotčené komunity za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na dotčené komunity a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami a účinnost těchto opatření

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S3-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

- Cíl
- ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – Politiky týkající se dotčených komunit
- Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – Postupy spolupráce s dotčenými komunitami s ohledem na řešení dopadů
- Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro dotčené komunity za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami a účinnost těchto opatření a přístupů

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S3-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které **uživatelům prohlášení o udržitelnosti** umožní pochopit významné **dopady** na **dotčené komunity** související s vlastními činnostmi a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho obchodních vztahů, a související významná rizika a příležitosti, včetně:
 - (a) toho, jak podnik ovlivňuje komunity v oblastech, v nichž se dopady vyskytují nejpravděpodobněji a jsou závažné, pokud jde o pozitivní a negativní skutečné nebo potenciální dopady;
 - (b) veškerých přijatých **opatření** a výsledku těchto opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a k řešení rizik a příležitostí;
 - (c) povahy, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku souvisejících s jeho dopady a **závislostmi** s ohledem na **dotčené komunity** a způsobu, jakým je podnik řídí, a
 - (d) **finančních následků** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí podniku s ohledem na dotčené komunity v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Ke splnění tohoto cíle vyžaduje tento standard vysvětlení obecného přístupu, který podnik používá k identifikaci a řízení všech významných skutečných a potenciálních dopadů na **dotčené komunity** v souvislosti s:
 - (a) hospodářskými, sociálními a kulturními právy komunit (např. přiměřené bydlení, dostatek potravin, voda a sanitační zařízení, dopady související s půdou a bezpečností);
 - (b) občanskými a politickými právy komunit (např. svoboda projevu, svoboda shromažďování, dopady na obránce lidských práv) a
 - (c) konkrétními právy **původních obyvatel** (např. svobodný, předběžný a informovaný souhlas, sebeurčení, kulturní práva).
3. Tento standard vyžaduje rovněž vysvětlení toho, jak tyto dopady, jakož i **závislosti** podniku s

ohledem na dotčené komunity mohou pro podnik vytvářet významná rizika nebo příležitosti. Negativní vztahy s **dotčenými komunitami** mohou například narušit vlastní provozní činnosti podniku nebo poškodit jeho pověst, zatímco konstruktivní vztahy mohou zajistit přínosy pro podnikání, jako je stabilní a bezkonfliktní činnost a snazší nábor pracovníků na místě.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

4. Tento standard se použije, pokud byly v rámci postupu posuzování **významnosti** stanoveném v ESRS 2 *Obecné informace* identifikovány významné dopady a/nebo významná rizika a příležitosti související s **dotčenými komunitami**.
5. Tento standard je třeba vykládat ve spojení s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2, jakož i s ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

6. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 týkajícím se strategie (SBM). Výsledné informace se uvádějí spolu s informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou SBM-3 *Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem*, u něhož může uvést informace spolu s tematickými informacemi.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

7. S ohledem na ESRS 2 SBM-2 bod 43 podnik uvede, jakým způsobem jsou názory, zájmy a práva **dotčených komunit**, včetně dodržování jejich lidských práv (a případně jejich práv jako **původního obyvatelstva**), zohledněny v jeho strategii a obchodním modelu. Klíčovou skupinou dotčených **zúčastněných stran** jsou **dotčené komunity**.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

8. S ohledem na ESRS 2 SBM-3 bod 48 podnik uvede:
 - (a) to, zda a jak skutečné a potenciální dopady na **dotčené komunity**, jak je uvedeno v ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí*: i) vycházejí ze strategie a obchodního modelu podniku nebo s nimi souvisejí a ii) poskytují informace pro úpravu strategie a obchodních modelů podniku a přispívají k této úpravě a
 - (b) vztah mezi jeho významnými riziky a příležitostmi vyplývajícími z dopadů a **závislostí** s ohledem na dotčené komunity a jeho strategii a obchodním modelem.
9. Při plnění požadavků bodu 48 podnik zveřejní, zda jsou do rozsahu zveřejňovaných informací podle ESRS 2 zahrnuty všechny **dotčené komunity**, které mohou být podnikem významně ovlivněny, včetně dopadů, které jsou spojeny s vlastními činnostmi a **hodnotovým řetězcem** podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho **obchodních vztahů**. Podnik mimoto poskytne tyto informace:
 - (a) stručný popis typů komunit, na něž mají významný dopad jeho provozní činnosti nebo které jsou významně ovlivněny prostřednictvím předcházejících a navazujících částí hodnotového řetězce, a uvede, zda se jedná o:
 - i. komunity, které žijí nebo pracují v okolí **provozoven**, továren, zařízení nebo

- jiných fyzických operací podniku, nebo vzdálenější komunity ovlivněné činnostmi v těchto lokalitách (např. **znečištěním** vody po proudu),
- ii. komunity v hodnotovém řetězci podniku (např. komunity, které jsou ovlivněny provozními činnostmi zařízení **dodavatelů** nebo činnostmi poskytovatelů logistických či distribučních služeb),
 - iii. komunity v jednom nebo obou koncových bodech hodnotového řetězce (např. v místě těžby kovů nebo nerostů nebo sklizně komodit nebo komunity v okolí míst, kde se nakládá s **odpady** nebo kde se **recyklují**),
 - iv. komunity **původních obyvatel**;
- (b) zda jsou významné negativní dopady i) rozšířené nebo systémové v kontextech, v nichž podnik působí nebo má dodavatelské či jiné obchodní vztahy (např. marginalizované obyvatelstvo ovlivněné dopady na zdraví a kvalitu života ve vysoce industrializované oblasti), nebo ii) zda souvisejí s jednotlivými **incidenty** v rámci samotné činnosti podniku (např. únik toxického **odpadu**, který ovlivnil přístup komunity k čisté pitné vodě) nebo s konkrétním obchodním vztahem (např. pokojný protest komunit proti podnikatelským činnostem, který se setkal s násilnou reakcí bezpečnostních služeb podniku). To zahrnuje zvážení dopadů na dotčené komunity, které mohou vzniknout v důsledku přechodu na ekologičtější a klimaticky neutrální provozní činnosti. Potenciální dopady zahrnují dopady spojené s inovacemi a restrukturalizací, uzavíráním dolů, zvýšenou těžbou nerostných surovin potřebných pro přechod na udržitelné hospodářství a výrobou solárních panelů;
 - (c) v případě významných pozitivních dopadů stručný popis činností, které vedou k pozitivním dopadům (např. budování kapacit na podporu více a nových forem místních zdrojů obživy) typů komunit, které jsou nebo by mohly být pozitivně ovlivněny; podnik může rovněž zveřejnit, zda se pozitivní dopady projevují v konkrétních zemích nebo regionech; a
 - (d) veškerá významná rizika a příležitosti pro podnikání vyplývající z dopadů a **závislostí** s ohledem na dotčené komunity.
10. Při popisu hlavních typů komunit, které jsou nebo by mohly být negativně ovlivněny, na základě posouzení **významnosti** stanoveného v požadavku na zveřejňování informací ESRS 2 IRO-1, podnik zveřejní, zda a jakým způsobem dospěl k poznatku, že **dotčené komunity** s určitými charakteristikami nebo komunity žijící v určitém kontextu nebo komunity provádějící určité činnosti mohou být vystaveny většímu riziku újmy.
11. Podnik zveřejní, která z jeho případných významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a **závislostí** na dotčených komunitách se týkají spíše konkrétních skupin **dotčených komunit** než všech dotčených komunit.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – Politiky týkající se dotčených komunit

- 12. Podnik popíše své politiky, které se týkají řízení významných dopadů na dotčené komunity, jakož i souvisejících významných rizik a příležitostí.
- 13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry má podnik politiky, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** významných dopadů na **dotčené komunity**, a rovněž politiky, které se týkají významných rizik nebo příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami.
- 14. Informace požadované podle bodu 12 musí obsahovat informace o politikách podniku pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí týkajících **dotčených komunit** v hodnotovém řetězci v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*. Podnik mimoto uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní dotčené komunity nebo na všechny dotčené komunity.

15. Podnik zveřejní veškerá zvláštní ustanovení **politik** týkající se prevence a řešení dopadů na **původní obyvatele**.
16. Podnik popíše své závazky v oblasti **politiky** lidských práv¹¹⁹, které se týkají dotčených komunit, včetně procesů a mechanismů pro sledování dodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky. Při zveřejňování informací se zaměří na otázky, které jsou významné ve vztahu k následujícím oblastem¹²⁰, jakož i na svůj obecný přístup k nim:
 - (a) dodržování lidských práv komunit, a zejména **původních obyvatel**;
 - (b) zapojení dotčených komunit a
 - (c) opatření k zajištění a/nebo umožnění **nápravy** dopadů na lidská práva.
17. Podnik zveřejní, zda a jak jsou jeho politiky týkající se **dotčených komunit** v souladu s mezinárodně uznávanými normami, které se týkají konkrétně komunit a **původních obyvatel**, včetně obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv. Podnik rovněž zveřejní, v jakém rozsahu byly v rámci jeho činností nebo v jeho předcházejících a navazujících částech **hodnotového řetězce** zaznamenány případy nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky, které se týkají dotčených komunit, a případně uvede povahu těchto případů¹²¹.
18. Tato **politika** může mít podobu samostatné politiky týkající se komunit nebo může být součástí širšího dokumentu, jako je etický kodex nebo obecná politika udržitelnosti, kterou podnik již zveřejnil jako součást jiného ESRS. V těchto případech podnik uvede přesný křížový odkaz, aby bylo možné určit aspekty politiky, které splňují požadavky tohoto požadavku na zveřejňování informací.

Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – Postupy spolupráce s dotčenými komunitami s ohledem na řešení dopadů

19. Podnik zveřejní své obecné postupy pro spolupráci s dotčenými komunitami a jejich zástupci ohledně skutečných a potenciálních dopadů na ně.
20. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda a jakým způsobem podnik v rámci probíhajícího postupu náležité péče spolupracuje s dotčenými komunitami, jejich oprávněnými zástupci nebo **důvěryhodnými zmocněnci** s ohledem na významné skutečné a potenciální a/nebo negativní dopady, které se jich týkají nebo se jich pravděpodobně budou týkat, a zda a jak jsou v rozhodovacích procesech podniku zohledněny názory **dotčených komunit**.
21. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem se hlediska **dotčených komunit** promítají do jeho

¹¹⁹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící politika v oblasti lidských práv“).

¹²⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící postupy a mechanismy pro sledování dodržování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky“).

¹²¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („porušování zásad globálního paktu Organizace spojených národů a pokynů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro nadnárodní podniky“); a správců referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na které se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „počet složek referenční hodnoty, u nichž dochází k porušování sociálních práv uvedených v mezinárodních smlouvách a úmluvách, v zásadách Organizace spojených národů a případně ve vnitrostátním právu“ (absolutní počet a relativní počet dělený všemi složkami referenční hodnoty)“ v oddílech 1 a 2 přílohy II.

rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení skutečných a potenciálních dopadů na komunitu. V případě potřeby vysvětlí:

- (a) to, zda ke spolupráci dochází přímo s dotčenými komunitami nebo jejich **oprávněnými zástupci**, nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci;
 - (b) fáze, v nichž dochází ke spolupráci, druh spolupráce a četnost;
 - (c) funkci a nejvyšší pozici v podniku, která má provozní odpovědnost za zajištění této spolupráce a toho, aby její výsledky byly zohledněny v postupu podniku;
 - (d) případně to, jak podnik hodnotí účinnost své spolupráce s dotčenými komunitami, včetně případných dohod nebo výsledků, které z toho vyplývají.
22. Podnik případně zveřejní kroky, které podniká k tomu, aby získal přehled o perspektivách **dotčených komunit**, které mohou být obzvláště zranitelné vůči dopadům a/nebo marginalizované, a o perspektivách konkrétních skupin v rámci dotčených komunit, jako jsou ženy a dívky.
23. Pokud jsou **dotčenými komunitami původní obyvatelé**, podnik rovněž zveřejní, jak ve svém přístupu k **zapojení zúčastněných stran** zohledňuje a zajišťuje dodržování jejich zvláštních práv, včetně jejich práva na **svobodný, předběžný a informovaný souhlas** s ohledem na: i) jejich kulturní, intelektuální, náboženské a duchovní vlastnictví; ii) činností, které ovlivňují jejich pozemky a území, a iii) právní nebo správní opatření, která se jich týkají. Zejména v případě zapojení původních obyvatel podnik rovněž zveřejní, zda a jakým způsobem byly s **původními obyvateli** konzultovány způsob a parametry zapojení (např. při navrhování programu, povahy a časového harmonogramu spolupráce).
24. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nepřijal obecný postup pro spolupráci s dotčenými komunitami, musí tuto skutečnost uvést. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový postup zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro dotčené komunity za účelem vyslovování obav

25. Podnik popíše postupy, které zavedl pro zajištění nápravy negativních dopadů, které se s podnikem pojí, na dotčené komunity, nebo pro spolupráci při jejich sanaci, a rovněž kanály, které mají dotčené komunity k dispozici, aby mohli vyjádřit obavy a požadovat jejich řešení.
26. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení formálních prostředků, kterými mohou **dotčené komunity** sdělit své obavy a potřeby přímo podniku a/nebo kterými podnik podporuje dostupnost takových kanálů (např. **mechanismů pro podávání stížností**) prostřednictvím svých obchodních vztahů, způsobu, jakým jsou s těmito komunitami prováděna následná opatření týkající se vznesených problémů, a účinnosti těchto kanálů.
27. Podnik popíše:
- (a) svůj obecný přístup k nápravě a postupy pro zajišťování **nápravy** nebo přispívání k ní, pokud podnik zjistí, že způsobil nebo přispěl k významnému negativnímu **dopadu** na dotčené komunity, včetně toho, zda a jak podnik posuzuje, je-li zjednaná náprava účinná;
 - (b) všechny konkrétní kanály, které zavedl pro **dotčené komunity**, aby mohly své obavy nebo potřeby sdělit přímo podniku a nechat je řešit, včetně toho, zda jsou tyto kanály zřízeny samotným podnikem a/nebo prostřednictvím účasti v mechanismech třetích stran;
 - (c) postupy, kterými podnik podporuje dostupnost těchto kanálů prostřednictvím svých obchodních vztahů, a
 - (d) to, jak sleduje a monitoruje vznesené a řešené problémy a jak zajišťuje účinnost kanálů,

a to i prostřednictvím zapojení **zúčastněných stran**, které jsou zamýšlenými **uživateli** těchto kanálů.

28. Podnik zveřejní, zda a jak posuzuje, že **dotčené komunity** znají tyto struktury nebo procesy a důvěřují jim jako způsobu, jak vyjádřit své obavy nebo potřeby a jak je řešit. Podnik mimoto zveřejní, zda má zavedeny politiky týkající se ochrany osob, které je využívají, před odvetnými opatřeními. Pokud byly takové informace zveřejněny v souladu s ESRS G1-1, může podnik na tyto informace odkázat.
29. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nezavedl kanál pro vyslovování obav a/nebo nepodporuje dostupnost takového kanálu prostřednictvím svých obchodních vztahů, musí tuto skutečnost oznámit. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový kanál nebo postupy zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na dotčené komunity a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami a účinnost těchto opatření

30. Podnik zveřejní, jakým způsobem přijímá opatření k řešení významných dopadů na dotčené komunity, k řízení významných rizik a k využívání významných příležitostí týkajících se dotčených komunit a jaká je účinnost těchto opatření.
31. Tento požadavek na zveřejňování informací má dva cíle. Zaprvé má poskytnout pochopení všech **opatření** a iniciativ, kterými se podnik snaží:
 - (a) usilovat o prevenci, zmírnění a nápravu negativních významných **dopadů** na dotčené komunity a/nebo
 - (b) dosáhnout pozitivních významných dopadů na dotčené komunity.Za druhé má umožnit přehled o tom, jak podnik řeší významná **rizika** a využívá významné příležitosti související s dotčenými komunitami.

Podnik poskytne souhrnný popis akčních plánů a zdrojů pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s dotčenými komunitami podle *ESRS 2 MDR-A Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.
32. V souvislosti s významnými dopady podnik popíše:
 - (a) přijatá, plánovaná nebo prováděná opatření k prevenci nebo zmírnění významných negativních dopadů na dotčené komunity;
 - (b) zda a jak přijal opatření k zajištění nebo umožnění **nápravy** v souvislosti se skutečným významným dopadem;
 - (c) veškerá další opatření nebo iniciativy, které zavedl především s cílem zajistit pozitivní dopady na dotčené komunity; a
 - (d) to, jak sleduje a vyhodnocuje účinnost těchto **opatření** a iniciativ při dosahování zamýšlených výsledků pro dotčené komunity.
33. V souvislosti s bodem 29 podnik popíše:
 - (a) postupy, jejichž prostřednictvím určuje, jaká opatření jsou potřebná a vhodná v reakci na konkrétní skutečný nebo potenciální negativní dopad na dotčené komunity;
 - (b) svůj přístup k přijímání opatření v souvislosti s konkrétními významnými negativními dopady na komunity, včetně opatření v souvislosti s vlastními postupy týkajícími se získávání půdy, plánování a výstavby, provozu nebo uzavírání, a také to, zda bude zapotřebí širší odvetvové opatření nebo spolupráce s jinými příslušnými stranami, a
 - (c) jak zajišťuje, aby byly k dispozici postupy, které zajistí nebo umožní zjednání **nápravy** v případě významných negativních dopadů, aby byly tyto postupy účinně prováděny a aby bylo dosaženo výsledků.

34. V souvislosti s významnými riziky a příležitostmi podnik popíše:
- (a) jaká opatření jsou plánována nebo prováděna ke zmírnění významných rizik pro podnik vyplývajících z jeho dopadů a **závislosti** s ohledem na **dotčené komunity** a jak sleduje jejich účinnost v praxi, a
 - (b) jaká opatření se plánují nebo provádějí za účelem využití významných příležitostí pro podnik v souvislosti s dotčenými komunitami.
35. Podnik zveřejní, zda a jak přijímá opatření, aby zabránil významným negativním dopadům na **dotčené komunity** nebo k nim nepřispíval prostřednictvím svých vlastních postupů, a to i případně v souvislosti s plánováním, získáváním a využíváním půdy, financováním, těžbou nebo výrobou surovin, využíváním přírodních zdrojů a řízením dopadů na životní prostředí. To může zahrnovat zveřejnění přístupu, který je uplatňován v případě, že vzniká napětí mezi prevencí nebo zmírňováním významných negativních dopadů a jinými obchodními tlaky.
36. Podnik rovněž uvede, zda byly nahlášeny závažné problémy a **incidenty** v oblasti lidských práv související s **dotčenými komunitami**, a případně je zveřejní¹²².
37. Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 31 písm. c) podnik zohlední ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*, pokud hodnotí účinnost opatření prostřednictvím stanovení cíle.
38. Podnik zveřejní, jaké zdroje jsou přiděleny na řízení jeho významných dopadů, a to s informacemi, které **uživatelům** umožní pochopit, jak jsou významné dopady řízeny.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S3-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

39. Podnik zveřejní časově omezené cíle orientované na výsledky, které mohl stanovit za účelem:
- (a) **snížení negativních dopadů na dotčené komunity a/nebo**
 - (b) **prosazování pozitivních dopadů na dotčené komunity a/nebo**
 - (c) **řízení významných rizik a příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami.**
40. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry podnik používá časově omezené **cíle** orientované na výsledky k řízení a měření svého pokroku při řešení významných negativních dopadů a/nebo při prosazování pozitivních dopadů na dotčené komunity a/nebo při řízení významných rizik a příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami.
41. Souhrnný popis **cílů** pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s **dotčenými komunitami** musí splňovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T.
42. Podnik zveřejní postup stanovení **cílů**, včetně toho, zda a jakým způsobem podnik přímo spolupracoval s dotčenými komunitami, jejich oprávněnými zástupci nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci, při:
- (a) stanovování takových cílů;
 - (b) sledování výsledků podniku v porovnání s těmito cíli a

¹²² Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 14 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“).

- (c) zjištění případných poznatků nebo zlepšení, které vyplývají z činnosti podniku.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S3 *Dotčené komunity*. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

Cíl

- AR 1. Přehled sociálních otázek a otázek lidských práv uvedený v bodě 2 neznamená, že by všechny tyto otázky měly být uvedeny v rámci každého požadavku na zveřejňování informací stanoveného v tomto standardu. Poskytuje spíše seznam záležitostí, které podnik zohlední při posuzování **významnosti** (viz ESRS 1 kapitola 3 *Dvojitá významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti* a ESRS 2 IRO-1) a které se týkají **dotčených komunit**, a podle potřeby je zveřejní jako významné dopady, rizika a příležitosti v rámci oblasti působnosti tohoto standardu.
- AR 2. Kromě otázek uvedených v bodě 2 může podnik zvážit také zveřejnění informací o dalších otázkách týkajících se významného dopadu za kratší období, například iniciativy týkající se dopadů na komunity, které souvisejí s provozními činnostmi podniku v důsledku extrémních a náhlých povětrnostních podmínek.

ESRS 2 Obecné informace

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

- AR 3. Požadavek na zveřejňování informací ESRS 2 SBM-2 vyžaduje, aby podnik poskytl informace o tom, zda a jakým způsobem zvažuje roli, kterou jeho strategie a **obchodní model** mohou hrát při vytváření, zhoršování nebo zmírňování významných **dopadů** na **dotčené komunity**, a zda a jak jsou obchodní model a strategie přizpůsobeny k řešení takových významných dopadů.
- AR 4. I když **dotčené komunity** nemusí jednat s podnikem na úrovni jeho strategie nebo **obchodního modelu**, jejich názory mohou podniku poskytnout informace pro posouzení jeho strategie a obchodního modelu. Podnik může zveřejnit názory dotčených komunit a jejich zástupců.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- AR 5. **Dopady** na **dotčené komunity** mohou mít původ ve strategii nebo **obchodním modelu** podniku, a to různými způsoby. Dopady se mohou týkat například hodnotové nabídky podniku (např. výstavba nebo zahájení projektů s časovým harmonogramem, který neposkytuje dostatek času na konzultace se skupinami, jichž se projekty týkají), jeho **hodnotového řetězce** (např. **využívání půdy** v zemích, kde je vlastnictví často sporné nebo kde nejsou záznamy spolehlivé nebo kde uživatelé půdy, jako jsou **původní obyvatelé**, nejsou uznáni) nebo jeho nákladové struktury a modelu výnosů (např. agresivní strategie minimalizace daní, zejména pokud jde o provozní činnosti v rozvojových zemích).
- AR 6. Dopady na **dotčené komunity**, které mají původ ve strategii nebo obchodním modelu, mohou podniku přinést rovněž významná rizika. Například pokud strategie podniku zahrnuje přesun do rizikovějších zeměpisných oblastí za účelem získání určitých komodit a pokud se dotčené komunity brání jeho přítomnosti nebo mají námitky proti jeho místním postupům, může to způsobit rozsáhlá a nákladná zpoždění a ovlivnit schopnost podniku získat v budoucnu koncese na pozemky nebo povolení. Pokud podobně obchodní model podniku

závisejí na intenzivním odběru vody v jeho výrobních závodech do té míry, že to ovlivňuje přístup komunit k vodě pro spotřebu, hygienu a živobytí, může to vést k bojkotům, stížnostem a soudním sporům, které poškozují dobrou pověst podniku.

- AR 7. Příkladem zvláštních charakteristik **dotčených komunit**, které může podnik zohlednit v reakci na bod 10, může být dotčená komunita, která je fyzicky nebo ekonomicky izolovaná a je obzvláště náchylná k zavlečeným nemocem nebo má omezený přístup k sociálním službám, a proto se spoléhá na infrastrukturu vytvořenou podnikem. Důvodem může být skutečnost, že pokud podnik koupí půdu obdělávanou ženami a platby jdou mužským hlavám domácností, jsou ženy v komunitě ještě více znevýhodněny. Důvodem může být i to, že komunita je domorodá a její členové se snaží uplatnit kulturní nebo ekonomická práva na půdu vlastněnou nebo užívanou podnikem – nebo jedním ze subjektů, s nímž má obchodní vztah – v situaci, kdy jejich práva nejsou chráněna státem. Kromě toho podnik zváží prolínání různých charakteristik. Například charakteristik, jako je etnický původ, socioekonomický status, status migranta a pohlaví, jež mohou vytvářet překrývající se rizika újmy pro určité dotčené komunity, nebo pro odlišné části těchto dotčených komunit, neboť dotčené komunity mají často různorodou povahu.
- AR 8. Pokud jde o bod 11, významná rizika mohou vzniknout také z důvodu závislosti podniku na **dotčených komunitách**, kdy události s nízkou pravděpodobností, avšak velkým dopadem mohou vyvolat **finanční následky**, například v případě, že přírodní katastrofa vede ke katastrofální průmyslové havárii, která se týká provozu podniku a má za následek způsobení vážné újmy dotčeným komunitám.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – Politiky týkající se dotčených komunit

- AR 9. Popis musí obsahovat klíčové informace nezbytné k zajištění věrného a poctivého obrazu o politikách ve vztahu k **dotčeným komunitám**, a proto podnik zváží zveřejnění vysvětlivek týkajících se významných změn politik přijatých během vykazovaného roku (např. nové nebo dodatečné přístupy k zapojení, náležitě péči a nápravě).
- AR 10. Při podávání zpráv o souladu svých politik s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv podnik zohlední skutečnost, že obecné zásady odkazují na Mezinárodní listinu lidských práv, která se skládá ze Všeobecné deklarace lidských práv a dvou paktů, které ji provádějí, jakož i z Deklarace OSN o právech domorodého obyvatelstva, Úmluvy Mezinárodní organizace práce o domorodém a kmenovém obyvatelstvu (MOP č. 169) a základních úmluv, které jsou jejím základem, a může podat zprávu o souladu s těmito nástroji.
- AR 11. Podnik může poskytnout způsoby sdělování politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. **zaměstnanci**, zhotovitelé a **dodavatelé**), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. vlastní pracovníci, investoři). Může zveřejnit komunikační nástroje a kanály (například letáky, informační bulletiny, specializované webové stránky, sociální média, osobní interakce, zástupci pracovníků), jejichž cílem je zajistit, aby byla **politika** přístupná a aby různé skupiny veřejnosti pochopily její důsledky. Podnik může také vysvětlit, jak identifikuje a odstraňuje potenciální překážky při šíření, například překladem do příslušných jazyků nebo použitím grafických vyobrazení.
- AR 12. Při zveřejňování závažných problémů a **incidentů** v oblasti lidských práv v souvislosti s dotčenými komunitami zohlední podnik veškeré právní spory týkající se práv k půdě a **svobodného, předběžného a informovaného souhlasu původních obyvatel**.

Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – Postupy spolupráce s dotčenými komunitami s ohledem na řešení dopadů

- AR 13. Vysvětlení ohledně toho, jak podnik zohledňuje a zajišťuje respektování práva původních obyvatel na **svobodný, předběžný a informovaný souhlas**, může zahrnovat informace o postupech konzultací s původními obyvateli za účelem získání takového souhlasu. Podnik

zváží, jakým způsobem zahrnuje spolupráce jednání s dotčenými **původními obyvateli** v dobré víře s cílem získat jejich svobodný, předběžný a informovaný souhlas, pokud podnik ovlivňuje půdu, území nebo zdroje, které původní obyvatelé obvykle vlastní, obývají nebo jinak využívají; nebo je přemístí z pozemků nebo území, které jsou v tradičním vlastnictví nebo jsou tradičně užívány či obývány; nebo ovlivňuje či využívá jejich kulturní, intelektuální, náboženské a duchovní vlastnictví.

- AR 14. Při popisu toho, jaká funkce nebo pozice má provozní odpovědnost za tuto spolupráci a/nebo konečnou odpovědnost, může podnik zveřejnit, zda se jedná o zvláštní pozici nebo funkci nebo o součást širší pozice nebo funkce, a zda byly nabídnuty nějaké činnosti na podporu budování kapacit zaměstnanců, aby se mohli do spolupráce zapojit. Pokud takovou pozici nebo funkci nemůže určit, může tuto skutečnost uvést. Zveřejnění těchto informací by mohlo být splněno také odkazem na informace zveřejněné podle ESRS 2 GOV-1 *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů*.
- AR 15. Při přípravě informací popsaných v bodě 20 písm. b) a c) lze vzít v úvahu následující příklady:
- (a) příklady fází, ve kterých dochází ke spolupráci, jsou i) stanovení přístupu ke zmírnění a ii) vyhodnocení účinnosti zmírnění;
 - (b) s ohledem na druh spolupráce to může být účast, konzultace a/nebo informování;
 - (c) pokud jde o četnost spolupráce, lze poskytnout informace o tom, zda je spolupráce pravidelná, v určitých fázích projektu nebo podnikatelského procesu; a
 - (d) s ohledem na funkci s provozní odpovědností to, zda podnik vyžaduje, aby příslušní zaměstnanci měli určité dovednosti, nebo zda poskytuje příslušným zaměstnancům **odbornou přípravu** nebo buduje kapacity pro jejich zapojení do spolupráce. V případě významných dopadů, rizik a příležitostí souvisejících s **původními obyvateli** to zahrnuje školení o právech původního obyvatelstva, včetně svobodného, předběžného a informovaného souhlasu.
- AR 16. K doložení toho, jak byla hlediska komunit zohledněna v konkrétních rozhodnutích nebo činnostech podniku, může podnik uvést příklady ze stávajícího vykazovaného období.

Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro dotčené komunity za účelem vyslovování obav

- AR 17. Při plnění požadavků stanovených požadavkem na zveřejňování informací ESRS S3-3 se podnik může řídit obsahem obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky zaměřených na **sanaci** a **mechanismy podávání stížností**.
- AR 18. Ke kanálům pro vyjadřování obav nebo potřeb patří **mechanismy pro podávání stížností**, horké linky, procesy dialogu nebo jiné prostředky, jejichž prostřednictvím mohou **dotčené komunity** nebo jejich **oprávnění zástupci** vyjadřovat obavy ohledně dopadů nebo vysvětlovat potřeby, jimiž by se měl podnik zabývat. Může jít o kanály poskytované přímo podnikem, spolu s jakýmkoli jinými mechanismy, které podnik může použít k získání přehledu o řízení dopadů na komunity, jako jsou audity dodržování předpisů. Jestliže se podnik při plnění tohoto požadavku spoléhá pouze na informace o existenci takových kanálů, které získal v rámci svých **obchodních vztahů**, může uvést tuto skutečnost.
- AR 19. Pro lepší přehled o informacích, na něž se vztahuje ESRS S3-3, může podnik vysvětlit, zda a jakým způsobem mají komunity, které mohou být ovlivněny, přístup ke kanálům na úrovni podniku, který je ovlivňuje, v souvislosti s každým významným dopadem. Mezi relevantní poznatky patří informace o tom, zda mají **dotčené komunity** přístup ke kanálům v jazyce, kterému rozumí, a zda s nimi byl návrh těchto kanálů konzultován.
- AR 20. Mechanismy třetích stran mohou zahrnovat mechanismy provozované vládou, nevládními organizacemi, odvětvovými sdruženími a dalšími iniciativami spolupráce. Podnik může zveřejnit, zda jsou přístupné všem **dotčeným komunitám**, kteří mohou být potenciálně nebo skutečně významně ovlivněni podnikem, nebo jednotlivcům či organizacím, kteří jednají jejich jménem nebo jsou jinak schopni si uvědomit negativní dopady.

- AR 21. V souvislosti s ochranou osob, které mechanismy využívají, před odvetnými opatřeními může podnik popsat, zda se stížnostmi zachází důvěrně a s ohledem na práva na soukromí a ochranu údajů a zda mohou být tyto mechanismy používány anonymně (např. prostřednictvím zastoupení třetí stranou).
- AR 22. Při zveřejňování postupů souvisejících se zajišťováním a umožněním **nápravy** pro **původní obyvatele** patří k relevantním informacím to, zda a jak podnik zohlednil jejich zvyky, tradice, pravidla a právní systémy.
- AR 23. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik ví, že **dotčené komunity** znají některý z těchto kanálů a důvěřují mu, může podnik poskytnout relevantní a spolehlivé údaje o účinnosti těchto kanálů z pohledu samotných dotčených komunit. Příkladem zdrojů informací jsou průzkumy mezi členy komunity, kteří tyto kanály využili, a jejich spokojenost s postupem a výsledky.
- AR 24. Při popisu účinnosti kanálů, kterými mohou **dotčené komunity** vyjadřovat obavy, se podnik může řídit níže uvedenými otázkami, které vycházejí z „kritérií účinnosti mimosoudních **mechanismů pro podávání stížností**“, jak jsou uvedeny v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, a to zejména zásadu č. 31. Níže uvedené úvahy lze uplatnit na jednotlivé kanály nebo na společný systém kanálů:
- (a) jsou kanály legitimní, neboť zajišťují náležitou odpovědnost za korektní jednání a budují důvěru zúčastněných stran?
 - (b) jsou kanály známé a přístupné zúčastněným stranám?
 - (c) mají kanály jasné a známé postupy, stanovené časové rámce a jasné procesy?
 - (d) zajišťují kanály přiměřený přístup ke zdrojům informací, poradenství a odborných znalostí?
 - (e) zajišťují kanály transparentnost tím, že poskytují dostatečné informace stěžovatelům a případně uspokojují i veřejný zájem?
 - (f) jsou výsledky dosažené prostřednictvím těchto kanálů v souladu s mezinárodně uznávanými lidskými právy?
 - (g) určuje podnik poznatky vyvozené z kanálů, které podporují soustavné učení jak při zlepšování kanálů, tak při předcházení budoucím dopadům?
 - (h) zaměřuje se podnik na dialog se stěžovateli jako na prostředek k dosažení dohodnutých řešení a nesnaží se jednostranně určovat výsledek?

Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na dotčené komunity a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících s dotčenými komunitami a účinnost těchto opatření

- AR 25. Pochopení negativních dopadů a způsobu, jakým se na nich může podnik podílet prostřednictvím svého hodnotového řetězce, stejně jako určení vhodných reakcí a jejich zavedení do praxe, může trvat delší dobu. Proto podnik zváží zveřejnění:
- (a) svých obecných a konkrétních přístupů k řešení významných negativních dopadů;
 - (b) svých sociálních investic nebo jiných **rozvojových** programů, jež mají přispět k dalším významným pozitivním dopadům;
 - (c) informací o tom, jak dalece pokročil ve svém úsilí během vykazovaného období; a
 - (d) svých cílů týkajících se dalšího zlepšování.
- AR 26. Vhodná opatření se mohou lišit podle toho, zda podnik způsobuje významný dopad nebo k němu přispívá, nebo zda je významný dopad přímo spojen s jeho vlastními provozními činnostmi, produkty nebo službami prostřednictvím obchodního vztahu.

AR 27. Vzhledem k tomu, že významné negativní dopady na dotčené komunity, které se vyskytly během vykazovaného období, mohou souviset i se subjekty nebo činnostmi mimo jeho přímou kontrolu, může podnik zveřejnit, zda a jak se snaží využít svého vlivu v obchodních **vztazích** k řízení těchto dopadů. To může zahrnovat využití obchodního **vlivu** (např. prosazování smluvních požadavků v rámci obchodních vztahů nebo zavádění pobídek), jiných forem vlivu v rámci vztahu (např. poskytování **odborné přípravy** nebo budování kapacit v oblasti práv původních obyvatel subjektům, s nimiž má podnik obchodní vztahy) nebo spolupráce s partnery nebo jinými subjekty (např. iniciativy zaměřené na minimalizaci dopadů souvisejících s bezpečností na komunity nebo účast v partnerstvích mezi podniky a komunitami).

AR 28. Dopady na komunity mohou vyplývat z environmentálních otázek, které podnik zveřejňuje v rámci ESRS E1 až E5. K příkladům patří:

- (a) ESRS E1 *Změna klimatu*: Provádění plánů ke **zmírňování změny klimatu** může vyžadovat, aby podnik investoval do projektů **obnovitelných zdrojů energie**, jež mohou ovlivnit půdu, území a **přírodní zdroje původní obyvatele**. Pokud podnik neuskuteční konzultace s dotčenými původními obyvateli, může to mít negativní dopad na právo dotčených komunit na **svobodný, předběžný a informovaný souhlas**;
- (b) ESRS E2 *Znečištění*: Podnik může mít negativní dopad na **dotčené komunity**, protože je nechrání před **znečištěním** z určitého výrobního zařízení, které jim způsobuje zdravotní problémy;
- (c) ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje*: Podnik může mít negativní dopad na přístup komunit k čisté pitné vodě, pokud odebírá vodu v oblastech s nedostatkem vody;
- (d) ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*: Podnik může negativně ovlivnit živobytí místních zemědělců v důsledku provozních činností, které kontaminují **půdu**. Mezi další příklady patří zakrývání půdy kvůli výstavbě nové infrastruktury, což může vést k vymýcení rostlinných druhů, které jsou důležité například pro místní **biologickou rozmanitost** nebo pro filtrování vody pro komunity; nebo zavléčení **invazních druhů** (rostlin nebo živočichů), které mohou ovlivnit **ekosystémy** a způsobit následné škody;
- (e) ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*: Podnik může mít negativní dopad na život komunit, jelikož může ovlivnit jejich zdraví v důsledku špatného nakládání s **nebezpečným odpadem**.

Je-li souvislost mezi dopady na životní prostředí a místními komunitami řešena ve zveřejňovaných informacích v rámci požadavků na zveřejňování informací ESRS E1-E5, může podnik na tyto informace odkázat a jednoznačně je identifikovat.

AR 29. Pokud podnik zveřejňuje informace o své účasti v odvětvové iniciativě nebo iniciativě více zúčastněných stran v rámci svých **opatření** k řešení významných negativních dopadů, může zveřejnit, jakým způsobem se tato iniciativa a jeho vlastní zapojení zaměřuje na řešení daného významného dopadu. V rámci ESRS S3-5 může zveřejnit příslušné **cíle** stanovené iniciativou a pokrok při jejich plnění.

AR 30. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik při rozhodování o ukončení obchodních vztahů zvažuje skutečné a potenciální dopady na **dotčené komunity** a zda a jak se snaží řešit případné negativní dopady, které mohou být důsledkem ukončení **obchodních vztahů**, může podnik uvést příklady.

AR 31. Při zveřejňování způsobu, jakým sleduje účinnost **opatření** k řízení významných dopadů během vykazovaného období, může podnik zveřejnit veškeré poznatky získané z předchozího a stávajícího vykazovaného období.

AR 32. Postupy používané ke sledování účinnosti **opatření** mohou zahrnovat interní nebo externí audity nebo ověřování, soudní řízení a/nebo související soudní rozhodnutí, posouzení dopadů, systémy měření, zpětnou vazbu od zúčastněných stran, **mechanismy pro podávání stížností**, externí hodnocení výkonnosti a referenční srovnávání.

AR 33. Cílem podávání zpráv o účinnosti je umožnit pochopení souvislostí mezi **opatřeními**

přijatými podnikem a účinným řízením dopadů.

- AR 34. Pokud jde o iniciativy nebo postupy, jejichž hlavním cílem je zajistit pozitivní dopady na dotčené komunity, které vycházejí z potřeb dotčených komunit, a pokud jde o pokrok v provádění takových iniciativ nebo postupů, může podnik zveřejnit:
- (a) informace o tom, zda a jak se **dotčené komunity** a jejich **oprávnění zástupci** nebo **důvěryhodní zmocněnci** podílejí na rozhodování o návrhu a provádění těchto investic nebo programů, a
 - (b) informace o zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledcích těchto investic nebo programů pro **dotčené komunity**;
 - (c) vysvětlení přibližného rozsahu **dotčených komunit**, na něž se vztahují popsané sociální investice nebo **rozvojové** programy, a případně zdůvodnění, proč byly pro realizaci dané sociální investice nebo rozvojového programu zvoleny vybrané komunity.
- AR 35. Podnik může zveřejnit informace o tom, zda jsou iniciativy nebo postupy, jejichž prvořadým cílem je zajistit pozitivní dopady na **dotčené komunity**, navrženy tak, aby podporovaly také dosažení jednoho nebo více cílů udržitelného rozvoje OSN. Například prostřednictvím závazku týkajícího se cíle udržitelného rozvoje OSN č. 5, tj. „dosáhnout genderové rovnosti a posílit postavení všech žen a dívek“, může podnik přijmout promyšlená opatření k zapojení žen do postupu konzultací s dotčenou komunitou, aby splnil standardy účinného **zapojení zúčastněných stran**, což může pomoci posílit postavení žen nejen v samotném procesu, nýbrž také potenciálně i v jejich každodenním životě.
- AR 36. Při zveřejňování zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledků **opatření** pro **dotčené komunity** je třeba rozlišovat mezi důkazy o tom, že k určitým činnostem došlo (např. že x členek komunity bylo **proškolen** ohledně toho, jak se stát místními **dodavateli** podniku), a důkazy o skutečných výsledcích pro dotčené komunity (např. že x členek komunity založilo malé podniky a jejich smlouvy s podnikem byly každoročně obnovovány).
- AR 37. Při zveřejňování informací o tom, zda iniciativy nebo postupy hrají roli rovněž při zmírňování významných negativních dopadů, může podnik vzít v úvahu například programy, jež mají zlepšit místní infrastrukturu v okolí provozů podniku, jako jsou zlepšení silnic, která vedou ke snížení počtu vážných dopravních nehod za účasti členů komunity.
- AR 38. Při zveřejňování významných rizik a příležitostí souvisejících s dopady nebo **závislostmi** podniku na dotčených komunitách může podnik zvážit následující skutečnosti:
- (a) rizika související s dopady na **dotčené komunity** mohou zahrnovat riziko poškození dobré pověsti nebo právní problémy, jakož i provozní rizika, pokud dotčené komunity protestují proti přesídlení nebo ztrátě přístupu k pozemkům, což vede k nákladným zpožděním, bojkotům nebo soudním sporům;
 - (b) rizika související se závislostí podniku na **dotčených komunitách** mohou zahrnovat narušení obchodních činností v případě, že se **původní obyvatelé** rozhodnou odvolat svůj souhlas s projektem na svých pozemcích, což podnik donutí projekt výrazně upravit nebo od něj upustit;
 - (c) obchodní příležitosti související s dopady podniku na **dotčené komunity** mohou zahrnovat snazší financování projektů a roli partnera, kterého si vybírají komunity, vlády a další podniky, a
 - (d) příležitosti související se závislostmi podniku na **dotčených komunitách** mohou zahrnovat rozvoj pozitivních vztahů mezi podnikem a původními obyvateli, které umožní rozšíření stávajících projektů se silnou podporou.
- AR 39. Při zveřejňování informací v rámci AR 41 může podnik vzít v úvahu vysvětlení rizik a obchodních příležitostí vyplývajících z dopadů na životní prostředí nebo **závislostí** (další podrobnosti viz AR 31), včetně souvisejících dopadů na lidská práva (nebo sociálních dopadů). Příkladem jsou rizika poškození dobré pověsti vyplývající z dopadu neřízeného **vypouštění** znečišťujících látek na zdraví obyvatel; nebo **finanční následky** protestů, které mohou narušit nebo přerušit činnost podniku, například v reakci na působení v oblastech s nedostatkem vody, které může ovlivnit život dotčených komunit.

- AR 40. Při zveřejňování informací o tom, zda se **závislosti** mění na rizika, podnik zohlední vnější vývoj.
- AR 41. Při zveřejňování politik, opatření a zdrojů a **cílů** souvisejících s řízením významných rizik a příležitostí může podnik v případech, kdy rizika a příležitosti vyplývají z významného dopadu, uvést křížový odkaz na své zveřejněné politiky, opatření a zdroje a cíle ve vztahu k tomuto dopadu.
- AR 42. Podnik zváží, zda a jak jsou jeho postupy řízení významných rizik souvisejících s **dotčenými komunitami** začleněny do stávajících postupů řízení rizik.
- AR 43. Při zveřejňování zdrojů přidělených na řízení významných dopadů může podnik zveřejnit, které interní funkce se podílejí na řízení dopadů a jaké druhy opatření přijímají k řešení negativních dopadů a podpoře pozitivních dopadů.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S3-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

- AR 44. Při zveřejňování informací o **cílech** podle bodu 38 může podnik zveřejnit:
- (a) zamýšlené výsledky, jichž má být dosaženo v životě dotčených komunit, a to co nejkonkrétněji;
 - (b) stabilitu **cílů** v čase, pokud jde o definice a metodiky, aby bylo možné je srovnávat v čase;
 - (c) normy nebo závazky, na nichž jsou cíle založeny (např. kodexy chování, politiky týkající se získávání zdrojů, globální rámce nebo odvětvové kodexy).
- AR 45. **Cíle** související s významnými **riziky** a **příležitostmi** mohou být stejné jako cíle související s dopady, nebo se mohou lišit. Například cíl plně obnovit zdroje obživy **dotčených komunit** po přesídlení by mohl snížit dopady na tyto komunity a omezit související rizika, jako jsou protesty komunit.
- AR 46. Podnik může také rozlišovat mezi krátkodobými, střednědobými a dlouhodobými **cíli**, které se týkají stejného **politického** závazku. Podnik může mít například hlavní cíl zaměstnávat členy komunity v místní těžební **lokalitě**, přičemž dlouhodobým cílem je zaměstnávat 100 % místních pracovníků do roku 2025 a krátkodobým cílem je přidávat každoročně x procent místních **zaměstnanců** až do roku 2025.
- AR 47. Při změně nebo nahrazení cíle ve vykazovaném období může podnik vysvětlit změnu pomocí napojení na významné změny v obchodním modelu nebo na širší změny v přijaté normě nebo právních předpisech, z nichž je cíl odvozen, aby poskytl kontextové informace podle ESRS 2 BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem*.

ESRS S4 **SPOTŘEBITELÉ A KONCOVÍ UŽIVATELÉ**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

- ESRS 2 Obecné informace
- Strategie**

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů
- Požadavek na zveřejňování S4-2 – Postupy spolupráce se spotřebiteli a koncovými uživateli s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro spotřebitele a koncové uživatele za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na spotřebitele a koncové uživatele a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících se spotřebiteli a koncovými uživateli a účinnost těchto opatření

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S4-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

- Cíl
- ESRS 2 Obecné informace

Strategie

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran
- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů
- Požadavek na zveřejňování S4-2 – Postupy spolupráce se spotřebiteli a koncovými uživateli s ohledem na dopady
- Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro spotřebitele a koncové uživatele za účelem vyslovování obav
- Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů a přístupů ke zmírňování významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících se spotřebiteli a koncovými uživateli a účinnost těchto opatření a přístupů

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací S4-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které **uživatelům prohlášení o udržitelnosti** umožní pochopit významné **dopady** na **spotřebitele a koncové uživatele** související s vlastními činnostmi a **hodnotovým řetězcem** podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho **obchodních vztahů**, a související významná **rizika a příležitosti**, včetně:
 - (a) toho, jak podnik ovlivňuje spotřebitele a/nebo koncové uživatele svých výrobků a/nebo služeb (v tomto standardu označované jako „spotřebitelé a koncoví uživatelé“), pokud jde o významné pozitivní a negativní skutečné nebo potenciální dopady;

- (b) veškerých přijatých **opatření** a výsledku těchto opatření k prevenci, zmírnění nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů a k řešení rizik a příležitostí;
 - (c) povahy, typu a rozsahu významných rizik a příležitostí podniku souvisejících s jeho dopady a **závislostmi** s ohledem na spotřebitele a koncové uživatele a způsobu, jakým podnik řídí tyto rizika a příležitosti, a
 - (d) **finančních následků** významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí podniku s ohledem na spotřebitele a/nebo koncové uživatele v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.
2. Ke splnění tohoto cíle tento standard vyžaduje vysvětlení obecného přístupu, který podnik používá k identifikaci a řízení všech významných skutečných a potenciálních **dopadů** na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** v souvislosti se svými výrobky a/nebo službami, a to ve vztahu k:
- (a) dopadům souvisejícím s informacemi pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele (např. soukromí, svoboda projevu a přístup ke (kvalitním) informacím);
 - (b) osobní bezpečnosti spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů (např. zdraví a bezpečnost, bezpečnost osob a ochrana dětí);
 - (c) sociálnímu začleňování spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů (např. **zákaz diskriminace**, přístup k výrobkům a službám a odpovědné marketingové postupy).
3. Tento standard vyžaduje rovněž vysvětlení toho, jak tyto dopady, jakož i **závislosti** podniku na **spotřebitelích** a/nebo **koncových uživateli** mohou pro podnik vytvářet významná **rizika** nebo **příležitosti**. Negativní dopady na pověst výrobků a/nebo služeb podniku mohou například zhoršit jeho obchodní výsledky, zatímco důvěra ve výrobky a/nebo služby může zajistit přínosy pro podnikání, jako je zvýšení prodeje nebo rozšíření budoucí spotřebitelské základny.
4. Nezákonné používání nebo zneužívání výrobků a služeb podniku **spotřebiteli** a **koncovými uživateli** nespadá do oblasti působnosti tohoto standardu.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

- 5. Tento standard se použije, pokud byly v rámci postupu posuzování **významnosti** stanoveném v ESRS 2 *Obecné informace* identifikovány významné **dopady** a/nebo významná **rizika** a **příležitosti** související se **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli**.
- 6. Tento standard je třeba vykládat ve spojení s ESRS 1 *Obecné požadavky* a ESRS 2, jakož i s ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* a ESRS S3 *Dotčené komunity*.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

- 7. Požadavky tohoto oddílu by měly být vykládány ve spojení s informacemi požadovanými v ESRS 2 týkajícím se strategie (SBM). Výsledné informace se uvádějí spolu s informacemi vyžadovanými v ESRS 2, s výjimkou SBM-3 *Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem*, u něhož může uvést informace spolu s tematickými informacemi.

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

- 8. S ohledem na ESRS 2 SBM-2 bod 43 podnik uvede, jakým způsobem jsou zájmy, názory a

práva jeho **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, včetně dodržování jejich lidských zohledněny v jeho strategii a obchodním modelu. Klíčovou skupinou **zúčastněných subjektů** jsou spotřebitelé a/nebo koncoví uživatelé.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

9. S ohledem na ESRS 2 SBM-3 bod 48 podnik uvede:
- (a) to, zda a jak skutečné a potenciální **dopady** na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**, jak bylo zjištěno v rámci požadavků na do zveřejňování informací v ESRS 2 IRO-1 *Popis postupů identifikace a posouzení významných dopadů, rizik a příležitostí*:
 - i) vycházejí ze strategie a **obchodního modelu** podniku nebo s nimi souvisejí a ii) poskytují informace pro úpravu strategie a obchodního modelu podniku a přispívají k této úpravě a
 - (b) vztah mezi jeho významnými riziky a příležitostmi vyplývajícími z dopadů a **závislostí** s ohledem na spotřebitele a/nebo koncové uživatele a jeho strategii a obchodním modelem.
10. Při plnění požadavků bodu 48 podnik zveřejní, zda jsou do rozsahu zveřejňovaných informací podle ESRS 2 zahrnuti všichni **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé**, kteří mohou být podnikem významně ovlivněni, včetně **dopadů**, které jsou spojeny s vlastními činnostmi a **hodnotovým řetězcem** podniku, a to i prostřednictvím jeho výrobků nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho **obchodních vztahů**. Kromě toho podnik zveřejní tyto informace:
- (a) stručný popis typů spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů, na něž mají významný dopad jeho provozní činnosti nebo kteří jsou významně ovlivněni prostřednictvím jeho hodnotového řetězce, a uvede, zda se jedná o:
 - i. spotřebitele a/nebo koncové uživatele výrobků, které jsou ze své podstaty škodlivé pro lidi a/nebo zvyšují rizika chronických onemocnění,
 - ii. spotřebitele a/nebo koncové uživatele služeb, které mohou mít negativní dopad na jejich práva na soukromí, ochranu osobních údajů, svobodu projevu a **nediskriminaci**,
 - iii. spotřebitele a/nebo koncové uživatele, kteří jsou závislí na přesných a dostupných informacích o výrobcích nebo službách, jako jsou návody a etikety výrobků, aby se zabránilo potenciálně škodlivému používání výrobku nebo služby,
 - iv. spotřebitele a/nebo koncové uživatele, kteří jsou obzvláště zranitelní, pokud jde o dopady na zdraví nebo soukromí nebo dopady marketingových a prodejních strategií, jako jsou děti nebo finančně zranitelné osoby;
 - (b) to, zda jsou významné negativní dopady i) rozšířené nebo systémové v kontextech, v nichž podnik prodává či poskytuje své výrobky nebo služby (např. státní dohled, který ovlivňuje soukromí uživatelů služeb), nebo zda ii) souvisejí s jednotlivými **incidenty** (např. závada spojená s konkrétním výrobkem) nebo konkrétními obchodními vztahy (např. obchodní partner používá marketing, který se nevhodně zaměřuje na mladé **spotřebitele**);
 - (c) v případě významných pozitivních dopadů stručný popis činností, které vedou k pozitivním dopadům (např. design výrobku, který zlepšuje jeho přístupnost pro osoby se zdravotním postižením) typů spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů, kteří jsou nebo by mohli být pozitivně ovlivněni; podnik může rovněž zveřejnit, zda se pozitivní dopady projevují v konkrétních zemích nebo regionech; a
 - (d) veškerá významná rizika a příležitosti pro podnik vyplývající z dopadů a závislostí s ohledem na spotřebitele a/nebo koncové uživatele.

11. Při popisu hlavních typů **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, kteří jsou nebo by mohli být negativně ovlivněni, na základě posouzení **významnosti** stanoveného v ESRS 2 IRO-1, podnik zveřejní, zda a jakým způsobem získal poznatky o tom, jak mohou být spotřebitelé a/nebo koncoví uživatelé s určitými charakteristikami nebo ti, kteří používají určité produkty nebo služby, vystaveni většímu riziku újmy.
12. Podnik zveřejní, které z jeho případných významných rizik a příležitostí vyplývajících z dopadů a závislostí s ohledem na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** se týkají spíše konkrétních skupin spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů (např. určité věkové skupiny) než všech spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů

13. Podnik popíše své politiky, které přijal za účelem řízení významných dopadů jeho výrobků a/nebo služeb na spotřebitele a koncové uživatele, jakož i souvisejících významných rizik a příležitostí.
14. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry má podnik politiky, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** významných **dopadů** na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**, a rovněž politiky, které se týkají významných rizik nebo příležitostí souvisejících se spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli.
15. Informace požadované podle bodu 13 musí obsahovat informace o politikách podniku pro řízení významných dopadů, rizik a příležitostí týkajících se **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** v souladu s ESRS 2 MDR-P *Politiky přijaté k řízení významných otázek udržitelnosti*. Podnik mimoto uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní skupiny nebo na všechny spotřebitele a/nebo koncové uživatele.
16. Podnik popíše své závazky v oblasti **politiky** lidských práv¹²³, které se týkají **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, včetně procesů a mechanismů pro sledování dodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky. Při zveřejňování informací se zaměří na otázky, které jsou významné, jakož i na svůj obecný přístup ve vztahu k¹²⁴:
 - (a) dodržování lidských práv spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů;
 - (b) zapojení spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů a
 - (c) opatření k zajištění a/nebo umožnění **nápravy** dopadů na lidská práva.
17. Podnik zveřejní, zda a jak jsou jeho politiky týkající se **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** v souladu s mezinárodně uznávanými nástroji týkajícími se spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů, včetně obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv. Podnik rovněž zveřejní, v jakém rozsahu byly v jeho navazujících částech **hodnotového řetězce** zaznamenány případy nedodržování obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky, které se týkají spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů, a případně uvede povahu těchto případů¹²⁵.

¹²³ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 9 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící politika v oblasti lidských práv“).

¹²⁴ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 11 v tabulce I přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích.

¹²⁵ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088,

Požadavek na zveřejňování S4-2 – Postupy spolupráce se spotřebiteli a koncovými uživateli s ohledem na dopady

18. Podnik zveřejní své obecné postupy pro spolupráci se spotřebiteli a koncovými uživateli a jejich zástupci ohledně skutečných a potenciálních dopadů na ně.
19. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda a jakým způsobem podnik v rámci probíhajícího postupu náležitě péče spolupracuje se **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli**, jejich oprávněnými zástupci nebo **důvěryhodnými zmocněnci** s ohledem na významné, skutečné a potenciální, pozitivní a/nebo negativní dopady, které se jich týkají nebo se jich pravděpodobně budou týkat, a zda a jak jsou v rozhodovacích procesech podniku zohledněny názory spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů.
20. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem se hlediska **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení skutečných a potenciálních dopadů na spotřebitele a/nebo koncové uživatele. V případě potřeby vysvětlí:
 - (a) to, zda ke spolupráci dochází přímo s dotčenými spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli nebo jejich **oprávněnými zástupci**, nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci;
 - (b) fáze, v nichž dochází ke spolupráci, druh spolupráce a četnost;
 - (c) funkci a nejvyšší pozici v podniku, která má provozní odpovědnost za zajištění této spolupráce a toho, aby její výsledky byly zohledněny v postupu podniku, a
 - (d) případně to, jak podnik hodnotí účinnost své spolupráce se spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli, a případně veškeré dohody nebo výsledky, které z této spolupráce vyplývají.
21. Podnik případně zveřejní kroky, které podniká k tomu, aby získal přehled o perspektivách **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči dopadům a/nebo marginalizovaní (např. osoby se zdravotním postižením, děti atd.).
22. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nepřijal obecný postup pro spolupráci se **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli**, uvede tuto skutečnost. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový postup zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro spotřebitele a koncové uživatele za účelem vyslovování obav

23. Podnik popíše postupy, které zavedl pro zajištění nápravy negativních dopadů na spotřebitele a koncové uživatele, se kterými je podnik spojen, nebo pro spolupráci při jejich sanaci, a rovněž kanály, které mají spotřebitelé a koncoví uživatelé k dispozici, aby mohli vyjádřit obavy a požadovat jejich řešení.
24. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení formálních prostředků, kterými mohou **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** sdělit své obavy a potřeby přímo podniku a/nebo kterými podnik podporuje dostupnost takových kanálů (např. **mechanismů pro podávání stížností**) prostřednictvím svých obchodních vztahů, způsobu, jakým jsou s těmito spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli prováděná následná opatření týkající se vznesených problémů, a účinnosti těchto kanálů.

neboť odrážejí povinný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce I přílohy I souvisejícího nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („porušování zásad globálního paktu Organizace spojených národů a pokynů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro nadnárodní podniky“); a správců referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na které se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „počet složek referenční hodnoty, u nichž dochází k porušování sociálních práv uvedených v mezinárodních smlouvách a úmluvách, v zásadách Organizace spojených národů a případně ve vnitrostátním právu“ (absolutní počet a relativní počet dělený všemi složkami referenční hodnoty)“ v oddílech 1 a 2 přílohy II.

25. Podnik popíše:
- (a) svůj obecný přístup k nápravě a postupy pro zajišťování **nápravy** nebo přispívání k ní, pokud podnik zjistí, že způsobil nebo přispěl k významnému negativnímu dopadu na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**, včetně toho, zda a jak podnik posuzuje, je-li zjednaná náprava účinná;
 - (b) všechny konkrétní kanály, které zavedl pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele, aby mohli své obavy nebo potřeby sdělit přímo podniku a nechat je řešit, včetně toho, zda jsou tyto kanály zřízeny samotným podnikem a/nebo prostřednictvím účasti v mechanismech třetích stran;
 - (c) postupy, kterými podnik podporuje nebo vyžaduje dostupnost těchto kanálů prostřednictvím svých obchodních vztahů, a
 - (d) to, jak sleduje a monitoruje vznesené a řešené problémy a jak zajišťuje účinnost kanálů, a to i prostřednictvím zapojení **zúčastněných stran**, které jsou zamýšlenými uživateli.
26. Podnik zveřejní, zda a jak posuzuje, že **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** znají tyto struktury nebo postupy a důvěřují jim jako způsobu, jak vyjádřit své obavy nebo potřeby a jak je řešit. Kromě toho podnik zveřejní, zda má zavedeny politiky na ochranu osob před odvetnými opatřeními, pokud tyto struktury nebo postupy využívají. Pokud byly takové informace zveřejněny v souladu s ESRS G1-1, může podnik na tyto informace odkázat.
27. Pokud podnik nemůže výše uvedené informace zveřejnit, neboť nezavedl kanál pro vyslovování obav a/nebo nepodporuje dostupnost mechanismu prostřednictvím svých obchodních vztahů, musí tuto skutečnost oznámit. Může zveřejnit časový rámec, v němž chce takový kanál nebo postupy zavést.

Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – Přijímání opatření týkajících se významných dopadů na spotřebitele a koncové uživatele a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících se spotřebiteli a koncovými uživateli a účinnost těchto opatření

28. Podnik zveřejní, jakým způsobem přijímá opatření k řešení významných dopadů na spotřebitele a koncové uživatele a k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících se spotřebiteli a koncovými uživateli a účinnost těchto opatření.
29. Tento požadavek na zveřejňování informací má dva cíle. Zaprvé má poskytnout pochopení všech **opatření** a iniciativ, kterými se podnik snaží:
- (a) o prevenci, zmírnění a nápravu negativních významných dopadů na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** a/nebo
 - (b) o dosažení pozitivních významných dopadů na spotřebitele a/nebo koncové uživatele.
- Zadruhé má umožnit přehled o tom, jak podnik řeší významná rizika a využívá významné příležitosti související se spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli.
30. Podnik poskytne souhrnný popis akčních plánů a zdrojů pro řízení svých významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti se **spotřebiteli a koncovými uživateli** podle ESRS 2 MDR-A *Opatření a zdroje ve vztahu k významným otázkám udržitelnosti*.
31. V souvislosti s významnými dopady podnik popíše:
- (a) **opatření** přijatá, plánovaná nebo prováděná k prevenci, zmírnění nebo nápravě významných negativních dopadů na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**;
 - (b) zda a jak přijal opatření k zajištění nebo umožnění **nápravy** v souvislosti se skutečným významným dopadem;
 - (c) veškerá další opatření nebo iniciativy, které zavedl především s cílem pozitivně přispět

- ke zlepšení sociálních výsledků pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele, a
- (d) to, jak sleduje a vyhodnocuje účinnost těchto **opatření** a iniciativ při dosahování zamýšlených výsledků pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele.
32. V souvislosti s bodem 28 podnik popíše:
- (a) postupy, jejichž prostřednictvím určuje, jaká opatření jsou potřebná a vhodná v reakci na konkrétní skutečný nebo potenciální negativní dopad na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**;
 - (b) své přístupy k přijímání opatření v souvislosti s konkrétními významnými negativními dopady na spotřebitele a/nebo koncové uživatele, včetně opatření týkajících se vlastních postupů při navrhování, uvádění na trh nebo prodeji výrobků, a také ho, zda bude zapotřebí širší odvětvové opatření nebo spolupráce s jinými příslušnými stranami, a
 - (c) jak zajišťuje, aby byly k dispozici postupy, které zajistí nebo umožní zjednání **nápravy** v případě významných negativních dopadů, aby byly tyto postupy účinně prováděny a aby bylo dosaženo výsledků.
33. V souvislosti s významnými riziky a příležitostmi podnik popíše:
- (a) jaká opatření jsou plánována nebo prováděna ke zmírnění významných rizik pro podnik vyplývajících z jeho dopadů a **závislostí** s ohledem na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** a jak se sleduje jejich účinnost v praxi, a
 - (b) jaká opatření se plánují nebo provádějí za účelem využití významných příležitostí pro podnik v souvislosti se spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli.
34. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem přijímá opatření, aby svými vlastními postupy, včetně případného uvádění na trh, prodeje a využívání údajů, nezpůsobil nebo nepřispěl k významným negativním dopadům na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**. To může zahrnovat zveřejnění přístupu, který je uplatňován v případě, že vzniká napětí mezi prevencí nebo zmírňováním významných negativních dopadů a jinými obchodními tlaky.
35. Při přípravě tohoto zveřejnění podnik zváží, zda byly nahlášeny závažné problémy v oblasti lidských práv a **incidenty** související s jeho **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli**, a případně je zveřejní¹²⁶.
36. Pokud podnik hodnotí účinnost opatření prostřednictvím stanovení cíle, musí při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 32 písm. c) zohlednit ESRS 2 MDR-T *Sledování účinnosti politik a opatření prostřednictvím cílů*.
37. Podnik zveřejní, jaké zdroje jsou přiděleny na řízení jeho významných dopadů, a to s informacemi, které **uživatelům** umožní pochopit, jak jsou významné dopady řízeny.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S4-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

38. Podnik zveřejní časově omezené cíle orientované na výsledky, které mohl stanovit za účelem:
- (a) **snížení negativních dopadů na spotřebitele a/nebo koncové uživatele a/nebo**

¹²⁶ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť plyne z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 14 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“).

- (b) prosazování pozitivních dopadů na spotřebitele a/nebo koncové uživatele a/nebo
 - (c) řízení významných rizik a příležitostí souvisejících se spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli.
39. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry podnik používá časově omezené **cíle** orientované na výsledky k řízení a měření pokroku při řešení významných negativních dopadů a/nebo při prosazování pozitivních dopadů na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** a/nebo při řízení významných rizik a příležitostí souvisejících se spotřebiteli a/nebo **koncovými uživateli**.
40. Souhrnný popis **cílů** pro řízení významných **dopadů, rizik a příležitostí** na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** musí splňovat požadavky na informace definované v ESRS 2 MDR-T.
41. Podnik zveřejní postup stanovení **cílů**, včetně toho, zda a jakým způsobem podnik přímo spolupracoval se **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli**, s jejich oprávněnými zástupci nebo s **důvěryhodnými zmocněnci**, kteří mají přehled o jejich situaci, při:
- (a) stanovování takových cílů;
 - (b) sledování výsledků podniku v porovnání s těmito cíli a
 - (c) zjištění případných poznatků nebo zlepšení, které vyplývají z činnosti podniku.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*. Podporuje uplatňování požadavků uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

Cíl

- AR 1. Podnik může zdůraznit zvláštní otázky týkající se významného dopadu za kratší období, například iniciativy v oblasti zdraví a bezpečnosti **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** v souvislosti s kontaminací výrobku nebo závažným narušením soukromí v důsledku masivního úniku dat.
- AR 2. Přehled sociálních otázek a otázek lidských práv uvedený v bodě 2 neznámá, že by všechny tyto otázky měly být uvedeny v rámci každého požadavku na zveřejňování informací stanoveného v tomto standardu. Poskytuje spíše seznam záležitostí, které podnik zohlední při posuzování **významnosti** (viz ESRS 1 kapitola 3 *Dvojitá významnost jako základ pro zveřejňování informací o udržitelnosti* a ESRS 2 IRO-1) a které se týkají **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, a následně je zveřejní jako významné dopady, rizika a příležitosti v rámci oblasti působnosti tohoto standardu.

ESRS 2 Obecné informace

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-2 – Zájmy a názory zúčastněných stran

- AR 3. ESRS 2 SBM-2 vyžaduje, aby podnik poskytl informace o tom, zda a jak zvažuje, zda jeho strategie a obchodní model hrají roli při vytváření, zhoršování nebo zmírňování významných dopadů na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**, a zda a jak jsou obchodní model a strategie přizpůsobeny tak, aby tyto významné dopady řešily.
- AR 4. I když **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** nemusí s podnikem spolupracovat na úrovni jeho strategie nebo obchodního modelu, jejich názory mohou podniku poskytnout

informace pro posouzení jeho strategie a obchodního modelu. Podnik může zveřejnit informace o názorech (skutečných nebo potenciálních) **oprávněných zástupců** významně dotčených spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů nebo **důvěryhodných zmocněnců**, kteří mají přehled o jejich situaci.

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 SBM-3 – Významné dopady, rizika a příležitosti a jejich vzájemný vztah se strategií a obchodním modelem

- AR 5. Dopady na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** mohou mít původ ve strategii nebo obchodním modelu podniku, a to různými způsoby. Dopady se mohou týkat například hodnotové nabídky podniku (např. poskytování online platform, které mohou působit újmou online i offline), jeho **hodnotového řetězce** (např. rychlost vývoje výrobků nebo služeb nebo realizace projektů s riziky pro zdraví a bezpečnost) nebo jeho nákladové struktury a modelu výnosů (např. pobídky k maximalizaci prodeje, které ohrožují spotřebitele).
- AR 6. Dopady na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**, které mají původ ve strategii nebo obchodním modelu, mohou podniku přinést rovněž významná rizika. Je-li například obchodní model podniku založen na motivaci prodejců k rychlému prodeji velkého množství výrobku nebo služby (např. kreditních karet nebo léků proti bolesti), což má za následek rozsáhlou újmu způsobenou spotřebitelům, může podnik čelit žalobám a poškození dobré pověsti, které ovlivní jeho budoucí podnikání a důvěryhodnost.
- AR 7. Příklady zvláštních charakteristik **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, které může podnik zohlednit v reakci na bod 11, zahrnují mladé spotřebitele a/nebo koncové uživatele, kteří mohou být náchylnější k dopadům na jejich fyzický a duševní vývoj nebo jim chybí finanční gramotnost a mohou být náchylnější k vykořisťujícím prodejním nebo marketingovým praktikám. Mohou také zahrnovat ženy v situaci, kdy jsou ženy běžně diskriminovány, pokud jde o přístup k určitým službám nebo při prodeji určitých výrobků.
- AR 8. Pokud jde o bod 12, mohla by **rizika** vzniknout také z důvodu závislosti podniku na **spotřebitelích** a/nebo **koncových uživatelích**, kdy události s nízkou pravděpodobností, avšak velkým dopadem mohou vyvolat **finanční následky**, například v případě, že celosvětová pandemie vede k závažným dopadům na živobytí některých spotřebitelů, což povede k významným změnám spotřebitelských zvyklostí.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů

- AR 9. Popis musí obsahovat klíčové informace nezbytné k zajištění věrného a poctivého obrazu o politikách ve vztahu ke **spotřebitelům a koncovým uživatelům**, a proto podnik zváží zveřejnění vysvětlivek týkajících se významných změn politik přijatých během vykazovaného roku (např. nová očekávání s ohledem na zákazníky podniku, nové nebo dodatečné přístupy k náležité péči a nápravě).
- AR 10. Tato **politika** může mít podobu samostatné politiky týkající se **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** nebo může být součástí širšího dokumentu, jako je etický kodex nebo obecná politika udržitelnosti, kterou podnik již zveřejnil jako součást jiného ESRS. V těchto případech podnik uvede přesný křížový odkaz, aby bylo možné určit aspekty politiky, které splňují požadavky tohoto požadavku na zveřejňování informací.
- AR 11. Při podávání zpráv o souladu svých politik s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv podnik zohlední skutečnost, že obecné zásady odkazují na Mezinárodní listinu lidských práv, která se skládá ze Všeobecné deklarace lidských práv a dvou paktů, které ji provádějí, a může zveřejnit informace o souladu s těmito nástroji.
- AR 12. Při zveřejňování informací o tom, jak jsou zahrnuty politiky zaměřené na vnější prostředí, může podnik uvážit například interní politiky v oblasti prodeje a distribuce a soulad s dalšími politikami týkajícími se **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**. Podnik rovněž

zváží své politiky pro zajištění pravdivosti a užitečnosti informací poskytovaných potenciálním a skutečným spotřebitelům a/nebo koncovým uživatelům, a to jak před prodejem, tak posléze.

- AR 13. Podnik může poskytnout způsoby sdělování politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. **zaměstnanci**, zhotovitelé a **dodavatelé**), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. vlastní pracovníci, investoři). Může zveřejnit komunikační nástroje a kanály (například letáky, informační bulletiny, specializované webové stránky, sociální média, osobní interakce, zástupci pracovníků), jejichž cílem je zajistit, aby byla **politika** přístupná a aby různé skupiny veřejnosti pochopily její důsledky. Podnik může také vysvětlit, jak identifikuje a odstraňuje potenciální překážky při šíření, například překladem do příslušných jazyků nebo použitím grafických vyobrazení.

Požadavek na zveřejňování S4-2 – Postupy spolupráce se spotřebiteli a koncovými uživateli s ohledem na dopady

- AR 14. Mezi **důvěryhodné zmocněnce**, kteří znají zájmy, zkušenosti nebo názory **spotřebitelů** a **koncových uživatelů**, by v případě některých spotřebitelů mohly patřit vnitrostátní orgány na ochranu spotřebitele.
- AR 15. Při popisu toho, jaká funkce nebo pozice má provozní odpovědnost za tuto spolupráci a/nebo konečnou odpovědnost, může podnik zveřejnit, zda se jedná o zvláštní pozici nebo funkci nebo o součást širší pozice nebo funkce, a zda byly nabídnuty nějaké činnosti na podporu budování kapacit zaměstnanců, aby se mohli do spolupráce zapojit. Pokud takovou pozici nebo funkci nemůže určit, může tuto skutečnost uvést. Zveřejnění těchto informací by mohlo být splněno také odkazem na informace zveřejněné podle ESRS 2 GOV-1 *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů*.
- AR 16. Při přípravě informací popsaných v bodě 20 písm. b) a c) lze vzít v úvahu následující příklady:
- (a) s ohledem na fázi či fáze, v nichž dochází ke spolupráci, může být příkladem stanovení přístupů ke zmírňování dopadů nebo hodnocení jejich účinnosti;
 - (b) s ohledem na druh spolupráce to může být účast, konzultace a/nebo informování;
 - (c) pokud jde o četnost spolupráce, lze poskytnout informace o tom, zda je spolupráce pravidelná, v určitých fázích projektu nebo podnikatelského procesu, jakož i o tom, zda k ní dochází v reakci na právní požadavky a/nebo v reakci na požadavky zúčastněných stran a zda jsou výsledky spolupráce začleněny do rozhodovacích procesů podniku; a
 - (d) s ohledem na funkci s provozní odpovědností to, zda podnik vyžaduje, aby příslušní zaměstnanci měli určité dovednosti, nebo zda poskytuje příslušným zaměstnancům **odbornou přípravu** nebo buduje kapacity pro jejich zapojení do spolupráce.
- AR 17. K doložení toho, jak byla hlediska **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů** zohledněna v konkrétních rozhodnutích nebo činnostech podniku, může podnik uvést příklady ze stávajícího vykazovaného období.

Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – Postupy pro nápravu negativních dopadů a kanály určené pro spotřebitele a koncové uživatele za účelem vyslovování obav

- AR 18. Při plnění požadavků stanovených kritérii pro zveřejňování informací v ESRS S4-3 se podnik může řídit obsahem obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky zaměřených na **sanaci a mechanismy podávání stížností**.
- AR 19. Ke kanálům pro vyjadřování obav nebo potřeb patří **mechanismy pro podávání stížností**, horké linky, procesy dialogu nebo jiné prostředky, jejichž prostřednictvím mohou **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** nebo jejich **oprávnění zástupci** vyjadřovat obavy ohledně dopadů nebo vysvětlovat potřeby, jimiž by se měl podnik zabývat. Může jít o

kanály poskytované přímo podnikem, které je třeba zveřejnit spolu s jakýmkoli jinými mechanismy, které podnik může použít k získání přehledu o řízení dopadů na spotřebitele a/nebo koncové uživatele, jako jsou audity dodržování předpisů. Jestliže se podnik při plnění tohoto požadavku spoléhá pouze na informace o existenci takových kanálů, které získal v rámci svých **obchodních vztahů**, může uvést tuto skutečnost.

AR 20. Pro lepší přehled o informacích, na něž se vztahuje ESRS S4-3, může podnik poskytnout údaje o tom, zda a jakým způsobem mají **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé**, kteří mohou být ovlivněni, přístup ke kanálům na úrovni podniku, který je ovlivňuje, v souvislosti s každým významným dopadem.

AR 21. Mechanismy třetích stran mohou zahrnovat mechanismy provozované vládou, nevládními organizacemi, odvětvovými sdruženími a dalšími iniciativami spolupráce. Pokud jde o působnost těchto mechanismů, podnik může zveřejnit, zda jsou přístupné všem **spotřebitelům** a/nebo **koncovým uživatelům**, kteří mohou být podnikem potenciálně nebo skutečně významně ovlivněni, nebo jednotlivcům či organizacím, které jednají jejich jménem nebo se mohou jinak dozvědět o negativních dopadech, a zda jejich prostřednictvím mohou spotřebitelé a/nebo koncoví uživatelé (nebo jednotlivci či organizace, které jednají jejich jménem nebo se mohou jinak dozvědět o negativních dopadech) podávat stížnosti nebo vyjadřovat obavy týkající se činností podniku.

AR 22. V souvislosti s ochranou osob, které mechanismy využívají, před odvetnými opatřeními může podnik popsat, zda se stížnostmi zachází důvěrně a s ohledem na práva na soukromí a ochranu údajů a zda umožňuje, aby je **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** využívali anonymně (např. prostřednictvím zastoupení třetí stranou).

AR 23. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik ví, že **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** znají některý z těchto kanálů a důvěřují mu, může podnik poskytnout relevantní a spolehlivé údaje o účinnosti těchto kanálů z pohledu samotných spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů. Příkladem zdrojů informací jsou průzkumy mezi spotřebiteli a/nebo koncovými uživateli, kteří tyto kanály využili, a jejich spokojenost s postupem a výsledky. K doložení úrovně využívání těchto kanálů může podnik zveřejnit počet stížností obdržенých od spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů během vykazovaného období.

AR 24. Při popisu účinnosti kanálů, kterými mohou **spotřebitelé** a/nebo **koncoví uživatelé** vyjadřovat obavy, se podnik může řídit níže uvedenými otázkami, které vycházejí z „kritérií účinnosti mimosoudních **mechanismů pro podávání stížností**“, jak jsou uvedeny v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv. Níže uvedené úvahy lze uplatnit na jednotlivé kanály nebo na společný systém kanálů:

- (a) jsou kanály legitimní, neboť zajišťují náležitou odpovědnost za korektní jednání a budují důvěru zúčastněných stran?
- (b) jsou kanály známé a přístupné **zúčastněným stranám**?
- (c) mají kanály známé postupy, stanovené časové rámce a jasné procesy?
- (d) zajišťují kanály přiměřený přístup ke zdrojům informací, poradenství a odborných znalostí?
- (e) zajišťují kanály transparentnost tím, že poskytují dostatečné informace stěžovatelům a případně uspokojují i veřejný zájem?
- (f) jsou výsledky dosažené prostřednictvím těchto kanálů v souladu s mezinárodně uznávanými lidskými právy?
- (g) určuje podnik poznatky vyvozené z kanálů, které podporují soustavné učení jak při zlepšování kanálů, tak při předcházení budoucím dopadům?
- (h) zaměřuje se podnik na dialog se stěžovatelem jako na prostředek k dosažení dohodnutých řešení a nesnaží se jednostranně určovat výsledek?

Více informací naleznete v zásadě č. 31 obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv.

Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – Přijímání opatření týkajících se

významných dopadů na spotřebitele a koncové uživatele a přístupů k řízení významných rizik a využívání významných příležitostí souvisejících se spotřebiteli a koncovými uživateli a účinnost těchto opatření

- AR 25. Pochopení negativních dopadů a způsobu, jakým se na nich může podnik podílet prostřednictvím svého navazujícího hodnotového řetězce, jakož i určení vhodných reakcí a jejich zavedení do praxe, může trvat delší dobu. Proto podnik zváží zveřejnění:
- (a) své obecné a konkrétní přístupy k řešení významných negativních dopadů;
 - (b) svých iniciativ, jež mají přispět k dalším významným pozitivním dopadům;
 - (c) informací o tom, jak dalece pokročil ve svém úsilí během vykazovaného období; a
 - (d) svých cílů týkajících se dalšího zlepšování.
- AR 26. Vhodná opatření se mohou lišit podle toho, zda podnik způsobuje významný dopad nebo k němu přispívá, nebo zda je významný dopad přímo spojen s jeho vlastními provozními činnostmi, produkty nebo službami prostřednictvím obchodního vztahu.
- AR 27. Vzhledem k tomu, že významné negativní dopady na spotřebitele a/nebo koncové uživatele, které se vyskytly během vykazovaného období, mohou souviset i se subjekty nebo činnostmi mimo jeho přímou kontrolu, může podnik zveřejnit, zda a jak se snaží využít vlivu v příslušných **obchodních vztazích** k řízení těchto dopadů. To může zahrnovat využití obchodního **vlivu** (např. prosazování smluvních požadavků v rámci obchodních vztahů nebo zavádění pobídek), jiných forem vlivu v rámci vztahu (např. poskytování **odborné přípravy** nebo budování kapacit v oblasti správného používání výrobků nebo prodejních postupů pro obchodní vztahy) nebo spolupráce s partnery nebo jinými subjekty (např. iniciativy zaměřené na odpovědný marketing nebo bezpečnost výrobků).
- AR 28. Pokud podnik zveřejňuje informace o své účasti v odvětvové iniciativě nebo iniciativě více zúčastněných stran v rámci svých **opatření** k řešení významných negativních dopadů, může zveřejnit, jakým způsobem se tato iniciativa a jeho vlastní zapojení zaměřuje na řešení daného významného dopadu. V rámci ESRS S4-5 může zveřejnit příslušné **cíle** stanovené iniciativou a pokrok při jejich plnění.
- AR 29. Při zveřejňování informací o tom, zda a jak podnik při rozhodování o ukončení **obchodních vztahů** zvažuje skutečné a potenciální dopady na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** a zda a jak se snaží řešit případné negativní dopady, které mohou být důsledkem ukončení obchodních vztahů, může podnik uvést příklady.
- AR 30. Při zveřejňování způsobu, jakým sleduje účinnost **opatření** k řízení významných dopadů během vykazovaného období, může podnik zveřejnit veškeré poznatky získané z předchozího a stávajícího vykazovaného období.
- AR 31. Postupy používané ke sledování účinnosti **opatření** mohou zahrnovat interní nebo externí audity nebo ověřování, soudní řízení a/nebo související soudní rozhodnutí, posouzení dopadů, systémy měření, zpětnou vazbu od zúčastněných stran, **mechanismy pro podávání stížností**, externí hodnocení výkonnosti a referenční srovnávání.
- AR 32. Cílem podávání zpráv o účinnosti je umožnit pochopení souvislostí mezi **opatřeními** přijatými podnikem a účinným řízením dopadů.
- AR 33. Pokud jde o iniciativy nebo procesy, které podnik zavedl a které vycházejí z potřeb dotčených **spotřebitelů** a/nebo **koncových uživatelů**, a úroveň jejich provádění, může podnik zveřejnit:
- (a) informace o tom, zda a jak se spotřebitelé a/nebo koncoví uživatelé a jejich **oprávnění zástupci** nebo **důvěryhodní zmocněnci** podílejí na rozhodování o návrhu a provádění těchto programů nebo procesů, a
 - (b) informace o zamýšlených nebo dosažených pozitivních výsledcích těchto programů nebo postupů pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele.
- AR 34. Podnik může zveřejnit informace o tom, zda jsou iniciativy nebo postupy, jejichž prvořadým cílem je zajistit pozitivní dopady na **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele**,

navrženy tak, aby podporovaly také dosažení jednoho nebo více cílů udržitelného rozvoje OSN. Například prostřednictvím závazku týkajícího se cíle udržitelného rozvoje OSN č. 3, tj. „zajistit zdravý život a zvyšovat jeho kvalitu pro všechny v jakémkoli věku“, může podnik aktivně usilovat o to, aby jeho výrobky byly méně návykové a škodlivé pro fyzické a psychické zdraví.

- AR 35. Při zveřejňování zamýšlených pozitivních výsledků **opatření** pro **spotřebitele** a/nebo **koncové uživatele** je třeba rozlišovat mezi důkazy o tom, že k určitým činnostem došlo (např. že x spotřebitelů obdrželo informace o zdravých stravovacích návycích), a důkazy o skutečných výsledcích pro spotřebitele a/nebo koncové uživatele (např. že x spotřebitelů si osvojilo zdravější stravovací návyky).
- AR 36. Při zveřejňování informací o tom, zda iniciativy nebo postupy hrají roli rovněž při zmírňování významných negativních dopadů, může podnik vzít v úvahu například programy, jejichž cílem je podpora zvýšeného povědomí o riziku podvodů na internetu vedoucí ke snížení počtu případů, kdy **koncoví uživatelé** zažili narušení ochrany osobních údajů.
- AR 37. Při zveřejňování významných rizik a příležitostí souvisejících s dopady nebo **závislostmi** podniku na spotřebitelích a/nebo koncových uživateli může podnik zvážit následující skutečnosti:
- (a) rizika související s dopady na spotřebitele a/nebo koncové uživatele mohou zahrnovat riziko poškození dobré pověsti nebo právní problémy v případě, že špatně navržené nebo vadné výrobky způsobí zranění nebo úmrtí;
 - (b) rizika související se závislostí na spotřebitelích a/nebo koncových uživateli mohou zahrnovat narušení kontinuity činnosti v případě, že si spotřebitelé v důsledku hospodářské krize nebudou moci dovolit určité výrobky nebo služby;
 - (c) obchodní příležitosti související s dopady podniku na spotřebitele a/nebo koncové uživatele mohou zahrnovat diferenciaci trhu a větší přitažlivost pro zákazníky díky nabídce bezpečných výrobků nebo služeb respektujících soukromí a
 - (d) obchodní příležitosti související se závislostí podniku na spotřebitelích a/nebo konečných uživateli mohou zahrnovat získání loajální spotřebitelské základny v budoucnu, například zajištěním toho, aby byly respektovány osoby LGBTQI a aby prodejní postupy podniku nevyklučovaly tyto osoby z nabízených výrobků nebo služeb.
- AR 38. Při zveřejňování informací o tom, zda se **závislosti** mění na rizika, podnik zohlední vnější vývoj.
- AR 39. Při zveřejňování politik, opatření a zdrojů a **cílů** souvisejících s řízením významných rizik a příležitostí může podnik v případech, kdy rizika a příležitosti vyplývají z významného dopadu, uvést křížový odkaz na své zveřejněné politiky, opatření a zdroje a cíle ve vztahu k tomuto dopadu.
- AR 40. Podnik zváží, do jaké míry jsou jeho postupy řízení významných rizik souvisejících se **spotřebiteli** a/nebo **koncovými uživateli** začleněny do stávajících procesů řízení rizik a jakým způsobem.
- AR 41. Při zveřejňování zdrojů přidělených na řízení významných dopadů může podnik zveřejnit, které interní funkce se podílejí na řízení dopadů a jaké druhy opatření přijímají k řešení negativních dopadů a podpoře pozitivních dopadů.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S4-5 – Cíle týkající se řízení významných negativních dopadů, prosazování pozitivních dopadů a řízení významných rizik a příležitostí

- AR 42. Při zveřejňování **cílů** ve vztahu ke **spotřebitelům** a/nebo **koncovým uživatelům** podnik může zveřejnit:

- (a) zamýšlené výsledky, jichž má být dosaženo v životě spotřebitelů a/nebo koncových uživatelů, a to co nejkonkrétněji;
- (b) jejich stabilitu v čase, pokud jde o definice a metodiky, aby bylo možné je srovnávat; a/nebo
- (c) odkazy na normy nebo závazky, na nichž jsou **cíle** založeny, musí být ve zprávách jasně definovány (např. kodexy chování, politiky týkající se získávání zdrojů, globální rámce nebo odvětvové kodexy).

AR 43. **Cíle** související s významnými **riziky** a **příležitostmi** mohou být stejné jako cíle související s **dopady**, nebo se mohou lišit. Například **cíl** zajistit rovný přístup k financování pro **spotřebitele** s nedostatečnou dostupností služeb by mohl snížit dopady **diskriminace** na tyto spotřebitele a rozšířit okruh zákazníků podniku.

AR 44. Podnik může také rozlišovat mezi krátkodobými, střednědobými a dlouhodobými **cíli**, které se týkají stejného **politického** závazku. Podnik může mít například hlavní cíl týkající se zpřístupnění jeho online služeb osobám se zdravotním postižením, přičemž dlouhodobým cílem je přizpůsobit 100 % online služeb do roku 2025 a krátkodobým cílem je až do roku 2025 každoročně přidávat x přístupných funkcí.

AR 45. Při změně nebo nahrazení cíle ve vykazovaném období může podnik vysvětlit změnu pomocí křížového odkazu na významné změny v obchodním modelu nebo na širší změny v přijaté normě nebo právních předpisech, z nichž je cíl odvozen, aby poskytl kontextové informace podle ESRS 2 BP-2 *Zveřejňování informací ve vztahu ke specifickým okolnostem*.

ESRS G1 **CHOVÁNÍ PODNIKŮ**

Obsah

Cíl

Vzájemný vztah s jinými ESRS

Požadavky na zveřejňování informací

– ESRS 2 Obecné informace

Správa a řízení podniku

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 GOV-1 – Úloha správních, dozorčích a řídicích orgánů

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí
- Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – Politiky v oblasti chování podniků a podnikové kultury
- Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – Řízení vztahů s dodavateli
- Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – Prevence a odhalování korupce a úplatkářství

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací G1-4 – Potvrzené případy korupce nebo úplatkářství
- Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – Politický vliv a lobbistické činnosti
- Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – Platební praktiky

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

- Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – Podniková kultura a zásady chování podniku
- Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – Řízení vztahů s dodavateli

- Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – Prevence a odhalování korupce a úplatkářství

Ukazatele a cíle

- Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – Politický vliv a lobbistické činnosti
- Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – Platební praktiky

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům **prohlášení podniku o udržitelnosti** umožní pochopit strategii a přístup podniku, jeho procesy a postupy, jakož i jeho výsledky v oblasti chování podniku.
2. Tento standard se zaměřuje na následující otázky, které jsou v tomto standardu souhrnně označovány jako „chování podniků nebo otázky chování podniku“:
 - (a) etika v podnikání a **firemní kultura**, včetně boje proti **korupci** a **úplatkářství**, ochrany oznamovatelů a dobrých životních podmínek zvířat;
 - (b) řízení vztahů s **dodavateli** včetně platebních postupů, zejména s ohledem na opožděné platby malým a středním podnikům;
 - (c) činnosti a závazky podniku související s uplatňováním jeho politického vlivu, včetně **lobbistických činností**.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

3. Obsah tohoto standardu týkající se obecných informací, jakož i řízení dopadů, rizik a příležitostí a **ukazatelů** a **cílů** je třeba vykládat ve spojení s ESRS 1 *Obecné zásady* a ESRS 2 *Obecné požadavky*.

Požadavky na zveřejňování informací

ESRS 2 Obecné informace

4. Požadavky tohoto oddílu je třeba číst společně s informacemi požadovanými v ESRS 2 o správě a řízení (GOV), strategii (SBM) a řízení dopadů, rizik a příležitostí (IRO) a příslušné informace zveřejňovat společně se zmíněnými údaji.

Správa a řízení podniku

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 GOV-1 – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů

5. Při zveřejňování informací o úloze **správních, řídicích a dozorčích orgánů** se podnik zabývá následujícími aspekty:
 - (a) úlohou **správních, řídicích a dozorčích orgánů** v souvislosti s chováním podniku a
 - (b) odbornými znalostmi správních, řídicích a dozorčích orgánů v otázkách chování podniku.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací související s ESRS 2 IRO-1 – Popis postupů identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí

6. Při popisu postupu identifikace významných dopadů, rizik a příležitostí v souvislosti s otázkami chování podniku podnik zveřejní všechna relevantní kritéria použitá v tomto postupu, včetně místa, činnosti, odvětví a struktury transakce.

Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – Politiky v oblasti chování podniků a podnikové kultury

7. **Podnik zveřejní své politiky týkající se otázek chování podniku a způsobu, jakým podporuje svou podnikovou kulturu.**
8. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém podnik uplatňuje politiky, které se zabývají identifikací, hodnocením, řízením a/nebo **sanací** jeho významných **dopadů, rizik a příležitostí** souvisejících s otázkami chování podniku. Jeho cílem je také umožnit porozumět přístupu podniku k **podnikové kultuře**.
9. Informace požadované podle bodu 7 zahrnují způsob, jakým podnik vytváří, rozvíjí, podporuje a hodnotí svou **podnikovou kulturu**.
10. Informace zveřejněné podle bodu 7 zahrnují níže uvedené aspekty související s politikami podniku týkajícími se otázek chování podniku:
 - (a) popis mechanismů pro identifikaci, oznámení a prověřování obav z protiprávního jednání nebo jednání, které je v rozporu s kodexem chování nebo podobnými interními pravidly a to, zda jsou zohledněny zprávy od interních a/nebo externích **zúčastněných stran**;
 - (b) pokud podnik nemá politiku boje proti **korupci** nebo **úplatkářství** v souladu s Úmluvou OSN proti korupci¹²⁷, uvede tuto skutečnost a sdělí, zda má v úmyslu ji zavést a časový plán jejího zavedení;
 - (c) způsob, jakým podnik chrání oznamovatele, včetně:
 - i. podrobností o zřízení interních kanálů pro oznamovatele, včetně toho, zda podnik poskytuje informace a **školení** svým vlastním pracovníkům, a informací o určení a školení pracovníků, kteří přijímají oznámení, a
 - ii. opatření na ochranu proti odvetným opatřením vůči vlastním zaměstnancům, kteří jsou oznamovateli, v souladu s platnými právními předpisy, kterými se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937¹²⁸;
 - (d) pokud podnik nemá žádné zásady ochrany oznamovatelů¹²⁹, uvede tuto skutečnost a sdělí, zda má v úmyslu je zavést a časový plán jejich zavedení;
 - (e) nad rámec postupů pro následná opatření v souvislosti s oznámeními oznamovatelů v souladu s platnými právními předpisy, kterými se provádí směrnice (EU) 2019/1937, zda má podnik zavedeny postupy pro rychlé, nezávislé a objektivní vyšetřování **incidentů týkajících se** chování podniků, včetně případů **korupce a úplatkářství**;
 - (f) případně to, zda má podnik zavedeny zásady týkající se dobrých životních podmínek zvířat;
 - (g) **politiku** podniku v oblasti **odborné přípravy** v rámci organizace týkající se chování podniku, včetně cílové skupiny, četnosti a hloubky pokrytí a
 - (h) funkce v rámci podniku, které jsou nejvíce ohroženy **korupcí a úplatkářstvím**.
11. Podniky, na které se vztahují právní požadavky podle vnitrostátních právních předpisů provádějících směrnici (EU) 2019/1937 nebo rovnocenné právní požadavky, pokud jde o

¹²⁷ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť plyne z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 15 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („chybějící politiky v oblasti boje proti korupci a úplatkářství“).

¹²⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (Úř. věst. L 305, 26.11.2019, s. 17).

¹²⁹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 6 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („nedostatečná ochrana oznamovatelů“).

ochranu oznamovatelů, mohou splnit požadavek na zveřejňování informací uvedený v bodě 10 písm. d) tím, že uvedou, že se na ně tyto právní požadavky vztahují.

Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – Řízení vztahů s dodavateli

12. **Podnik poskytne informace o řízení svých vztahů s dodavateli a o dopadech na jeho dodavatelský řetězec.**
13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout informace o tom, jak podnik řídí postup zadávání zakázek, včetně korektního jednání s **dodavateli**.
14. Podnik poskytne popis své **politiky** prevence opožděných plateb, zejména malým a středním podnikům.
15. Informace zveřejněné podle bodu 12 musí obsahovat tyto údaje:
 - (a) přístup podniku ke vztahům s jeho **dodavateli**, přičemž se zohlední rizika pro podnik související s jeho **dodavatelským řetězcem** a **dopady** na **otázkou udržitelnosti**; a
 - (b) to, zda a jak zohledňuje při výběru svých dodavatelů sociální a environmentální kritéria,

Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – Prevence a odhalování korupce a úplatkářství

16. **Podnik poskytne informace o svém systému prevence a odhalování a vyšetřování tvrzení nebo případů týkajících se korupce a úplatkářství a reakce na ně, včetně souvisejícího školení.**
17. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je zajistit transparentnost klíčových postupů podniku při prevenci, odhalování a řešení tvrzení týkajících se **korupce** a **úplatkářství**. To zahrnuje školení poskytované vlastním pracovníkům a/nebo informace poskytované interně či **dodavatelům**.
18. Informace zveřejněné podle bodu 16 musí obsahovat tyto údaje:
 - (a) popis postupů pro prevenci, odhalování a řešení tvrzení nebo **případů** týkajících se **korupce** a **úplatkářství**;
 - (b) to, zda jsou vyšetřovatelé nebo vyšetřovací komise odděleni od řetězce řízení, který se na záležitosti podílí; a
 - (c) postup podávání zpráv o výsledcích **správním, řídicím a dozorčím orgánům**.
19. Pokud podnik takové postupy nezavedl, musí tuto skutečnost oznámit a případně uvést své plány na jejich zavedení.
20. Informace zveřejněné podle bodu 16 musí obsahovat informace o tom, jak podnik sděluje své politiky subjektům, pro něž jsou relevantní, aby zajistil, že **politiky** jsou dostupné a že dotyčné subjekty chápou jejich důsledky.
21. Informace zveřejněné podle bodu 16 musí obsahovat informace o následujících skutečnostech týkajících se školení:
 - (a) povaha, rozsah a hloubka vzdělávacích programů v oblasti boje proti **korupci** a **úplatkářství**, které podnik nabízí nebo vyžaduje;
 - (b) procento rizikových funkcí, na něž se vzdělávací programy vztahují; a
 - (c) rozsah vzdělávání členů správních, řídicích a dozorčích orgánů.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací G1-4 – Případy korupce nebo úplatkářství

22. **Podnik poskytne informace o případech korupce nebo úplatkářství během**

vykazovaného období.

23. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je zajistit transparentnost ohledně případů **korupce** nebo **úplatkářství** během vykazovaného období a souvisejících výsledků.
24. Podnik zveřejní:
- (a) počet odsouzení a výše pokut za porušení protikorupčních a protiúplatkářských zákonů¹³⁰; a
 - (b) veškerá opatření přijatá k řešení porušení postupů a standardů týkajících se boje proti korupci a úplatkářství¹³¹.
25. Podnik může zveřejnit informace o:
- (a) celkovém počtu a povaze **potvrzených případů** korupce nebo úplatkářství;
 - (b) počtu **potvrzených případů**, kdy byli vlastní pracovníci propuštěni nebo potrestáni za korupci nebo úplatkářství;
 - (c) počtu **potvrzených případů** týkajících se smluv s obchodními partnery, které byly ukončeny nebo nebyly obnoveny z důvodu porušení zákonů proti korupci nebo úplatkářství, a
 - (d) veřejných soudních řízeních týkajících se **korupce** nebo **úplatkářství** vedených proti podniku a jeho vlastním pracovníkům během vykazovaného období a výsledcích těchto případů. To zahrnuje případy, které byly zahájeny v předchozích letech a jejichž výsledek byl zjištěn až v současném vykazovaném období.
26. Požadované zveřejněné informace musí zahrnovat pouze ty **případy** týkající se subjektů v **hodnotovém řetězci**, na nichž se podnik nebo jeho **zaměstnanci** přímo podílejí.

Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – Politický vliv a lobbistické činnosti

27. Podnik poskytne informace o činnostech a závazcích týkajících se uplatňování svého politického vlivu, včetně lobbistických činností souvisejících s jeho významnými dopady, riziky a příležitostmi.
28. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je zajistit transparentnost činností a závazků podniku souvisejících s uplatňováním jeho politického vlivu prostřednictvím příspěvků politickým stranám, včetně druhů a účelu **lobbistické činnosti**.
29. Informace zveřejněné podle bodu 27 musí obsahovat:
- (a) v příslušných případech zástupce ve **správních, řídicích a dozorcích orgánech**, kteří odpovídají za dohled nad těmito činnostmi;
 - (b) v případě finančních nebo věcných příspěvků politickým stranám:
 - i. celkovou peněžní hodnotu finančních a věcných příspěvků politickým stranám, které podnik poskytl přímo i nepřímo, agregovanou podle země nebo zeměpisné oblasti, je-li to relevantní, a také podle typu příjemce, a
 - ii. případně to, jak se odhaduje peněžní hodnota věcných příspěvků;

¹³⁰ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť plyne z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 17 v tabulce III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („počet odsouzení a výše pokut za porušení zákonů proti úplatkářství a korupci“). a administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „počet odsouzení a výše pokut za porušení zákonů proti úplatkářství a korupci“ v oddílech 1 a 2 přílohy II.

¹³¹ Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť plyne z dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 16 tabulky III přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („případy nedostatečných opatření přijatých k řešení porušení standardů v oblasti boje proti korupci a úplatkářství“).

- (c) hlavní témata, jichž se týkají **lobbistické činnosti**, a stručné hlavní postoje podniku k těmto tématům. To zahrnuje vysvětlení toho, jak to souvisí s jeho významnými dopady, riziky a příležitostmi zjištěnými v rámci posouzení **významnosti** podle ESRS 2, a
 - (d) pokud je podnik zapsán v rejstříku transparentnosti v EU nebo v jakémkoli jiném rovnocenném rejstříku transparentnosti v některém členském státě, název tohoto rejstříku a příslušné identifikační číslo v rejstříku.
30. Zveřejněné informace obsahují rovněž údaje o jmenování všech členů **správních, řídicích a dozorčích orgánů**, kteří ve stávajícím vykazovaném období zastávali srovnatelnou funkci ve veřejné správě (včetně regulačních orgánů) v posledních dvou letech před tímto jmenováním.

Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – Platební praktiky

31. **Podnik poskytne informace o svých platebních praktikách, zejména pokud jde o opožděné platby malým a středním podnikům (MSP).**
32. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o smluvních platebních podmínkách a jeho výkonnosti z pohledu plateb, zejména pokud jde o jejich dopad na malé a střední podniky, a to především s ohledem na opožděné platby malým a středním podnikům.
33. Informace zveřejněné podle bodu 31 musí obsahovat:
- (a) průměrnou dobu, kterou podnik potřebuje k úhradě faktury od data, kdy se začne počítat smluvní nebo zákonná lhůta splatnosti, v počtu dnů;
 - (b) popis standardních platebních podmínek podniku v počtu dnů podle hlavních kategorií dodavatelů a procento jeho plateb, které jsou v souladu s těmito standardními podmínkami;
 - (c) počet soudních řízení dosud neukončených kvůli opožděným platbám a
 - (d) doplňující informace nezbytné pro poskytnutí dostatečného kontextu. Pokud podnik použil k výpočtu informací požadovaných podle písmene a) reprezentativní výběr vzorků, uvede tuto skutečnost a stručně popíše použitou metodiku.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS G1 *Chování podniků*. Podporuje uplatňování požadavků na zveřejňování informací uvedených v tomto standardu a má stejnou platnost jako ostatní části standardu.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – Politiky v oblasti chování podniků a podnikové kultury

- AR 1. Podnik může při rozhodování o zveřejnění informací podle bodu 7 zohlednit tyto aspekty:
- (a) aspekty **podnikové kultury**, které jsou brány v úvahu a projednávány správními, řídicími a dozorčími orgány a s jakou četností;
 - (b) hlavní témata, která jsou propagována a sdělována jako součást podnikové kultury;
 - (c) jak členové správních, řídicích a dozorčích orgánů podniku stanovují způsob podpory podnikové kultury, a
 - (d) zvláštní pobídky nebo nástroje pro vlastní pracovníky, které podporují a rozvíjejí podnikovou kulturu.

Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – Řízení vztahů s dodavateli

- AR 2. Pro účely tohoto standardu může řízení vztahů s **dodavateli** podniku zahrnovat:
- (a) to, jak postupy podniku, včetně činností, které mají zamezit dopadům narušení jeho **dodavatelského řetězce** nebo tyto dopady minimalizovat, podporují jeho strategii a řízení rizik;
 - (b) školení pracovníků podniku v oblasti zadávání zakázek / dodavatelského řetězce ohledně spolupráce a dialogu s **dodavateli**, jakož i pobídky pro pracovníky v oblasti zadávání zakázek, včetně toho, zda se tyto pobídky týkají ceny, kvality nebo faktorů udržitelnosti;
 - (c) prověřování a hodnocení sociální a environmentální výkonnosti dodavatelů;
 - (d) zapojení místních dodavatelů do dodavatelského řetězce a/nebo dodavatelů s certifikací;
 - (e) to, jak se postupy podniku zabývají zranitelnými dodavateli;
 - (f) **cíle a opatření** podniku v oblasti komunikace a řízení vztahů s dodavateli a
 - (g) to, jak jsou výsledky těchto postupů vyhodnocovány, včetně návštěv dodavatelů, auditů nebo průzkumů.
- AR 3. „Zranitelnými dodavateli“ jsou **dodavatelé**, kteří jsou vystaveni významným ekonomickým, environmentálním a/nebo sociálním rizikům.

Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – Prevence a odhalování korupce a úplatkářství

- AR 4. „Rizikovými funkcemi“ se rozumějí funkce, které jsou považovány za rizikové z hlediska **korupce a úplatkářství** v důsledku příslušných úkolů a povinností.
- AR 5. Zveřejněné informace mohou zahrnovat podrobné údaje o posouzení a/nebo mapování rizik, jakož i o monitorovacích programech a/nebo postupech vnitřní kontroly, které podnik provádí za účelem odhalení **korupce a úplatkářství**.
- AR 6. Politiky podniku týkající se **korupce a úplatkářství** mohou být pro konkrétní skupiny lidí relevantní, ať už z toho důvodu, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. **zaměstnanci** podniku, zhotovitelé a **dodavatelé**), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. pracovníci v **hodnotovém řetězci**, investoři). Podnik může za účelem sdělování politik těmto skupinám zveřejnit komunikační nástroje a kanály (např. letáky, informační zpravodaje, zvláštní internetové stránky, sociální média, osobní jednání, odbory a/nebo zástupci pracovníků). To může zahrnovat také identifikaci a/nebo odstranění potenciálních překážek při šíření, například překladem do příslušných jazyků nebo použitím grafických vyobrazení.
- AR 7. Podnik může zveřejnit analýzu své vzdělávací činnosti například podle regionu vzdělávání nebo podle kategorie **vlastní pracovní síly**, pokud se jeho programy na základě těchto faktorů výrazně liší a tyto informace by byly pro uživatele užitečné.
- AR 8. Požadované informace o vzdělávání může podnik uvést v následující tabulce:

Ilustrativní příklad školení v oblasti boje proti korupci a úplatkářství

V účetním období 20XY poskytl podnik ABC svým vlastním rizikovým pracovníkům školení v souladu se svou politikou (viz poznámka x). Pro tyto rizikové funkce je školení povinné, podnik ABC však poskytl dobrovolné školení i pro ostatní vlastní pracovníky. Podrobné údaje o školeních v průběhu roku:

	<i>Rizikové funkce</i>	<i>Vedoucí pracovní</i>	<i>AMSB¹³²</i>	<i>Ostatní vlastní pracovní</i>
Zajištění školení				
<i>Celkem</i>	20 000	200	16	70 000
<i>Celkový počet účastníků školení</i>	19 500	150	8	5 000
Způsob provedení a doba trvání				
<i>Školení v učebně</i>	5 hodin			
<i>Školení na počítači</i>	1 hodina	2 hodiny	1 hodina	
<i>Dobrovolné školení na počítači</i>				1 hodina
Četnost				
<i>Jak často je školení vyžadováno</i>	<i>Každoročně</i>	<i>Každoročně</i>	<i>Pololetně</i>	–
Pokrytá témata				
<i>Definice korupce</i>	X	X	X	X
<i>Politika</i>	X	X	X	X
<i>Postupy při podezření/odhalování</i>	X	X		
<i>Atd.</i>	X			

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – Politický vliv a lobbistické činnosti

- AR 9. Pro účely tohoto standardu se „příspěvkem politickým stranám“ rozumí finanční nebo věcná podpora poskytnutá přímo politickým stranám, jejich voleným zástupcům nebo osobám usilujícím o politickou funkci. Finanční příspěvky mohou zahrnovat dary, půjčky, sponzorské příspěvky, zálohy na služby nebo nákup vstupenek na akce zaměřené na získávání finančních prostředků a další podobná **kroky**. Věcné příspěvky mohou zahrnovat reklamu, využití zařízení, design a tisk, darování vybavení, členství ve správní radě, zaměstnání nebo poradenskou činnost pro zvolené politiky nebo uchazeče o funkci.
- AR 10. „Nepřímým příspěvkem pro politické strany“ se rozumí příspěvky poskytnuté prostřednictvím zprostředkovatelské organizace, jako je lobbista nebo charitativní organizace, nebo podpora poskytnutá organizaci, jako je analytické středisko nebo obchodní sdružení, která je spojena s určitými politickými stranami nebo kauzami nebo podporuje určité politické strany.
- AR 11. Při určování „srovnatelné funkce“ podle tohoto standardu zváží podnik různé faktory, včetně úrovně odpovědnosti a rozsahu vykonávaných činností.
- AR 12. Podnik může poskytnout následující informace o svých finančních nebo věcných příspěvcích, pokud jde o výdaje na lobbing:
- (a) celkovou peněžní částku těchto interních a externích výdajů a
 - (b) celkovou částku zaplacenou za členství v lobbistických sdruženích.
- AR 13. Pokud je podnik ze zákona povinen být členem obchodní komory nebo jiné organizace, která zastupuje jeho zájmy, může tuto skutečnost zveřejnit.
- AR 14. Při plnění požadavku uvedeného v bodě 29 písm. c) zváží podnik soulad mezi svými

¹³²Správní, řídicí a dozorčí orgány

veřejnými prohlášeními ohledně významných dopadů, rizik a příležitostí a svými **lobbistickými činnostmi**.

AR 15. Příklad toho, jak by takové zveřejnění mohlo vypadat:

Ilustrativní příklad politické angažovanosti (včetně lobbistických činností)

V účetním období 20XY se podnik ABC podílel na činnostech souvisejících s navrhovaným nařízením XXX, které by mohlo mít v případě jeho zavedení v současné podobě významný negativní dopad na jeho **obchodní model**. Podnik ABC se domnívá, že navrhované nařízení sice přinese některá zlepšení regulačního režimu, jako je xxx, v jeho současné podobě však budou náklady související s xxx převažovat nad přínosy. Podnik ABC a jeho partneři pokračují ve spolupráci s XXX (regulačním orgánem), aby tuto rovnováhu zlepšili.

Podnik ABC také podpořil politickou stranu QRP v zemi X a stranu EFG v zemi Y, jelikož obě... Podnik ABC je zapsán v místním rejstříku transparentnosti, tj. XYZ, a jeho registrační číslo je 987234.

Částky v tisících EUR.

	2023	2022 [bude potvrzeno]
Poskytnuté politické financování	100	
Financování QRP	75	
Financování EFG	25	
	100	

Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – Platební praktiky

AR 16. V některých případech se mohou standardní smluvní platební podmínky podniku výrazně lišit v závislosti na zemi nebo typu **dodavatele**. V takových případech by informace o standardních podmínkách podle hlavních kategorií dodavatelů nebo země či zeměpisné oblasti mohly být příkladem dodatečných kontextových informací, které vysvětlují informace zveřejněné podle bodě 33 písm. b).

AR 17. Příklad toho, jak by mohl vypadat popis standardních smluvních podmínek zveřejňovaných podle bodu 33 písm. b):

Standardními smluvními platebními podmínkami podniku ABC jsou platby na základě přijetí faktury pro velkoobchodníky, které představují přibližně 80 % jeho ročních faktur podle hodnoty. Podnik platí za obdržené služby do 30 dnů od obdržení faktury, což představuje přibližně 5 % jeho ročních faktur. Zbytek faktur je uhrazen do 60 dnů od jejich obdržení, s výjimkou faktur v zemi X, které jsou v souladu s tržními standardy uhrazeny do 90 dnů od jejich obdržení.