Rada
Evropské unie

Brusel 9. července 2026
(OR. en)

11667/26
ADD 1

STATIS 59
DELACT 108
COMPET 937

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	3. července 2026
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	C(2026) 5010 annex
Předmět:	PŘÍLOHY nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../..., kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o zjednodušení některých standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti

EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 3.7.2026
C(2026) 5010 final

ANNEXES 1 to 2

PŘÍLOHY

nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../...,

kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o zjednodušení některých standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti

{SWD(2026) 500 final}

Příloha I

„Příloha I

Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti („ESRS“)

ESRS 1 – Obecné požadavky

Obsah

Cíl 4

1. Standardy ESRS a pravidla pro vypracování 5

1.1. Standardy ESRS a zveřejňování informací specifických pro daný subjekt 5

1.2. Pravidla pro vypracování 6

2. Věrná prezentace a kvalitativní charakteristiky informací 7

3. Dvojí významnost jako základ pro podávání zpráv o udržitelnosti 7

3.1. Posuzování informací, které mají být vykázány 7

3.1.1. Významnost informací 7

3.1.2. Kroky při určování informací, které mají být vykázány 8

3.1.3. Podklady pro posouzení významnosti 9

3.1.4. Periodicita posouzení dvojí významnosti 11

3.2. Posouzení dvojí významnosti: významnosti dopadů a finanční významnosti 11

3.2.1 Posouzení významnosti dopadů 11

3.2.2 Posouzení finanční významnosti 14

3.3. Specifické okolnosti 15

3.3.1 Významné dopady nebo rizika vyplývající z opatření k řešení dopadů nebo rizik souvisejících s jinými tématy 15

3.3.2 Úroveň agregace a členění 16

4. Náležitá péče 17

5. Podnik podávající zprávu a předcházející a následný hodnotový řetězec 17

5.1 Podnik podávající zprávu a vlastní činnost 17

5.2 Zahrnutí informací o předcházejícím a následném hodnotovém řetězci 18

5.3 Ustanovení a výjimky pro určení příslušných mezí pro vykazování vlastní činnosti a hodnotového řetězce 19

5.4 Úleva pro akvizice a prodeje 20

6. Vykazované období, referenční rok a časové horizonty 20

6.1 Vykazované období a referenční rok 20

6.2 Časový horizont: definice krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého horizontu pro účely podávání zpráv 20

7. Příprava informací o udržitelnosti 21

7.1 Srovnávací informace 21

7.2 Úsudek, nejistota měření a nejistota výsledku 22

7.3 Úlevy pro přípravu zprávy o udržitelnosti podle ESRS 22

7.4 Přiměřené a doložitelné informace, které jsou k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí 23

7.5 Aktualizace informací o událostech po skončení vykazovaného období 24

7.6 Chyby ve vykazování v předchozích obdobích 24
7.7 Neuvedení informací 25
7.8 Podávání zpráv o významných příležitostech 26
8. Požadavky na prezentaci a struktura zprávy o udržitelnosti 26
8.1 Obecný požadavek na prezentaci, struktura a obsah zprávy o udržitelnosti 26
8.2 Prezentace doplňujících informací zahrnutých do zprávy o udržitelnosti 27
8.3 Možnosti prezentace informací v jednotlivých částech zprávy o udržitelnosti 27
9. Související informace a propojení s ostatními částmi podnikového výkaznictví 27
9.1 Související informace 27
9.2 Přímá a nepřímá souvislost s účetními závěrkami, včetně konzistence předpokladů 28
9.3 Začlenění formou odkazu 28
10. Přechodná ustanovení 29
10.1 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 5 *Podnik podávající zprávu a předcházející a následný hodnotový řetězec* 30
10.2 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 7.1 *Srovnávací informace* 30
10.3 Přechodné ustanovení: seznam požadavků na zveřejňování informací, které jsou zaváděny postupně 30
Dodatek A – *Seznam témat* 33
Dodatek B – *Kvalitativní charakteristiky informací* 36

Cíl

1. Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS) upřesňují informace o udržitelnosti, které jsou podniky povinny zveřejňovat v souladu se směrnicí 2013/34/EU (směrnice o účetnictví)[1] ve znění směrnice (EU) 2022/2464 (směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti – CSRD)[2] a směrnice (EU) 2026/470 (směrnice o prvním souhrnném balíčku zjednodušujících opatření)[3].

2. Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o svých významných ***dopadech*** na lidi a životní prostředí a o svých významných ***rizicích*** a ***příležitostech souvisejících s udržitelností*** (souhrnně jen „dopady, rizika a příležitosti“). Vykazování podle těchto dvou hledisek představuje zásadu ***dvojí významnosti*** (viz kapitola 3).

3. Cílem ***zprávy o udržitelnosti*** jako celku je věrně prezentovat (viz kapitola 2) veškeré významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti podniku související s udržitelností*** a způsob, jakým je podnik řídí. Vykazované informace musí být užitečné pro rozhodování ***uživatelů*** obecných zpráv o udržitelnosti.

4. ***Uživateli*** obecných ***zpráv o udržitelnosti*** jsou:

   a) primární uživatelé obecných finančních zpráv, jako jsou stávající a potenciální investoři, poskytovatelé úvěrů a další věřitelé, včetně správců aktiv, úvěrových institucí a pojišťoven, a

   b) další uživatelé obecných zpráv o udržitelnosti, jako jsou obchodní partneři podniku, sociální partneři (odbory a organizace zaměstnavatelů), občanská společnost a nevládní organizace.

5. Ve své ***zprávě o udržitelnosti*** podnik zveřejní informace o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** seskupených podle ***témat***, kterých se týkají. Tyto informace se týkají těchto oblastí vykazování: a) správy a řízení, b) strategie včetně ***finančních následků***, c) řízení dopadů, rizik a příležitostí, včetně souvisejících ***politik*** a ***opatření***, a d) ***ukazatelů*** a ***cílů***.

6. Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti nepředepisují žádné chování s výjimkou chování, které se konkrétně týká vykazování informací o udržitelnosti. Podávání zpráv podle ESRS nezbavuje podniky dalších povinností, včetně povinností náležité péče, stanovených předpisy Unie.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 4 **(Všeobecný účel)**	Pojmy „obecné finanční zprávy“ a „obecné ***zprávy o udržitelnosti***“ se vztahují na zprávy, které: a) jsou určeny ***uživatelům*** s dostatečnou znalostí všeobecných témat těchto zpráv a b) zohledňují informace užitečné pro rozhodování, které skupiny uživatelů musí mít k dispozici, aniž by měly za cíl uspokojit všechny specifické informační potřeby každého jednotlivého uživatele.

[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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/2026-03-18).

[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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/2026-03-18).

[3] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2026/470 ze dne 24. února 2026, kterou se mění směrnice 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 a (EU) 2024/1760, pokud jde o některé požadavky na podávání zpráv podniků o udržitelnosti a některé požadavky na náležitou péči podniků v oblasti udržitelnosti (Úř. věst. L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

1. Standardy ESRS a pravidla pro vypracování

1.1. Standardy ESRS a zveřejňování informací specifických pro daný subjekt

7. ESRS 1 *Obecné požadavky* vysvětluje pravidla pro vypracování a stanoví obecné požadavky na identifikaci významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** podniku a na přípravu a prezentaci informací, o nichž má být podána zpráva. Stanovuje také obecné požadavky na základ pro přípravu ***zprávy o udržitelnosti***.

8. Podnik použije tento standard ve spojení s ESRS 2 *Obecné informace* (oba označované jako „průřezové standardy“) a s tematickými standardy.

9. ESRS 2 *Obecné informace* stanoví požadavky na zveřejňování informací, které má podnik poskytovat na obecné úrovni o všech ***tématech***, kterých se týkají jeho významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** a které pokrývají oblasti vykazování uvedené v bodě 5.

10. Tematické standardy se zabývají ***tématy*** a dílčími tématy, doplňují požadavky uvedené v ESRS 2 *Obecné informace* a zahrnují oblasti vykazování uvedené v bodě 5. Tabulka v dodatku A *Seznam témat* poskytuje přehled témat a dílčích témat, která jsou zahrnuta v tematických standardech.

11. Pokud podnik dospěje k závěru, že ***téma*** související s významným ***dopadem***, ***rizikem*** nebo ***příležitostí*** není zahrnuto v ESRS nebo není zahrnuto s dostatečnou podrobností, poskytne informace specifické pro daný subjekt s přihlédnutím k ustanovením o věrné prezentaci v kapitole 2. To může být způsobeno odvětvovými specifiky nebo jinými skutečnostmi a okolnostmi, které se týkají samotného podniku.

12. Při vypracovávání informací specifických pro daný subjekt podnik zváží srovnatelnost v čase a s jinými podniky, které působí ve stejném odvětví nebo odvětvích.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 2 k bodu 11 **(Témata specifická pro daný subjekt)**	V závislosti na skutečnostech a okolnostech podniku mohou existovat i jiná ***témata*** než ta, která jsou zahrnuta v tematických požadavcích ESRS, jež podnik zahrne po posouzení ***významnosti***. Může tomu tak být v případě, že jeho ***obchodní model*** a strategie jsou spojeny s významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi***, které neodpovídají tématům ESRS.
AR 3 k bodu 11 **(Požadavky na zveřejňování informací specifických pro daný subjekt)**	Při vypracovávání informací specifických pro daný subjekt podnik zajistí, aby: a) splňovaly kvalitativní charakteristiky informací uvedené v dodatku B a b) zveřejňované informace zahrnovaly významné informace nezbytné pro příslušné oblasti vykazování uvedené v bodě 5.
AR 4 k bodu 11 **(Zveřejňování informací a ukazatelů specifických pro daný subjekt)**	Při určování užitečnosti ***ukazatelů*** pro zahrnutí do zveřejňovaných informací specifických pro daný subjekt podnik zajistí, aby: a) jeho vybrané ukazatele poskytovaly relevantní informace o významných ***dopadech***, ***rizicích*** nebo ***příležitostech***; b) měření zajišťovalo věrný a poctivý obraz na základě informací a předpokladů, které jsou přiměřené, doložitelné a ověřitelné, a c) byly poskytnuty dostatečné kontextové informace.

AR 5 k bodu 12 **(Zdroje pro zveřejňování informací specifických pro daný subjekt)**	Při vypracovávání informací specifických pro daný subjekt může podnik využít dostupné osvědčené postupy, rámce nebo standardy pro podávání zpráv, jako jsou odvětvové pokyny IFRS a standardy *Global Reporting Initiative* (GRI) (včetně témat a odvětvových standardů GRI).

1.2. Pravidla pro vypracování

13. V ESRS jsou pojmy, které jsou definovány ve *Slovníčku pojmů definovaných v ESRS* (příloha II tabulka 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) …/… [Úřad pro publikace: *vložte číslo nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5010] (evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti – ESRS*))[4], vyznačeny ***tučnou kurzívou***, s výjimkou případů, kdy je definovaný pojem použit v jednom bodě více než jednou.

14. Pojmy „téma udržitelnosti" a „dílčí téma udržitelnosti" v ESRS jsou chápány jako synonyma pojmů „otázky udržitelnosti" nebo „faktory udržitelnosti" používaných ve směrnici 2013/34/EU (směrnice o účetnictví). Zveřejňované informace v ESRS jsou strukturovány do ***témat***. Téma je dále rozděleno na dílčí témata. V ESRS se pojem ***téma*** (vyznačený ***tučnou kurzívou***) používá k označení buď tématu, nebo dílčího tématu v závislosti na nejvhodnější úrovni podrobnosti potřebné k dosažení příslušných cílů zveřejnění.

15. Ve všech ESRS:

    a) pojem „***dopady***" se vztahuje na skutečné a potenciální, pozitivní a negativní dopady na lidi a životní prostředí a

    b) pojmy „***rizika***" a „***příležitosti***" se vztahují na ***rizika související s udržitelností*** a příležitosti podniku, které ovlivňují (nebo lze důvodně očekávat, že ovlivní) finanční výkonnost podniku, jeho finanční situaci, peněžní toky, přístup k financování nebo kapitálové náklady v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu.

16. Významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** uvedené ve ***zprávě o udržitelnosti*** se považují za stejné jako hlavní dopady, rizika a příležitosti podniku uvedené ve směrnici 2013/34/EU (směrnice o účetnictví).

17. Struktura informací v ESRS je založena na „požadavcích na zveřejňování informací". Každý požadavek na zveřejňování informací se skládá z jednoho nebo více různých datových bodů. Na požadavky na zveřejňování informací upozorňují výrazy „zveřejní", „podá zprávu", „popíše" a „vysvětlí", z nichž vyplývá, že dané informace jsou předepsané, jsou-li dodržena pravidla ***významnosti*** informací (viz body 24 a 24).

18. ESRS obsahují povinné „požadavky na uplatňování", které podporují uplatňování a mají stejnou platnost jako požadavky předepsané v hlavní části standardů. Požadavky na uplatňování v ESRS 2 *Obecné informace* a v tematických standardech podporují přípravu zveřejňovaných informací, které splňují kvalitativní charakteristiky informací (viz dodatek B). Požadavky na uplatňování používají výraz „zváží", aby se upozornilo na otázky, zdroje nebo metodiky, které má podnik při přípravě daných zveřejňovaných informací zohlednit nebo použít. Požadavky na uplatňování obsahují rovněž možnosti prezentace, z nichž vyplývá, že daná informace může být poskytnuta v podobě tabulky, popisu nebo s využitím jiných možností prezentace.

[4] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) …/… ze dne …., kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o zjednodušení některých standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (Úř. věst. XX, ELI: XXX). [*Úřad pro publikace: vložte číslo, datum, odkaz na Úřední věstník a číslo ELI nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5010*].

2. Věrná prezentace a kvalitativní charakteristiky informací

19. Věrná prezentace vyžaduje zveřejnění relevantních informací o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** podniku v souladu s kapitolou 3 a jejich věrný a poctivý obraz v souladu s požadavky stanovenými v tomto standardu (relevance a věrný a poctivý obraz viz dodatek B). Pro dosažení věrného a poctivého obrazu musí podnik poskytnout úplný, neutrální a přesný popis svých významných dopadů, rizik a příležitostí.

20. Věrná prezentace rovněž vyžaduje, aby podnik zveřejnil:

    a) informace, které jsou srovnatelné, ověřitelné a srozumitelné (viz dodatek B), a

    b) informace specifické pro daný subjekt, jestliže uplatňování ESRS nepostačuje k tomu, aby ***uživatelé*** mohli porozumět významným ***dopadům***, ***rizikům*** a ***příležitostem*** podniku a způsobu, jakým je podnik řídí (viz bod 3).

21. Na základě uplatnění ESRS, včetně filtru ***významnosti*** uvedeného v bodě 24, a v případě potřeby se zveřejněním informací specifických pro daný subjekt (viz bod 11) vzniká ***zpráva o udržitelnosti***, která dosahuje věrné prezentace.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 6 k bodům 19–20 **(Informace posuzované jako celek)**	Pro splnění cíle své ***zprávy o udržitelnosti*** stanoveného v bodě 3 podnik zváží, zda zpráva o udržitelnosti jako celek poskytuje věrnou prezentaci jeho významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Při tomto posouzení se bere v úvahu celkový obraz, který poskytují informace zveřejněné v rámci zprávy o udržitelnosti, a nikoli jednotlivá zveřejnění samostatně. To může vést k doplnění informací specifických pro daný subjekt, jakož i k provedení ustanovení bodu 24 s využitím kritérií významnosti informací uvedených v bodě 23. Použití jednoho nebo více ustanovení kapitol 5.4, 7.3, 7.4 nebo 7.7 neohrožuje věrnou prezentaci, pokud podnik poskytne vysvětlení, které umožní ***uživatelům*** porozumět dopadům na vykazované informace a z toho vyplývajícím omezením.
AR 7 k bodu 20 písm. b) **(Další informace v jiných rámcích pro podávání zpráv)**	V jiných rámcích pro podávání zpráv se „další informace“ týkají obsahu, který musí podnik zveřejnit nad rámec požadavků stanovených ve standardech, aby byla zajištěna věrná prezentace. V ESRS slouží ke stejnému účelu pojem „zveřejňování informací specifických pro daný subjekt“.

3. Dvojí významnost jako základ pro podávání zpráv o udržitelnosti

22. Podnik určí informace, které mají být zveřejněny, na základě svého posouzení ***dvojí významnosti*** (viz bod 2) a na základě ustanovení pro určení informací, které mají být vykázány, jak je vysvětleno v této kapitole.

3.1. Posuzování informací, které mají být vykázány

3.1.1. Významnost informací

23. Informace je významná, pokud lze důvodně očekávat, že by její vynechání, zkreslení nebo zamlžení mohlo mít vliv na:

a) rozhodnutí, která primární ***uživatelé*** obecných finančních zpráv činí na základě těchto zpráv, včetně účetní závěrky a ***zprávy o udržitelnosti*****,** o poskytnutí zdrojů podniku, nebo

b) rozhodnutí, která na základě zprávy o udržitelnosti činí ostatní uživatelé „obecných" zpráv o udržitelnosti, pokud jde o významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** podniku a způsob, jakým je podnik řídí.

24. S výjimkou informací, které se může rozhodnout zveřejnit v souladu s oddílem 8.2 *Prezentace doplňujících informací zahrnutých do zprávy o udržitelnosti*, podnik nezveřejní informace předepsané požadavkem na zveřejňování informací nebo datovým bodem ESRS, pokud tyto informace nejsou významné, a nezveřejní informace, které nejsou významné, při zveřejňování informací specifických pro daný subjekt v souladu s bodem 11.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 8 k bodu 23 **(Rozhodnutí)**	Při zvažování užitečnosti informací pro rozhodování podnik zohledňuje informace, které skupiny takových uživatelů potřebují, aniž by měly za cíl uspokojit všechny specifické informační potřeby každého jednotlivého uživatele.

3.1.2. Kroky při určování informací, které mají být vykázány

25. Podnik určí informace, které mají být vykázány, ve dvou krocích:

a) identifikuje ***témata*** související s jeho významnými ***dopady***, ***riziky*** nebo ***příležitostmi*** (viz kapitoly 3.2.1 a 3.2.2) a poté

b) určí informace, které mají být vykázány ke každému z těchto ***témat*** (viz body 30, 30 a 31 tohoto standardu).

26. Pokud jde o identifikaci ***témat***, podnik zveřejní významné informace k tématu nebo dílčímu tématu, pokud se týkají jednoho nebo více významných ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** identifikovaných na základě kritérií uvedených v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2.

27. Aniž jsou dotčena kritéria uvedená v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2, podnik může bez dalšího posouzení vyvodit závěr o ***významnosti*** nebo nevýznamnosti svých ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** pro ***téma*** nebo dílčí téma na základě analýzy své strategie a ***obchodního modelu***, včetně odvětví své činnosti, **zeměpisných oblastí** a prvků svého předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** (přístup k posouzení významnosti „shora dolů"). Při tomto přístupu, pokud není na základě výše uvedené analýzy zřejmá významnost nebo nevýznamnost jednoho nebo více dopadů, rizik nebo příležitostí, podnik provede zvláštní posouzení daných dopadů, rizik nebo příležitostí.

28. Aniž jsou dotčena kritéria uvedená v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2, podnik může vycházet z ***posouzení významnosti*** provedeného pouze na úrovni ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** (přístup k posouzení významnosti „zdola nahoru").

29. Pokud jde o informace, které mají být vykázány, podnik:

a) uplatní ESRS 2 *Obecné informace*;

b) v případě ***tématu*** nebo dílčího tématu souvisejícího s jeho významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi***:

i. uplatní ESRS 2 *Obecné informace* GDR-P, GDR-A, GDR-M a GDR-T u ***politik***, ***opatření***, ***ukazatelů*** a ***cílů***;

ii. zveřejní informace pro účely požadavků na zveřejňování informací (včetně požadavků na uplatňování), které se vztahují ke konkrétnímu tématu nebo dílčímu tématu v tematických standardech, a

c) v případě potřeby doplní informace specifické pro daný subjekt v souladu s bodem 11.

30. Pokud se významný ***dopad***, ***riziko*** nebo ***příležitost*** týká dílčího ***tématu***, podnik vykáže pouze významné informace pro toto dílčí téma.

31. Při použití úlev ESRS podnik zveřejní informace předepsané v podkapitolách 5.4, 7.3, 7.4 a 7.7.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 9 k bodu 27 **(Přístup „shora dolů“)**	Přístup shora dolů umožňuje podniku zabránit zbytečné práci při posuzování ***významnosti*** nebo nevýznamnosti jeho ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** pro ***téma*** nebo dílčí téma. Přístup shora dolů obecně nevyžaduje, aby podnik prováděl posouzení významnosti na úrovni jednotlivých dopadů, rizik a příležitostí. V některých případech může být nezbytná podrobnější úroveň posouzení, pokud lze důvodně očekávat, že povede k odlišnému závěru o významnosti dopadů, rizik nebo příležitostí podniku pro dané téma nebo dílčí téma. Podle přístupu shora dolů lze dospět k závěru o významnosti na úrovni tématu u kombinovaných dopadů, rizik a příležitostí.
AR 10 k bodům 27–28 **(Kombinace přístupů)**	Podnik může kombinovat použití přístupu „shora dolů“ u některých ***témat*** s použitím analýzy „zdola nahoru“ u témat jiných.
AR 11 k bodu 27 **(Zeměpisné oblasti)**	***Zeměpisné oblasti*** nebo zeměpisné souvislosti lze analyzovat na různých úrovních (stát, region, kraj, povodí, ***ekosystém*** nebo ***lokalita***) podle jejich relevance pro posouzení.
AR 12 k bodu 29 **(Požadavky na zveřejňování informací v ESRS 2 *Obecné informace*)**	Požadavky na zveřejňování informací v ESRS 2 *Obecné informace* jsou zásadní povahy, a proto je pravděpodobné, že povedou k významným informacím pro všechny podniky.

3.1.3. Podklady pro posouzení významnosti

32. Ve svém posouzení ***dvojí významnosti*** podnik:

a) použije přiměřené a doložitelné informace, které má podnik k datu podání zprávy k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí (viz kapitola 7.4);

b) není povinen posuzovat všechny možné ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** ve všech oblastech své činnosti a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, ale zaměří se na oblasti, kde je vznik významných dopadů, rizik nebo příležitostí považován za pravděpodobný na základě strategie podniku a jeho ***obchodního modelu***, ***zeměpisných oblastí***, odvětví, ***obchodních vztahů***, povahy činností nebo jiných faktorů.

33. Podnik může být schopen provést posouzení ***významnosti*** týkající se předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** bez přímých vstupů od subjektů hodnotového řetězce a místo toho použije průměrné regionální údaje, odvětvové údaje nebo obecně dostupné informace o existenci ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** v daném kontextu.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 13 k bodu 32 **(Přiměřené a doložitelné informace a identifikace dopadů, rizik a příležitostí)**	V souladu s použitím přiměřených a doložitelných informací, které má podnik k datu podání zprávy k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí (kapitola 7.4): a) použití kvantitativních informací nebo kvantitativního hodnocení není nezbytně nutné. Kvalitativní analýza může postačovat k tomu, aby podnik mohl učinit přiměřený závěr o ***významnosti dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** souvisejících s daným ***tématem***, a b) podnik není povinen provádět vyčerpávající vyhledávání informací za účelem identifikace významných dopadů, rizik nebo příležitostí.
AR 14 k bodu 32 **(Běžné interní a externí zdroje)**	Podnik může vzít na podporu posouzení ***významnosti*** v úvahu následující běžné interní a externí zdroje: postupy podniku týkající se náležité péče v oblasti udržitelnosti a procesy obecného řízení rizik; zapojení dotčených ***zúčastněných stran***; zkušenosti ostatních; zprávy a statistiky, vědecké údaje a odborné poradenství.
AR 15 k bodu 32 **(Charakteristika závažnosti a časového horizontu)**	Při provádění posouzení ***významnosti*** (viz body 27 a 32) podnik nemusí analyzovat: a) každou charakteristiku závažnosti (viz kapitola 3.2.1), pokud lze dospět k závěru, že dopad je závažný, aniž by bylo nutné analyzovat každou charakteristiku zvlášť, a b) každý časový horizont pro každý ***dopad***, každé ***riziko*** nebo každou ***příležitost***, pokud není nutné další posouzení, například když podnik očekává, že se dopad, riziko nebo příležitost budou v průběhu času vyvíjet.
AR 16 k bodu Error! Reference source not found. **(Úroveň posouzení významnosti)**	Následující body podporují určení úrovně, na které se provádí posouzení ***významnosti***. Úroveň agregace nebo členění přijatá pro účely podávání zpráv se určuje odděleně od úrovně, na které se provádí posouzení významnosti, a v souladu s ustanoveními kapitoly 3.3.2 *Úroveň agregace a členění*. U zeměpisných oblastí identifikovaných podle bodu 322 písm. b) může být nutné, aby podnik zvážil konkrétní kontext pro posouzení významnosti ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***. To může být nezbytné, pokud například nelze určit významnost nebo nevýznamnost dopadu, rizika nebo příležitosti pro ***téma*** nebo dílčí téma bez zvážení konkrétního kontextu nebo pokud lze důvodně očekávat, že konkrétní kontext ovlivní závěr o významnosti daného dopadu, rizika nebo příležitosti. U environmentálních ***témat*** patří mezi faktory, které ovlivňují existenci negativních dopadů v konkrétním kontextu ***zeměpisné oblasti***, mimo jiné: místní kvalita ovzduší, vody a ***půdy***, dostupnost vody v oblastech s ***vodním stresem*** a přítomnost ***ohrožených druhů*** a ***ekosystémů*** v ***oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti***. Pokud jde o dopady související s přírodou a ***závislosti***, první tři fáze přístupu LEAP (zjistit, vyhodnotit, posoudit) poskytují cenný odkaz na to, jak: a) zjistit, kde v rámci vlastní činnosti a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** podniku dochází k propojení s přírodou; b) vyhodnotit související závislosti a ***dopady*** a

	c) posoudit související ***rizika*** nebo ***příležitosti***. U sociálních témat patří mezi faktory, které ovlivňují existenci negativních dopadů v konkrétním kontextu zeměpisné oblasti, mimo jiné: konfliktem zasažené a vysoce rizikové oblasti a přítomnost zranitelných skupin obyvatelstva, jako jsou ***původní obyvatelé*** nebo migrující pracovníci.

3.1.4. Periodicita posouzení dvojí významnosti

34. Ke každému datu podání zprávy podnik zváží, zda nedošlo k podstatným změnám, které by mohly ovlivnit závěry posouzení ***významnosti*** provedeného v předchozích vykazovaných obdobích. Pokud jsou takové změny zjištěny, podnik posouzení přezkoumá a aktualizuje. Změny se mohou týkat činností podniku, jeho struktury, ***obchodních vztahů***, pochopení ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, metodik posouzení nebo vnějšího prostředí.

3.2. Posouzení dvojí významnosti: významnosti dopadů a finanční významnosti

35. ***Dvojí významnost*** má dva rozměry: ***významnost dopadů*** a ***finanční významnost*** a podnik zváží, jaký je jejich vzájemný vztah. ***Dopad*** může být finančně významný od počátku nebo se může stát finančně významným, pokud se důvodně očekává, že ovlivní finanční výkonnost podniku, jeho finanční situaci, peněžní toky, jeho přístup k financování nebo kapitálové náklady v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. Dopady mohou být významné výhradně z hlediska dopadů, bez ohledu na to, zda jsou finančně významné.

36. Obecně je výchozím bodem posouzení ***dopadů***. Podnik rovněž vyhodnotí, zda existují významná ***rizika*** nebo ***příležitosti***, které nesouvisejí s dopady podniku, jako například **fyzická rizika**.

37. Podnik určí, které ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** jsou významné, na základě kritérií uvedených v kapitolách 3.2.1 a 3.2.2 a za použití vhodných kvalitativních hledisek a kvantitativních prahových hodnot.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 17 k bodu 37 **(Posouzení významnosti pro podniky spravující investice za určitých podmínek)**	Pokud podnik spravuje investice podléhající fiduciární povinnosti jménem svých klientů na základě pověření dohodnutého s těmito klienty, aniž by si ponechával rizika nebo užitky plynoucí z vlastnictví, neočekává se, že tento podnik posuzuje ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** související s těmito investicemi.

3.2.1 Posouzení významnosti dopadů

38. Při posouzení ***významnosti dopadů*** se určují významné dopady podniku.

39. Podnik uvede informace o daném ***tématu*** z hlediska ***dopadů***, pokud se toto téma 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*** v předcházejícím a následném hodnotovém řetězci. Obchodní vztahy se neomezují pouze na přímé smluvní vztahy.

40. U skutečných negativních ***dopadů*** se ***významnost*** posuzuje na základě závažnosti dopadu. U potenciálních negativních dopadů se posuzuje na základě kombinace závažnosti a pravděpodobnosti. Závažnost se posuzuje na základě následujících faktorů: míra, rozsah a nenapravitelnost dopadu.

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

41. U skutečných pozitivních ***dopadů*** se ***významnost*** posuzuje na základě míry a rozsahu dopadu. U potenciálních pozitivních dopadů se významnost posuzuje na základě míry, rozsahu a pravděpodobnosti dopadu.

42. Výsledky zapojení dotčených ***zúčastněných stran*** prováděného v rámci probíhajících činností týkajících se náležité péče v oblasti udržitelnosti jsou klíčovým vstupem pro posouzení ***významnosti dopadu***. Dotčené zúčastněné strany jsou jednotlivci nebo skupiny, jejichž zájmy jsou nebo by mohly být ovlivněny činností podniku a jeho přímými a nepřímými ***obchodními vztahy*** v předcházejícím a následném **hodnotovém řetězci**. Zástupci dotčených zúčastněných stran mohou být občanská společnost, nevládní organizace a odbory jako ***uživatelé***.

43. Při určování toho, jak při posuzování významnosti zohlednit ***politiky*** a ***opatření*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě negativních ***dopadů***, platí následující:

    a) závažnost skutečných negativních ***dopadů*** – těch, které se projeví během vykazovaného roku – se posuzuje v rozsahu, v jakém se skutečně projevily během vykazovaného roku. ***Skutečné dopady*** zahrnují dopady, které vznikly v předchozích vykazovaných obdobích a přetrvávají i v běžném vykazovaném období. Jejich závažnost se posuzuje na základě běžného vykazovaného období, tj. s přihlédnutím k tomu, jak byly zmírněny, ukončeny nebo minimalizovány v předchozích obdobích. Při posouzení se nepřihlíží k **nápravným** činnostem, které mají řešit dopady, pokud byly tyto činnosti provedeny během vykazovaného období;

    b) závažnost a pravděpodobnost potenciálních negativních ***dopadů*** – těch, které se mohou projevit v budoucnu – se posuzuje s přihlédnutím k zavedeným ***politikám*** a ***opatřením*** v oblasti prevence a zmírňování, pouze pokud lze důvodně předpokládat, že tyto politiky a opatření účinně sníží závažnost nebo pravděpodobnost. Opatření nebo politiky, které dosud nebyly provedeny, se nezohledňují, a

    c) informace o ***dopadech*** a o tom, jak je podnik řídí prostřednictvím ***politik*** a ***opatření***, mohou být pro ***uživatele*** užitečné při rozhodování, bez ohledu na to, jak účinně je podnik řídí nebo jak účinně jsou příslušná ***témata*** regulována. V těchto případech se musí při posuzování významnosti tato skutečnost zohlednit.

44. ***Pozitivní dopady*** se posuzují samostatně, aniž by byly započteny proti negativním ***dopadům***. Výsledky opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě negativních dopadů, se kterými je podnik spojen, nebo dodržování zákonů a předpisů nejsou pozitivními dopady. Pozitivní dopady zahrnují účinky podnikatelských činností podniku, ***výrobků*** nebo služeb, které zmírňují, ukončují, minimalizují nebo napravují negativní dopady jiné strany, pokud podnik není s těmito dopady spojen.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 18 k bodům 38–39 **(Příklady souvisejících dopadů)**	Níže jsou uvedeny dva příklady ***dopadů***, které jsou spojeny s podnikem: a) pokud podnik ve svých ***výrobcích*** používá kobalt, který je těžen za použití ***dětské práce***, je negativní dopad, který vzniká, spojen s výrobky podniku prostřednictvím úrovní ***obchodních vztahů*** v jeho předcházejícím ***hodnotovém řetězci***. Tyto obchodní vztahy zahrnují ***dodavatele***, huť 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 environmentálními standardy vede ke kontaminaci vody a půdy v okolí provozu, je tento negativní dopad spojen s podnikem prostřednictvím jeho vztahu s podnikem, kterému poskytuje půjčky.

AR 19 k bodům 38–39 **(Kvalitativní hlediska a kvantitativní prahové hodnoty)**	Při přístupu „shora dolů“ mohou k vyvození závěru o ***významnosti*** postačovat kvalitativní hlediska. Při přístupu „zdola nahoru“ může podnik uplatnit buď kvalitativní hlediska, nebo kvantitativní prahové hodnoty, a to v závislosti na povaze ***dopadu***, dostupných údajích a dalších okolnostech.
AR 20 k bodům 38–39 **(Kroky při posuzování významnosti dopadů)**	Při posuzování ***významnosti dopadů*** podnik zváží následující kroky: a) porozumění (činnostem, ***obchodním vztahům*** a ***zúčastněným stranám***); b) identifikaci skutečných a ***potenciálních dopadů*** (negativních a pozitivních) a c) posouzení významnosti skutečných a potenciálních dopadů a na základě výsledku posouzení určení ***témat***, o nichž má být podána zpráva.
AR 21 k bodům 38–39 **(Pojmy používané v jiných rámcích pro podávání zpráv)**	Pojem „nejpodstatnější dopady“ se v některých stávajících rámcích pro podávání zpráv vztahuje na ***dopady***, které jsou v ESRS popsány jako „významné dopady“.
AR 22 k bodům 40–41 **(Míra, rozsah a nenapravitelnost)**	Závažnost **dopadu** se posuzuje na základě jeho míry, rozsahu a nenapravitelnosti: 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 jako 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. Kterákoli z těchto tří charakteristik (míra, rozsah a nenapravitelnost) může způsobit, že negativní dopad bude závažný.
AR 23 k bodu 42 **(Zúčastněné strany)**	Typickými kategoriemi dotčených ***zúčastněných stran*** podniku jsou: pracovníci a ***zástupci pracovníků*** v rámci ***vlastní pracovní síly*** podniku a v jeho předcházejících a následných ***hodnotových řetězcích***, komunity ovlivněné jeho podnikatelskými činnostmi nebo činnostmi v předcházejících a následných hodnotových řetězcích a ***spotřebitelé*** a ***koncoví uživatelé*** jeho ***výrobků*** a služeb. Zohlednění dotčených zúčastněných stran vyžaduje, aby byla věnována zvláštní pozornost zúčastněným stranám v rámci těchto kategorií, které se nacházejí ve zvláště zranitelné situaci. Přírodu lze považovat za tichou zúčastněnou stranu.
AR 24 k bodu 42 **(Zapojení dotčených zúčastněných stran)**	Pokud podnik v rámci případného postupu náležité péče zapojuje dotčené ***zúčastněné strany*** s cílem identifikovat, posoudit a řešit negativní ***dopady***, výsledky tohoto zapojení představují cenný vstup pro jeho posouzení ***významnosti***, aniž by bylo nutné zavést samostatný proces zapojení pro posouzení

	významnosti. Podnik si však může při posuzování významnosti vyžádat také přímé vstupy od dotčených zúčastněných stran nebo jejich zástupců (jako jsou zástupci **zaměstnanců** nebo odbory), jakož i ***uživatelů*** zpráv o udržitelnosti a dalších odborníků. To zahrnuje zpětnou vazbu k závěrům podniku ohledně identifikace významných dopadů, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, ale i ohledně ***témat***, o nichž má být podána zpráva.
AR 25 k bodu 42 **(Zástupci pracovníků)**	V souladu se směrnicí 2013/34/EU (směrnice o účetnictví), ve znění směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti, vedení podniku informuje ***zástupce pracovníků*** na příslušné úrovni a projedná s nimi příslušné informace a způsoby získávání a ověřování informací o udržitelnosti. Takový postup a případně související komunikace s příslušnými ***správními, řídicími a dozorčími orgány*** představují cenný prvek zapojení ***zúčastněných stran*****.**
AR 26 k bodu 43 písm. a) **(Zohlednění provedených politik a opatření)**	Pro ilustraci, pro účely zohlednění provedených ***politik*** a ***opatření*** v rámci posouzení ***významnosti*** ve vztahu k bodu 43 písm. a), pokud dojde k úniku ropy, snaha o zamezení úniku se považuje za zmírnění, zatímco odstranění škody nebo újmy, která byla způsobena únikem, se považuje za ***nápravu***.
AR 27 k bodu 43 písm. b) **(Samostatná politika)**	Pokud ***politika*** předpokládá budoucí ***opatření***, aby bylo zajištěno, že je při snižování závažnosti nebo pravděpodobnosti ***dopadu*** účinná, existence této politiky a souvisejících budoucích opatření se při posouzení ***významnosti*** daného dopadu nezohledňuje.
AR 28 k bodu 43 písm. c)	V případech popsaných v bodě 43 písm. c) podnik podle potřeby přizpůsobí svůj přístup k posouzení ***významnosti***, aby uspokojil informační potřeby ***uživatelů***, jak je popsáno v bodě 23.

3.2.2 Posouzení finanční významnosti

45. Posouzení ***finanční významnosti*** odpovídá identifikaci informací, které jsou považovány za významné pro primární ***uživatele*** obecných finančních zpráv při rozhodování o poskytnutí zdrojů podniku (viz bod 23 písm. a)).

46. Rozsah ***finanční významnosti*** pro podávání zpráv o udržitelnosti je rozšířením rozsahu ***významnosti***, který se používá při určování informací, jež mají být zahrnuty do účetní závěrky podniku na základě platných pravidel pro uznávání a oceňování. Finanční významnost ***tématu*** se neomezuje na významná ***rizika*** nebo ***příležitosti*** ovlivňující subjekty, které jsou pod kontrolou podniku, ale zahrnuje informace o významných rizicích a příležitostech, které lze přičíst ***obchodním vztahům*** v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** (viz bod 62)**.**

47. Podnik uvede informace o ***tématu*** z hlediska ***finanční významnosti***, pokud vyvolává nebo lze důvodně očekávat, že vyvolá významné ***finanční následky***. Tak je tomu v případě, kdy ***rizika*** nebo ***příležitosti*** související s tématem mají nebo lze důvodně očekávat, že mohou mít významný vliv na vývoj podniku, jeho finanční situaci, finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo kapitálové náklady v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu.

48. ***Rizika*** a ***příležitosti*** mohou vyplývat z minulých nebo budoucích událostí. Významná rizika a příležitosti vyplývají:

a) z významných ***dopadů*** podniku identifikovaných v posouzení ***významnosti dopadů*** ;

b) ze ***závislostí*** podniku na přírodních, lidských a sociálních zdrojích a

c) z dalších faktorů, jako je vystavení klimatickým rizikům nebo regulační změny zaměřené na ***systémová rizika***.

49. Při identifikaci ***rizik*** a ***příležitostí*** podnik zváží ***závislosti*** jako zdroje ***finančních následků***, a to buď z hlediska peněžních toků, nebo z hlediska zdrojů neuznaných v účetní závěrce. Závislosti mohou být zdrojem rizik nebo příležitostí bez ohledu na ***potenciální dopady*** na přírodní, lidské a sociální zdroje, na které se spoléhá.

50. ***Významnost rizik*** a ***příležitostí*** se posuzuje na základě kombinace pravděpodobnosti výskytu a potenciálního rozsahu ***finančních následků***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 29 k bodu 48 **(Řízení interních rizik)**	Rámec pro řízení interních rizik je cenným vstupem pro posouzení ***významnosti rizik*** a ***příležitostí***. V případě úvěrových institucí a pojišťoven mohou být podkladem pro posouzení významnosti použitelné obezřetnostní regulační rámce.
AR 30 k bodu 49 **(Závislosti)**	***Závislosti*** mohou ovlivnit: a) schopnost podniku využívat nebo získávat zdroje potřebné v jeho obchodních procesech; b) kvalitu a ceny těchto zdrojů nebo c) schopnost spoléhat se na vztahy potřebné v jeho obchodních procesech za přijatelných podmínek.
AR 31 k bodu 49 **(Příspěvek k finančním následkům)**	Při posuzování ***významnosti rizik*** a ***příležitostí*** podnik zváží jejich příspěvek k ***finančním následkům*** v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu s použitím: a) pravděpodobných ***scénářů***/předpovědí a b) ***předpokládaných finančních následků***, které nejsou (nebo dosud nejsou) zohledněny v účetní závěrce a vyplývají z významných rizik a příležitostí. To může vyplývat ze situací, které dosud nevedou k uznání aktiv a závazků nebo výnosů a nákladů v účetní závěrce v souladu s kritérii účetního uznání.

3.3. Specifické okolnosti

3.3.1 Významné dopady nebo rizika vyplývající z opatření k řešení dopadů nebo rizik souvisejících s jinými tématy

51. Při posouzení ***významnosti*** mohou být identifikovány situace, kdy ***opatření*** podniku přijatá k řešení určitých ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** souvisejících s jedním ***tématem*** mohou vyvolat významné negativní dopady nebo významná rizika související s jedním nebo více jinými tématy. V takových situacích podnik prezentuje své informace způsobem, který usnadní pochopení souvislostí mezi jednotlivými tématy.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 32 k bodu 51 **(Dopady nebo rizika vyplývající z opatření)**	Níže je uveden příklad takových situací. Výsledkem ***plánu přechodu*** ke zmírňování změny klimatu jsou významné negativní ***dopady*** nebo ***rizika*** související s ***vlastní pracovní silou***. S cílem podpořit propojené informace (viz kapitola 9.1) podnik: a) zveřejňuje v rámci vlastní pracovní síly významné negativní dopady nebo rizika vyplývající z plánu přechodu, včetně ***opatření***, která je způsobují, s křížovým odkazem na zveřejnění informací o klimatu a b) ve zveřejňovaných informacích o klimatu popisuje, jakým způsobem jsou řešeny významné negativní dopady nebo rizika související s klimatem.

3.3.2 Úroveň agregace a členění

52. Podnik agreguje nebo rozčlení informace způsobem, který odráží úroveň, na níž vznikají podstatné rozdíly ve významných ***dopadech***, ***rizicích*** nebo ***příležitostech***, například podle ***tématu***, odvětví, dceřiného podniku, ***zeměpisné oblasti***, aktiva. Podnik zváží příslušné skutečnosti a okolnosti, aby určil úroveň agregace, která podporuje věrný a poctivý obraz jeho dopadů, rizik nebo příležitostí.

53. Podnik zajistí, aby úroveň agregace a členění nezastírala významné informace.

54. Členění použité pro prezentaci daných zveřejňovaných informací odráží úroveň, která poskytuje ***uživatelům*** nejrelevantnější informace, tj. ***téma***, skupina ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, individuální dopad, riziko nebo příležitost. To by mělo odrážet faktory, jako je povaha daných dopadů, rizik nebo příležitostí nebo způsob, jakým je podnik řídí.

55. Pokud podnik podává zprávy na konsolidované úrovni, provede posouzení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** pro konsolidovanou skupinu bez ohledu na její právní strukturu. Zajistí, aby činnosti jeho dceřiných podniků byly zahrnuty způsobem, který umožňuje nezaujatou identifikaci významných dopadů, rizik a příležitostí na úrovni skupiny. Pokud podnik zjistí podstatné rozdíly mezi významnými dopady, riziky nebo příležitostmi na úrovni skupiny a významnými dopady, riziky nebo příležitostmi jednoho nebo více dceřiných podniků, rozčlení a prezentuje informace způsobem, který umožňuje odpovídající pochopení významných dopadů, rizik a příležitostí dotčeného dceřiného podniku nebo dceřiných podniků. Pokud významný dopad, riziko nebo příležitost určené na úrovni skupiny nejsou relevantní pro všechny dceřiné podniky nebo činnosti ve skupině, mohou být informace poskytnuty na rozčleněné úrovni zahrnující pouze dceřiné podniky nebo činnosti, pro které je dopad, riziko nebo příležitost relevantní (viz také úlevy týkající se ***ukazatelů*** v bodě 93).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 33 k bodu 52 **(Významné zeměpisné oblasti)**	Podnik zváží rozčlenění vykazovaných informací podle významných ***zeměpisných oblastí*** (viz AR 11) na vhodné úrovni, pokud závažnost základních významných ***dopadů*** ve vysoké míře závisí na charakteristikách kontextu těchto zeměpisných oblastí nebo pokud existují podstatné rozdíly v činnostech podniku ovlivňujících tyto zeměpisné oblasti. Přijatá úroveň agregace nesmí zastírat vzájemné vazby mezi dopady, riziky a jejich příčinami, které existují v konkrétních zeměpisných souvislostech, jako jsou kumulativní dopady na ekosystémy nebo sdílené zdroje.
AR 34 k bodu 53	Informace mohou být zastřeny, pokud by nevhodná úroveň agregace mohla ovlivnit rozhodování primárních ***uživatelů*** účetní závěrky pro všeobecné účely nebo rozhodování ostatních uživatelů obecných ***zpráv o udržitelnosti***. Nevhodná úroveň

(Nevhodná úroveň agregace)	agregace ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** může být důsledkem agregace dopadů, rizik a příležitostí, které nemají společné charakteristiky, nebo rozčlenění dopadů, rizik a příležitostí, které společné charakteristiky mají. Informace je zastřena, pokud je významná informace skryta informací nevýznamnou.

4. Náležitá péče

56. Náležitá péče je postup, který podniky používají k identifikaci, prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě skutečných a potenciálních negativních ***dopadů*** na lidi a životní prostředí spojených s jejich podnikáním. Směrnice (EU) 2024/1760 (směrnice o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti – CSDDD)[5] stanoví požadavky na náležitou péči pro podniky, na které se vztahují její ustanovení. Příslušné pokyny k postupu náležité péče jsou obsaženy i v mezinárodních nástrojích obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky. Náležitá péče je průběžný postup, který reaguje na změny ve strategii podniku, jeho ***obchodním modelu***, činnostech, ***obchodních vztazích*** a provozních souvislostech a postupech, včetně návrhu, nákupu a prodeje a distribuce, a může tyto změny vyvolat.

57. ESRS neukládají žádné požadavky na chování v souvislosti s náležitou péčí ani nerozšiřují nebo nemění úlohu ***správních, řídicích a dozorčích orgánů*** podniku, pokud jde o provádění náležité péče. Ustanoveními ESRS nejsou dotčena ustanovení směrnice o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti pro podniky v oblasti působnosti uvedené směrnice.

58. Výsledek postupu podniku týkajícího se náležité péče v oblasti udržitelnosti je podkladem pro posouzení jeho významných negativních ***dopadů***.

59. Jedním z kroků postupu náležité péče je identifikace a posouzení negativních ***dopadů*** spojených s vlastní činností, ***výrobky*** nebo službami podniku, a to i prostřednictvím ***obchodních vztahů*** v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** podniku. Kroky spočívající v identifikaci a posouzení dopadů v rámci postupu náležité péče slouží jako podklad pro posouzení významných dopadů pro účely podávání zpráv (viz kapitola 3.2.1). Identifikace významných negativních dopadů podporuje také identifikaci významných ***rizik*** a ***příležitostí*** v oblasti udržitelnosti, jež jsou často výsledkem těchto dopadů. Pokud podnik nemůže řešit všechny dopady najednou, postup náležité péče umožňuje upřednostnit ***opatření*** na základě závažnosti a pravděpodobnosti dopadů.

5. Podnik podávající zprávu a předcházející a následný hodnotový řetězec

5.1 Podnik podávající zprávu a vlastní činnost

60. ***Zpráva o udržitelnosti*** se týká stejného podniku podávajícího zprávu jako účetní závěrka. Pokud mateřský podnik sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, musí být zpráva o udržitelnosti sestavena za mateřský podnik a jeho dceřiné podniky v souladu s platnými účetními požadavky. To neplatí, pokud podnik není povinen sestavovat účetní závěrku nebo pokud podnik vypracovává konsolidované zprávy o udržitelnosti podle článku 48i směrnice 2013/34/EU (směrnice o účetnictví).

61. V případě podávání zpráv na úrovni skupiny podnik podávající zprávu obvykle – s výjimkou specifických okolností, jako je pronájem a aktiva, která jsou držena v programech dlouhodobých zaměstnaneckých požitků podniku – považuje za součást vlastní činnosti: aktiva, závazky, výnosy a náklady mateřského podniku a jeho dceřiných podniků se sídlem v EU nebo mimo ni, stanovené v souladu s platnými účetními požadavky. Body 62 až 75 obsahují další ustanovení a výjimky pro určení mezí pro vykazování vlastní činnosti a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***. Podnik může navíc z meze pro

[5] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1760 ze dne 13. června 2024 o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti a o změně směrnice (EU) 2019/1937 a nařízení (EU) 2023/2859 („CSDDD“) (Úř. věst. L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

podávání zpráv o udržitelnosti vyloučit dceřiný podnik, který byl vyloučen z rozsahu konsolidované účetní závěrky z důvodu nevýznamnosti z finančního hlediska, pokud neexistují specifické skutečnosti a okolnosti, které vystavují skupinu ***dopadům*** plynoucím z daného dceřiného podniku, které splňují prahové hodnoty ***významnosti*** na úrovni skupiny.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 35 k bodu 61 **(Dceřiný podnik s jiným vykazovaným obdobím)**	Při zahrnutí dceřiných podniků s jinými vykazovanými obdobími do konsolidované ***zprávy o udržitelnosti*** může podnik použít příslušná účetní ustanovení, která se těmito okolnostmi zabývají.
AR 36 k bodu 61 **(Podíl na společných činnostech)**	Aniž je dotčena úleva podle bodu 92, podnik klasifikuje jako „***vlastní činnost***“ ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** související s podílem na aktivech, závazcích, výnosech a nákladech jeho společných činností uznaných v účetní závěrce.

5.2 Zahrnutí informací o předcházejícím a následném hodnotovém řetězci

62. V rozsahu nezbytném pro porozumění významným ***dopadům***, ***rizikům*** a ***příležitostem*** podniku a pro splnění kvalitativních charakteristik informací (viz dodatek B) se vykazované informace rozšíří nad rámec vlastní činnosti tak, aby zahrnovaly významné dopady, rizika a příležitosti spojené s podnikem prostřednictvím jeho přímých a nepřímých ***obchodních vztahů*** v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** (informace o hodnotovém řetězci), aniž je dotčena úleva pro akvizice a prodeje v kapitole 5.4.

63. Podnik zahrne významné informace o předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** v souladu s výsledkem posouzení ***dvojí významnosti***, jak je popsáno v tomto standardu a případných specifických požadavcích týkajících se předcházejícího a následného hodnotového řetězce v jiných ESRS.

64. Použití bodu 63 nevyžaduje informace o každém subjektu předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, ale pouze zahrnutí významných informací.

65. K identifikaci významných ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, které jsou s podnikem spojeny prostřednictvím jeho ***obchodních vztahů*** v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***, a k jejich vykazování může podnik použít informace shromážděné přímo od protistran v předcházejícím a následném hodnotovém řetězci, nebo může použít odhady, a to v závislosti na úvahách o proveditelnosti a spolehlivosti souvisejících s potřebnými vstupními údaji. Při vypracovávání odhadů může podnik využívat interní a externí informace, jako jsou údaje z nepřímých zdrojů, průměrné údaje za odvětví, analýzy vzorků, údaje o trhu a srovnatelných skupinách, údaje založené na výdajích nebo jiné zástupné údaje.

66. Při použití čl. 19a odst. 3 prvního až šestého pododstavce a čl.29a odst. 3 prvního až šestého pododstavce směrnice 2013/34/EU (směrnice o účetnictví) podnik zohlední skutečnost, že horní hranice (strop hodnotového řetězce) informací o udržitelnosti, které lze požadovat od podniků chráněných tímto stropem v jeho ***hodnotovém řetězci***, zahrnuje pouze datové body uvedené v příloze II nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) …/… ze dne …, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU stanovením standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pro dobrovolné použití podniky chráněnými stropem hodnotového řetězce [Úřad pro publikace: *vložte číslo*

a datum nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5011][6]. Toto omezení se vztahuje i na podniky mimo EU v předcházejícím a následném hodnotovém řetězci podniku podávajícího zprávu.

67. Různé ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** mohou být významné ve vztahu k různým částem předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** podniku.

68. Vykazované informace o ***politikách***, ***opatřeních*** a ***cílech*** zahrnují informace o předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** pouze v rozsahu, v jakém hodnotový řetězec spadá do oblasti působnosti politik, opatření a cílů podniku.

69. Investice, včetně podílů v přidružených a společných podnicích, se považují za ***obchodní vztahy***.

70. Aniž je dotčena úleva uvedená v bodě 92, v některých případech jsou přidružené nebo společné podniky, které jsou vykazovány ekvivalenční metodou, také součástí předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** podniku nad rámec vlastnického vztahu, například pokud jsou rovněž ***dodavateli*** nebo odběrateli. V těchto případech podnik zveřejní informace týkající se těchto dodavatelských nebo odběratelských vztahů podle bodu 62 v souladu s přístupem přijatým pro podobné ***obchodní vztahy***. V těchto případech se při určování ***ukazatelů*** údaje o přidruženém nebo společném podniku neomezují pouze na podíl na vlastním kapitálu, ale musí odrážet ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti***, které jsou s podnikem spojeny prostřednictvím dodavatelského nebo odběratelského vztahu. To znamená, že podnik zvažuje jak svůj vztah investora v přidruženém nebo společném podniku, tak svůj dodavatelský nebo odběratelský vztah.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 37 k bodům 62–63 **(Podávání zpráv o hodnotovém řetězci pro podniky spravující investice za určitých podmínek)**	Pokud podnik spravuje investice podléhající fiduciární povinnosti jménem svých klientů na základě pověření dohodnutého s těmito klienty, aniž by si ponechával rizika nebo užitky plynoucí z vlastnictví, neočekává se, že tento podnik poskytne údaje o těchto investicích.
AR 38 k bodu 63 **(Ukazatele a hodnotový řetězec)**	Podnik je povinen zahrnout ***ukazatele*** specifické pro daný subjekt, které pokrývají jeho předcházející a následný ***hodnotový řetězec***, pokud je to nezbytné podle bodu 11, protože ukazatele vymezené v tematických standardech ESRS zahrnují pouze vlastní činnost, s výjimkou ***emisí skleníkových plynů*** (ESRS E1-8).

5.3 Ustanovení a výjimky pro určení příslušných mezí pro vykazování vlastní činnosti a hodnotového řetězce

71. ***Dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** související s pronajatým aktivem mohou mít různé zdroje v závislosti na tom, zda vyplývají z užívání aktiva, nebo z jeho vlastnictví. Nájemce užívá pronajaté aktivum a vykazuje dopady spojené s užíváním aktiva v rámci své vlastní činnosti během doby pronájmu. Pronajímatel poskytuje právo užívat aktivum nájemci a vykazuje dopady spojené s užíváním aktiva jako součást svého následného ***hodnotového řetězce***. To, zda rizika a příležitosti související s pronajatým aktivem, jakož i

[6] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU).../... ze dne..., kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU stanovením standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pro dobrovolné použití podniky chráněnými stropem hodnotového řetězce (Úř. věst. XX, ELI: XXX). [Úřad pro publikace: *vložte číslo, datum, odkaz na Úřední věstník a číslo ELI nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5011*].

jiné dopady než ty, které souvisejí s užíváním pronajatého aktiva, plynou pronajímateli nebo nájemci, závisí na ustanoveních smlouvy o pronájmu, která by se měla odrazit ve vykazovaných informacích.

72. ***Dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** vyplývající z aktiv, která jsou držena v rámci programů dlouhodobých zaměstnaneckých požitků podniku, jsou s podnikem spojeny prostřednictvím jeho ***obchodních vztahů*** v ***hodnotovém řetězci***.

73. Ustanovení bodu 71 a 72 mají přednost před tematickými standardy včetně ustanovení uvedených v ESRS E1-8.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 39 k bodu 71 **(Pronajatá aktiva)**	Tím, kdo například způsobuje ***znečištění***, spotřebovává energii nebo vodu v pronajatém zařízení, je nájemce, a nikoli pronajímatel. Nájemce proto posuzuje významné ***dopady*** spojené s užíváním pronajatých aktiv v rámci své vlastní činnosti.

5.4 Úleva pro akvizice a prodeje

74. Pokud podnik získá během vykazovaného období dceřiný podnik, může odložit zahrnutí tohoto dceřiného podniku do posouzení ***významnosti*** a do ***zprávy o udržitelnosti*** na následující vykazované období. Pokud dceřiný podnik v průběhu vykazovaného období vystoupí ze skupiny, může upravit rozsah posouzení významnosti a meze pro vykazování od započetí běžného vykazovaného období.

75. Pokud podnik využije úlevu podle bodu 74, použije dostupné informace ke zveřejnění všech podstatných událostí, které ovlivnily dceřiný podnik během vykazovaného období od akvizice nebo do prodeje a které mají vliv na ***dopady*** skupiny na otázky udržitelnosti nebo na ***rizika*** či ***příležitosti*** skupiny související s otázkami udržitelnosti.

6. Vykazované období, referenční rok a časové horizonty

6.1 Vykazované období a referenční rok

76. Vykazované období pro ***zprávu o udržitelnosti*** podniku – a to i pro účely výpočtu ***ukazatelů*** – musí být shodné s obdobím jeho účetní závěrky.

77. Referenčním rokem je historické referenční datum nebo období, pro něž jsou k dispozici informace a s nímž lze porovnávat následné informace v čase.

78. Při vykazování pokroku při dosahování ***cíle*** musí podnik prezentovat srovnávací informace za referenční rok pro ***ukazatele*** vykazované v běžném období, pokud příslušný požadavek na zveřejňování informací výslovně nestanoví jinak. Pokud bylo dosaženo milníků mezi referenčním rokem a vykazovaným obdobím, je podání zprávy o těchto úspěších užitečnou kontextovou informací.

6.2 Časový horizont: definice krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého horizontu pro účely podávání zpráv

79. Při přípravě ***zprávy o udržitelnosti*** přijme podnik ke konci vykazovaného období tyto časové intervaly:
    a) krátkodobý časový horizont: délka období přijatého pro účetní závěrku;
    b) střednědobý časový horizont: od konce krátkodobého období do pěti let a
    c) dlouhodobý časový horizont: více než pět let.

80. Podnik použije pro dlouhodobý časový horizont dodatečné členění, jestliže se ***dopady*** nebo ***opatření*** očekávají v období delším než pět let, neboť toto dodatečné členění vede k relevantním informacím.

81. Podnik může přijmout jinou definici střednědobých nebo dlouhodobých časových horizontů, pokud použití střednědobých nebo dlouhodobých horizontů definovaných v bodě 79 vede k tomu, že informace nejsou relevantní. K tomu může dojít, pokud podnik používá jinou definici pro a) své postupy identifikace a řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** nebo b) svá ***opatření*** a ***cíle***. Tyto okolnosti mohou být způsobeny specifickými charakteristikami odvětví, jako jsou peněžní toky a obchodní cykly nebo plánovací horizonty, které se v daném odvětví obvykle používají pro rozhodování, očekávaná doba trvání kapitálových investic nebo časové horizonty, v nichž ***uživatelé*** provádějí svá posouzení.

82. Odkazy na „krátkodobý“, „střednědobý“ a „dlouhodobý“ v ESRS se vztahují k časovým horizontům stanoveným podnikem podle ustanovení v bodech 79 až 81.

7. Příprava informací o udržitelnosti

7.1 Srovnávací informace

83. Podnik zveřejní srovnávací informace za předchozí období pro všechny kvantitativní ***ukazatele*** a částky. Pokud je to relevantní pro porozumění ***zprávě o udržitelnosti*** za běžné období, musí rovněž zveřejnit srovnávací informace pro popisné informace.

84. Definice a výpočet ***ukazatelů***, včetně ukazatelů používaných ke stanovení ***cílů*** a sledování pokroku při dosahování těchto cílů, musí být v průběhu času konzistentní. Podnik poskytne kontextové informace a revidované srovnávací údaje, pokud to je ***proveditelné***, jestliže:

    a) nově definoval nebo nahradil ukazatel nebo cíl nebo

    b) zjistil nové informace ve vztahu k odhadovaným údajům zveřejněným v předchozím období a nové informace poskytují důkazy o okolnostech, které existovaly v předchozím období.

85. Není-li ***proveditelné*** revidovat srovnávací informace pro ***ukazatele*** 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.

87. Pro ***ukazatele*** a peněžní částky:

    a) pokud podnik vykazuje srovnávací částky, které se podstatně liší od informací vykázaných v předchozím období, uvede důvody změny a rozdíl mezi částkami vykázanými v předchozím období a revidovanými částkami;

    b) pokud podnik podává zprávu o ***tématu*** nebo o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** poprvé, nemusí v běžném vykazovaném období prezentovat srovnávací informace, které se jich týkají (tj. pokud nebyly vykázány v předchozích ***zprávách o udržitelnosti*** podniku), a

    c) aniž je dotčena úleva pro akvizice a prodeje (viz kapitola 5.4), pokud je to nezbytné pro porozumění pokroku při plnění ***cíle*** po významné akvizici nebo prodeji, podnik popíše, jak transakce ovlivňuje pokrok při plnění cíle.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 40 k bodu 84 písm. b) **(Revize srovnávacích údajů)**	Podnik není povinen revidovat srovnávací údaj na základě nově získaných informací, pokud revidované srovnávací údaje neposkytují užitečné informace, například pokud metodika odhadu příslušného **ukazatele** k datu podání zprávy systematicky závisí na vstupních údajích z předchozího období.

7.2 Úsudek, nejistota měření a nejistota výsledku

88. Podnik zveřejní informace, které umožní ***uživatelům*** porozumět:

    a) úsudkům, které vyvozuje a které mají nejpodstatnější vliv na vykazované informace;

    b) podstatným nejistotám ovlivňujícím prezentované informace, včetně toho, zda se opírají o odhady, a

    c) podstatným předpokladům a omezením odhadů.

89. Některé ESRS vyžadují zveřejnění informací, které mají nejistý výsledek, například vysvětlení možných budoucích událostí. Při posuzování, zda jsou informace o takových možných budoucích událostech významné, se podnik řídí kritérii uvedenými v kapitole 3.2.2 a zváží:

    a) ***předpokládané finanční následky*** událostí (možný výsledek);

    b) závažnost a pravděpodobnost ***potenciálních dopadů*** na lidi nebo životní prostředí v důsledku možných budoucích událostí a

    c) rozsah možných výsledků a pravděpodobnost možných výsledků v tomto rozsahu.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 41 k bodu 89 **(O úsudcích)**	Při přípravě ***zprávy o udržitelnosti*** podnik vyvozuje různé úsudky nad rámec těch, které zahrnují odhady, jež mohou podstatně ovlivnit vykazované informace, například v případě: a) identifikace významných informací, které je třeba zahrnout do zprávy o udržitelnosti (viz bod 233), a b) identifikace významných ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, jejich přiřazení k příslušným ***tématům*** a posouzení, zda je nutná aktualizace posouzení ***významnosti*** (viz kapitola 3).
AR 42 k bodu 89 **(Použití přiměřených a doložitelných předpokladů a odhadů)**	Použití přiměřených odhadů, a to i při vypracování ***scénáře*** nebo analýzy citlivosti, je nezbytnou součástí přípravy ***zprávy o udržitelnosti*** podniku. To nesnižuje užitečnost těchto informací, pokud jsou podstatné předpoklady a odhady 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).
AR 43 k bodu 89 **(Použití přiměřených a doložitelných předpokladů a odhadů)**	Požadavek v bodě 88 písm. se týká odhadů, které vyžadují ty nejobtížnější, nejsubjektivnější nebo nejsložitější úsudky.

7.3 Úlevy pro přípravu zprávy o udržitelnosti podle ESRS

90. Podnik může vyloučit činnosti z výpočtu ***ukazatelů***, pokud vzhledem ke své povaze nejsou podstatným faktorem ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***, které má ukazatel reprezentovat, a pokud se neočekává, že by jejich vyloučení z výpočtu ohrozilo relevanci a věrný a poctivý obraz vykazovaných informací. Podnik

zveřejní, zda je tato úleva využita, a uvede všechny příslušné informace, aby umožnil ***uživatelům*** porozumět omezením rozsahu, která z toho vyplývají.

91. Jestliže podnik může uvést – aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí – spolehlivé přímé nebo odhadované údaje pouze pro objektivně definovanou část své vlastní činnosti nebo svého předcházejícího nebo následného ***hodnotového řetězce***, s výjimkou případů, kdy jsou vykazovány ukazatele podle ESRS E1-8 *Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1, 2, 3*, zveřejní, že identifikoval významné ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti***, ale že odpovídající ***ukazatele*** lze v současné době vykázat pouze v částečném rozsahu podávání zpráv nebo pro podmnožinu hodnotového řetězce. Za těchto okolností podnik zveřejní ***opatření***, která přijal ke zvýšení rozsahu a kvality vykazovaných informací v budoucích obdobích, a pokrok dosažený ve srovnání s předchozím obdobím. Očekává se, že rozsah vykazovaných informací se bude postupem času zvyšovat, zejména u ukazatelů v oblasti vlastní činnosti. Tento bod se použije, aniž je dotčena použitelnost ustanovení podkapitoly 7.4.

92. Podnik může vyloučit společné činnosti, nad kterými nemá provozní řízení, z rozsahu výpočtu environmentálních ***ukazatelů*** vykazovaných v souladu s ESRS E2 *Znečištění*, ESRS E3 *Voda*, ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy* a ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*. Podnik zveřejní, zda je tato úleva využita, a uvede všechny příslušné informace, aby umožnil porozumět omezením rozsahu, která z toho vyplývají. Za těchto okolností, a aniž je dotčena možnost podniku rozhodnout, zda vykonává, či nevykonává provozní řízení, zveřejní ***opatření***, která přijal ke zvýšení rozsahu vykazovaných informací a jejich kvality v budoucích obdobích, a pokrok dosažený ve srovnání s předchozím obdobím.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 44 k bodu 92 **(Úleva a emise skleníkových plynů rámce 3)**	Při přípravě informací o hrubých ***emisích skleníkových plynů rámce 3*** v mezích stanovených v tomto standardu a v AR 19 k ESRS E1 *Změna klimatu* se použije AR 24 k ESRS E1 *Změna klimatu*.

7.4 Přiměřené a doložitelné informace, které jsou k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí

93. Podnik použije všechny přiměřené a doložitelné informace, které má k datu podání zprávy k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí:

    a) k identifikaci významných ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí***;

    b) k určení rozsahu svého předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, včetně jeho šíře a složení, ve vztahu k významným dopadům, rizikům nebo příležitostem;

    c) při rozšiřování informací tak, aby zahrnovaly informace o předcházejícím a následném hodnotovém řetězci, jak požaduje bod 62;

    d) k vypracování informací o ***ukazatelích*** a

    e) k podání zprávy o aktuálních a ***předpokládaných finančních následcích***.

94. Posouzení toho, co představuje nadbytečné náklady nebo úsilí, závisí na konkrétních okolnostech podniku a vyžaduje vyvážené zohlednění nákladů pro podnik a přínosů výsledných informací pro ***uživatele***.

95. Přiměřené a doložitelné informace, které má podnik k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí, jsou pro každé vykazované období nově posouzeny. Toto nové posouzení odráží výsledky minulých ***opatření*** podniku ke zlepšení dostupnosti údajů nebo k vyšší dostupnosti externích informací. V důsledku toho se očekává, že se dostupnost informací do budoucna zlepší.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 45 k bodu 94 **(Přiměřené a doložitelné informace, které jsou k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí)**	Přiměřené a doložitelné informace zahrnují nejen faktory, které jsou specifické pro podnik, ale i obecné podmínky ve vnějším prostředí. Přiměřené a doložitelné informace zahrnují informace o minulých událostech, současných podmínkách a prognózách budoucích podmínek. Podnik není povinen provádět s ohledem na tyto informace vyčerpávající vyhledávání. Při posuzování toho, zda by příprava informací k datu podání zprávy vyžadovala nadbytečné náklady nebo úsilí, musí podnik individuálně nebo společně zvážit kritéria, jako jsou: a) jeho velikost, zdroje a technická připravenost ve vztahu k rozsahu a složitosti jeho předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** a b) dostupnost nástrojů pro přístup k informacím a jejich sdílení, včetně digitálních nástrojů. Při posuzování dostupnosti informací podnik: a) použije interní a externí informace, které má k dispozici k datu podání zprávy, přičemž bere na vědomí, že dostupnost k datu podání zprávy odráží zlepšení ve shromažďování údajů provedená od předchozího období, a b) má zohlednit informace, které jsou k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí, vyplývající z: i. interních zdrojů, jako jsou: procesy řízení rizik v podniku; informace, které podnik používá při sestavování účetní závěrky, provozování svého ***obchodního modelu***, stanovování své strategie, provádění náležité péče v oblasti udržitelnosti a řízení svých ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, a ii. externí zdroje, například zkušenosti z odvětví nebo srovnatelných skupin a vědecký výzkum.

7.5 Aktualizace informací o událostech po skončení vykazovaného období

96. Jestliže podnik po skončení vykazovaného období, avšak před schválením zprávy vedení podniku k vydání obdrží informace, které poskytují důkazy nebo poznatky o podmínkách existujících na konci vykazovaného období, podnik aktualizuje své zveřejněné informace ve světle nových informací.

97. Podnik zveřejní informace o významných transakcích, jiných událostech a podmínkách, které nastaly po skončení vykazovaného období, avšak před dnem, kdy je zpráva vedení podniku schválena k vydání, a poskytne popisné informace uvádějící existenci, povahu a možné důsledky těchto událostí po skončení daného roku.

7.6 Chyby ve vykazování v předchozích obdobích

98. Podnik opraví významné chyby v předchozích obdobích přepočtem srovnávacích částek za zveřejněné (zveřejněná) předchozí období, ledaže to není ***proveditelné***. Tento požadavek se nevztahuje na vykazovaná období před prvním rokem, kdy podnik začal uplatňovat ESRS.

99. Případné chyby za vykazované období zjištěné ve stejném vykazovaném období jsou opraveny před tím, než je ***zpráva o udržitelnosti*** schválena k vydání. Významné chyby se však někdy objeví až v následujícím období. Není-li v případě významných chyb objevených v následujícím období ***možné*** určit důsledek chyby pro všechna předchozí vykazovaná období, přepracuje podnik srovnávací informace tak, aby opravil chybu od nejbližšího možného data.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 46 k bodu 99 (Chyby v předchozím období)	Chyby v předchozích obdobích představují opomenutí a nepřesnosti ve ***zprávě o udržitelnosti*** podniku za jedno nebo více předchozích období. Tyto chyby vznikají v důsledku nepoužití nebo nesprávného použití spolehlivých informací: a) které byly k dispozici v době, kdy byla schválena k vydání zpráva vedení podniku, která zahrnuje zprávu o udržitelnosti za tato období, a b) u nichž lze důvodně očekávat, že byly získány a zohledněny při přípravě informací o udržitelnosti obsažených v těchto zprávách. Mezi tyto chyby patří: důsledky početních chyb, chyb při použití definic ***ukazatelů*** nebo ***cílů***, přehlédnutí nebo nesprávného výkladu skutečností a podvodů. Opravy chyb se odlišují od změn odhadů. Odhady může být potřeba revidovat, jakmile budou známé další informace.

7.7 Neuvedení informací

100. Při zveřejňování informací požadovaných podle ESRS může podnik vynechat následující informace:

a) ve výjimečných případech informace, jejichž uvedení by vážně poškodilo obchodní postavení podniku, pokud jsou splněny všechny tyto podmínky:

   i. toto vynechání nebrání spravedlivému a vyváženému pochopení vývoje, výkonnosti a postavení podniku nebo jeho významných ***rizik*** či ***dopadů***;

   ii. podnik stanovil, že není možné zveřejnit informace způsobem, například na agregované úrovni, který by mu umožnil splnit cíle požadavku na zveřejňování informací, aniž by bylo vážně poškozeno jeho obchodní postavení;

   iii. u každého vynechaného datového bodu podnik zveřejní skutečnost, že tuto výjimku použil;

   iv. podnik ke každému dalšímu dni podání zprávy znovu posoudí, zda je stále možné dané informace vynechat;

b) informace představující duševní kapitál, duševní vlastnictví, know-how, technologické informace nebo výsledky inovací, které jsou považovány za obchodní tajemství ve smyslu čl. 2 bodu 1 směrnice (EU) 2016/943 (směrnice o obchodním tajemství)[7], pokud jsou splněny obě tyto podmínky:

   i. u každého vynechaného datového bodu podnik zveřejní skutečnost, že tuto výjimku použil, a

   ii. podnik ke každému dalšímu dni podání zprávy znovu posoudí, zda je stále možné dané informace vynechat;

c) utajované informace ve smyslu čl. 2 bodu 7 nařízení (EU) 2023/2418, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:

   i. u každého vynechaného datového bodu podnik zveřejní skutečnost, že tuto výjimku použil, a

   ii. podnik ke každému dalšímu dni podání zprávy znovu posoudí, zda je stále možné dané informace vynechat;

d) další informace, které mají být chráněny před neoprávněným přístupem nebo vyzrazením z důvodu povinností stanovených v jiných právních aktech Unie nebo vnitrostátním právu nebo za

[7] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/943 ze dne 8. června 2016 o ochraně nezveřejněného know-how a obchodních informací (obchodního tajemství) před jejich neoprávněným získáním, využitím a zpřístupněním („směrnice o obchodním tajemství“) (Úř. věst. L 157, 15.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

účelem zajištění soukromí či bezpečnosti fyzické či právnické osoby, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:

i. u každého vynechaného datového bodu podnik zveřejní skutečnost, že tuto výjimku použil, a

ii. podnik ke každému dalšímu dni podání zprávy znovu posoudí, zda je stále možné dané informace vynechat.

101. Podnik vynaloží veškeré přiměřené úsilí, aby kromě vynechání informací uvedeného v bodě 100 nebyla narušena celková relevance dotčených zveřejňovaných informací.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 47 k bodu 101 Error! Reference source not found. **(Informace, které lze vynechat)**	Skutečnost, že podniky, které nejsou usazeny v Unii, nejsou povinny vykazovat tytéž informace, nelze použít k odůvodnění vynechání informací podle bodu 101 písm. a).

7.8 Podávání zpráv o významných příležitostech

102. Při podávání zpráv o významných ***příležitostech*** musí zveřejněné informace obsahovat popisné informace, které ***uživatelům*** umožní porozumět příležitostem. Podnik neuvádí obecné příležitosti pro dané odvětví, ale pouze příležitosti, které v současné době využívá nebo které jsou zahrnuty do jeho obecné strategie. Při podávání zpráv o významných příležitostech se použijí ustanovení o ***finančních následcích*** uvedená v ESRS 2 *Obecné informace*.

8. Požadavky na prezentaci a struktura zprávy o udržitelnosti

8.1 Obecný požadavek na prezentaci, struktura a obsah zprávy o udržitelnosti

103. Podnik prezentuje všechny informace požadované ESRS ve zvláštní části zprávy vedení podniku označené jako ***zpráva o udržitelnosti*** podniku, která zahrnuje rovněž informace začleněné formou odkazu v souladu s kapitolou 9.3.

104. Informace o udržitelnosti se prezentují:

a) způsobem, který umožňuje jednoznačné odlišení informací požadovaných podle ESRS od ostatních informací obsažených ve zprávě vedení podniku, a

b) ve struktuře, která usnadňuje přístup ke ***zprávě o udržitelnosti*** a její pochopení, a to ve formátu, který je čitelný pro člověka i pro stroj.

105. Podnik strukturuje svou ***zprávu o udržitelnosti*** do čtyř částí v tomto pořadí: obecné informace, informace o životním prostředí, sociální informace a informace o správě a řízení. Může používat dodatky nebo samostatné dílčí části v souladu s body 107–111. Podnik může ***zprávu o udržitelnosti*** strukturovat jinak, než je definováno v první větě tohoto odstavce, pokud prezentuje odůvodněné vysvětlení použití alternativní struktury a pokud splňuje všechna ostatní ustanovení této kapitoly.

106. Pokud podnik vypracovává informace podle článku 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 a nařízení Komise v přenesené pravomoci, je povinen je zahrnout do své ***zprávy o udržitelnosti*** a může tak učinit v samostatném dodatku v rámci zprávy vedení podniku. Na tyto informace se nevztahují ustanovení ESRS, s výjimkou tohoto bodu.

8.2 Prezentace doplňujících informací zahrnutých do zprávy o udržitelnosti

107. Podnik může do své ***zprávy o udržitelnosti*** zahrnout doplňující informace vyplývající z i) jiných právních předpisů, které mu ukládají povinnost zveřejňovat informace o udržitelnosti, nebo ii) obecně uznávaných standardů nebo rámců pro podávání zpráv, včetně nepovinných pokynů a pokynů pro konkrétní odvětví, zveřejněných jinými subjekty stanovujícími standardy (například iniciativou Global Reporting Initiative), a to i v případě, že tyto informace nejsou významné. Tyto informace musí být jasně označeny příslušným odkazem na související právní předpis, standard nebo rámec.

108. Pokud je to nutné pro splnění požadavků na údaje konkrétního ***uživatele***, podnik může do své ***zprávy o udržitelnosti*** zahrnout doplňující informace, které nejsou významné.

109. Informace zveřejněné v souladu s body 107 a 108 musí:

a) být jasně označeny jako informace nevyplývající z posouzení ***významnosti***;

b) poskytovat věrný a poctivý obraz aspektů, které mají reprezentovat, a

c) být prezentovány tak, aby nezastíraly významné informace.

8.3 Možnosti prezentace informací v jednotlivých částech zprávy o udržitelnosti

110. Podnik může ve ***zprávě o udržitelnosti*** uvést shrnutí, které obsahuje klíčová sdělení o jeho významných ***dopadech***, ***rizicích*** nebo ***příležitostech*** v oblasti životního prostředí, v sociální oblasti a v oblasti správy a řízení a o jejich řízení. Obsah a prezentace tohoto shrnutí splňuje kvalitativní charakteristiky informací a je nedílnou součástí zprávy o udržitelnosti připravené v souladu s ustanoveními ESRS. Alternativně může podnik začlenit informace formou odkazu na shrnutí umístěné mimo zprávu o udržitelnosti, například v jiné části zprávy vedení podniku, pokud jsou splněny podmínky pro začlenění formou odkazu (viz podkapitola 9.3).

111. Podnik může ve své ***zprávě o udržitelnosti*** používat dodatky nebo samostatné dílčí části:

a) k prezentaci podrobnějších informací týkajících se kterékoli ze čtyř částí;

b) k usnadnění čitelnosti pomocí obsahových rejstříků, tabulek poskytujících přehled informací nebo tabulek s křížovými odkazy a

c) k prezentaci doplňujících informací vypracovaných v souladu s výše uvedenou podkapitolou 8.2.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 48 k bodu 111 **(Prezentace podrobnějších informací)**	Podnik může ve ***zprávě o udržitelnosti*** používat vnitřní odkazy napříč různými částmi nebo dílčími částmi (včetně dodatků), aby usnadnil pochopení vazeb, které existují mezi různými položkami informací. Tyto vnitřní odkazy nejsou začleněním formou odkazu.

9. Související informace a propojení s ostatními částmi podnikového výkaznictví

9.1 Související informace

112. Podnik poskytne informace, které umožní ***uživatelům*** jeho ***zprávy o udržitelnosti*** pochopit souvislosti:

a) v rámci zprávy o udržitelnosti a

b) mezi zprávou o udržitelnosti a ostatními dokumenty podnikového výkaznictví zveřejňovanými podnikem, včetně jeho účetních závěrek.

113. Opakování stejných informací ve ***zprávě o udržitelnosti*** může zastřít významné informace a zhoršit poskytování stručných a srozumitelných informací. Pokud jsou stejné informace relevantní pro více než jeden požadavek na zveřejňování informací, může podnik prezentovat informace tam, kde to považuje za nejrelevantnější, a případně na toto místo uvést křížový odkaz.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 49 k bodu 113 písm. a) **(Souvislosti ve zprávě o udržitelnosti)**	Souvislosti ve ***zprávě o udržitelnosti*** zahrnují: a) souvislosti mezi obecnými informacemi o správě a řízení a strategii a informacemi o konkrétním ***tématu***. a b) souvislosti mezi informacemi o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** v souladu s ESRS 2 *Obecné informace* (SBM 3 a IRO 2) a příslušnými ***politikami***, ***opatřeními***, ***cíli*** a ***ukazateli***.

9.2 Přímá a nepřímá souvislost s účetními závěrkami, včetně konzistence předpokladů

114. Pokud ***zpráva o udržitelnosti*** obsahuje peněžní částky nebo jiné kvantitativní údaje, které jsou rovněž prezentovány v účetní závěrce podniku, podnik uvede křížový odkaz na svou účetní závěrku („přímá spojitost“).

115. Pokud ***zpráva o udržitelnosti*** obsahuje částky, které jsou souhrnem částek prezentovaných v účetní závěrce podniku nebo jsou jejich součástí („nepřímá spojitost“), podnik vysvětlí, jak se tyto částky vztahují k nejdůležitějším částkám prezentovaným v účetní závěrce.

116. Údaje a předpoklady použité při přípravě ***zprávy o udržitelnosti*** musí být pokud možno v souladu s odpovídajícími údaji a předpoklady použitými při přípravě účetní závěrky. S cílem podpořit pochopení podstatných údajů a předpokladů podnik vysvětlí všechny podstatné rozdíly v předpokladech mezi předpoklady použitými při přípravě zpráv o udržitelnosti a předpoklady použitými při přípravě účetní závěrky.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 50 k bodu 115 **(Použitá měna)**	U peněžních částek podnik použije stejnou měnu jako v účetní závěrce.

9.3 Začlenění formou odkazu

117. Za předpokladu, že jsou splněny podmínky uvedené v bodě 118, mohou být informace nebo specifické datové body předepsané požadavkem na zveřejňování informací začleněny do ***zprávy o udržitelnosti*** formou křížového 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 2007/36/ES (směrnice o právech akcionářů)[8];

[8] Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ze dne 11. července 2007 o výkonu některých práv akcionářů ve společnostech s kótovanými akciemi („směrnice o právech akcionářů“) (Úř. věst. L 184, 14.7.2007, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/2024-01-09).

e) univerzální registrační dokument podle článku 9 nařízení (EU) 2017/1129 (nařízení o prospektu)[9] a

f) informace zveřejněné podle nařízení (EU) č. 575/2013 (nařízení o kapitálových požadavcích – CRR)[10] (zpřístupněné informace podle pilíře 3). V takovém případě musí informace odpovídat rozsahu konsolidace použitému pro zprávu o udržitelnosti s tím, že se začleněné informace podle potřeby doplní o další prvky.

118. Podnik může zahrnout informace prostřednictvím odkazu na dokumenty nebo na části dokumentů, uvedené v bodě 117, za předpokladu, že informace začleněné formou odkazu:

a) představují samostatný prvek informace, který je ve zdrojovém dokumentu jasně označen jako informace týkající se příslušného požadavku na zveřejňování informací nebo datového bodu v ESRS;

b) jsou zveřejňovány před zprávou vedení podniku nebo současně s ní;

c) jsou ve stejném jazyce jako ***zpráva o udržitelnosti***;

d) podléhají přinejmenším stejné úrovni jistoty jako zbytek zprávy o udržitelnosti. V tomto případě se nevyžaduje, aby celý dokument obsahující informace podléhal ověření, a

e) umožňují stejné technické požadavky na digitalizaci jako ostatní informace ve zprávě o udržitelnosti.

119. Jestliže jsou podmínky stanovené v bodě 118 splněny, mohou být informace předepsané požadavkem na zveřejňování informací nebo datovým bodem začleněny do ***zprávy o udržitelnosti*** formou odkazu na zprávu podniku vypracovanou podle nařízení (EU) č. 1221/2009 o systému EU pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS). 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 předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***.

120. Podnik zváží celkovou soudržnost vykazovaných informací a zajistí, aby začlenění formou odkazu nezhoršilo čitelnost ***zprávy o udržitelnosti***.

10. Přechodná ustanovení

121. Není-li uvedeno jinak, přechodná ustanovení v této kapitole se použijí od prvního účetního období, kdy podnik podléhá požadavkům na podávání zpráv o udržitelnosti podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU (směrnice o účetnictví), v souladu s čl. 5 odst. 2 prvním a třetím pododstavcem směrnice (EU) 2022/2464 (CSRD), ve znění směrnice (EU) 2025/794 (směrnice o odkladech u podávání zpráv)[11] a směrnice (EU) 2026/470 (směrnice o prvním souhrnném balíčku zjednodušujících opatření). Dřívější dobrovolné uplatňování ESRS proto neomezuje použití úlev uvedených v této kapitole a nevede k zahájení platnosti ustanovení o postupném zavádění. V této kapitole se účetním obdobím rozumí vykazované období ***zprávy o udržitelnosti*** podniku, které začíná dne 1. ledna příslušného roku nebo později.

---

[9] 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 („nařízení o prospektu“) (Úř. věst. L 168, 30.6.2017, s. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/2021-11-10).

[10] 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“ nebo „CRR“) (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

[11] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2025/794 ze dne 14. dubna 2025, kterou se mění směrnice (EU) 2022/2464 a (EU) 2024/1760, pokud jde o data, od nichž mají členské státy uplatňovat některé požadavky na podávání zpráv podniků o udržitelnosti a náležitou péči podniků v oblasti udržitelnosti („směrnice o odkladech u podávání zpráv“) (Úř. věst. L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj).

122. „Podniky první vlny“ jsou podniky, které mají povinnost podávat zprávy o udržitelnosti za účetní období začínající mezi 1. lednem 2024 a 31. prosincem 2026, bez ohledu na to, kdy příslušný členský stát provede směrnici (EU) 2022/2464 (CSRD) ve znění směrnice (EU) 2025/794 (směrnice o odkladech u podávání zpráv) a směrnice (EU) 2026/470 (směrnice o prvním souhrnném balíčku zjednodušujících opatření). Jsou vymezeny v čl. 5 odst. 2 prvním pododstavci písm. a) a třetím pododstavci písm. a) směrnice CSRD. „Ostatní podniky" jsou podniky, které jsou povinny podávat zprávy o udržitelnosti za účetní období začínající dne 1. ledna 2027 nebo později, bez ohledu na to, kdy příslušný členský stát provede směrnici CSRD ve znění směrnice o odkladech u podávání zpráv a směrnice o prvním souhrnném balíčku zjednodušujících opatření. Jsou vymezeny v čl. 5 odst. 2 prvním pododstavci písm. b) a třetím pododstavci písm. b) směrnice CSRD.

10.1 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 5 *Podnik podávající zprávu a předcházející a následný hodnotový řetězec*

123. V prvních třech účetních obdobích, ve kterých podnik podléhá požadavkům na podávání zpráv o udržitelnosti v souladu s články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU (směrnice o účetnictví), podle čl. 5 odst. 2 prvního a třetího pododstavce směrnice (EU) 2022/2464 (CSRD), ve znění směrnice (EU) 2025/794 (směrnice o odkladech u podávání zpráv) a směrnice (EU) 2026/470 (směrnice o prvním souhrnném balíčku zjednodušujících opatření), a v případě, že nejsou k dispozici všechny nezbytné informace o jeho ***hodnotovém řetězci***, podnik vysvětlí úsilí, které na získání nezbytných informací o svém hodnotovém řetězci vynaložil, důvody, proč veškeré nezbytné informace nebylo možné získat, a své plány na získání nezbytných informací v budoucnu.

10.2 Přechodné ustanovení týkající se kapitoly 7.1 *Srovnávací informace*

124. Podniky „první vlny“, jak jsou vymezeny v bodě 122, nejsou povinny zveřejňovat za první rok podávání zpráv v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) .../... ze dne... [Úřad pro publikace: *vložte číslo a datum tohoto nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5010*][12] srovnávací informace týkající se kvantitativních ***ukazatelů*** a částek, jak požaduje kapitola 7.1, pokud tyto ukazatele a částky nejsou stejné jako ukazatele a částky požadované nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (první soubor ESRS)[13]. „Ostatní podniky“ vymezené v bodě 122 nejsou povinny zveřejňovat srovnávací informace podle kapitoly 7.1 za své první vykazované účetní období.

10.3 Přechodné ustanovení: seznam požadavků na zveřejňování informací, které jsou zaváděny postupně

125. Podniky „první vlny“ vymezené v bodě 122, které k rozvahovému dni překročí čistý obrat 450 000 000 EUR a průměrný počet 1 000 ***zaměstnanců*** během účetního období, mohou ve ***zprávě o udržitelnosti*** vynechat:

    a) všechny požadavky na zveřejňování informací v ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé* za účetní období předcházející účetnímu období 2027, s výhradou ustanovení bodů 7 až 10 ESRS 2 *Obecné informace*;

---

[12] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) …/… ze dne …., kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o zjednodušení některých standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (Úř. věst. XX, ELI: XXX). [Úřad pro publikace: *vložte číslo, datum, odkaz na Úřední věstník a číslo ELI nařízení v přenesené pravomoci C(2026) 5010*].

[13] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772 ze dne 31. července 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (Úř. věst. L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

b) všechny informace o ***předpokládaných finančních následcích***, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za účetní období předcházející účetnímu období 2028, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

c) kvantitativní informace o předpokládaných finančních následcích, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za účetní období předcházející účetnímu období 2030, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

d) kvantitativní informace týkající se ***látek vzbuzujících obavy*** předepsané v ESRS E2-5 za účetní období předcházející účetnímu období 2030;

e) informace o ***látkách vzbuzujících mimořádné obavy***, pokud je podnik ***uživatelem předmětů***, které takové látky obsahují, za účetní období předcházející účetnímu období 2028 a

f) ESRS S1-6*,* S1-7 pro vlastní zaměstnance v zemích mimo EHP, datové body S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 podle bodu 37 písm. d) a e) a datové body pro ***osoby, které nejsou zaměstnanci***, a S1-14 za účetní období předcházející účetnímu období 2027.

126. Podniky „první vlny“ vymezené v bodě 122, které k rozvahovému dni nepřekročí čistý obrat 450 000 000 EUR a během účetního období průměrný počet 1 000 ***zaměstnanců***, mohou ve své ***zprávě o udržitelnosti*** vynechat:

a) všechny požadavky na zveřejňování informací všech tematických standardů za účetní období předcházející účetnímu období 2027, s výhradou ustanovení bodů 7 až 10 ESRS 2 *Obecné informace*;

b) všechny informace o ***předpokládaných finančních následcích***, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za účetní období předcházející účetnímu období 2028, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

c) kvantitativní informace o předpokládaných finančních následcích, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za účetní období předcházející účetnímu období 2030, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

d) kvantitativní informace týkající se ***látek vzbuzujících obavy*** předepsané v ESRS E2-5 za účetní období předcházející účetnímu období 2030;

e) informace o ***látkách vzbuzujících mimořádné obavy***, pokud je podnik ***uživatelem předmětů***, které takové látky obsahují, za účetní období předcházející účetnímu období 2028 a

f) ESRS S1-6, S1-7 pro vlastní zaměstnance v zemích mimo EHP, datové body S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 podle bodu 37 písm. d) a e) a datové body pro ***osoby, které nejsou zaměstnanci***, a S1-14 za účetní období předcházející účetnímu období 2027.

127. „Ostatní podniky“ vymezené v bodě 122 mohou ve své ***zprávě o udržitelnosti*** vynechat:

a) všechny požadavky na zveřejňování informací v ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé* za první dvě vykazovaná účetní období;

b) všechny informace o ***předpokládaných finančních následcích***, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za první dvě vykazovaná účetní období, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

c) kvantitativní informace o předpokládaných finančních následcích, požadované v bodě 27 ESRS 2 *Obecné informace* a v ESRS E1-11 za první čtyři vykazovaná účetní období, s výjimkou bodu 39 písm. a) a b) a bodu 40 písm. a) a b) ESRS E1-11;

d) kvantitativní informace týkající se ***látek vzbuzujících obavy*** předepsané v ESRS E2-5 za první tři vykazovaná účetní období;

e) informace o ***látkách vzbuzujících mimořádné obavy***, pokud je podnik ***uživatelem předmětů***, které takové látky obsahují, za první vykazované účetní období a

f) ESRS S1-6, S1-7 pro vlastní **zaměstnance** v zemích mimo EHP, datové body S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 podle bodu 37 písm. d) a e) a datové body pro ***osoby, které nejsou zaměstnanci***, a S1-14 za první vykazované období.

Dodatek A – *Seznam témat*

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 *Obecné požadavky* a poskytuje nezávazné pokyny na podporu uplatňování ustanovení tohoto standardu.

V následující tabulce je uveden seznam ***témat*** a dílčích témat, na která se vztahují tematické standardy jako jeden ze vstupů pro posouzení ***dvojí významnosti***. Při určování témat nebo dílčích témat, o nichž má být podána zpráva, musí podnik zvážit své specifické okolnosti. V případě potřeby zváží témata nebo dílčí témata, která nejsou zahrnuta v ESRS, k vypracování informací specifických pro daný subjekt o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech***, jak je popsáno v bodě 11.

Témata	**Dílčí témata**
Změna klimatu (ESRS E1)	Zmírňování změny klimatu
	Přizpůsobování se změně klimatu
	Energie
Znečištění (ESRS E2)	Znečištění ovzduší
	Znečištění vod
	Znečištění půdy
	Látky vzbuzující obavy, včetně látek vzbuzujících mimořádné obavy
	Mikroplasty
Voda (ESRS E3)	Využívání vody, včetně odběru, spotřeby, vypouštění a skladování
Biologická rozmanitost a ekosystémy (ESRS E4)	Faktory ovlivňující biologickou rozmanitost a změnu ekosystémů (včetně změn suchozemských a mořských stanovišť, invazních druhů)
	Stav druhů
	Rozsah a stav suchozemských a mořských ekosystémů
	Ekosystémové služby
Oběhové hospodářství a využívání zdrojů (ESRS E5)	Přísun zdrojů
	Odsun zdrojů souvisejících s výrobky a službami
	Odsun zdrojů (odpady)

Vlastní pracovní síla a pracovníci v hodnotovém řetězci (ESRS S1/S2) (*)	Pracovní podmínky (včetně přiměřené mzdy, rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem, pracovní doby, bezpečného zaměstnání) a sociální ochrana
	Sociální dialog a kolektivní vyjednávání, svoboda sdružování, práva zaměstnanců na informace a projednávání, a to i prostřednictvím rad zaměstnanců
	Zdraví a bezpečnost
	Odborná příprava a rozvoj dovedností
	Rozmanitost a rovné zacházení (včetně rovnosti žen a mužů, stejné odměny za práci stejné hodnoty, zaměstnávání a začleňování osob se zdravotním postižením, nediskriminace, boje proti obtěžování, opatření proti násilí)
	Další lidská práva související s prací (včetně dětské práce, nucené práce, soukromí a přiměřeného bydlení, vody a hygieny (**))
Dotčené komunity (ESRS S3)	Hospodářská, sociální a kulturní práva komunit (včetně dopadů souvisejících s půdou, dopadů souvisejících s bezpečností, přiměřeného bydlení a potravin, vody a hygieny)
	Občanská a politická práva komunit (včetně svobody projevu, svobody shromažďování, dopadů na obránce lidských práv)
	Práva původních obyvatel (včetně svobodného, předběžného a informovaného souhlasu, sebeurčení, kulturních práv)
Spotřebitelé a koncoví uživatelé (ESRS S4)	Dopady související s informacemi pro spotřebitele nebo uživatele (včetně soukromí, přístupu k informacím, svobody projevu)
	Osobní bezpečnost spotřebitelů nebo koncových uživatelů (včetně zdraví a bezpečnosti, ochrany dětí, bezpečnosti jednotlivce)
	Sociální začleňování spotřebitelů nebo koncových uživatelů (včetně přístupu k výrobkům a službám, odpovědných marketingových postupů, nediskriminace)
Chování podniků (ESRS G1)	Podniková kultura, včetně boje proti korupci a úplatkářství, ochrany oznamovatelů a dobrých životních podmínek zvířat
	Politický vliv, včetně lobbistických činností
	Řízení vztahů s dodavateli, včetně platebních postupů, zejména s ohledem na opožděné platby malým a středním podnikům (MSP)

(*) Poznámka k ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*. Úroveň podrobnosti posouzení **významnosti** pro pracovníky v hodnotovém řetězci ve srovnání s posouzením prováděným pro vlastní pracovní sílu závisí na druhu a kvalitě dostupných údajů. To může vést k různým úrovním hloubky a podrobnosti analýzy – zejména pokud jde o dopady a rizika v předcházejícím/následném hodnotovém řetězci. V důsledku toho jsou sice dílčí témata v rámci ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* a ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* sladěna, ale způsob, jakým podnik zvažuje a posuzuje negativní dopady a rizika, se u jednotlivých dílčích témat může lišit.

(**) „Voda a hygiena“ se vztahuje na ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*.

Dodatek B – *Kvalitativní charakteristiky informací*

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 1 *Obecné požadavky* a má stejnou závaznost jako ostatní části tohoto standardu. Tento dodatek definuje kvalitativní charakteristiky, které musí splňovat informace prezentované ve ***zprávě o udržitelnosti*** vypracované v souladu s ESRS, jak je uvedeno v kapitole 2 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

Relevance

QC1. Informace o udržitelnosti jsou relevantní, pokud mohou mít vliv na rozhodování ***uživatelů*** podle přístupu založeného na ***dvojí významnosti*** (viz kapitola 3).

QC2. Informace mohou mít vliv na 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.

QC3. Informace mají potvrzující hodnotu, pokud poskytují zpětnou vazbu ohledně předchozích hodnocení (potvrzují je nebo mění).

QC4. ***Významnost*** je hledisko relevance specifické pro daný subjekt, které je založeno na povaze nebo velikosti (případně obojím) položek, k nimž se informace vztahují, jak jsou posouzeny v kontextu podávání zpráv podniku o udržitelnosti (viz kapitola 3).

Věrný a poctivý obraz

QC5. 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 a) úplné, b) neutrální a c) přesné.

QC6. 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 ***politiky*** a ***opatření*** zavedená za účelem jejich řízení a ***ukazatele*** určené ke stanovení ***cílů*** a měření výkonnosti.

QC7. 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.

QC8. Neutralita je podpořena obezřetností, tj. opatrností 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 informace jako doplnění hrubých hodnot, pokud taková prezentace nezakrývá relevantní informace a obsahuje jasné vysvětlení účinků očištění a příslušných důvodů.

QC9. 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 nepřesnostem. Odhady jako takové musí být prezentovány s jasným

důrazem na jejich možná omezení a související nejistotu (viz kapitola 7.2). Potřebná a dosažitelná míra přesnosti a faktory, díky nimž jsou informace přesné, závisejí na povaze informací a na povaze ***témat***, 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 doložitelné;

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

QC10. 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.

QC11. Konzistentnost souvisí se srovnatelností, není s ní však totožná. Konzistentnost se týká používání stejných přístupů nebo metod s ohledem na stejné ***téma*** ze strany podniku a ostatních podniků v jednotlivých obdobích. Konzistentnost pomáhá dosáhnout cíle týkajícího se srovnatelnosti.

QC12. Srovnatelnost není jednotnost. Aby byly informace srovnatelné, musí podobné součásti vypadat stejně a různé součásti musí vypadat jinak. Srovnatelnost informací o udržitelnosti se nezvýší tím, že nepodobné věci budou vypadat stejně, ani tím, že podobné věci budou vypadat jinak.

Ověřitelnost

QC13. 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.

QC14. 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) zahrnutím informací, které lze potvrdit porovnáním s jinými informacemi o podnikání podniku, o jiných podnicích nebo o vnějším prostředí, které mají ***uživatelé*** k dispozici;

b) poskytováním informací o vstupech a metodách výpočtu použitých k vypracování odhadů nebo aproximací a

c) poskytováním informací přezkoumávaných a schvalovaných ***správními, řídicími a dozorčími orgány*** nebo jejich výbory.

QC15. Některé informace o udržitelnosti budou mít podobu vysvětlivek nebo výhledových informací. Tyto informace mohou být doložitelné věrným a poctivým zobrazením na věcném základu například strategií, plánů a analýz ***rizik*** podniku. Aby se mohli ***uživatelé*** rozhodnout, zda tyto informace použijí, popíše podnik základní předpoklady a metody tvorby informací, jakož i další faktory, které poskytují důkazy odrážející skutečné plány nebo rozhodnutí přijatá podnikem.

Srozumitelnost

QC16. Informace o udržitelnosti jsou srozumitelné, pokud jsou jasné a stručné. Srozumitelné informace umožňují každému přiměřeně informovanému ***uživateli*** sdělované informace snadno pochopit.

QC17. Aby byly zveřejněné informace o udržitelnosti stručné, musí a) se vyhnout obecným „šablonovitým“ informacím, které nejsou specifické pro daný podnik; b) zabránit zbytečnému zdvojování informací, včetně informací uvedených rovněž v účetní závěrce, a c) používat jasný jazyk a dobře strukturované věty a odstavce. Zveřejnění je stručné, pokud obsahuje pouze významné informace. Doplňující informace prezentované podle podkapitoly 8.2 musí být poskytnuty tak, aby nedošlo k zastření významných informací.

QC18. 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.

QC19. 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 jeho ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** s informacemi v účetní závěrce podniku.

QC20. Pokud mají ***rizika*** a ***příležitosti***, o nichž pojednává účetní závěrka, důsledky pro podávání zpráv o udržitelnosti, musí podnik do ***zprávy o udržitelnosti*** zahrnout informace, které ***uživatelé*** potřebují k posouzení těchto důsledků, a prezentovat příslušné odkazy na účetní závěrku (viz kapitola 9). Úroveň informací, podrobnost a technická stránka musí být v souladu s potřebami a očekáváními uživatelů. Je třeba se vyhnout zkratkám a musí se definovat a zveřejnit měrné jednotky.

ESRS 2 – Obecné informace

Obsah

Cíl 40

Požadavky na zveřejňování informací 40

Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – *Základ pro přípravu zprávy o udržitelnosti* 40

Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – *Specifické informace, pokud podnik využívá možnosti postupného zavádění* 41

Správa a řízení 42

Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů ve vztahu k udržitelnosti* 42

Požadavek na zveřejňování informací GOV-2 – *Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek* 43

Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – *Prohlášení o náležité péči* 43

Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – *Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti* 44

Strategie 44

Požadavek na zveřejňování informací SBM-1 – *Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec* ... 44

Požadavek na zveřejňování informací SBM-2 – *Zájmy a názory zúčastněných stran* 46

Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* 46

Požadavek na zveřejňování informací IRO-1 – *Popis postupu identifikace a posouzení významných dopadů, rizik a příležitostí a významných informací, které mají být vykázány* 48

Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti* 49

Obecné požadavky na zveřejňování informací pro politiky, opatření, ukazatele a cíle 51

Obecný požadavek na zveřejňování informací o politikách – GDR-P 52

Obecný požadavek na zveřejňování informací o opatřeních a zdrojích – GDR-A 53

Obecný požadavek na zveřejňování informací o ukazatelích – GDR-M 54

Obecný požadavek na zveřejňování informací o cílech – GDR-T 55

Dodatek A – *Seznam datových bodů v průřezových a tematických standardech, které vyplývají z jiných právních předpisů EU* 57

Cíl

1. ESRS 2 *Obecné informace* stanoví požadavky na zveřejňování informací, které platí pro všechna ***témata*** udržitelnosti (tj. jsou průřezové). Pokrývá oblasti podávání zpráv vymezené v ESRS 1 *Obecné požadavky*, bodě 5.

2. Při poskytování informací o významných ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** a ***tématech*** s nimi souvisejících podnik použije požadavky na zveřejňování informací vymezené v tomto standardu a tyto informace prezentuje v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 52 a 53 o agregaci a členění.

Požadavky na zveřejňování informací

Požadavek na zveřejňování informací BP-1 – *Základ pro přípravu zprávy o udržitelnosti*

3. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení základu pro přípravu ***zprávy o udržitelnosti***, včetně zveřejnění informací požadovaných podle ESRS 1 *Obecné požadavky* za specifických okolností.

4. Podnik zveřejní:

   a) zda byla ***zpráva o udržitelnosti*** vypracována na konsolidovaném nebo individuálním základě, a v případě, že se meze pro vykazování vlastních činností podniku liší od meze přijaté v konsolidované účetní závěrce, popis a důvody tohoto rozdílu, a

   b) přehled, do jaké míry zpráva o udržitelnosti pokrývá předcházející a následný ***hodnotový řetězec*** podniku.

5. Podnik uvede, že jeho ***zpráva o udržitelnosti*** byla vypracována v souladu s ESRS platnými ke konci vykazovaného období.

6. Podnik zveřejní všechny úlevy, možnosti nebo jiná zvláštní ustanovení předepsaná v ESRS 1 *Obecné požadavky*, která uplatňuje, spolu se souvisejícími požadovanými informacemi.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO BP-1

AR 1 k bodu 4 písm. a)	Rozdíly oproti mezi pro vykazování použité v konsolidované účetní závěrce mohou vznikat, je-li dceřiný podnik vyloučen z konsolidace, protože je finančně nevýznamný (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 62).
AR 2 k bodu 6	Úlevy, možnosti nebo jiná zvláštní ustanovení, která je třeba zvážit, jsou následující: a) úleva pro akvizice a prodeje (ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 74 a 75); b) odchylka od předem stanovených časových horizontů (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 81); c) změny v přípravě nebo prezentaci informací o udržitelnosti (ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 84 a 85); d) úpravy srovnávacích informací (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 87 písm. a) a c)); e) použití významného úsudku a informací, které jsou zatíženy podstatnou nejistotou (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 89); f) vynechání určitých informací v případech uvedených v ESRS 1 *Obecné požadavky*, bodě 100; g) úleva umožňující vyloučit z výpočtu ***ukazatele*** činnosti, které nejsou podstatnými faktory ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 90);

	h) úleva umožňující vykázat částečnou mez pro vykazování pro určitý ukazatel z důvodu nedostatku spolehlivých údajů (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 91); i) úleva umožňující vyloučit společné činnosti z environmentálních ukazatelů (ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 92); j) podstatná omezení ovlivňující vykazované informace podle ustanovení o nadbytečných nákladech nebo úsilí pro konkrétní datové body (ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 7.4); k) aktualizace zveřejněných informací s ohledem na události po skončení vykazovaného období (ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 96 a 97); l) chyby ve vykazování v předchozích obdobích (ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 98 a 99). Podnik může informace požadované podle bodu 6 prezentovat v oddíle Obecné informace své ***zprávy o udržitelnosti*** nebo spolu s příslušnými zveřejněnými informacemi, kterých se tyto informace týkají.

Požadavek na zveřejňování informací BP-2 – *Specifické informace, pokud podnik využívá možnosti postupného zavádění*

7. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumět ustanovením o postupném zavádění, která podnik používá.

8. Pokud podnik při používání ustanovení o postupném zavádění podle ESRS 1 *Obecné požadavky* bodu 125 písm. a), bodu 126 písm. a) a bodu 127 písm. a) vynechá informace požadované jedním nebo více standardy uvedenými v tomto bodě, musí přesto zveřejnit, zda ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** související s ***tématy***, na něž se tyto standardy vztahují, byly při posouzení ***významnosti*** provedeném podnikem vyhodnoceny jako významné.

9. Kromě bodu 8 v případě, že bylo jedno nebo více z těchto ***témat*** vyhodnoceno jako významné, podnik:

   a) zveřejní téma nebo dílčí téma či témata, která jsou vyhodnocena jako významná, a stručně popíše způsob, jakým ***obchodní model*** a strategie podniku zohledňují jeho ***dopady*** související s těmito tématy. Podnik může tyto informace zveřejnit na úrovni tématu nebo dílčího tématu;

   b) stručně popíše všechny časově omezené ***cíle***, které si stanovil v souvislosti s danými tématy, pokrok, kterého dosáhl při plnění těchto cílů, a zda jsou jeho cíle týkající se ***biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech;

   c) stručně popíše své ***politiky*** ve vztahu k daným tématům;

   d) stručně popíše ***opatření***, která přijal k identifikaci, monitorování, prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě skutečných nebo potenciálních negativních dopadů souvisejících s daným tématem, a výsledek těchto opatření a

   e) zveřejní ***ukazatele*** relevantní pro dané téma.

10. Pokud při použití ostatních ustanovení o postupném zavádění podle ESRS 1 *Obecné požadavky* bodu 125 písm. b)–e), bodu 126 písm. b)–e) a bodu 127 písm. b)–e) podnik vynechá informace požadované jinými požadavky na zveřejňování informací uvedenými v těchto bodech, musí tuto skutečnost zveřejnit.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO BP-2

AR 3 k bodu 9	Podnik může informace požadované v bodě 9 prezentovat buď v obecné části své ***zprávy o udržitelnosti***, nebo spolu s příslušnými tematickými informacemi.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO BP-2

AR 4 k bodu 10	Podnik může informace požadované v bodě 10 prezentovat buď v obecné části své ***zprávy o udržitelnosti***, nebo v rámci obsahového rejstříku, jak je uvedeno v ESRS 2 *Obecné informace* IRO-2, AR 29, pokud se pro tuto možnost rozhodne.

Správa a řízení

Požadavek na zveřejňování informací GOV-1 – *Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů ve vztahu k udržitelnosti*

11. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rolí a povinností ***správních, řídicích a dozorčích orgánů***, jakož i souvisejících procesů, kontrol a postupů při sledování, řízení a dohledu nad významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi***.

12. Podnik zveřejní:

    a) s ohledem na složení svých ***správních, řídicích a dozorčích orgánů*** procentní podíl ***nezávislých členů představenstva***[1], zastoupení ***zaměstnanců*** a ostatních pracovníků, jsou-li přítomni, a procentní podíl podle pohlaví a dalších aspektů rozmanitosti, které podnik zohledňuje;

    b) odborné znalosti a dovednosti správních, řídicích a dozorčích orgánů v souvislosti s řízením významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** a dohledem nad nimi a způsob, jakým určují, zda jsou k dispozici nebo budou rozvíjeny vhodné dovednosti a odborné znalosti pro řízení strategií a jiných opatření, která mají reagovat na významné dopady, rizika a příležitosti, a pro dohled nad nimi;

    c) totožnost a povinnosti osob, výboru orgánů nebo podobného subjektu v rámci správních, řídicích a dozorčích orgánů, které jsou odpovědné za řízení významných dopadů, rizik a příležitostí nebo dohled nad nimi, s uvedením všech dopadů, rizik a příležitostí, které jsou řešeny přímo správními, řídicími a dozorčími orgány, aniž by bylo klíčové rozhodnutí delegováno na jiné orgány nebo na vedení;

    d) jak správní, řídicí a dozorčí orgány řídí nebo dohlížejí na stanovování ***cílů*** týkajících se významných dopadů, rizik a příležitostí a jak sledují pokrok při jejich dosahování, a

    e) jak správní, řídicí a dozorčí orgány zohledňují významné dopady, rizika a příležitosti při dohledu nad strategií podniku, jeho rozhodováním o významných transakcích a jeho procesy řízení rizik a souvisejícími ***politikami*** nebo při jejich řízení, včetně toho, zda orgány nebo jednotlivci zvážili kompromisy spojené s těmito dopady, riziky a příležitostmi.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GOV-1

AR 5 k bodu 12	Pro účely tohoto zveřejnění zahrnuje řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** zavedený postup náležité péče.
AR 6 k bodu 12 písm. a)	Genderová diverzita v představenstvu se vypočítá jako průměrný poměr počtu žen a mužů v představenstvu[2].

[1] Tyto informace podporují informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816 ze dne 17. července 2020, jak stanoví ukazatel „Vážený průměrný procentuální podíl nezávislých členů představenstva“ v oddíle 1 přílohy II.

[2] 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 1 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

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GOV-1

AR 7 k bodu 12 písm. b)	Odborné znalosti týkající se udržitelnosti se vztahují na odborné znalosti, kterými orgány přímo disponují nebo k nimž mají přístup.
AR 8 k bodu 12 písm. c)	Popis povinností sestává z přehledu týkajícího se způsobu, jak jsou povinnosti každého orgánu nebo jednotlivce, pokud jde o významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** a související ***témata***, zohledněny v mandátu podniku, pověřeních těchto orgánů a dalších souvisejících ***politikách***.

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

13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových rysů všech systémů pobídek, které souvisejí s ***tématy*** udržitelnosti a které jsou zavedeny pro členy ***správních, řídicích a dozorčích orgánů***.

14. Pokud má podnik systémy pobídek pro členy ***správních, řídicích a dozorčích orgánů***, které souvisejí s ***tématy*** udržitelnosti, zveřejní, jakým způsobem odměňování členů souvisí s tématy udržitelnosti, včetně:

    a) popisu hlavních vlastností systémů pobídek;

    b) ***cílů*** nebo ***ukazatelů*** používaných v případě, že je výkonnost posuzována podle konkrétních cílů nebo ukazatelů souvisejících s udržitelností, a

    c) podílu proměnné složky odměny závislé na cílech nebo ukazatelích souvisejících s udržitelností.

Požadavek na zveřejňování informací GOV-3 – *Prohlášení o náležité péči*

15. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění tomu, kde jsou v rámci ***zprávy o udržitelnosti*** zveřejněny hlavní kroky postupu náležité péče (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 4) uplatňované s ohledem na ***témata*** udržitelnosti.

16. Podnik vysvětlí, kde se uplatňování hlavních aspektů a kroků postupu náležité péče odráží v jeho ***zprávě o udržitelnosti***[3].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GOV-3

AR 9 k bodu 16	Podnik může prezentovat informace požadované v bodě 16 ve formě tabulky, v níž uvede křížový odkaz na hlavní kroky svého postupu náležité péče a na příslušné informace zveřejněné ve ***zprávě o udržitelnosti***.

investicích („Genderová diverzita v představenstvu“). Podporují rovněž informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž se vztahuje nařízení Komise v přenesené pravomoci (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.

[3] 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 3 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Chybějící náležitá péče“).

Požadavek na zveřejňování informací GOV-4 – *Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti*

17. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění postupům a systémům podniku v oblasti řízení ***rizik*** a vnitřní kontroly v souvislosti s podáváním zpráv o udržitelnosti.

18. Podnik zveřejní rozsah, hlavní prvky a součásti jeho postupů a systémů v oblasti řízení ***rizik*** a vnitřní kontroly v souvislosti s podáváním zpráv o udržitelnosti.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GOV-4

AR 10 k bodu 18	Podnik zohlední úplnost a integritu údajů a přesnost výsledků odhadů jako aspekty, které jsou relevantní v souvislosti s řízením ***rizik*** spojeným s postupem podávání zpráv.

Strategie

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

19. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení klíčových prvků obecné strategie podniku, jeho ***obchodního modelu*** a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, které se vztahují k významným ***dopadům***, ***rizikům*** a ***příležitostem*** nebo je ovlivňují, aby bylo možné pochopit, jak je podnik vystaven těmto významným dopadům, rizikům a příležitostem a odkud pocházejí.

20. Podnik zveřejní následující informace o klíčových prvcích své obecné strategie a ***obchodního modelu***, které se vztahují k ***tématům*** spojeným s jeho ***významnými dopady, riziky*** a ***příležitostmi*** nebo je ovlivňují:

    a) popis svého obchodního modelu, svého předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** a svého postavení v tomto hodnotovém řetězci;

    b) popis:

        i. podstatných skupin nabízených ***výrobků*** a služeb, podstatných obsluhovaných trhů nebo skupin zákazníků a jejich významu při přispívání k celkovým cílům podniku souvisejícím s udržitelností, včetně podstatných změn ve vykazovaném období (např. nové/vyřazené výrobky, služby, trhy nebo skupiny zákazníků);

        ii. v příslušných případech, a je-li to podstatné, výrobků a ***služeb zakázaných*** na určitých trzích;

    c) podstatná odvětví, v nichž působí, včetně činností, které mají interní povahu pro skupinu, pokud jsou tyto činnosti podstatné nebo jsou nebo mohou být spojeny s významnými dopady, riziky a příležitostmi;

    d) v příslušných případech prohlášení, zda podnik působí v těchto oblastech, spolu se souvisejícími příjmy:

        i. odvětví ***fosilních paliv*** (uhlí, ropa a zemní plyn), včetně členění příjmů z uhlí, ropy a zemního plynu[4];

[4] 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 1 přílohy I 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“).

ii. výroba chemických látek[5], tj. zda jeho činnosti spadají do oddílu 20.2 přílohy I nařízení (ES) č. 1893/2006;

iii. odvětví zakázaných zbraní[6] (protipěchotní miny, kazetová munice, chemické nebo biologické zbraně);

iv. pěstování a výroba tabáku[7].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO SBM-1

AR 11 k bodu 20 písm. c)	Zveřejnění podstatných odvětví je důležité pro ***uživatele***, jelikož pomáhá pochopit významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti***, s nimiž je podnik spojen, zejména pokud jsou v daném odvětví běžné. Kromě toho toto zveřejnění pomáhá porozumět případným informacím specifickým pro daný subjekt, zahrnutým do ***zprávy o udržitelnosti***, které se týkají aspektů, jež jsou specifické pro podnik, nebo jsou v daném odvětví běžné.
AR 12 k bodu 20 písm. c)	Odvětví, v nichž podnik působí, jsou odvětvími jeho vlastní činnosti.
AR 13 k bodu 20 písm. b) a c)	Odvětví, trh a skupina ***výrobků***, služeb nebo ***spotřebitelů*** se považují za podstatné, pokud: a) tvoří více než 10 % příjmů podniku nebo b) jsou spojeny se ***skutečnými*** nebo ***potenciálními*** významnými ***dopady*** podniku. V případě podstatných odvětví vyplývajících z činností, jež mají pro skupinu interní povahu, platí pouze kritérium uvedené v písmenu b). ESRS 2 *Obecné informace* nepředepisuje specifický systém klasifikace podnikatelských činností. Při zveřejňování svých podstatných odvětví může podnik použít jeden z následujících přístupů: a) klasifikační systém NACE (*Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1*); b) povinně vykazované segmenty zveřejněné v účetní závěrce v souladu s IFRS 8 *Provozní segmenty* nebo místními všeobecně uznávanými účetními zásadami nebo c) dostupnou klasifikaci osvědčených postupů nebo rámců, jako jsou odvětvové pokyny IFRS a standardy GRI vymezené v ESRS 1 *Obecné požadavky*, AR 5.

[5] 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 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Investice do společností vyrábějících chemické výrobky“).

[6] 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 1 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288, a jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2025/1775, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288, pokud jde o definici zakázaných zbraní.

[7] 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).

AR 14 k bodu 20 písm. d) podbodu i)	Výpočet příjmů získaných z odvětví ***fosilních paliv*** vychází z příjmů z průzkumu, těžby, dobývání, výroby, zpracování, skladování, rafinace nebo distribuce fosilních paliv, včetně jejich přepravy a skladování a obchodu s nimi, jak je vymezeno v čl. 2 bodě 62 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999.

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

21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení ***zapojení zúčastněných stran*** podniku a způsobu, jakým jsou zájmy a názory klíčových ***zúčastněných stran*** oznamovány jeho ***správním, řídicím a dozorčím orgánům*** a jakým slouží jako podklad pro jeho strategii a ***obchodní model***.

22. Podnik zveřejní:

    a) souhrnný popis ***zapojení zúčastněných stran***, včetně informací o klíčových ***zúčastněných stranách***, s nimiž spolupracoval, s odkazem na typické kategorie dotčených zúčastněných stran vymezené v ESRS 1 *Obecné požadavky*, AR 23;

    b) to, jak rozumí zájmům a názorům klíčových zúčastněných stran, které se týkají jeho strategie a ***obchodního modelu***, a

    c) způsob, jakým jsou ***správní, řídicí a dozorčí orgány*** informovány o názorech a zájmech klíčových dotčených zúčastněných stran (včetně ***zástupců pracovníků***), pokud jde o jeho významné ***dopady, rizika*** a ***příležitosti***.

Požadavek na zveřejňování informací SBM-3 – *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky*

23. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení vzájemných vztahů mezi významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi*** podniku a jeho strategií a ***obchodním modelem***, jakož i souvisejících ***finančních následků***.

24. Podnik zveřejní podrobný popis toho, jak významné ***dopady*** vyplývají z jeho strategie a ***obchodního modelu***, dopady ***rizik*** a ***příležitostí*** na jeho obchodní model a ***hodnotový řetězec*** a to, jak tyto dopady, rizika a příležitosti řeší a plánuje řešit ve své strategii a rozhodování.

25. Podnik zveřejní kvalitativní a kvantitativní informace ohledně toho, jak významná ***rizika*** a ***příležitosti*** ovlivnily jeho finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky za vykazované období (***aktuální finanční následky***).

26. Podnik zveřejní kvalitativní a kvantitativní informace o významných ***rizicích*** a ***příležitostech*** uvedených v bodě 25, u nichž existuje podstatné riziko významné úpravy účetní hodnoty aktiv a závazků vykázaných v související účetní závěrce v příštím ročním vykazovaném období.

27. Podnik zveřejní kvalitativní a kvantitativní informace o tom, jak očekává, že se změní jeho finanční situace, finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu vzhledem k jeho strategii řízení významných ***rizik*** a ***příležitostí*** ***(předpokládané finanční následky)***.

28. Podnik nemusí poskytovat kvantitativní informace o ***aktuálních finančních následcích*** nebo ***předpokládaných finančních následcích***, pokud zjistí, že:

    a) následky nejsou samostatně identifikovatelné nebo

    b) míra nejistoty měření při odhadu těchto následků je tak vysoká, že výsledné kvantitativní informace by nebyly užitečné (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 89 a 90).

29. Podnik nemusí poskytovat kvantitativní informace o ***předpokládaných finančních následcích*** významných ***rizik*** nebo ***příležitostí***, pokud nemá dovednosti, schopnosti nebo zdroje k poskytnutí těchto kvantitativních informací.

30. Při přípravě zveřejnění informací o svých ***předpokládaných finančních následcích*** musí podnik použít všechny přiměřené a doložitelné informace, které má k datu podání zprávy k dispozici, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady nebo úsilí (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 94, 95 a 96).

31. Pokud podnik stanoví, že nemusí poskytnout kvantitativní informace o ***aktuálních finančních následcích*** nebo ***předpokládaných finančních následcích*** určitého ***rizika*** nebo ***příležitosti*** z některého z důvodů uvedených v bodech 28 a 29, musí:

    a) vysvětlit, proč neposkytl kvantitativní informace;

    b) poskytnout kvalitativní informace o těchto ***finančních následcích***, včetně identifikace řádků, celkových a mezisoučtových položek v rámci souvisejících účetních závěrek, které jsou nebo pravděpodobně budou ovlivněny tímto rizikem nebo příležitostí, a

    c) poskytnout kvantitativní informace o kombinovaných finančních následcích tohoto rizika nebo příležitosti s jinými riziky nebo příležitostmi a dalšími faktory, ledaže podnik rozhodne, že kvantitativní informace o kombinovaných finančních následcích nejsou užitečné.

32. Při poskytování kvantitativních informací může podnik prezentovat jednotlivé částky nebo rozmezí.

33. Podnik zveřejní kvalitativní informace o odolnosti své strategie a ***obchodního modelu***, pokud jde o jeho schopnost řídit svá významná ***rizika***, jak se uvádí v souladu s bodem 24. Tyto informace musí obsahovat způsob provedení analýzy a uvažované časové horizonty.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO SBM-3

AR 15 k bodu 24	Podnik může zvážit vazby, které existují mezi bodem 24 a IRO-2 bodem 37 písm. a), aby prezentoval obsah způsobem, který zamezí duplicitám a usnadní pochopení informací vykazovaných v souladu s těmito body. Bod 24 se zaměřuje na vykazování vzájemného vztahu významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** podniku s jeho strategií a ***obchodním modelem***. IRO-2 bod 37 písm. a) se zaměřuje na popis těchto dopadů, rizik a příležitostí a na to, jakým způsobem pravděpodobně ovlivní lidi a životní prostředí.
AR 16 k bodům 25 a 26	Pokud jsou informace obsaženy v účetní závěrce, mohou být začleněny formou odkazu (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 9.3).
AR 17 k bodu 27	Při přípravě informací o ***předpokládaných finančních následcích*** podnik zváží, jakým způsobem očekává, že se změní jeho finanční situace, finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu vzhledem k jeho strategii řízení ***rizik*** a ***příležitostí***, přičemž zohlední: a) své oznámené investiční plány a plány prodeje (např. 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 b) své plánované zdroje financování pro realizaci své strategie. c) Vykazování předpokládaných finančních následků bude pravděpodobně zahrnovat použití odhadů. Pokud se odhady předpokládaných finančních následků zveřejněné v předchozím vykazovaném období později ukáží jako nepřesné, protože budou známy dodatečné informace, podnik své odhady v příští příslušné zprávě o udržitelnosti reviduje. Případná potřeba revize odhadu tedy nemusí nutně znamenat, že došlo k chybě ve vykazování, jak je vysvětleno v ESRS 1 *Obecné požadavky*, AR 46.

	d) Ustanovení o vynechání některých informací v ESRS 1, kapitole 7.7, včetně vynechání informací, které by mohly vážně poškodit obchodní postavení podniku, se použijí i při vykazování předpokládaných finančních následků.
AR 18 k bodům 25 a 27	Kvantitativní informace mohou sestávat z nepeněžních údajů, jako jsou objemy, počet ***výrobků*** nebo počet ***zaměstnanců***.
AR 19 k bodům 25 a 27	Při prezentaci informací vykazovaných v souladu s body 25 a 27 o ***aktuálních finančních následcích*** a ***předpokládaných finančních následcích*** může podnik zvážit propojení s informacemi vykazovanými v souladu s GDR-A, bodem 46 písm. b) a c) o finančních zdrojích přidělených na klíčová ***opatření***.
AR 20 k bodům 25 a 27	Požadavek na zveřejňování informací týkající se ***aktuálních finančních následků*** a ***předpokládaných finančních následků*** má poskytnout informace, které doplňují informace uvedené v účetní závěrce. Požadavky na to, jak podpořit srozumitelnost vztahů mezi ***riziky*** a ***příležitostmi*** a informacemi vykazovanými v účetní závěrce viz kapitola 9 ESRS 1 *Obecné požadavky*.
AR 21 k bodům 28 a 29	Pokud podnik nemůže poskytnout kvantitativní informace podle bodů 28 a 29, očekává se, že poskytne kvalitativní informace, které jsou užitečné pro rozhodování, podle bodu 23 ESRS 1 *Obecné požadavky*. V takovém případě se rovněž použije bod 24 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

Požadavek na zveřejňování informací IRO-1 – *Popis postupu identifikace a posouzení významných dopadů, rizik a příležitostí a významných informací, které mají být vykázány*

34. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení postupu, kterým podnik identifikuje ***dopady***, ***rizika, příležitosti*** a související ***témata*** a posuzuje jejich ***významnost*** jako základ pro určení informací, které mají být zveřejněny v jeho ***zprávě o udržitelnosti*** (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 3).

35. Podnik zveřejní:

    a) stručný popis postupu a rozhodovacích kroků, které provádí při identifikaci ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** a souvisejících ***témat*** a při posuzování jejich ***významnosti***, včetně přístupu k zahrnutí jeho vlastní činnosti a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, přijatých klíčových metodik, vstupů a předpokladů, jakož i kvalitativních hledisek nebo kvantitativních prahových hodnot;

    b) jakým způsobem posoudil a upřednostnil dopady na základě jejich závažnosti a pravděpodobnosti (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 44 a 45), jak jsou zohledněna opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě negativních dopadů a jak zvážil oblasti zvýšeného rizika negativních dopadů souvisejících s konkrétními činnostmi, ***obchodními vztahy*** nebo ***zeměpisnými oblastmi***;

    c) zda je posouzení založeno na postupu podniku týkajícím se náležité péče v oblasti udržitelnosti, a pokud podnik vede konzultace s dotčenými ***zúčastněnými stranami*** a externími odborníky s cílem porozumět svým dopadům, jak tyto konzultace ovlivňují posouzení;

    d) podstatné změny v postupu ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím, a

    e) kdy naposledy aktualizoval své posouzení významnosti.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO IRO-1

AR 22 k bodu 35 písm. a)	Pokud je to relevantní a nad rámec obecných informací, mohou vstupní údaje zahrnovat postupy náležité péče, které byly podkladem pro posouzení, konkrétní zdroje údajů, odvětvovou srovnávací analýzu a procesy řízení ***rizik***; zapojení dotčených ***zúčastněných stran***; zkušenosti z oboru a srovnatelné skupiny; zprávy, statistiky a vědecké údaje a zapojení odborníků.
AR 23 k bodu 35 písm. a)	Očekává se, že popis procesu identifikace a posouzení významných ***rizik*** a ***příležitostí*** bude zahrnovat ***závislosti***, je-li to relevantní.
AR 24 k bodu 35 písm. a)–d)	Podnik se zaměří na informace, které jsou specifické pro jeho vlastní proces posuzování ***významnosti***. Vyhne se standardizovaným, obecným informacím, někdy označovaným jako „šablonovité“, jako jsou informace podrobně popisující, že použil kritéria uvedená v ESRS 1 *Obecné požadavky* nebo že se řídil doporučeným postupem.
AR 25 k bodu 35 písm. b)	Informace týkající se zapojení dotčených ***zúčastněných stran*** jsou uvedeny v ESRS 2 IRO-1 a SBM-2 a ESRS S1-S4. Aby se předešlo duplicitám a napomohlo soudržnému popisu: a) příslušné informace podle ESRS 2 IRO-1 bodu 35 písm. c) zahrnují způsob, jakým proces posouzení ***významnosti*** zahrnuje konzultace s dotčenými zúčastněnými stranami a externími odborníky; b) informace o průběžném zapojení dotčených zúčastněných stran (jak je vymezeno v ESRS 1 *Obecné požadavky*, AR 23) jsou řešeny v příslušných sociálních standardech (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 a S4-2); c) informace o způsobu, jakým jsou zájmy a názory klíčových dotčených zúčastněných stran (včetně ***zástupců pracovníků***) oznamovány ***správním, řídicím a dozorčím orgánům*** podniku a jakým slouží jako podklad pro jeho strategii a ***obchodní model***, pokud jde o jeho významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti***, jsou zahrnuty v rámci ESRS 2 SBM-2 bodu 22 písm. c).
AR 26 k bodu 35 písm. b)	Při zveřejňování toho, jak podnik zvažoval oblasti zvýšeného ***rizika*** negativních ***dopadů*** souvisejících s konkrétními činnostmi, ***obchodními vztahy*** nebo ***zeměpisnými oblastmi***, jsou příslušné pokyny poskytnuty v ESRS 1 *Obecné požadavky* bodě 32 písm. b) a bodě 33.

Požadavek na zveřejňování informací IRO-2 – *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*

36. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení výsledku posouzení ***významnosti***, pokud jde o významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** a významné informace vykazované v souladu s ESRS.

37. Podnik zveřejní:

    a) stručný popis svých ***skutečných*** a ***potenciálních***, pozitivních a negativních významných ***dopadů***, včetně toho, jak ovlivňují nebo mohou ovlivnit lidi nebo životní prostředí, a svých ***významných rizik*** a ***příležitostí***, s uvedením souvisejících ***témat*** a toho, jak a kde jsou dopady, rizika a příležitosti spojeny s jeho vlastní činností a s jeho předcházejícím a následným ***hodnotovým řetězcem***;

    b) základ pro učinění závěru, že změna klimatu není významná, pokud podnik dospěl k tomuto závěru, a tudíž vynechá všechny požadavky na zveřejňování informací v ESRS E1 *Změna klimatu*;

c) změny týkající se jeho významných dopadů, rizik a příležitostí ve srovnání s předchozím vykazovaným obdobím;

d) seznam požadavků na zveřejňování informací, které byly dodrženy při přípravě ***zprávy o udržitelnosti***, který umožní ***uživatelům*** identifikovat, kde se příslušná zveřejnění ve zprávě o udržitelnosti nacházejí, a samostatně uvádí zveřejnění, která jsou začleněna formou odkazu (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 9.3);

e) seznam „doplňujících" informací poskytovaných v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 8.2;

f) své vystavení zvýšenému riziku ***výskytu případů*** souvisejících s ***nucenou*** nebo povinnou ***prací*** a ***dětskou prací*** podle typu provozu (např. výrobní zařízení), nebo podle zemí či ***zeměpisných oblastí***[8], pokud je podnik prostřednictvím své vlastní činnosti nebo svého předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** spojen s významnými negativními dopady souvisejícími s nucenou nebo povinnou prací nebo dětskou prací, a

g) tabulku všech datových bodů, které vyplývají z jiných právních předpisů EU uvedených v dodatku A k tomuto standardu, s uvedením toho, kde je lze nalézt ve zprávě o udržitelnosti, nebo u těch, které podnik vyhodnotil jako nevýznamné, s uvedením toho, že jsou „nevýznamné".

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO IRO-2

AR 27 k bodu 37 písm. a)	Popis významných ***rizik*** a ***příležitostí*** zahrnuje rovněž související ***závislosti*** v rozsahu, v jakém je to nezbytné pro pochopení těchto rizik a příležitostí. Při prezentaci informací předepsaných tímto požadavkem na zveřejňování informací se použije bod 49 ESRS 1 *Obecné požadavky*.
AR 28 k bodu 37 písm. a)	Podnik může prezentovat popis svých významných ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** na stejném místě jako informace o svých souvisejících ***politikách***, ***opatřeních***, ***ukazatelích*** a ***cílech***, jejichž prostřednictvím je řídí, aby se předešlo duplicitám a napomohlo soudržnému popisu. Pokud podnik využije této možnosti, prezentuje stručný popis svých významných dopadů, rizik a příležitostí spolu se zveřejněními připravenými v souladu s IRO-2.
AR 29 k bodu 37 písm. d)	Podnik může prezentovat zveřejnění jako obsahový rejstřík, tj. tabulkový seznam požadavků na zveřejňování informací zahrnutých ve ***zprávě o udržitelnosti***, aby napomohl identifikaci místa, kde se nacházejí (strana/bod). Seznam informací začleněných formou odkazu může prezentovat v dodatku v rámci své zprávy o udržitelnosti nebo může potřebné informace prezentovat v seznamu vykazovaných požadavků na zveřejňování informací, jak požaduje bod 37 písm. d). Podnik může ve své zprávě o udržitelnosti přímo odkazovat na čísla požadavků na zveřejňování informací (např. v nadpisech oddílů nebo v názvech bodů). Podnik může „doplňující" informace poskytované podle bodu 37 písm. e) prezentovat za pomoci jejich zvýraznění v nadpisech oddílů, názvech bodů nebo ve výše uvedeném obsahovém rejstříku, aby byly jasně odlišeny jako doplňující.

[8] Tyto 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 ukazatele č. 12 a č. 13 v tabulce 3 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" a „Provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů dětské práce").

Obecné požadavky na zveřejňování informací pro politiky, opatření, ukazatele a cíle

38. Informace o ***politikách***, ***opatřeních, ukazatelích*** a ***cílech*** umožňují pochopení úrovně, na které podnik řídí své významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti***. Pokud podnik přijal politiky, zavedl opatření, stanovil cíle nebo používá ukazatele pouze pro určité aspekty ***tématu***, musí to být zohledněno ve způsobu přípravy a prezentace zveřejnění, aby ***uživatelé*** mohli porozumět konkrétním aspektům, které jsou zahrnuty.

39. Pokud podnik nemá ***politiky***, ***opatření*** nebo ***cíle***, pokud jde o ***téma*** týkající se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, tuto skutečnost zveřejní.

40. Podnik uplatňuje požadavky uvedené v GDR-P, GDR-A, GDR-M a GDR-T při zveřejňování informací buď v souladu s tematickým standardem, nebo na základě požadavků specifických pro daný subjekt, pokud jde o informace o:

    a) jeho ***politikách*** a ***opatřeních*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě ***skutečných*** a ***potenciálních*** významných negativních ***dopadů*** a k řízení významných ***rizik*** nebo využívání skutečných a potenciálních významných pozitivních dopadů a významných ***příležitostí*** a

    b) ***ukazatelích*** a ***cílech*** k posouzení pokroku v průběhu času ve vztahu k jeho významným dopadům, rizikům a příležitostem.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR PATM

AR 30 k bodu 38	Pokud podnik uplatňuje tytéž ***politiky***, ***opatření***, ***ukazatele*** nebo ***cíle*** u více než jednoho významného ***dopadu***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** nebo u více než jednoho ***tématu***, může tyto informace zveřejnit pouze jednou, přičemž musí jasně uvést rozsah jejich působnosti. V příslušných případech může na tyto informace uvést křížový odkaz na jiných místech ve zprávě. Tento přístup umožňuje podniku prezentovat informace způsobem, který je v souladu s jeho přístupem k řízení. Podnik může strukturovat a prezentovat svá zveřejnění způsobem, který odráží manažerský přístup založený na prioritách v oblasti řízení, jež odrážejí jeho strategii a ***obchodní model*** a jsou s nimi v souladu.
AR 31 k bodu 39	Pokud podnik prezentuje své významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti*** (IRO-2 bod 37 písm. a)) a související ***témata*** ve formě tabulky, může v téže tabulce uvést významná témata nebo významné dopady, rizika a příležitosti, pro které nemá zavedeny ***politiky***, ***opatření*** nebo ***cíle***, přičemž jako takové je v tabulce označí.
AR 32 k bodu 38	Úroveň podrobnosti se může u jednotlivých požadavků na zveřejňování informací lišit, a to v závislosti na povaze příslušných významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí*** a rozdílech ve stávajícím přístupu podniku k jejich řízení. Úroveň podrobnosti musí být úměrná závažnosti dopadů, velikosti rizika nebo příležitosti nebo významu dopadů, rizik a příležitostí pro strategii a ***obchodní model*** podniku. Informace se pokud možno vztahují k danému vykazovanému období. Při podávání zpráv o ***politikách***, ***opatřeních, ukazatelích*** a ***cílech*** podnik vykazuje relevantní informace a vyhýbá se informacím, které jsou šablonovité, a tudíž nejsou pro ***uživatele*** relevantní. Přílišná podrobnost, zejména s ohledem na běžné zvyklosti, které jsou dostatečně erudovaným uživatelům známy, mohou zastřít významné informace.
AR 33 k bodu 40	Aby se předešlo duplicitám a napomohlo soudržnému popisu, může podnik prezentovat popis svých významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí***, jak se požaduje

	podle IRO-2 bodu 37 písm. a), spolu s informacemi o ***politikách***, ***opatřeních***, ***ukazatelích*** a ***cílech***, jejichž prostřednictvím tyto dopady, rizika a příležitosti řídí.

Obecný požadavek na zveřejňování informací o politikách – GDR-P

41. Cílem tohoto obecného požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění ***politikám***, které podnik zavedl za účelem prevence, zmírnění, ukončení, minimalizace nebo nápravy svých významných ***skutečných*** a ***potenciálních*** negativních ***dopadů*** a za účelem řízení významných ***rizik*** a využívání významných ***příležitostí*** nebo pozitivních dopadů.

42. Podnik zveřejní následující informace o ***politikách*** přijatých k řízení jeho významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***:

    a) popis hlavního obsahu politiky, včetně jejích obecných cílů a významných dopadů, rizik nebo příležitostí, kterých se týká, a pokud byly během vykazovaného období přijaty změny politik, popis těchto změn;

    b) popis rozsahu politiky nebo jejích výjimek z hlediska vlastní činnosti podniku, jeho předcházejícího nebo následného ***hodnotového řetězce***, ***zeměpisných oblastí*** a dotčených skupin ***zúčastněných stran***, jsou-li definovány;

    c) pokud politika odkazuje na standardy nebo iniciativy třetích stran, které se podnik zavazuje dodržovat prostřednictvím provádění politiky, odkaz na daný standard nebo iniciativu třetí strany, a

    d) v případě sociálních ***témat*** popis zohlednění zájmů dotčených zúčastněných stran při stanovování této politiky, pokud jsou tyto zájmy brány v úvahu.

43. Podnik zveřejní, zda má zastřešující ***politiku*** v oblasti lidských práv, která jej zavazuje k uplatňování[9] obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv, Deklarace MOP o základních principech a právech v práci a pokynů OECD pro nadnárodní podniky. Pokud podnik takovou politiku má, zveřejní informace uvedené v bodě 42 pro tuto politiku a upřesní, na které skupiny dotčených ***zúčastněných stran*** se vztahuje (např. na ***vlastní pracovní sílu, pracovníky v hodnotovém řetězci***, ***dotčené komunity***, ***spotřebitele*** a ***koncové uživatele***).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR-P

AR 34 k bodu 43	Při zveřejňování informací o své ***politice*** v oblasti lidských práv za účelem provádění obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv podnik zohlední Mezinárodní listinu lidských práv, která se skládá ze Všeobecné deklarace lidských práv a dvou paktů, které ji provádějí, a zásady MOP týkající se základních práv stanovené v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o základních principech a právech v práci.

[9] Tyto 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. 11 v tabulce 1 a ukazatel č. 9 v tabulce 3 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“ a „Chybějící politika v oblasti lidských práv“). Podporují rovněž informační 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 oddílech 1 a 2 přílohy II.

Obecný požadavek na zveřejňování informací o opatřeních a zdrojích – GDR-A

44. Cílem tohoto obecného požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění přijatým nebo plánovaným klíčovým ***opatřením*** k řízení významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí*** podniku a v příslušných případech k dosažení cílů souvisejících ***politik***.

45. Pokud podnik provádí klíčová ***opatření*** k řízení významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí***, zveřejní:

    a) popis klíčových opatření přijatých ve vykazovaném roce a opatření plánovaných do budoucna, včetně jejich časového rámce;

    b) popis rozsahu klíčových opatření a

    c) očekávané výsledky klíčových opatření a v příslušných případech to, jak jejich provádění přispívá k dosažení souvisejících cílů ***politiky***.

46. Pokud byly nebo mají být na provádění klíčových ***opatření*** přiděleny podstatné finanční zdroje (provozní nebo kapitálové výdaje), podnik:

    a) popíše druh současných a budoucích podstatných finančních zdrojů přidělených na klíčová opatření a to, zda schopnost provádět tato klíčová opatření závisí na konkrétních předpokladech (např. poskytnutí finanční podpory nebo vývoji veřejné ***politiky*** a trhu);

    b) zveřejní výši podstatných finančních zdrojů přidělených na klíčová opatření ve vykazovaném období (pokud existují) a uvede příslušné položky nebo poznámky, kde jsou v účetní závěrce zahrnuty, a

    c) poskytne orientační rozsah budoucích finančních zdrojů, které mají být přiděleny na provádění klíčových opatření.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR-A

AR 35 k bodu 45	Klíčová ***opatření*** v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací jsou opatření, která hrají podstatnou roli při řízení významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí*** podniku, včetně opatření přijatých na podporu zajištění ***nápravy***. Klíčová opatření zahrnují činnosti, které jsou součástí obchodních postupů podniku, náležité péče v oblasti udržitelnosti a celkového řízení podnikání a rizik. Klíčová opatření mohla být zahájena v předchozích vykazovaných obdobích a nadále být prováděna nebo vyvolávat účinky v běžném vykazovaném období. V zájmu srozumitelnosti mohou být klíčová opatření v příslušných případech agregována. Naopak, pokud se klíčová opatření týkají více než jednoho významného dopadu, rizika nebo příležitosti, lze na tuto skutečnost upozornit a v případě potřeby uvést křížový odkaz.
AR 36 k bodu 45	***Opatření*** mohou být prováděna samostatně nebo ve spolupráci s jinými podniky, zejména pokud ***skutečné dopady*** nebo ***potenciální dopady*** mají systémovou nebo rozsáhlou povahu a podnik je nemůže řešit sám. Pro ***uživatele*** může být užitečná informace o tom, zda je klíčové opatření založeno na spolupráci.
AR 37 k bodu 45	Klíčová environmentální ***opatření*** lze klasifikovat v souladu s hierarchií zmírňujících opatření (tj. předcházení, minimalizace, obnova a kompenzace).
AR 38 k bodu 45 písm. a)	Rozsah klíčových ***opatření*** se vztahuje na jejich pokrytí z hlediska činností v rámci vlastní činnosti podniku, jeho předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, dceřiných podniků, ***zeměpisných oblastí*** a dotčených skupin ***zúčastněných stran***,

	jsou-li definovány. Časový rámec se vztahuje na časové horizonty, v nichž podnik hodlá dokončit jednotlivá opatření.
AR 39 k bodu 46	Podnik může prezentovat informace o přidělování zdrojů ve formě tabulky v členění na i) kapitálové výdaje a provozní výdaje a na ii) zdroje použité v běžném vykazovaném roce a zdroje, jejichž přidělení je plánováno v určitých časových horizontech.
AR 40 k bodu 46 písm. b) a c)	Pokud podnik přidělil podstatné nefinanční zdroje (např. zdroje v ekvivalentu plného pracovního úvazku), mohou být informace o těchto zdrojích prezentovány jako nepeněžní veličiny.
AR 41 k bodu 46 písm. b) a c)	Při přípravě informací o podstatných finančních zdrojích, které byly nebo mají být přiděleny na provádění klíčových ***opatření***, může podnik omezit zveřejnění na: a) svá schválená a oznámená klíčová opatření a akční plány a b) své plánované zdroje financování pro provádění těchto klíčových opatření.

Obecný požadavek na zveřejňování informací o ukazatelích – GDR-M

47. Cílem tohoto obecného požadavku na zveřejňování informací je podpořit přípravu informací o ***ukazatelích*** zveřejňovaných podnikem.

48. Podnik zveřejní ***ukazatele*** požadované tematickými standardy ve vztahu k významným ***dopadům, rizikům*** a ***příležitostem***, jakož i ukazatele vymezené na základě požadavků specifických pro daný subjekt v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, bod 11. Toto zveřejnění může zahrnovat ukazatele, které podnik používá k posuzování své výkonnosti a ke sledování účinnosti svých ***opatření*** k řízení významných dopadů, rizik a příležitostí.

49. Pro každý ***ukazatel*** podnik zveřejní:

    a) samotný ukazatel, jeho měrnou jednotku, metodiku výpočtu a zdroje (např. vstupní parametry) použité pro výpočet a v příslušných případech metodiku odhadu, včetně podstatných předpokladů a omezení;

    b) pro ukazatele ***hodnotového řetězce*** případné spoléhání se na údaje z nepřímých zdrojů nebo zástupné údaje a jakákoli plánovaná ***opatření*** ke zlepšení kvality údajů v budoucnu (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitola 5);

    c) kontextové informace o ukazateli a

    d) podstatné změny ve výkonnosti ve srovnání s předchozími vykazovanými obdobími, včetně pokroku dosaženého při plnění ***cílů*** stanovených podnikem, a v případě významných akvizic nebo prodejů to, jak transakce ovlivňuje tento pokrok.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR-M

AR 42 k bodu 48	***Ukazatele*** zahrnují ukazatele vymezené v ESRS, jakož i ukazatele určené na základě požadavků specifických pro daný subjekt, ať už převzaté z jiných zdrojů, nebo vytvořené samotným podnikem, například pokud jde o tematické standardy ESRS S2-S4, které nepředepisují konkrétní ukazatele.
AR 43 k bodu 49 písm. a)	Evropská soustava měrných jednotek vychází z mezinárodní soustavy jednotek (SI). Měrné jednotky se vyjadřují s použitím názvů a symbolů stanovených ve směrnici 80/181/EHS, ve znění směrnice 2009/3/ES. ***Ukazatele*** se zveřejňují v jednotkách uvedených v tematických standardech, které jsou v souladu s uvedenou směrnicí. Předpony SI a jim odpovídající symboly mohou být v příslušných případech použity k

	označení určitých dekadických násobků nebo dílů jednotek, aby byly hodnoty prezentovány na úrovni, kterou podnik považuje za nejvhodnější. Například místo 1 200 000 tun ekvivalentu CO_2 může podnik vykázat 1,2 milionu tun ekvivalentu CO_2.
AR 44 k bodu 49 písm. c)	Kontextové informace o ***ukazateli*** mohou zahrnovat: a) důvody, proč podnik zvolil konkrétní přístup k měření, jakož i důvody pro vstupy a předpoklady, které používá, a b) u environmentálních ukazatelů zvláštní podmínky prostředí a charakteristiky oblasti, kde dochází k ***dopadu***, které jsou nezbytné pro pochopení daného ukazatele.

Obecný požadavek na zveřejňování informací o cílech – GDR-T

50. Cílem tohoto obecného požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, jak podnik stanovuje ***cíle***, vymezené z hlediska očekávaných výsledků pro lidi, životní prostředí nebo samotný podnik, a jak podnik sleduje účinnost svých ***politik*** a ***činností*** ve vztahu k významným ***dopadům, rizikům*** a ***příležitostem***, jakož i celkový pokrok a účinnost při dosahování přijatých cílů v průběhu času. To zahrnuje – v příslušných případech – informace o tom, zda je pokrok v souladu se souvisejícím akčním plánem nebo zda na dosažení cíle mají vliv jakékoli podstatné skutečnosti a okolnosti související s akčním plánem.

51. Podnik zveřejní měřitelné, časově omezené, na výsledky orientované kvalitativní nebo kvantitativní ***cíle***, které si stanovil v souvislosti se svými významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi***. Pro každý cíl podnik zveřejní:

    a) popis vztahu cíle k cílům jeho ***politiky*** a jeho ***opatřením***;

    b) stanovenou cílovou hodnotu (nebo úroveň, pokud je cíl kvalitativní), které má být dosaženo, včetně toho, zda je cíl absolutní, nebo relativní, jsou-li cíle takto stanoveny, a v jaké jednotce se měří;

    c) rozsah cíle, pokud jde o činnosti podniku v rámci jeho vlastní činnosti nebo jeho předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***, jakož i zeměpisné hranice;

    d) referenční hodnotu (nebo úroveň, pokud je cíl kvalitativní) a referenční rok, od kterého se měří pokrok, pokud jsou podnikem definovány;

    e) cílový rok nebo období, na které se cíl vztahuje, a popis všech milníků nebo průběžných cílů, které podnik stanovil;

    f) metodiky a podstatné předpoklady použité pro stanovení cílů;

    g) to, zda je cíl vyžadován právními předpisy;

    h) v příslušných případech vybrané ***scénáře***, z nichž se vychází, klíčové zdroje dat a úroveň slučitelnosti s vnitrostátními, unijními nebo mezinárodními politickými cíli a

    i) to, zda jsou cíle podniku týkající se environmentálních ***témat*** založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech.

52. Pokud podnik nestanovil žádné měřitelné ***cíle*** orientované na výsledky, zveřejní, zda i přesto sleduje účinnost svých ***politik*** a ***opatření*** ve vztahu k významným ***dopadům, rizikům*** a ***příležitostem***, a pokud ano, jakým způsobem je sleduje.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR-T

AR 45 k bodu 50	Informace o pokroku a účinnosti při plnění přijatých ***cílů*** v průběhu času se zveřejňují podle GDR-M bodu 49 písm. d).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ PRO GDR-T

AR 46 k bodu 51	Na výsledky orientované ***cíle*** týkající se významných ***dopadů*** jsou definovány z hlediska očekávaných výsledků pro lidi a životní prostředí.
AR 47 k bodu 51 písm. i)	Pojmem „založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech“ se rozumí použití spolehlivých, recenzovaných nebo jinak uznávaných biofyzikálních informací, které určují příslušné ***ekologické prahové hodnoty*** nebo které kvantifikují podmínky, trajektorie a omezení pomocí empirických údajů, modelování nebo uznávaných vědeckých rámců. Tyto důkazy umožní podniku stanovit ekologicky podložené, kontextově specifické a měřitelné ***cíle***.

Dodatek A – *Seznam datových bodů v průřezových a tematických standardech, které vyplývají z jiných právních předpisů EU*

Tento dodatek je nedílnou součástí ESRS 2 *Obecné informace* a nezávazně ilustruje datové body v ESRS 2 *Obecné informace* a tematických standardech, které vyplývají z jiných právních předpisů EU.

Tabulka 1. *Datové body v hlavním textu standardu*

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
ESRS 2 GOV-1 Procentní podíl nezávislých členů představenstva			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 GOV-3 Prohlášení o náležité péči	Ukazatel č. 10, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících s činnostmi v oblasti fosilních paliv	Ukazatel č. 4, tabulka č. 1 přílohy 1	Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013 ve spojení s článkem 435 uvedeného nařízení; prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172[5], tabulka č. 1: Kvalitativní informace o	Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 12 odst. 1	

[1] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

[2] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 (nařízení o kapitálových požadavcích nebo „CRR“).

[3] 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 směrnic 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014 („nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu“) (Úř. věst. L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

[4] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

[5] Prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172 ze dne 29. listopadu 2024, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o veřejné zpřístupňování informací uvedených v části osmé hlavách II a III uvedeného nařízení institucemi, a zrušuje prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/637.

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
		environmentálním riziku a tabulka č. 2: Kvalitativní informace o sociálním riziku; šablona 1: Bankovní portfolio – ukazatele potenciálního rizika přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěrová kvalita expozic podle sektoru, emisí a zbytkové splatnosti		
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	
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících se zakázanými zbraněmi	Ukazatel č. 14, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818[6], čl. 12 odst. 1; nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 SBM-1 Zapojení do činností souvisejících			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, čl. 12 odst. 1; nařízení v přenesené	

[6] 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), ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2025/1775.

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
s pěstováním a produkcí tabáku			pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS 2 GDR-P Politika v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 11, tabulka č. 1 a ukazatel č. 9, tabulka č. 3 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS E1-1 Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu				Nařízení (EU) 2021/1119, čl. 2 odst. 1
ESRS E1-6 Cíl týkající se snižování emisí skleníkových plynů	Ukazatel č. 4, tabulka č. 2 přílohy 1	Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172, šablona 3: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: ukazatele souladu	Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, článek 6	
ESRS E1-7 Spotřeba energie z fosilních zdrojů v členění podle zdrojů (pouze odvětví s vysokým dopadem na klima)	Ukazatel č. 5, tabulka č. 1 a ukazatel č. 5, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E1-7 Spotřeba energie a energetický mix	Ukazatel č. 5, tabulka č. 1 přílohy 1			

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
ESRS E1-8 Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1, 2, 3	Ukazatele č. 1 a 2, tabulka č. 1 přílohy 1	Článek 449a; nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172, 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 E1-9 Pohlcování skleníkových plynů a uhlíkové kredity				Nařízení (EU) 2021/1119, čl. 2 odst. 1
ESRS E1-11 Expozice portfolia referenční hodnoty vůči fyzickým rizikům souvisejícím s klimatem			Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818, příloha II; nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS E1-11 Rozdělení účetní hodnoty nemovitostí podle tříd energetické účinnosti		Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172; šablona 2: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěry zajištěné nemovitým majetkem –		

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
		energetická účinnost kolaterálu		
ESRS E1-11 Stupeň expozice portfolia vůči příležitostem souvisejícím s klimatem			Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818	
ESRS E2-4 Množství významných znečišťujících látek emitovaných do ovzduší, vody a půdy	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 Politiky související s vodou	Ukazatel č. 7, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-1 Politika pokrývající oblasti s vodním stresem.	Ukazatel č. 8, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E3-4 Celková recyklovaná a opětovně používaná voda	Ukazatel č. 6.2, tabulka č. 2 přílohy 1			

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
ESRS E4-5 Činnosti s negativním dopadem na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti	Ukazatel č. 7, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS E4-2 Politika týkající se lokalit v oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti nebo v jejich blízkosti	Ukazatel č. 14.2, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E5-5 Nerecyklovaný odpad	Ukazatel č. 13, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E5-5 Nebezpečný odpad a radioaktivní odpad	Ukazatel č. 9, tabulka č. 1 přílohy 1			
ESRS 2 IRO-2 Riziko výskytu případů nucené práce	Ukazatel č. 13, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS 2 IRO-2 Riziko výskytu případů dětské práce	Ukazatel č. 12, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS 2 GDR-P Politické závazky v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 9, tabulka č. 3 a ukazatel		Nařízení v přenesené pravomoci (EU)	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
	č. 11, tabulka č. 1 přílohy I		2020/1816, příloha II	
ESRS S1-1 Postupy a opatření bránící obchodování s lidmi	Ukazatel č. 11, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-2 Mechanismus podávání stížností, včetně záležitostí týkajících se zaměstnanců	Ukazatel č. 5, tabulka č. 3 přílohy I a ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy I			
ESRS S1-13 Systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví	Ukazatel č. 1, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-13 Míra pracovních úrazů	Ukazatel č. 2, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS S1-13 Počet dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, onemocnění	Ukazatel č. 3, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-15 Neočištěný rozdíl v odměňování žen a mužů	Ukazatel č. 12, tabulka č. 1 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
ESRS S1-15 Poměr celkové roční odměny	Ukazatel č. 8, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-16 Případy diskriminace	Ukazatel č. 7, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S1-16 Incidenty v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 a ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS S2-1 Postupy a opatření bránící obchodování s lidmi	Ukazatel č. 11, tabulka č. 3 přílohy I			
ESRS S2-1 Kodex chování	Ukazatel č. 4, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS S3-2 Mechanismus podávání stížností	Ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy I			
ESRS S2-3 Incidenty v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy I a ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS S3-3 Incidenty v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy I a ukazatel		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a	

Požadavek na zveřejňování informací a související datový bod v ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[1]	Odkaz na 3. pilíř[2]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[3]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[4]
	č. 14, tabulka č. 3 přílohy I		2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS S4-2 Mechanismus podávání stížností	Ukazatel č. 11, tabulka č. 1 přílohy I			
ESRS S4-3 Incidenty v oblasti lidských práv	Ukazatel č. 10, tabulka č. 1 přílohy I a ukazatel č. 14, tabulka č. 3 přílohy I		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, oddíl 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II	
ESRS G1-1 Politiky v souladu s Úmluvou OSN proti korupci	Ukazatel č. 15, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-1 Ochrana oznamovatelů	Ukazatel č. 6, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-2 Opatření k řešení porušení standardů boje proti korupci a úplatkářství	Ukazatel č. 16, tabulka č. 3 přílohy 1			
ESRS G1-4 Odsouzení a pokuty za porušení zákonů proti korupci a úplatkářství	Ukazatel č. 17, tabulka č. 3 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	

Tabulka 2. *Metodické specifikace v požadavku na uplatňování, které odpovídají právním předpisům EU*

Požadavek na uplatňování v pozměněném ESRS	**Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování**[7]	**Odkaz na 3. pilíř**[8]	**Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách**[9]	**Odkaz na evropský právní rámec pro klima**[10]
ESRS 2 GOV-1 Genderová diverzita v představenstvu	Ukazatel č. 13, tabulka č. 1 přílohy 1		Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816, příloha II	
ESRS E1-11 Umístění podstatných aktiv s významným fyzickým rizikem		Článek 449a nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/3172; šablona 5: Bankovní portfolio – fyzické riziko v souvislosti se změnou klimatu: expozice podléhající fyzickému riziku		
ESRS E4-5 Degradace půdy, dezertifikace, zakrývání půdy	Ukazatel č. 10, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E4-5 Přírodní druhy a chráněné oblasti	Ukazatel č. 14.1, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E4-2 Udržitelné postupy nebo politiky v oblasti půdy/zemědělství	Ukazatel č. 11, tabulka č. 2 přílohy 1			

[7] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 („nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování“).

[8] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 („nařízení o kapitálových požadavcích“ nebo „CRR“).

[9] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 („nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu“).

[10] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 („evropský právní rámec pro klima“).

Požadavek na uplatňování v pozměněném ESRS	Odkaz na nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování[7]	Odkaz na 3. pilíř[8]	Odkaz na nařízení o referenčních hodnotách[9]	Odkaz na evropský právní rámec pro klima[10]
ESRS E4-2 Udržitelné postupy nebo politiky v oblasti oceánů/moří	Ukazatel č. 12, tabulka č. 2 přílohy 1			
ESRS E4-2 Politiky pro řešení odlesňování	Ukazatel č. 15, tabulka č. 2 přílohy 1			

ESRS E1 – *Změna klimatu*

Obsah

Cíl 69

Vzájemný vztah s jinými ESRS 69

Požadavky na zveřejňování informací 70

Strategie 70

Požadavek na zveřejňování informací E1-1 – *Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu* 70

Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – *Identifikace rizik souvisejících s klimatem a analýza scénářů* 72

Požadavek na zveřejňování informací E1-3 – *Odolnost vůči změně klimatu* 73

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 74

Požadavek na zveřejňování informací E1-4 – *Politiky týkající se zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně* 74

Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – *Opatření a zdroje v souvislosti se zmírňováním změny klimatu a přizpůsobováním se této změně* 74

Ukazatele a cíle 75

Požadavek na zveřejňování informací E1-6 – *Cíle týkající se změny klimatu* 75

Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – *Spotřeba energie a energetický mix* 78

Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – *Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1, 2, 3* 79

Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – *Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů* 84

Požadavek na zveřejňování informací E1-10 – *Interní stanovování cen uhlíku* 86

Požadavek na zveřejňování informací E1-11 – *Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a významných příležitostí souvisejících s klimatem* 86

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se změny klimatu, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení ***významnosti*** nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se uvedou informace ve vztahu k ESRS E1 *Změna klimatu*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů, rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje regulační rámce EU a další relevantní rámce, včetně evropského právního rámce pro klima (nařízení (EU) 2021/1119), nařízení o standardech pro referenční hodnoty v oblasti klimatu (nařízení (EU) 2020/1818), nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování (SFDR) (nařízení (EU) 2019/2088), nařízení EU o taxonomii (nařízení (EU) 2020/852) a tzv. zveřejnění v rámci 3. pilíře podle nařízení o kapitálových požadavcích (nařízení (EU) 2022/2453).

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí témata: ***zmírňování změny klimatu***, ***přizpůsobování se změně klimatu*** a energie.

7. ***Zmírňování změny klimatu*** souvisí s úsilím podniku o omezení růstu průměrné globální teploty na 1,5 °C oproti hodnotám před průmyslovou revolucí v souladu s Pařížskou dohodou a cíli evropského právního rámce pro klima (nařízení (EU) 2021/1119). Tento standard zahrnuje požadavky na zveřejňování informací o tom, jak podnik řeší své ***emise skleníkových plynů***, jakož i příslušná ***rizika přechodu***.

8. ***Přizpůsobení se změně klimatu*** se týká procesu přizpůsobení podniku skutečným a očekávaným důsledkům změny klimatu. Tento standard zahrnuje požadavky na zveřejňování informací o nebezpečích souvisejících s klimatem, která mohou vést k fyzickým klimatickým ***rizikům*** pro podnik, a o jeho adaptačních řešeních ke snížení těchto rizik. Zahrnuje také ***rizika přechodu*** vyplývající z nutnosti přizpůsobit se nebezpečím souvisejícím s klimatem.

9. Požadavky na zveřejňování informací týkající se energie zahrnují všechny druhy výroby a spotřeby energie.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

10. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Hlavní body vzájemného vztahu mezi ESRS E1 *Změna klimatu* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

    a) ESRS E1 *Změna klimatu* se týká mimo jiné sedmi skleníkových plynů: CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 a NF_3. ESRS E2 *Znečištění* se zabývá ***látkami poškozujícími ozonovou vrstvu***, oxidy dusíku (NO_x) a oxidy síry (SO_x), kromě jiných ***emisí*** do ovzduší, které souvisejí se změnou klimatu;

b) ***zmírňování změny klimatu*** a ***přizpůsobování se změně klimatu*** souvisí s tématy, kterými se zabývají zejména ESRS E3 *Voda* a ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*. ESRS E1 *Změna klimatu* se mimo jiné zabývá akutními a chronickými ***fyzickými riziky***, která vyplývají z nebezpečí souvisejících s vodou a oceány. ESRS E1 *Změna klimatu* se zabývá rovněž ***emisemi skleníkových plynů*** z využití přírodních zdrojů, využití půdy a ***změny ve využití půdy***, jakož i pohlcováním skleníkových plynů z atmosféry, například prostřednictvím ***přírodě blízkých řešení***. ***Úbytkem biologické rozmanitosti*** a degradací ekosystémů, které jsou způsobeny nebo urychleny změnou klimatu, se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*;

c) ***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 koncoví uživatelé*.

Požadavky na zveřejňování informací

Strategie

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

11. 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 cíli evropského právního rámce pro klima (nařízení (EU) 2021/1119), včetně dosažení klimatické neutrality do roku 2050.

12. Informace o ***plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu***[1] zahrnují:

a) popis jeho klíčových prvků. To zahrnuje ***cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů***, ***dekarbonizační páky***, klíčová ***opatření***, investice a financování potřebné na podporu provádění plánu, schválení plánu ***správními, řídicími a dozorčími orgány*** a to, jak je plán začleněn do celkové obchodní strategie podniku a jak je s ní sladěn. Zahrnuje to rovněž informace o způsobu, jakým strategie a ***obchodní model*** podniku jsou nebo budou – v souladu s prováděním plánu – slučitelné s omezením globálního oteplování na 1,5 °C v souladu s Pařížskou dohodou a s cílem EU dosáhnout do roku 2050 klimatické neutrality;

b) částky kapitálových výdajů investované během vykazovaného období v souvislosti s hospodářskými činnostmi souvisejícími s uhlím, ropou a zemním plynem[2], pokud je podnik má;

c) informace o použitých klíčových předpokladech a ***závislostech***, o které se plán opírá;

d) kvalitativní posouzení a vysvětlení toho, jak mohou potenciální ***nevyhnutelné emise skleníkových plynů*** pocházející z klíčových fyzických aktiv a ***výrobků*** ohrozit dosažení plánu a vyvolat ***riziko přechodu***, a

e) vysvětlení pokroku podniku při provádění plánu přechodu.

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

[2] 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 elektrické energie, d) D.35.3 – Dodávání páry a klimatizovaného vzduchu (omezeno na výrobu elektřiny nebo tepla z uhlí a ropy), e) D.46.81 – Velkoobchod s pevnými, kapalnými a plynnými palivy a souvisejícími výrobky (omezeno na pevná a kapalná paliva).

13. Pokud podnik nemá ***plán přechodu ke zmírňování změny klimatu***, který obsahuje klíčové prvky uvedené v bodě 12 písm. a), musí tuto skutečnost zveřejnit a uvést, zda a případně kdy předpokládá, že jej přijme.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 12 **(Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu)**	***Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu*** stanoví, jak podnik hodlá přeměnit svou strategii a ***obchodní model***, aby zajistil slučitelnost s přechodem na udržitelné hospodářství, a obsahuje klíčové prvky uvedené v bodě 12. Plán přechodu podniku ke zmírňování změny klimatu může mít buď samostatnou podobu, nebo může být součástí širšího ***plánu přechodu*** zahrnujícího jak aspekty zmírňování změny klimatu, tak aspekty přizpůsobování se změně klimatu. Pokud se plán přechodu podniku vztahuje také na přizpůsobování se změně klimatu, musí být tato skutečnost uvedena ve zveřejňovaných informacích a musí být uveden křížový odkaz na informace poskytnuté v souladu s ESRS E1-3 a E1-5.
AR 2 k bodu 12 písm. a) **(Popis klíčových prvků)**	Při zveřejňování informací o klíčových prvcích uvedených v bodě 12 písm. a) podnik v příslušných případech odkáže na informace o ***politikách***, ***opatřeních***, ***zdrojích*** a ***cílech*** zveřejněné na jiných místech (např. v ESRS E1-5 a E1-6, jakož i v ESRS 2 *Obecné informace*). Zveřejněné informace o ***plánu přechodu*** konsolidují klíčové prvky plánu podniku do podoby soudržného popisu, který prokazuje, že jsou strategicky sladěny za účelem dosažení transformace podniku. Příslušnými informacemi zveřejňovanými podle tohoto bodu jsou: a) prohlášení ohledně toho, zda jsou cíle týkající se ***snižování emisí skleníkových plynů*** vědecky podložené a slučitelné s omezením globálního oteplování na 1,5 °C (s odkazem na ESRS E1-6, bod 24, a související požadavky na uplatňování). Pokud podnik zveřejní informace o plánu přechodu, který odkazuje na cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů, které nejsou slučitelné s omezením globálního oteplování na 1,5 °C, vysvětlí to ve svém prohlášení, přičemž zejména vysvětlí to, jak lze srovnat jeho cílové hodnoty s referenčními hodnotami a jak zohlednil budoucí vývoj; b) identifikované ***dekarbonizační páky*** (s odkazem na ESRS E1-5), včetně změn v portfoliu ***výrobků*** a služeb podniku a zavádění nových technologií v rámci jeho vlastní činnosti a předcházejícího nebo následného ***hodnotového řetězce***; c) výše podstatných finančních zdrojů (provozních nebo kapitálových výdajů), které byly nebo mají být přiděleny na provádění jeho ***plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu***, včetně orientačního rozsahu očekávaných budoucích finančních zdrojů (s odkazem na ESRS E1-5 a ESRS 2 GDR-A). Tyto zveřejněné informace mohou být omezeny na a) schválená a oznámená klíčová opatření a akční plány a b) plánované zdroje financování pro provádění těchto opatření (ESRS 2 AR 41). Informace, jejichž zveřejnění se požaduje podle bodu 12 písm. a), se zaměřují na poskytnutí klíčových prvků nezbytných k prokázání soudržnosti a důvěryhodnosti plánu přechodu podniku ke zmírňování změny klimatu. Podnik není povinen zveřejňovat podrobné interní informace používané k řízení jeho plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu nad rámec tohoto zveřejnění.
AR 3 k bodu 12 písm. c)	Informace o ***závislostech*** se týkají například zavádění určitých technologií, dostupnosti pracovních sil nebo schopnosti provádět změny v ***hodnotovém řetězci***. Podnik v příslušných případech zahrne informace v souladu s ESRS 2 GDR-

(Klíčové předpoklady a závislosti)	A týkající se závislostí na budoucích finančních zdrojích a dalších zdrojích a toho, jak tyto závislosti mohou omezovat ***opatření*** v rámci ***plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu***. Informace o předpokladech se týkají např. očekávání ohledně regulačních požadavků nebo schopnosti podniku provést plánované změny v rámci svého hodnotového řetězce.
AR 4 k bodu 12 písm. d) **(Posouzení nevyhnutelných emisí)**	Kvalitativní posouzení ***nevyhnutelných emisí*** má zajistit, aby tyto ***emise*** byly podnikem náležitě zohledněny v jeho ***plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu***, a vysvětlit, jak může rozsah nevyhnutelných emisí potenciálně ohrozit provádění ***plánu přechodu***.
AR 5 k bodu 12 písm. e) **(Vysvětlení dosaženého pokroku)**	Při popisu svého pokroku dosaženého při provádění ***plánu přechodu ke zmírňování změny klimatu*** podnik vysvětlí kvantitativní a kvalitativní prvky, jako je využívání zdrojů, přijatá ***opatření*** a ***snížení emisí skleníkových plynů***, jehož bylo nebo podle očekávání bude dosaženo. Informace o dosaženém pokroku v příslušném případě zahrnují odvětvové ***ukazatele***, které lze použít ke sledování pokroku při plnění konkrétních klimatických ***cílů***, které si podnik případně stanovil, s využitím uznávaných odvětvových standardů v oblasti dekarbonizace.

Požadavek na zveřejňování informací E1-2 – *Identifikace rizik souvisejících s klimatem a analýza scénářů*

14. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, jak podnik identifikuje a posuzuje ***rizika*** a ***příležitosti související s klimatem***, pokud jde o ***finanční významnost***.

15. Podnik u každého identifikovaného významného ***rizika*** souvisejícího s klimatem vysvětlí (podle ESRS 2 IRO-2 bodu 37), zda riziko klasifikuje jako ***fyzické riziko související s klimatem***, nebo jako ***riziko přechodu související s klimatem***.

16. Kromě informací poskytnutých v souladu s ESRS 2 IRO-1 podnik zveřejní klíčové prvky metodiky použité k posouzení toho, jak mohou být jeho aktiva a podnikatelské činnosti v rámci jeho vlastní činnosti a jeho předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu vystaveny a být citlivé na:

    a) nebezpečí související s klimatem a

    b) transformační události a trendy související s klimatem.

17. Pokud je použita ***analýza scénářů*** souvisejících s klimatem, podnik zveřejní:

    a) rozsah použitých scénářů, včetně:

        i. toho, zda byl pro ***fyzická rizika související s klimatem*** použit alespoň jeden scénář s vysokými emisemi;

        ii. toho, zda byl pro ***rizika přechodu související s klimatem*** použit alespoň jeden scénář v souladu s omezením globálního oteplování na 1,5 °C bez překročení nebo s omezeným překročením, a

        iii. související projekce průměrné globální teploty ve scénářích a důvodů, proč jsou považovány za relevantní;

    b) rozsah použitých operací (např. provozní lokality, obchodní jednotky);

c) klíčové předpoklady (např. veřejné politiky, makroekonomické trendy, vnitrostátní nebo regionální proměnné, využití energie a energetický mix, vývoj technologií) a

d) období, kdy byla provedena.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 6 k bodům 16 a 17 **(Klíčové prvky metodiky a analýzy scénářů)**	Při provádění analýzy ***rizik*** souvisejících s klimatem podnik: a) identifikuje nebezpečí související s klimatem (pro ***fyzická rizika související s klimatem***) nebo transformační události (pro ***rizika přechodu související s klimatem***) v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu a prověří svá aktiva a podnikatelské činnosti s cílem posoudit, zda jsou takovým rizikům vystaveny, a b) posoudí, do jaké míry jsou jeho aktiva a podnikatelské činnosti vystaveny identifikovaným nebezpečím a transformačním událostem souvisejícím s klimatem a jsou na ně citlivé, přičemž vezme v úvahu jejich pravděpodobnost, rozsah a dobu trvání. V případě nebezpečí souvisejících s klimatem podnik zohlední umístění svých aktiv a obchodní ***závislosti*** ve svém hodnotovém řetězci. Podnik může použít analýzu scénářů souvisejících s klimatem, například pokud tuto analýzu používá ke splnění jiných požadavků nebo při uplatňování jiného rámce pro podávání zpráv nebo pokud se podnik domnívá, že tato analýza pomáhá určit a posoudit rizika související s klimatem a příležitosti pro finanční významnost.

Požadavek na zveřejňování informací E1-3 – *Odolnost vůči změně klimatu*

18. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry jsou strategie a ***obchodní model*** podniku připraveny na významná ***rizika*** související s klimatem a dokážou se jim přizpůsobit.

19. Kromě informací uvedených v ESRS 2 SBM-3 podnik zveřejní tyto informace o odolnosti své strategie a ***obchodního modelu*** vůči ***rizikům*** souvisejícím s klimatem:

    a) výsledky své analýzy ***odolnosti vůči změně klimatu*** ve vztahu k rizikům souvisejícím s klimatem. Podnik vysvětlí: i) případné důsledky posouzení pro jeho strategii a obchodní model; ii) to, jak účinky identifikované prostřednictvím ***analýzy scénářů*** souvisejících s klimatem, pokud byla použita, slouží jako podklad pro potenciální reakci podniku na rizika související s klimatem, a iii) to, jak jeho ***plán přechodu***, pokud existuje, a jeho stávající a plánovaná zmírňující a adaptační ***opatření*** (ESRS E1-5) přispívají k jeho odolnosti vůči rizikům souvisejícím s klimatem;

    b) podstatné oblasti nejistoty při posuzování jeho odolnosti vůči změně klimatu a

    c) svou schopnost upravit nebo přizpůsobit svou strategii a obchodní model změně klimatu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 7 k bodu 19	Analýza ***odolnosti vůči změně klimatu*** vychází z identifikace ***rizik*** souvisejících s klimatem vykázaných v rámci ESRS E1-2 bodu 15. Rozsah analýzy odolnosti vůči změně klimatu je proto sladěn s rozsahem významných rizik podniku souvisejících s klimatem a jako vstup využívá ***analýzu scénářů*** souvisejících s klimatem, byla-li provedena. Pokud se analýza scénářů souvisejících s klimatem používá konkrétně

	pro účely posouzení odolnosti vůči změně klimatu, podnik zveřejní informace předepsané v bodech 17 a 19.
AR 8 k bodu 19 **(Odolnost strategie)**	Při posuzování ***odolnosti*** své strategie a obchodního modelu ***vůči změně klimatu*** podnik zváží důsledky posouzení provedených podle ESRS E1-2 a důsledky ***rizikových*** expozic zveřejněných podle ESRS E1-11 (***předpokládané finanční následky***) pro svou strategii a ***obchodní model***, včetně ***opatření*** potřebných k reakci na rizika související s klimatem a ***příležitostí*** identifikovaných prostřednictvím ***analýzy scénářů*** souvisejících s klimatem, byla-li provedena.
AR 9 k bodu 19 písm. a) **(Odolnost strategie)**	Při zveřejňování výsledků a důsledků své analýzy ***odolnosti vůči změně klimatu*** podle bodu 19 písm. a) podnik poskytne posouzení své odolnosti vůči změně klimatu k datu podání zprávy. Podnik není povinen provádět analýzu odolnosti vůči změně klimatu každoročně. Pokud podnik aktualizoval své posouzení ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s klimatem (podle ESRS E1-2), aktualizuje svou analýzu odolnosti. Při zveřejňování informací podle bodu 19 mohou finanční instituce využít informace, které vykazují podle platného obezřetnostního regulačního rámce, pokud obsahují odkazy na analýzu odolnosti nebo na související pojmy, jako je použití ***scénářů*** v souvislosti s plány rizik týkajících se udržitelnosti.
AR 10 k bodu 19 písm. c) **(Odolnost strategie)**	Při zveřejňování informací o své schopnosti upravit svou strategii a ***obchodní model*** podle bodu 19 písm. c) podnik zváží: a) dostupnost a flexibilitu stávajících finančních ***zdrojů***, pokud jde o řízení ***finančních následků rizik*** souvisejících s klimatem a využívání ***příležitostí souvisejících s klimatem***; b) svou schopnost přesunout, použít pro jiný účel, modernizovat nebo vyřadit z provozu stávající aktiva v reakci na změny související s klimatem; c) vliv současných a plánovaných investic v oblasti ***zmírňování změny klimatu***, přizpůsobování se této změně a ***příležitostí*** plynoucích z přechodu na ***odolnost vůči změně klimatu***; d) křížové odkazy na svá ***opatření*** v oblasti ***zmírňování změny klimatu*** a ***přizpůsobování se změně klimatu*** zveřejněné v rámci ESRS E1-5.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

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

20. Podnik zveřejní své ***politiky týkající se zmírňování změny klimatu*** a ***přizpůsobování se této změně*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P.

Požadavek na zveřejňování informací E1-5 – *Opatření a zdroje v souvislosti se zmírňováním změny klimatu a přizpůsobováním se této změně*

21. Podnik zveřejní svá klíčová ***opatření týkající se zmírňování změny klimatu*** a ***přizpůsobování se této změně*** a zdroje přidělené na jejich provádění v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

22. Kromě ESRS 2 GDR-A podnik při zveřejňování současných a plánovaných ***opatření*** zveřejní:

a) svá klíčová opatření týkající se ***zmírňování změny klimatu*** pomocí ***dekarbonizační páky*** a

b) dosažené a očekávané ***snížení emisí skleníkových plynů*** pomocí dekarbonizační páky.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E1-6 – *Cíle týkající se změny klimatu*

23. Podnik zveřejní své ***cíle týkající se změny klimatu*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

24. Podnik zveřejní ***cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů***[3], které si stanovil, včetně:

a) absolutních cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů rámce 1, 2 a 3, a to buď samostatně, nebo souhrnně, a pokud je to relevantní, v hodnotě intenzity. V případě souhrnných cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů podnik uvede, kterých rámců ***emisí skleníkových plynů*** (1, 2 a/nebo 3) se cíl týká a jaký podíl připadá na každý příslušný rámec emisí skleníkových plynů;

b) pokud se rozsah (zeměpisná oblast, zahrnuté skleníkové plyny, zahrnuté subjekty) cíle týkajícího se snižování emisí skleníkových plynů liší od rozsahu inventury skleníkových plynů (vykázané v rámci ESRS E1-8), procentních podílů připadajících na rámce 1, 2 a 3, na které se cíl vztahuje, a rovněž toho, které skleníkové plyny jsou zahrnuty, a

c) prohlášení ohledně toho, zda jsou cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů vědecky podložené 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. V rámci kritických předpokladů použitých pro stanovení cílů týkajících se 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.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 11 k bodu 23 **(Cíle týkající se změny klimatu)**	Pokud podnik zveřejní ***cíl nulových čistých emisí*** odděleně od jakýchkoli jím stanovených ***cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů*** v souladu s ESRS 2 GDR-T, vysvětlí způsob, jakým hodlá trvale neutralizovat veškeré zbytkové emise skleníkových plynů.
AR 12 k bodu 24 **(Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů)**	***Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů*** jsou hrubé cíle, což znamená, že podnik nezahrnuje pohlcování skleníkových plynů, ***uhlíkové kredity*** ani emise, jejichž vzniku se zabránilo, jako prostředek k dosažení cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů.

[3] 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 2 přílohy I 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“). Tyto informace jsou rovněž v souladu s požadavky v šabloně 3: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: ukazatele souladu podle prováděcího nařízení Komise (EU) 2022/2453. Tyto informace jsou rovněž v souladu s článkem 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 („nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu“).

V souladu s ESRS 2 GDR-T podnik poskytne informace o rozsahu a metodikách použitých pro stanovení cíle, včetně metody použité pro výpočet ***emisí skleníkových plynů rámce 2*** (tj. buď založené na lokalitě, nebo na trhu).

AR 13 k bodu 24

(Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů)

Pokud podnik zveřejňuje ***cíle*** týkající se intenzity, tyto cíle jsou formulovány jako poměr ***emisí skleníkových plynů*** ve vztahu k jednotce fyzické činnosti nebo hospodářské produkce. V případech, kdy podnik stanovil pouze cíl týkající se snižování intenzity emisí skleníkových plynů, musí zveřejnit související absolutní hodnoty pro cílový rok a mezitímní cílový rok (roky) – s výjimkou ***emisí*** rámce 3 kategorie 15 v případě finančních institucí, jak je vysvětleno níže. To může vést k situaci, kdy je podnik povinen zveřejnit nárůst absolutních emisí skleníkových plynů pro cílový rok a mezitímní cílový rok (roky), například proto, že předpokládá organický růst svého podnikání.

Finanční instituce jsou osvobozeny od povinnosti zveřejňovat absolutní hodnoty svých cílů týkajících se intenzity emisí rámce 3 kategorie 15, pokud:

a) použijí fyzická nebo finanční měřítka jako jmenovatele pro cíle intenzity a zveřejní absolutní financované emise v souladu s rozsahem těchto cílů (například cíle pro významná odvětví s velkým dopadem) a

b) poskytnou kontextové informace v souladu s GDR-M pro cíle, které byly stanoveny, a popíší klíčové faktory ovlivňující očekávané změny absolutních financovaných emisí v průběhu času a jejich vztah k pozorovaným trendům v posledních třech až pěti letech.

AR 14 k bodu 24

(Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů)

V případě uplatnění ESRS 2 GDR-T:

a) referenční hodnota a referenční rok se nemění, pokud nedojde ke klíčovým změnám ***cíle*** nebo meze pro vykazování, a

b) podnik zvolí nedávný a reprezentativní referenční rok. Referenčním rokem, který si podnik zvolí, může být buď v současnosti uplatňovaný referenční rok pro stávající cíle, nebo první rok uplatňování požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti.

AR 15 k bodu 24

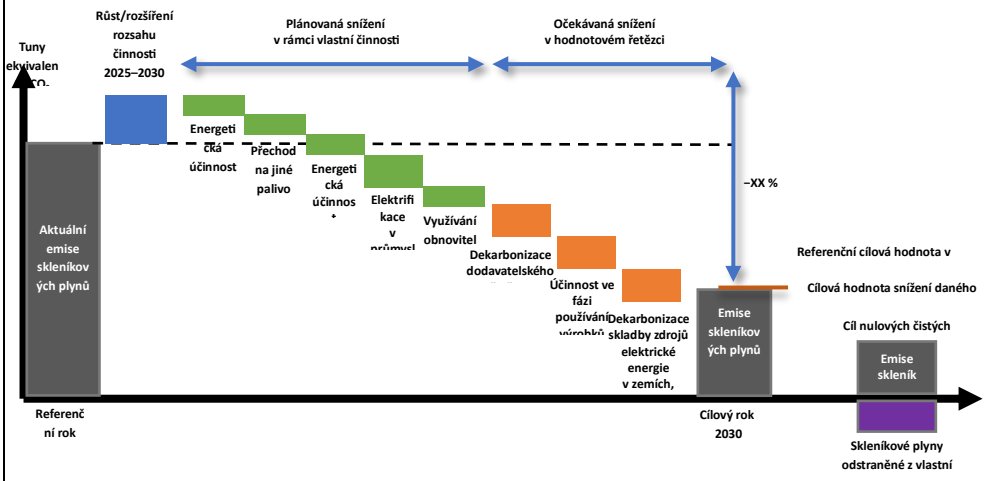
(Prezentace cílů a opatření)

Podnik může prezentovat své ***cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů*** spolu se svými ***opatřeními týkajícími se zmírňování změny klimatu*** (viz bod 22) s uvedením ***dekarbonizačních pák*** a jejich kvantitativních příspěvků k dosažení cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů ve formě tabulky (viz např. obrázek 1) nebo grafu zachycujícího vývoj v průběhu času (viz např. obrázek 2).

	Referenční rok (např. 2025)	**Cíl do roku 2030**	**Cíl do roku 2035**	**…**	**Cíl do roku 2050**
Emise skleníkových plynů (kilotuny ekvivalentu CO_2)	100	60	40		
Energetická účinnost a snížení spotřeby	–	–10	–4		
Materiálová účinnost a snížení spotřeby	–	–5	–		
Přechod na jiné palivo	–	–2	–		

Elektrifikace	–	–	–10		
Využívání energie z obnovitelných zdrojů	–	–10	–3		
Postupné vyřazování, nahrazování nebo modifikace výrobku	–	–8	–		
Postupné ukončení, nahrazení nebo změna procesu	–	–5	–3		
Jiné	–	–			

Obrázek 1. ESRS E1 *Změna klimatu* – Tabulka 1



Obrázek 2. ESRS E1 *Změna klimatu* – Graf 1

AR 16 k bodu 24

(Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů)

Podnik přijme mez pro vykazování cílů, která je v souladu s mezí přijatou pro E1-8.

AR 17 k bodu 24 písm. c)

(Cíle týkající se snižování emisí skleníkových plynů v souladu s omezením na 1,5 °C)

Při zveřejňování informací požadovaných podle bodu 24 písm. c) podnik vysvětlí, jak lze srovnat jeho ***cílovou*** hodnotu nebo cílové hodnoty se specifickým odvětvovým (je-li k dispozici) nebo meziodvětvovým modelem 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 samostatnou hodnotu pro rámec 3 (pokud má cíle týkající se ***snižování emisí skleníkových plynů*** rámce 3), s níž lze porovnat jeho vlastní cíle snižování emisí skleníkových plynů nebo průběžné cíle v příslušných rámcích.

Vysvětlení, zda a jak jsou cíle slučitelné, se provádí porovnáním cílové hodnoty s referenční cílovou hodnotou. Cenným vstupem, který má být při tomto vysvětlení

	zohledněn, může být ověření prostřednictvím nezávislé třetí strany, včetně informací o této třetí straně, použité metodice/standardu a trajektorii.

Požadavek na zveřejňování informací E1-7 – *Spotřeba energie a energetický mix*

25. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění spotřebě energie a energickému mixu v podniku.

26. Podnik zveřejní svou celkovou spotřebu energie v megawatthodinách (MWh) v souvislosti s vlastní činností, rozčleněnou podle:

    a) celkové spotřeby energie z fosilních zdrojů[4];

    b) celkové spotřeby energie z jaderných zdrojů a

    c) celkové spotřeby energie z obnovitelných zdrojů.

27. Podnik s činnostmi v ***odvětvích s vysokým dopadem na klima*** dále rozčlení 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 a

    e) spotřeby ***nakoupené nebo získané elektřiny, tepla, páry nebo chladu*** z fosilních zdrojů.

28. Pokud podnik vyrábí energii, rozčlení a odděleně zveřejní rovněž svou výrobu ***energie z neobnovitelných zdrojů*** a výrobu ***energie z obnovitelných zdrojů*** v MWh[5].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 18 k bodu 26 **(Spotřeba energie a energetický mix)**	Při přípravě informací o spotřebě energie požadovaných podle bodu 26 podnik převezme následující způsoby výpočtu: a) vyloučí suroviny a paliva, která se nespalují pro energetické účely (např. zemní plyn pro výrobu polymerů). Podnik, který spotřebovává palivo jako surovinu, může informace o této spotřebě zveřejnit odděleně od povinně zveřejňovaných údajů; b) pro všechny kvantitativní informace týkající se spalování použije MWh výhřevnosti paliva;

[4] 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 1 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“). Rozdělení slouží jako referenční údaj pro dodatečný ukazatel týkající se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 5 v tabulce 2 téže přílohy („Rozdělení spotřeby energie podle druhů neobnovitelných zdrojů energie“).

[5] 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 1 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“).

	c) všechny kvantitativní informace týkající se energie založí na konečné spotřebě energie, tedy na množství energie, které podnik skutečně spotřebuje; d) zabrání 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; e) nekompenzuje spotřebu energie, i když je energie vyrobená v místě prodána třetí straně a je využívána třetí stranou; f) nezapočítává do „nakoupené nebo získané“ energie energii, která pochází ze zdrojů uvnitř organizace; g) započítá páru, teplo nebo chlad přijaté jako „odpadní energie“ z průmyslových procesů třetí strany do položky „nakoupená nebo získaná“ energie; h) započítá obnovitelný vodík jako obnovitelné palivo. Vodík, který není zcela získán z obnovitelných zdrojů, se zahrne do položky „spotřeba paliv z ostatních neobnovitelných zdrojů“, a i) zaujme konzervativní přístup při rozdělování elektřiny, páry, tepla nebo chladu mezi obnovitelné a neobnovitelné zdroje a uvede, zda podíl obnovitelných zdrojů odvozuje z tržního přístupu nebo z přístupu založeného na lokalitě. Podnik, který se opírá o tržní přístup, považuje spotřebovanou energii za energii pocházející z obnovitelných zdrojů pouze tehdy, je-li povaha nakoupeného environmentálního atributu jasně definována ve smluvních ujednáních s jeho ***dodavateli*** (tj. dohoda o nákupu energie z obnovitelných zdrojů, standardizovaná sazba za zelenou elektřinu, tržní nástroje, jako je záruka původu z obnovitelných zdrojů v Evropě[6], nebo podobné nástroje, jako jsou certifikáty obnovitelné energie v USA a Kanadě).

Požadavek na zveřejňování informací E1-8 – *Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1, 2, 3*

29. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení přímých a nepřímých ***dopadů*** podniku na změnu klimatu v důsledku činností v rámci jeho vlastní činnosti a v rámci předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce***.

30. Podnik:

    a) zveřejní absolutní hrubé ***emise skleníkových plynů*** vyprodukované během vykazovaného období, vyjádřené v metrických tunách ekvivalentu CO_2, klasifikované jako[7]:

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

[7] 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 ukazatele č. 1 a č. 2 v tabulce 1 přílohy I 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 rovněž 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; článkem 449a; nařízením (EU) č. 575/2013; prováděcím nařízením Komise (EU) 2022/2453, šablonou 1: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěrová kvalita expozic podle sektoru, emisí a zbytkové splatnosti.

i. ***emise skleníkových plynů rámce 1***, včetně procentního podílu emisí skleníkových plynů rámce 1 ze systému EU pro obchodování s emisemi (EU ETS), pokud má ***emise*** z tohoto systému;

ii. ***emise skleníkových plynů rámce 2*** (založené na lokalitě a trhu) a

iii. ***emise skleníkových plynů rámce 3*** z každé podstatné ***kategorie rámce 3*** jako celkové množství a za jednotlivé kategorie;

b) zveřejní přístup, který používá k měření svých ***emisí skleníkových plynů*** podle ESRS 2 GDR-M;

c) v případě emisí skleníkových plynů rámce 1 a 2 zveřejněných podle bodu 30 písm. a) podbodu i) a bodu 30 písm. a) podbodu ii) rozčlení emise na:

i. konsolidovanou účetní skupinu (například u jednotky, která používá účetní standardy IFRS, by tato skupina zahrnovala mateřský podnik a jeho konsolidované dceřiné podniky) a

ii. ostatní emise vyloučené z bodu 30 písm. c) podbodu i).

31. Podnik zveřejní své přímé biogenní ***emise*** CO_2 ze spalování nebo biologického rozkladu biomasy odděleně od ***emisí skleníkových plynů rámce 1***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 19 k bodu 30 **(Přístup k měření skleníkových plynů)**	Mez pro vykazování, která se má použít, je mez definovaná v kapitole 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*, která odpovídá finanční kontrole podle standardu podnikového účetnictví a výkaznictví v oblasti emisí skleníkových plynů (*GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard*) z roku 2004. Podnik případně může použít přístup založený na podílu na vlastním kapitálu nebo na provozním řízení, vymezený ve standardu podnikového účetnictví a výkaznictví v oblasti emisí skleníkových plynů (*GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard*) z roku 2004. Ustanovení uvedená v bodech 71 (pronajatá aktiva), 72 (programy požitků) a AR 36 k bodu 61 (společné činnosti) ESRS 1 *Obecné požadavky* mají přednost před ustanoveními tohoto standardu. Členění uvedené v bodě 30 písm. c) odráží přístup podniku k mezi pro vykazování.
AR 20 k bodům 29 a 30 **(Vykazování emisí)**	Při přípravě informací pro vykazování ***emisí skleníkových plynů*** podnik: a) zváží standard podnikového účetnictví a výkaznictví v oblasti emisí skleníkových plynů (*GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard*) z roku 2004. Podnik může rovněž zvážit doporučení Komise (EU) 2021/2279[8] nebo normu EN ISO 14064-1:2018. Ve všech případech mají požadavky ESRS přednost před výše uvedenými standardy účetnictví v oblasti emisí skleníkových plynů (např. pokud jde o meze pro vykazování); b) zahrne ***emise*** CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 a NF_3. Další skleníkové plyny mohou být zohledněny, jsou-li podstatné; c) použije nejnovější hodnoty ***potenciálu globálního oteplování*** zveřejněné Mezivládním panelem pro změnu klimatu (IPCC) na základě časového horizontu 100 let pro výpočet emisí jiných plynů než CO_2 vyjádřených v ***ekvivalentu CO_2***. Pokud jsou emisní faktory založené na starších hodnotách potenciálu globálního oteplování nejvhodnější nebo dostupné, může je

[8] 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).

	podnik použít a vysvětlit v souladu s ESRS 2 GDR-M bodem 49, na jakých hodnotách potenciálu globálního oteplování je inventura skleníkových plynů založena; d) nezahrne do výpočtu emisí skleníkových plynů žádná pohlcení, žádné nakoupené, prodané nebo převedené ***uhlíkové kredity*** nebo povolenky na emise skleníkových plynů a e) nezahrne biogenní emise CO_2 ze spalování nebo biologického rozkladu biomasy v rámci 1, 2 a 3. Podnik musí do příslušných rámců zahrnout emise jiných skleníkových plynů než CO_2, jako jsou CH_4 a N_2O.
AR 21 k bodu 30 písm. a) **(Emise rámce 1v EU ETS)**	V případě činností, na něž se vztahuje systém EU pro obchodování s emisemi (ETS), podnik podává zprávy o ***emisích*** rámce 1 podle metodiky EU ETS. Metodiku EU ETS lze uplatnit i na činnosti v ***zeměpisných oblastech*** a odvětvích, na které se EU ETS nevztahuje, pokud je metodika v souladu s místními pravidly příslušnosti a je pro daný podnik relevantní.
AR 22 k bodu 30 písm. a) **(Vykazování emisí rámce 1)**	Při přípravě informací o procentním podílu ***emisí skleníkových plynů rámce 1*** z EU ETS, které jsou požadovány podle bodu 30 písm. a), podnik: a) zohlední ***emise skleníkových plynů*** ze zdrojů emisí, na které se vztahuje EU ETS; b) zajistí stejné účetní období u hrubých emisí skleníkových plynů rámce 1 a emisí skleníkových plynů regulovaných v rámci ETS a c) vypočítá podíl podle následujícího vzorce: $$\% = \frac{\text{emise skleníkových plynů (v tunách ekvivalentu } CO_2\text{) ze zdrojů emisí, na které se vztahuje EU ETS}}{\text{emise skleníkových plynů rámce 1 (v tunách ekvivalentu } CO_2\text{)}}$$
AR 23 k bodu 30 písm. b) **(Vykazování emisí rámce 2)**	Při přípravě informací o hrubých ***emisích skleníkových plynů rámce 2*** podle bodu 30 podnik: a) zohlední dokument „*GHG Protocol scope 2 Guidance*“ (verze z roku 2015), zejména kritéria kvality rámce 2 v kapitole 7.1 týkající se smluvních nástrojů. Podnik může také zohlednit doporučení Komise (EU) 2021/2279, doporučení Komise (EU) 2024/2395 nebo příslušné požadavky na kvantifikaci ***nepřímých emisí skleníkových plynů*** z dovážené energie uvedené v normě EN ISO 14064-1:2018, a b) v souladu s ESRS 2 GDR-M poskytne informace o všech smluvních nástrojích, které jsou nezbytné k tomu, aby ***uživatelé*** pochopili emise skleníkových plynů rámce 2 podniku založené na trhu.
AR 24 k bodu 30 písm. c) **(Vykazování emisí rámce 3)**	Při přípravě informací o hrubých ***emisích skleníkových plynů rámce 3*** podle bodu 30 podnik: a) zohlední dokument „*GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard*“ (verze z roku 2011). Podnik může také zohlednit doporučení Komise (EU) 2021/2279 nebo příslušné požadavky na kvantifikaci ***nepřímých emisí skleníkových plynů*** uvedené v normě EN ISO 14064-1:2018; b) s použitím příslušných odhadů 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). Podnik může případně 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 dovážené energie);

c) identifikuje a zveřejní své podstatné 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***;

d) upřednostní své vstupy a předpoklady na základě charakteristik údajů (např. údaje ze specifických činností v rámci předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** podniku; včasné údaje, které věrně zachycují jurisdikci, pod níž spadá činnost v rámci předcházejícího a následného hodnotového řetězce a její emise skleníkových plynů, a technologii, která je pro tuto činnost použita, a údaje, které byly ověřeny);

e) každoročně aktualizuje emise skleníkových plynů rámce 3 v každé podstatné kategorii na základě aktuálních údajů o činnosti a nejméně jednou za tři roky nebo při výskytu podstatné události či podstatné změně okolností aktualizuje úplnou inventuru skleníkových plynů rámce 3;

f) pokud se jedná o finanční instituci, zohlední standard účetnictví a výkaznictví v oblasti emisí skleníkových plynů pro finanční odvětví, který vypracovalo partnerství *Partnership for Carbon Accounting Financials* (PCAF), konkrétně část A: *Financované emise – „PCAF (2022). The Global GHG Accounting and Reporting Standard – Part A: Financed Emissions. Second Edition*“, a

g) je-li to relevantní, zveřejní emise skleníkových plynů pocházející z nakoupených služeb cloud computingu a datových center jako podmnožinu zastřešující kategorie 1 rámce 3„nakoupené zboží a služby“.

AR 25 k bodům 29 a 30

(Členění emisí)

Podnik v příslušných případech rozčlení své ***emise skleníkových plynů*** v souladu s ustanoveními ESRS 1 *Obecné požadavky* kapitoly 3.3.2. Podnik může své emise skleníkových plynů rozčlenit například podle země nebo zeměpisné oblasti, provozních segmentů, hospodářské činnosti, dceřiného podniku, skleníkových plynů (CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6, NF_3 a další skleníkové plyny uvažované podnikem) nebo typu zdroje (stacionární spalování, mobilní spalování, emise z procesů a fugitivní emise).

AR 26 k bodům 29 a 30

(Členění emisí)

Podnik může prezentovat své ***emise skleníkových plynů*** v souladu s níže uvedenou tabulkou a vyplnit řádky podle potřeby v souladu s informacemi zveřejněnými podle bodu 30. Porovnání ***emisí*** podniku v průběhu času lze provést porovnáním emisí v běžném roce s významnou srovnávací hodnotou, např. s referenčním rokem ***cíle snížení emisí skleníkových plynů***, přičemž se v příslušném sloupci uvede procentní změna (snížení/zvýšení).

	Srovnávací hodnota		**Běžný rok**	**Změna v %**
	Rok	**Emise**	**Emise**	
Emise skleníkových plynů rámce 1				
Hrubé emise skleníkových plynů rámce 1 (v tunách ekvivalentu CO_2)				

Procentní podíl emisí skleníkových plynů rámce 1 ze systému EU pro obchodování s emisemi (EU ETS) (v %)				
Emise skleníkových plynů rámce 2				
Hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 založené na lokalitě (v tunách ekvivalentu CO_2)				
Hrubé emise skleníkových plynů rámce 2 založené na trhu (v tunách ekvivalentu CO_2)				
Podstatné emise skleníkových plynů rámce 3				
Celkové hrubé nepřímé emise skleníkových plynů (rámce 3) (v tunách ekvivalentu CO_2)				
1. Nakoupené zboží a služby				
[dílčí kategorie: Služby cloud computingu a datových center				
2. Kapitálové statky				
3. Činnosti související s palivy a energiemi (nezahrnuté do rámce 1 nebo 2)				
4. Doprava a distribuce v předcházejícím hodnotovém řetězci				
5. Odpady vzniklé v rámci provozních činností				
6. Služební cesty				
7. Dojíždění zaměstnanců				

8. Pronajatá aktiva v předcházejícím hodnotovém řetězci				
9. Doprava v následném hodnotovém řetězci				
10. Zpracování prodaných produktů				
11. Použití prodaných produktů				
12. Zacházení s prodanými produkty na konci jejich životního cyklu				
13. Pronajatá aktiva v následném hodnotovém řetězci				
14. Franšízy				
15. Investice				
Přímé biogenní emise rámce 1				

Požadavek na zveřejňování informací E1-9 – *Pohlcování skleníkových plynů a projekty ke snížení emisí skleníkových plynů financované prostřednictvím uhlíkových kreditů*

32. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení ***opatření*** podniku, pokud jde o snížení a trvalé odstranění skleníkových plynů z atmosféry, a množství a kvality ***uhlíkových kreditů***, které nakoupil nebo hodlá nakoupit na dobrovolném trhu.

33. Pokud podnik realizoval projekty ***pohlcování a ukládání skleníkových plynů***, zveřejní informace o projektech, které vyvinul v rámci vlastní činnosti nebo ke kterým přispěl v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***[9], včetně:

    a) stručného popisu projektů pohlcování a ukládání skleníkových plynů;

    b) množství pohlcených a uložených skleníkových plynů v důsledku každého projektu;

    c) toho, jak je řízeno ***riziko*** nestálosti, včetně předpokladů a stanovení a sledování úniku a případného opětovného uvolnění, a

    d) zveřejnění informací o veškerých opětovných uvolněních (v tunách ekvivalentu CO_2), ke kterým mohlo dojít ve vykazovaném období, a snížení množství pohlceného a uloženého CO_2 o stejné množství.

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

34. Podnik zveřejní informace o všech projektech mimo svou vlastní činnost a svůj předcházející a následný ***hodnotový řetězec***, které financoval nebo hodlá financovat prostřednictvím nákupu ***uhlíkových kreditů***[10], včetně:

    a) množství uhlíkových kreditů v tunách ekvivalentu CO_2, které byly ověřeny podle ***uznávaných norem kvality pro uhlíkové kredity*** a zrušeny ve vykazovaném období;

    b) množství uhlíkových kreditů v tunách ekvivalentu CO_2, které byly nakoupeny ve vykazovaném období a dosud nebyly zrušeny, a

    c) podílu uhlíkových kreditů z projektů pohlcování (procentní podíl z celkového objemu uhlíkových kreditů) s vysvětlením, zda se jedná o přírodní, nebo technologické propady.

35. V případě, že podnik veřejně prohlásil, že je neutrální z hlediska emisí skleníkových plynů, a že využívá ***uhlíkové kredity***, vysvětlí:

    a) zda a jak tato prohlášení a spoléhání se na uhlíkové kredity nebrání ani nepodrývá dosahování jeho ***cílů týkajících se snižování emisí skleníkových plynů***, a

    b) důvěryhodnost a integritu použitých uhlíkových kreditů s odkazem na ***uznávané normy kvality pro uhlíkové kredity*** a veškeré další faktory nezbytné pro pochopení důvěryhodnosti a integrity uhlíkových kreditů, které podnik plánuje použít.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 27 k bodu 33 **(Pohlcování a ukládání skleníkových plynů)**	Pohlcování a ukládání skleníkových plynů zahrnuje jak ***přírodě blízká řešení***, tak technologické pohlcování a ukládání. Při přípravě informací o svých projektech podnik: a) použije konsenzuální metody, pokud jde o započítávání pohlcování skleníkových plynů, jako je nařízení o rámci EU pro certifikaci pohlcování uhlíku a uhlíkového zemědělství (nařízení (EU) 2024/3012); b) zahrne do výpočtu pohlcování z provozů, které vlastní nebo řídí nebo na nichž se podílí, které nebyly prodány jiné straně prostřednictvím ***uhlíkových kreditů*** a které nejsou započítány nebo vykázány dvakrát; c) započítá ***emise skleníkových plynů*** spojené s činností pohlcování, včetně přepravy a ukládání, podle ESRS E1-8 a d) zahrne do výpočtu činnosti pohlcování v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***, k nimž podnik aktivně přispívá, např. prostřednictvím projektu spolupráce s ***dodavatelem***.
AR 28 k bodu 34 **(Uhlíkové kredity)**	Při přípravě informací o ***uhlíkových kreditech*** podnik: a) zohlední ***uznávané normy kvality pro uhlíkové kredity***; b) s cílem zabránit dvojímu započítání nezahrne uhlíkové kredity vydané v rámci projektů týkajících se ***snižování emisí skleníkových plynů*** a projektů pohlcování emisí skleníkových plynů v rámci své vlastní činnosti nebo předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** a c) vypočítá množství uhlíkových kreditů, které mají být v budoucnu zrušeny, jako součet uhlíkových kreditů v metrických tunách ***ekvivalentu CO_2*** za dobu trvání stávajících smluvních ujednání.

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

Požadavek na zveřejňování informací E1-10 – *Interní stanovování cen uhlíku*

36. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení úlohy interního stanovování cen uhlíku při řízení strategického a provozního rozhodování podniku za účelem snížení ***emisí skleníkových plynů***.

37. Podnik zveřejní informace týkající se používání ***systémů interního stanovování cen uhlíku***, a to:

    a) vysvětlení, zda a jak podnik uplatňuje stanovování cen uhlíku při rozhodování (například při investičních rozhodnutích, stanovování převodních cen a ***analýze scénářů***), a soulad použitých cen s cenami použitými v účetní závěrce pro testy na snížení hodnoty a

    b) průměrnou cenu uhlíku za metrickou tunu ***emisí skleníkových plynů*** pro každý systém interního stanovování cen.

Požadavek na zveřejňování informací E1-11 – *Předpokládané finanční následky významných fyzických rizik a rizik přechodu a významných příležitostí souvisejících s klimatem*

38. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, jak významná ***fyzická rizika související s klimatem, rizika přechodu související s klimatem*** a ***příležitosti související s klimatem*** podle očekávání ovlivní finanční situaci a budoucí výkonnost podniku. Body 39 a 42 tohoto standardu doplňují tematické specifikace k ESRS 2 SBM 3. Informace požadované v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací jsou součástí informací o aktuálních a ***předpokládaných finančních následcích***, které jsou požadovány podle ESRS 2 SBM-3.

39. Podnik zveřejní ***předpokládané finanční následky významných fyzických rizik***[11], včetně:

    a) účetní hodnoty aktiv s významným fyzickým rizikem před zvážením ***opatření týkajících se přizpůsobování se změně klimatu***, včetně příslušných časových horizontů;

    b) procentní podíl účetní hodnoty aktiv s významným fyzickým rizikem, které bylo k datu podání zprávy řešeno ***opatřeními*** pro přizpůsobení se změně klimatu, a

    c) peněžní částky čistých výnosů z podnikatelských činností s významným fyzickým rizikem, včetně příslušných časových horizontů.

40. Podnik zveřejní ***předpokládané finanční následky*** významných ***rizik přechodu***, včetně:

    a) účetní hodnoty aktiv s významným rizikem přechodu, včetně příslušných časových horizontů, a rozsahu odhadovaných potenciálních ***uvízlých aktiv*** od vykazovaného roku do střednědobého a dlouhodobého časového horizontu na základě ***scénáře*** sladěného s omezením změny klimatu na 1,5 °C;

    b) procentní podíl účetní hodnoty aktiv s významným rizikem přechodu, které je řešeno zmírňujícími ***opatřeními***;

    c) rozdělení účetní hodnoty jeho nemovitostí, které byly použity jako zajištění úvěru, podle tříd energetické účinnosti[12];

    d) odhadovaných potenciálních závazků souvisejících s klimatickou transformací, které k datu podání zprávy nesplňují kritéria pro účetní uznání, ale které by mohly být uznány v účetní závěrce v budoucích obdobích, a

[11] Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 („nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu“) a s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1816.

[12] Tento požadavek na zveřejňování informací je v souladu s požadavky obsaženými v článku 449a nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcím nařízením Komise (EU) 2024/3172; šablonou 2: Bankovní portfolio – riziko přechodu v souvislosti se změnou klimatu: úvěry zajištěné nemovitým majetkem – energetická účinnost kolaterálu.

e) peněžní částky čistých výnosů z podnikatelských činností s významným rizikem přechodu a v příslušných případech čistých výnosů od zákazníků vykonávajících činnosti související s uhlím, ropou a zemním plynem, včetně příslušných časových horizontů.

41. Podnik zveřejní metodiku použitou k vyčíslení částek uvedených v bodech 39 a 40, včetně rozsahu přijatého při výpočtu, kritických předpokladů, parametrů a omezení a toho, zda je při výpočtu využit postup (např. ***analýza scénářů***) použitý k identifikaci a posouzení ***rizik přechodu***.

42. Podnik zveřejní částku aktiv nebo výnosů z podnikatelských činností souvisejících s identifikovanými ***příležitostmi souvisejícími s klimatem***[13], včetně jejich příslušných časových horizontů.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 29 k bodům 39–42 **(Přístupy k výpočtu)**	Při zveřejňování informací požadovaných podle bodů 39 až 42 podnik použije následující přístupy: a) zváží časové horizonty (krátkodobé, střednědobé a dlouhodobé), v nichž lze důvodně očekávat účinky ***rizik a příležitostí souvisejících s klimatem***; b) zahrne všechny druhy vlastních hmotných aktiv podniku, včetně – v případě finančního pronájmu – aktiv, na nichž se zakládá právo na užívání; c) prezentuje peněžní částky (nebo procentní podíly) buď jako jednu částku, nebo jako rozmezí; d) prezentuje účetní hodnotu aktiv k datu podání zprávy a čisté výnosy vztahující se k vykazovanému období; e) u bodu 40 písm. c) prezentuje třídu energetické účinnosti buď jako rozsah spotřeby energie v kWh/m^2, nebo jako třídu štítku průkazu energetické náročnosti (EPC). Jestliže podnik nemůže tyto informace získat, aniž by k tomu musely být vynaloženy nadbytečné náklady a úsilí, zveřejní celkovou účetní hodnotu nemovitostí, u nichž je spotřeba energie založena na interních odhadech, a f) zveřejní čisté výnosy a účetní hodnotu aktiv tak, aby byly v souladu s účetní závěrkou.
AR 30 k bodu 39 písm. c), bodu 40 písm. a) a bodu 40 písm. e) **(Hrubý vs. čistý)**	Při zveřejňování informací požadovaných v bodě 39 písm. c), bodě 40 písm. a) a bodě 40 písm. e) podnik vysvětlí, zda je částka posouzena před zmírňujícími ***opatřeními*** nebo po nich.
AR 31 k bodu 40 písm. d) **(Odhadované potenciální závazky)**	Pokud podnik zveřejní informace předepsané v bodě 40 písm. d) ve své účetní závěrce, uvede na ně odkaz.

[13] Tyto informace jsou v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 („nařízení o referenčních hodnotách v oblasti klimatu“).

AR 32 k bodu 41 **(Umístění aktiv)**	Při zveřejňování metodiky použité k vyčíslení částek zveřejněných podle bodů 39 a 40 podnik v příslušných případech uvede umístění svých aktiv s významnými ***fyzickými riziky*** agregovaných způsobem, který podporuje věrný a poctivý obraz jeho rizik[14].

[14] Tyto informace jsou v souladu s požadavky článku 449a nařízení (EU) č. 575/2013; prováděcím nařízením Komise (EU) 2024/3172 – šablonou 5: Bankovní portfolio – fyzické riziko v souvislosti se změnou klimatu: expozice podléhající fyzickému riziku.

ESRS E2 – Znečištění

Obsah

Cíl 90

Vzájemný vztah s jinými ESRS 90

Požadavky na zveřejňování informací 91

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 91

Požadavek na zveřejňování informací E2-1 – *Politiky týkající se znečištění* 91

Požadavek na zveřejňování informací E2-2 – *Opatření a zdroje související se znečištěním* 91

Ukazatele a cíle 91

Požadavek na zveřejňování informací E2-3 – *Cíle týkající se znečištění* 91

Požadavek na zveřejňování informací E2-4 – *Znečištění ovzduší, vody a půdy* 91

Požadavek na zveřejňování informací E2-5 – *Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy* 92

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se ***znečištění***, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení ***významnosti*** nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se uvedou informace ve vztahu k ESRS E2 *Znečištění*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje regulační rámce EU, včetně: akčního plánu EU „Vstříc nulovému znečištění ovzduší, vod a půdy“; Strategie pro udržitelnost v oblasti chemických látek – K životnímu prostředí bez toxických látek; Kyjevského protokolu o registrech úniků a přenosů znečišťujících látek; E-PRTR (nařízení (ES) č. 166/2006 o evropském registru úniků a přenosů znečišťujících látek) a změn IEPR (nařízení (EU) 2024/1244 o portálu průmyslových emisí); IED (směrnice 2010/75/EU o průmyslových emisích) a změn IED 2.0 (směrnice (EU) 2024/1785 o průmyslových emisích a emisích z chovů hospodářských zvířat); REACH (nařízení (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek) a změn tohoto nařízení, pokud jde o syntetické polymerní mikročástice (nařízení Komise (EU) 2023/2055 o syntetických polymerních mikročásticích) a CLP (nařízení (ES) č. 1272/2008 o klasifikaci, označování a balení látek a směsí).

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***: znečištění ovzduší, znečištění vody a znečištění ***půdy***; ***mikroplasty*** a ***látky vzbuzující obavy***, včetně ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***.

7. ***Znečištění*** ovzduší, znečištění vody a znečištění ***půdy*** se vztahuje na ***emise*** podniku do ovzduší, vody a půdy, jakož i na prevenci, omezování a snižování těchto emisí. Emise do vody zahrnují emise do ***sladké vody*** a do mořské vody.

8. Požadavky na zveřejňování informací týkající se ***látek vzbuzujících obavy***, včetně ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***, stanoví požadavky na zveřejňování informací, které mají ***uživatelům*** poskytnout přehled o souvisejících ***skutečných dopadech*** nebo ***potenciálních dopadech***, a to i s ohledem na možná omezení jejich výroby, používání, distribuce a uvádění na trh.

9. V souvislosti se ***znečištěním*** jsou obzvláště důležité kontextově specifické souvislosti. Pokud se významné ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** vztahují ke konkrétním ***zeměpisným oblastem***, je důležité zvážit vhodnou agregaci nebo členění vykazovaných informací, např. podle ***lokality***, oblasti s ***vodním stresem*** nebo jiné úrovně v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitolou 3.3.2 *Úroveň agregace a členění*.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

10. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Hlavní body vzájemného vztahu mezi ESRS E2 *Znečištění* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

a) ESRS E1 *Změna klimatu* se zabývá ***emisemi*** následujících sedmi ***skleníkových plynů*** do ovzduší: oxidu uhličitého (CO_2), metanu (CH_4), oxidu dusného (N_2O), hydrofluoruhlovodíků (HFC), perfluoruhlovodíků (PFC), fluoridu sírového (SF_6) a fluoridu dusitého (NF_3). Těmito emisemi skleníkových plynů se ESRS E2 *Znečištění* nezabývá;

b) ESRS E3 *Voda* se zabývá využíváním vodních zdrojů, mimo jiné prostřednictvím množství ***vypouštění vody***. ESRS E2 *Znečištění* se však zabývá ***znečišťujícími látkami***, včetně ***mikroplastů***, které jsou vypouštěny do vody*;*

c) ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy* se zabývá ***znečištěním*** jako přímým ***faktorem změny biologické rozmanitosti a ekosystémů*** a řeší ***dopady*** znečištění na ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***, ale ***emisemi znečišťujících látek*** se zabývá ESRS E2 *Znečištění;*

d) ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá ***využíváním zdrojů*** a přechodem na ***oběhové hospodářství***, ale nezabývá se ***emisemi znečišťujících látek*** vytvářených ***odpady*** nebo těžbou zdrojů, jejich přeměnou a využíváním, které jsou zahrnuty v ESRS E2 *Znečištění*;

e) ESRS S3 *Dotčené komunity* se zabývá ***dopady*** podniku souvisejícími se ***znečištěním***, které mohou ovlivnit lidi a komunity.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

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

11. Podnik zveřejnění své ***politiky*** týkající se ***znečištění*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P.

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

12. Podnik zveřejní svá klíčová ***opatření*** týkající se ***znečištění*** a zdroje přidělené na provádění těchto opatření v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

Ukazatele a cíle

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

13. Podnik zveřejní své ***cíle*** týkající se ***znečištění*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

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

14. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit ***uživatelům*** pochopení ***emisí znečišťujících látek*** z podniku do ovzduší, vody a ***půdy***, jakož i množství ***mikroplastů***, které podnik vyrábí, používá a uvolňuje do životního prostředí.

15. Podnik zveřejní množství významných ***emisí znečišťujících látek*** do ovzduší, vody a ***půdy*** z vlastní činnosti za vykazované období, včetně emisí v důsledku ***ekologických havárií***[15].

16. Podnik zveřejní množství primárních ***mikroplastů*** vyrobených nebo použitých v jeho ***výrobcích*** a samostatně pak množství mikroplastů přímo uvolněných do životního prostředí.

[15] 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. 8 v tabulce 1 a ukazatele č. 1, č. 2 a č. 3 v tabulce 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Emise do vody“, „Emise anorganických znečišťujících látek“, „Emise látek znečišťujících ovzduší“ a „Emise látek poškozujících ozonovou vrstvu“).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodům 15 a 16 **(Znečištění ovzduší, vody a půdy)**	***Znečišťující látky*** a primární ***mikroplasty*** se prezentují v příslušných hmotnostních jednotkách, např. v tunách nebo kilogramech.
AR 2 k bodu 15 **(Znečištění ovzduší, vody a půdy)**	Významné ***emise znečišťujících látek*** se identifikují pomocí manažerského posouzení, které zohledňuje činnosti podniku a odvětví jeho činnosti. Cenným vstupem pro toto posouzení jsou znečišťující látky uvedené v příloze II nařízení (ES) č. 166/2006 (E-PRTR), nařízení (EU) 2024/1244 (IEPR) a následných změnách, které se na podnik vztahují, spolu s dalšími znečišťujícími látkami, které podnik měří nebo monitoruje. Při určování, zda jsou emise určité znečišťující látky významné, může podnik vzít v úvahu prahové hodnoty pro úniky uvedené v příloze II nařízení (EU) 2024/1244.
AR 3 k bodu 15 **(Znečištění ovzduší, vody a půdy)**	Přesuny ***látek znečišťujících*** vodu do externích čistíren se považují za ***znečištění*** v rámci následného ***hodnotového řetězce*** podniku. Pokud jsou významné, očekává se, že podnik bude o přesunech podávat zprávy v podobě zveřejnění informací specifických pro daný subjekt (viz ESRS 1 *Obecné požadavky*, body 11 a 12).

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

17. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit ***uživatelům*** pochopení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** podniku spojených s výrobou ***látek vzbuzujících obavy*** a ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***, obchodováním s nimi nebo jejich používáním, včetně rizik vyplývajících ze změn předpisů.

18. ***Výrobci látek***, ***formulátoři látek*** nebo ***dovozci*** látek, ať už samotných, nebo ve směsích, zveřejní celkovou hmotnost ***látek vzbuzujících obavy*** a samostatně pak celkovou hmotnost ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***, které:

    a) pořídili jako látky samotné nebo ve směsích;

    b) vyrobili jako látky samotné nebo ve směsích;

    c) ***uvedli na trh*** jako látky samotné nebo ve směsích a

    d) přímo uvolnili do životního prostředí (ovzduší, vody a ***půdy***), včetně neúmyslného uvolnění v důsledku úniků nebo rozlití.

19. ***Uživatelé látek***, ať už samotných, nebo ve směsích, zveřejní:

    a) celkovou hmotnost ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***, které použili při výrobě a při poskytování služeb, a

    b) celkovou hmotnost látek vzbuzujících mimořádné obavy, které přímo uvolnili do životního prostředí.

20. ***Výrobci předmětů***, ***dovozci předmětů*** nebo ***uživatelé předmětů***, které obsahují ***látky vzbuzující mimořádné obavy***, zveřejní názvy ***látek***, které jsou v koncentraci vyšší než 0,1 % hmotnostních podle článku 33 nařízení (ES) č. 1907/2006 (REACH) přítomny v:

    a) pořízených součástech nebo předmětech a

    b) součástech nebo předmětech ***uvedených na trh***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodům 18 a 19 **(Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy)**	Požadavky uvedené v bodě 18 se vztahují pouze na podniky působící v chemickém odvětví, konkrétně na podniky vyrábějící chemické ***látky*** (např. NACE Rev.2.1 C20 a případně C21), vytvářející chemické směsi (např. NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) nebo působící v oblasti velkoobchodu s chemickými látkami (např. NACE Rev.2.1 G46.85). Tyto požadavky se nevztahují na podniky, jejichž hlavní činností je výroba nechemických ***produktů***. Požadavky uvedené v bodě 19 se vztahují pouze na podniky, které nespadají do působnosti bodu 18.
AR 5 k bodům 18 a 19 **(Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy)**	Podniky, které zveřejňují informace podle bodu 18 nebo 19, prezentují ***látky vzbuzující mimořádné obavy*** ve skupinách podle třídy nebezpečnosti (podle nařízení (ES) č. 1272/2008 – CLP). To znamená, že jednotlivé ***látky*** musí být započítány do všech použitelných tříd nebezpečnosti. V celkovém množství pořízených, vyrobených, prodaných a uvolněných látek je však třeba zabránit dvojímu započtení.
AR 6 k bodům 18 a 19 **(Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy)**	***Látky*** se prezentují v tunách nebo kilogramech nebo v jiné hmotnostní jednotce odpovídající množství a druhům vypouštěných ***znečišťujících látek***.
AR 7 k bodům 18, 19 a 20 **(Látky vzbuzující obavy a látky vzbuzující mimořádné obavy)**	Informace poskytované v rámci tohoto požadavku na zveřejňování informací se mohou týkat informací, které podnik již musí vykazovat podle jiných právních předpisů (např. směrnice 2010/75/EU, nařízení (ES) č. 166/2006, jejich následné změny atd.).

ESRS E3 – Voda

Obsah

Cíl 95
Vzájemný vztah s jinými ESRS 95
Požadavky na zveřejňování informací 96
Řízení dopadů, rizik a příležitostí 96
Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – *Politiky týkající se vody* 96
Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – *Opatření a zdroje související s vodou* 97
Ukazatele a cíle 97
Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – *Cíle týkající se vody* 97
Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – *Ukazatele týkající se vody* 97

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se vody, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení ***významnosti*** nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se poskytnou informace ve vztahu k ESRS E3 *Voda*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace* GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje regulační rámce EU a další relevantní rámce, včetně rámcové směrnice EU o vodě (směrnice 2000/60/ES), směrnice EU o pitné vodě (směrnice (EU) 2020/2184), směrnice o průmyslových emisích (směrnice 2010/75/EU), strategie EU pro vodohospodářskou odolnost, nařízení o systému pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS) (nařízení (ES) č. 1221/2009), Úmluvy OSN o vodních tocích (1997) a Úmluvy EHK OSN o vodách (1992).

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***: využívání vody, které zahrnuje ***odběr vody***; ***spotřeba vody***; ***vypouštění vody*** a ***zásoby vody***.

7. Voda zahrnuje ***sladkou vodu*** a další druhy vody, například brakickou vodu, z různých zdrojů, jako je ***povrchová voda***, ***podzemní voda***, mořská voda, produkovaná voda a voda třetích stran.

8. V souvislosti s vodou jsou obzvláště důležité kontextově specifické souvislosti. Pokud se významné ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** vztahují ke konkrétním ***zeměpisným oblastem***, je důležité zvážit vhodnou agregaci nebo členění vykazovaných informací, např. podle ***lokality***, povodí, oblasti s ***vodním stresem*** nebo jakékoli jiné úrovně v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitolou 3.3.2 *Úroveň agregace a členění*.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

9. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Hlavní body vzájemného vztahu mezi ESRS E3 *Voda* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

   a) ESRS E1 *Změna klimatu* se zabývá akutními a chronickými ***fyzickými riziky***, jež vyplývají z nebezpečí souvisejících s vodou a oceány, která jsou způsobena nebo zhoršena ***změnou klimatu***, včetně zvyšující se teploty vody, měnících se srážkových poměrů a druhů srážek, proměnlivosti srážek nebo hydrologické proměnlivosti, okyselování oceánů, pronikání slané vody, zvyšování hladiny moří, sucha, ***vodního stresu***, silných srážek, povodní a protržení ledovcových jezer;

   b) ESRS E2 *Znečištění* se zabývá ***emisemi*** do vody, včetně emisí do mořské vody, a výrobou, používáním a uvolňováním ***mikroplastů***;

   c) ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy* se zabývá ***dopady*** na mořské a ***sladkovodní ekosystémy*** a ***biologickou rozmanitost*** souvisejícími s využíváním vody;

d) ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá typem a ***oběhovostí přísunu zdrojů***, včetně ***mořských zdrojů***;

e) ESRS S3 *Dotčené komunity* se zabývá významnými ***dopady*** na lidi a komunity v důsledku činností podniku souvisejících s vodou, včetně změn v dostupnosti vody, její kvalitě nebo přístupu k ní.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací E3-1 – *Politiky týkající se vody*

10. Podnik zveřejní své ***politiky*** související s vodou v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P[16].

11. Pokud má podnik ***lokality*** nacházející se v oblastech s ***vodním stresem***, na které se nevztahují jeho ***politiky*** související s vodou, musí tuto skutečnost zveřejnit[17].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodům 11, 13, 14 a bodu 16 písm. b) **(Vodní stres)**	***Vodní stres*** zahrnuje množství nebo dostupnost (související s ***nedostatkem vody***) spolu s aspekty týkajícími se kvality a dostupnosti vody a poskytuje měřítko tlaku vyvíjeného na povodí. Vodní stres je jednou ze složek fyzických ***rizik*** souvisejících s vodou, spolu s dalšími faktory, které s vodním stresem nesouvisejí, jako jsou povodně a sucha. Komplexní pochopení rizik souvisejících s vodou zohledňuje všechny složky fyzických rizik souvisejících s vodou (např. vodní stres, povodně, sucho), jakož i regulační rizika a rizika poškození dobré pověsti související s vodou.
AR 2 k bodům 11, 13, 14 a bodu 16 písm. b) **(Oblasti s vodním stresem)**	Globální ukazatele (s příslušnými soubory dat) a související prahové hodnoty pro posouzení toho, zda je oblast vystavena ***vodnímu stresu***, zahrnují: a) referenční vodní stres – stejný nebo vyšší než „vysoký“: 40–80 %; b) úbytek vody – vyšší než „vysoký“: 25–75 % (sezonní); c) referenční úbytek vody – stejný nebo vyšší než „vysoký“: 50–75 % a d) index spotřeby vody plus (WEI+) – stejný nebo vyšší než 40 %. Zatímco tyto globální ukazatele zohledňují vodní stres z hlediska množství dostupných vodních zdrojů (souvisejících s ***nedostatkem vody***), komplexní posouzení vodního stresu zahrnuje všechny jeho rozměry (množství, kvalitu a dostupnost). Posouzení, zda je oblast vystavena vodnímu stresu, se obvykle provádí přinejmenším na úrovni povodí. K posouzení toho, zda je oblast vystavena vodnímu stresu, lze použít přizpůsobené metodiky, které mohou využívat místní znalosti.

[16] 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. 7 v tabulce 2 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“).

[17] 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. 8 v tabulce 2 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“).

Požadavek na zveřejňování informací E3-2 – *Opatření a zdroje související s vodou*

12. Podnik zveřejní svá klíčová ***opatření*** související s vodou a zdroje přidělené na jejich provádění v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

13. Podnik určí klíčová ***opatření*** a zdroje týkající se oblastí s ***vodním stresem***.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací E3-3 – *Cíle týkající se vody*

14. Podnik zveřejní své ***cíle*** týkající se vody v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 3 k bodu 14 **(Cíle v oblastech s vodním stresem)**	V souladu s aspekty týkajícími se rozsahu stanovenými v ESRS 2 GDR-T bodě 51 písm. c) podnik v příslušných případech vyjádří ***cíle*** související s vodou s odkazem na konkrétní zeměpisné oblasti, jako jsou oblasti s ***vodním stresem***.

Požadavek na zveřejňování informací E3-4 – *Ukazatele týkající se vody*

15. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit ***uživatelům*** pochopení výkonnosti podniku v oblasti vody.

16. Podnik zveřejní tyto ***ukazatele*** týkající se vody pro svou vlastní činnost:

    a) celkovou ***spotřebu vody***;

    b) celkovou spotřebu vody v oblastech s ***vodním stresem***;

    c) celkový ***odběr vody***;

    d) celkové ***vypouštění vody***;

    e) celkovou ***recyklovanou a opětovně používanou vodu***[18] a

    f) celkové ***zásoby vody***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodu 16 **(Ukazatele týkající se vody)**	***Spotřebu vody*** (C) lze měřit přímo, modelovat, odhadovat nebo vypočítat odečtením celkového ***vypouštění vody*** (D) od celkového ***odběru vody*** (W) během vykazovaného období: C = W – D.
AR 5 k bodu 16 **(Měrné jednotky vody)**	***Ukazatele*** týkající se vody podle bodu 16 písm. a) až f) se prezentují v krychlových metrech (m^3) nebo jejich násobcích.

[18] 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. 6.2 v tabulce 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Vážené průměrné procento recyklované a opětovně používané vody ve společnostech, do nichž je investováno“).

ESRS E4 – Biologická rozmanitost a ekosystémy

Obsah

Cíl 99

Vzájemný vztah s jinými ESRS 99

Požadavky na zveřejňování informací 100

Strategie 100

Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – *Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů* 100

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 101

Požadavek na zveřejňování informací E4-2 – *Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů* 101

Požadavek na zveřejňování informací E4-3 – *Opatření a zdroje související s biologickou rozmanitostí a ekosystémy* 102

Ukazatele a cíle 102

Požadavek na zveřejňování informací E4-4 – *Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů* 102

Požadavek na zveřejňování informací E4-5 – *Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů* 102

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se biologické rozmanitosti a ekosystémů, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení významnosti nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se poskytnou informace ve vztahu k ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje regulační rámce EU a další relevantní rámce, včetně vize celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu a jeho příslušných úkolů a ***cílů***, příslušných aspektů Strategie EU v oblasti biologické rozmanitosti do roku 2030, směrnice EU o ochraně ptáků a směrnice EU o ochraně přírodních stanovišť (směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES a směrnice Rady 92/43/EHS), rámcové směrnice o strategii pro mořské prostředí (směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/56/ES), akčního plánu EU pro mořské prostředí z roku 2023, rámcové směrnice EU o vodě (směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES) a nařízení o obnově přírody (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1991).

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***: ***faktory změny biologické rozmanitosti a ekosystémů***; stav druhů; stav a ***rozsah suchozemských, sladkovodních a mořských ekosystémů*** a ***ekosystémové služby***.

7. Pojmy ***„biodiverzita“*** a ***„biologická rozmanitost“*** označují variabilitu živých organismů ze všech zdrojů, mj. suchozemských, ***sladkovodních***, mořských a jiných vodních ***ekosystémů*** a ekologických komplexů, jichž jsou součástí.

8. V souvislosti s ***biologickou rozmanitostí*** a ***ekosystémy*** jsou obzvláště důležité kontextově specifické souvislosti. Pokud se významné ***dopady***, ***rizika*** nebo ***příležitosti*** vztahují ke konkrétním ***zeměpisným oblastem***, je důležité zvážit vhodnou agregaci nebo členění vykazovaných informací, např. podle ***lokality***, ekosystému nebo jiné úrovně v souladu s ESRS 1 *Obecné požadavky*, kapitolou 3.3.2 *Úroveň agregace a členění*.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

9. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Například přímými ***faktory změny biologické rozmanitosti a ekosystémů*** jsou ***změna klimatu***, ***znečištění***, ***změna ve využití půdy***, změna využívání ***sladké vody*** a moře, přímé využívání organismů a ***invazní nepůvodní druhy***. Těmito faktory se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy,* s výjimkou změny klimatu a znečištění, kterými se zabývají ESRS E1 *Změna klimatu* a ESRS E2 *Znečištění*. Hlavní body vzájemného vztahu mezi ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

   a) ESRS E1 *Změna klimatu* se zabývá ***zmírňováním změny klimatu***, ***přizpůsobováním se změně klimatu*** a energií, zatímco ***dopady*** na ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***

souvisejícími s činnostmi podniku řešícími zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*;

b) ESRS E2 *Znečištění* se zabývá ***emisemi znečišťujících látek*** do ovzduší, vody a ***půdy*** a výrobou, používáním a uvolňováním ***mikroplastů***, zatímco dopady ***znečištění*** na biologickou rozmanitost a ekosystémy se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*;

c) ESRS E3 *Voda* se zabývá využíváním vody, zatímco dopady na biologickou rozmanitost a ekosystémy souvisejícími s využíváním vody se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*;

d) ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá typem a ***oběhovostí přísunu zdrojů***, včetně ***mořských zdrojů***, ***odpadů*** a zavádění ***zásad oběhového hospodářství***, zatímco dopady na biologickou rozmanitost a ekosystémy souvisejícími s těmito tématy se zabývá ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*;

e) ESRS S3 *Dotčené komunity* se zabývá významnými negativními dopady na ***dotčené komunity*** vyplývajícími z dopadů souvisejících s biologickou rozmanitostí a ekosystémy, které lze přičíst podniku.

Požadavky na zveřejňování informací

Strategie

Požadavek na zveřejňování informací E4-1 – *Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů*

10. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení reakce podniku a jeho příspěvku k přechodu vyplývajícímu z celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu (GBF), pokud má podnik zaveden ***plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** a uveřejnil jeho klíčové prvky.

11. Pokud má podnik zaveden ***plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů*** s cílem změnit svůj ***obchodní model*** a strategii tak, aby přispíval ke globálnímu cíli zastavit a zvrátit ***úbytek biologické rozmanitosti***, jak je uvedeno v rámci GBF, a uveřejnil klíčové prvky tohoto plánu, tyto prvky zveřejní.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 11 **(Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	***Biologická rozmanitost*** může být také součástí širšího ***plánu přechodu*** podniku, který se například zabývá změnou klimatu. ***Plány přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů*** nebo plány, které začleňují biologickou rozmanitost, obsahují informace o ***cílech***, klíčových ***opatřeních***, finančním plánování a řízení a správě. Očekává se také, že budou obsahovat jasné vysvětlení způsobu, jakým se budou strategie a ***obchodní model*** podniku vyvíjet, aby přispívaly ke globálnímu cíli zastavení a zvrácení celosvětového ***úbytku biologické rozmanitosti*** stanovenému v rámci GBF, a mohou zahrnovat identifikaci a řízení synergií a kompromisů s dalšími cíli plánu přechodu, včetně jakékoli reakce a příspěvku k přechodu vyplývajících z Pařížské dohody.
AR 2 k bodu 11 **(Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	„Uveřejnil“ znamená, že podnik zpřístupnil klíčové prvky svého ***plánu přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů*** před vydáním ***zprávy o udržitelnosti*** nebo v době jejího vydání, a to prostřednictvím veřejně přístupných kanálů, jako jsou jeho internetové stránky nebo zprávy.

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

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

12. Podnik zveřejní své ***politiky týkající se ekologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P.

13. Kromě ustanovení ESRS 2 GDR-P podnik popíše obsah svých ***politik*** týkajících se ***biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** s ohledem na:

    a) podporu sledovatelnosti ***výrobků***, součástí a ***surovin***, které mají ***skutečné*** nebo ***potenciální*** významné ***dopady*** na biologickou rozmanitost a ekosystémy v rámci jeho ***hodnotového řetězce***, a

    b) ***lokality*** v rámci jeho vlastní činnosti nacházející se v ***oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti***[19] nebo v její blízkosti.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 3 k bodu 12 **(Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Při popisu obsahu svých ***politik*** podnik v příslušných případech uvede, zda se týkají udržitelných postupů v oblasti půdy nebo zemědělství, udržitelných postupů v oblasti oceánů nebo moří a odlesňování[20].
AR 4 k bodu 12 **(Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	***Analýza scénářů týkajících se biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** může sloužit jako vstup pro identifikaci, posouzení a řízení významných ***rizik*** a ***příležitostí*** v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém časovém horizontu. Podnik může zvážit použití analýzy scénářů při stanovení svých ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***.
AR 5 k bodu 13 písm. b) **(Politiky týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Pokud se ***lokalita*** podniku nachází v ***oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti*** nebo v její blízkosti, mohou být jeho činnosti spojeny s významnými negativními ***dopady*** na oblast citlivou z hlediska biologické rozmanitosti. To, zda se lokalita podniku mimo oblast citlivou z hlediska biologické rozmanitosti nachází v blízkosti takové oblasti, se určí na základě vymezení oblasti vlivu dané lokality. Oblast vlivu lze určit uplatněním nárazníkových vzdáleností specifických pro daný typ činnosti podniku v souladu s požadavky právních předpisů, vědecky podloženými doporučeními a osvědčenými postupy v daném odvětví.

[19] 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. 14.2 v tabulce 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez politiky ochrany biologické rozmanitosti, která by se vztahovala na provozní lokality vlastněné, pronajaté či spravované v chráněné oblasti nebo v oblasti s vysokou hodnotou biologické rozmanitosti mimo chráněné oblasti nebo v přilehlých oblastech“).

[20] Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinných ukazatelů týkajících se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatele č. 11, č. 12 a č. 15 v tabulce 2 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“, „Investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti oceánů/moří“ a „Odlesňování“).

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

14. Podnik zveřejní svá klíčová ***opatření*** související s ***biologickou rozmanitostí*** a ***ekosystémy*** a zdroje přidělené na jejich provádění v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

15. Kromě ustanovení ESRS 2 GDR-A podnik popíše všechny ***kompenzace za biologickou rozmanitost*** použité v rámci jeho ***opatření***, včetně cíle kompenzací, finančních následků v peněžním vyjádření, oblasti, typu, použitých kritérií kvality a standardů, které kompenzace za biologickou rozmanitost splňují.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 6 k bodu 14 **(Opatření týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	***Opatření***, která mají být zveřejněna podle bodu 14, zohlední právo na ***svobodný, předběžný a informovaný souhlas původních obyvatel*** (viz také ESRS S3-2).

Ukazatele a cíle

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

16. Podnik zveřejní své ***cíle týkající se biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

17. Pokud podnik při stanovení svých ***cílů*** používá ***kompenzace za biologickou rozmanitost***, zveřejní, jak byly tyto kompenzace použity.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 7 k bodu 16 **(Cíle týkající se biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	***Cíle*** týkající se ***biologické rozmanitosti***: a) obvykle řeší „tlaky“ na přírodu a zaměřují se na snížení faktorů změny biologické rozmanitosti a ekosystémů, např. zamezení ***změny ve využití půdy*** v důsledku přeměny zalesněné půdy. Obvykle také řeší „stav přírody“ a cíl zlepšovat rozsah a podmínky druhů a ekosystémů, např. zvýšením velikosti populace druhů ohrožených vyhynutím nebo obnovením stavu krajiny ve srovnání s referenční úrovní; b) jsou nejúčinnější, pokud jsou vědecky podložené, jsou v souladu s ***ekologickými prahovými hodnotami*** a přispívají k cílům rámce GBF; c) mohou být stanoveny na různých úrovních (viz ESRS 2 *Obecné informace*, bod 51 písm. c)), např. na úrovni ***lokality***, krajiny, podniku nebo předcházejícího ***hodnotového řetězce***, v závislosti na záměru cíle a schopnosti podniku ovlivnit jeho dosažení; d) jsou obvykle prováděny v souladu s hierarchií zmírňujících opatření: předcházení, minimalizace, obnova a kompenzace.

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

18. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení výkonnosti podniku vzhledem k významným ***dopadům, rizikům a příležitostem*** týkajícím se změny ***biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů***.

19. Podnik zveřejní tyto informace o významných ***dopadech***, ***rizicích*** nebo ***příležitostech*** týkajících se změny ***biologické rozmanitosti*** a ***ekosystémů***:

    a) lokality v rámci vlastní činnosti, kterých se týkají významné dopady, rizika nebo příležitosti;

    b) pokud jde o tyto lokality, seznam ***oblastí citlivých z hlediska biologické rozmanitosti*** (název a typ) souvisejících s případnými významnými negativními dopady podniku, a

    c) činnosti podniku, které jsou spojeny s významnými negativními dopady na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti popsané v písmenu b) výše[21].

20. Kromě bodu 19 a v souladu s ESRS 2 GDR-M podnik vykáže ***ukazatele*** týkající se jeho významných dopadů na ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 8 k bodu 19 **(Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Ke stanovení priorit pro zveřejnění informací a úrovně agregace nebo členění podnik zváží místa, v nichž jeho vlastní činnost souvisí s významnými negativními ***dopady*** na ***oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti***. Od podniku se nutně neočekává, že poskytne vyčerpávající seznam všech jednotlivých ***lokalit*** nebo míst, v nichž jeho vlastní činnost zasahuje do oblastí citlivých z hlediska biologické rozmanitosti, nebo že poskytne informace o každé ze svých lokalit. Podnik může agregovat informace do příslušných skupin lokalit souvisejících s jeho významnými dopady, ***riziky*** a ***příležitostmi***, například na základě stejné oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti nebo skupiny oblastí v regionu ovlivněném více lokalitami. Úroveň podrobnosti, agregace nebo členění informací se stanoví v souladu se zásadami uvedenými v ESRS 1 *Obecné požadavky*, oddíle 3.3.2, s přihlédnutím k povaze významných dopadů, rizik a příležitostí, podobnosti dotčených lokalit nebo oblastí a užitečnosti poskytnutých informací pro rozhodování. Podnik proto může prezentovat informace na agregované úrovni pro skupiny lokalit nebo oblastí, které jsou vystaveny podobným dopadům, rizikům nebo příležitostem souvisejícím s biologickou rozmanitostí, za předpokladu, že taková agregace nezastře významné informace.
AR 9 k bodu 20 **(Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Při popisu významných ***dopadů*** podle ESRS 2 IRO-2 podnik uvede, které významné dopady se týkají ***degradace půdy***, ***dezertifikace*** nebo ***zakrývání půdy*** a činností, které ovlivňují ***ohrožené druhy*** nebo ***ekosystémy***[22].
AR 10 k bodu 2	V závislosti na tom, které dílčí ***téma*** je významné, podnik zahrne ***ukazatele*** vztahující se na:

[21] 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. 7 v tabulce 1 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Činnosti s negativním dopadem na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti“).

[22] Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinných ukazatelů týkajících se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatele č. 10 a č. 14.1 v tabulce 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Degradace půdy, dezertifikace, zakrývání půdy“ a „Podíl investic do společností, do nichž je investováno, jejichž činnost má vliv na ohrožené druhy“).

(Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů)	a) ***faktory změny biologické rozmanitosti a ekosystémů***; b) stav ***druhů*** (např. v souvislosti s ***rizikem*** vyhynutí); c) stav a ***rozsah suchozemských, sladkovodních a mořských ekosystémů*** (např. v souvislosti se stavem ***lokality*** a stavem krajiny) a d) ***ekosystémové služby***.
AR 11 k bodu 20 **(Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Primární údaje o ***ukazatelích*** stavu přírody shromážděné na úrovni místa nebo pomocí dálkového průzkumu Země jsou nejlepším prostředkem k určení ***dopadů*** na ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***. Použití primárních údajů o stavu přírody je obzvláště důležité, pokud se ***lokality*** podniku nacházejí v ***oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti*** nebo v jejich blízkosti. Podnik může také odhadnout své dopady pomocí údajů o faktorech dopadů nebo sekundárních údajů o stavu přírody.
AR 12 k bodu 20 **(Ukazatele týkající se změny biologické rozmanitosti a ekosystémů)**	Při určování ***ukazatelů*** pro účely zveřejnění podnik zohlední: a) četnost monitorování a referenční stav nebo hodnotu a referenční rok nebo období a b) to, zda ukazatele umožňují ***uživatelům*** pochopit, jak souvisejí s významnými ***dopady***.

ESRS E5 – Využívání zdrojů a oběhové hospodářství

Obsah

Cíl 106

Vzájemný vztah s jinými ESRS 106

Požadavky na zveřejňování informací 107

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 107

Požadavek na zveřejňování informací E5-1 – *Politiky týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství* 107

Požadavek na zveřejňování informací E5-2 – *Opatření a zdroje související s využíváním zdrojů a oběhovým hospodářstvím* 107

Ukazatele a cíle 107

Požadavek na zveřejňování informací E5-3 – *Cíle týkající se využívání zdrojů a oběhového hospodářství* 107

Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – *Přísun zdrojů* 107

Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – *Odsun zdrojů* 108

Výrobky 108

Odpady 108

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se využívání zdrojů a oběhového hospodářství, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení ***významnosti*** nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se poskytnou informace ve vztahu k ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o tématech týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik, opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje politické a regulační rámce EU, včetně akčního plánu EU pro oběhové hospodářství (2020), evropské dohody o čistém průmyslu (2025), nařízení o ekodesignu udržitelných výrobků (nařízení (EU) 2024/1781), rámcové směrnice o odpadech (směrnice 2008/98/ES), směrnice o právu na opravu (směrnice (EU) 2024/1799) a nařízení o kritických surovinách (nařízení (EU) 2024/1252).

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***: ***přísun zdrojů***; ***odsun zdrojů*** souvisejících s ***výrobky*** a službami; odsun zdrojů souvisejících s ***odpady***.

Vzájemný vztah s jinými ESRS

7. Environmentální a sociální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Body vzájemného vztahu mezi ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* a ostatními tematickými standardy jsou uvedeny níže:

   c) ESRS E1 *Změna klimatu* se zabývá ***zmírňováním změny klimatu***, ***přizpůsobováním se změně klimatu*** a spotřebou energie, zatímco ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá přísunem materiálů (včetně ***fosilních paliv*** nevyužívaných pro energetické účely), těžbou zdrojů a postupy ***oběhového hospodářství***, které mohou snížit ***emise skleníkových plynů*** (uhlíkovou stopu) a energetickou náročnost;

   d) ESRS E2 *Znečištění* se zabývá ***emisemi znečišťujících látek*** do ovzduší, vody a ***půdy*** (včetně ***mikroplastů***) a ***látek vzbuzujících obavy***, včetně ***látek vzbuzujících mimořádné obavy***, zatímco ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá **využíváním zdrojů** a postupy nakládání s ***odpady***, které mohou v ***hodnotovém řetězci*** takové emise způsobovat nebo zmírňovat;

   e) ESRS E3 *Voda* se zabývá využíváním vody a hospodařením s vodou jako fyzickým zdrojem a činnostmi podniku v oblastech s ***vodním stresem***, zatímco ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá ***mořskými zdroji*** a procesy, které jsou náročné na vodu, jejichž prostřednictvím mohou oběhová opatření snížit spotřebu a zvýšit účinnost;

   f) ESRS E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy* se zabývá ***dopady na biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***, zatímco ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá využíváním zdrojů, nakládáním s odpady a činnostmi ***oběhového hospodářství***, které mohou k těmto dopadům přispět nebo je zmírnit;

g) ESRS S3 *Dotčené komunity* se zabývá významnými ***dopady*** na lidi a komunity, které vyplývají z činností podniku, včetně těch, které souvisejí s využíváním zdrojů, ***výrobky*** a službami a odpady, zatímco ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* se zabývá těmito činnostmi z technického hlediska, pokud jde o ***přísun zdrojů***, ***odsun zdrojů***, odpady a postupy ***oběhového hospodářství***;

h) ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé* se zabývá dopady souvisejícími s informacemi na ***spotřebitele*** nebo ***koncové uživatele***, jejich osobní bezpečnost a jejich sociální začleňování, zatímco ESRS E5 se zabývá aspekty využívání zdrojů, nakládání s odpady a ***oběhovosti*** u týchž výrobků a služeb. Zveřejnění informací v rámci ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* o těchto aspektech je důležité pro pochopení dopadů souvisejících s informacemi a začleňováním na spotřebitele a koncové uživatele, které jsou vykazovány v rámci ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

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

8. Podnik zveřejní své ***politiky týkající se využívání zdrojů*** a ***oběhového hospodářství*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P.

9. Kromě informací požadovaných podle ESRS 2 GDR-P, pokud podnik začlení ***zásady oběhového hospodářství*** nebo ***požadavky na ekodesign*** do svých ***klíčových výrobků*** a ***služeb oběhového hospodářství***, vysvětlí způsob, jakým se to děje.

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

10. Podnik zveřejní svá klíčová ***opatření související s využíváním zdrojů*** a ***oběhovým hospodářstvím*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

Ukazatele a cíle

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

11. Podnik zveřejní své ***cíle týkající se využívání zdrojů*** a ***oběhového hospodářství*** v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

Požadavek na zveřejňování informací E5-4 – *Přísun zdrojů*

12. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění ***přísunu zdrojů*** v podniku. To zahrnuje informace o typech a ***oběhovosti*** zdrojů vstupujících do podniku.

13. Podnik zveřejní tyto informace:

a) použité ***klíčové materiály***, u každého z nich stručný popis a uvedení všech ***kritických surovin*** a ***strategických surovin***, které obsahuje;

b) celkovou hmotnost všech klíčových materiálů;

c) rozdělení každého klíčového materiálu, vyjádřené prostřednictvím hmotnosti nebo jako procentní podíl celkové hmotnosti všech klíčových materiálů, a

d) použité ***sekundární zdroje***, vyjádřené prostřednictvím hmotnosti nebo jako procentní podíl celkové hmotnosti klíčových materiálů.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 13 písm. a) **(Přísun zdrojů)**	Při vykazování informací požadovaných v bodě 13 písm. a): a) podnik uvede stručný popis každého ***klíčového materiálu***, který odráží jeho úlohu a význam v kontextu činností podniku; b) pokud je rozlišení mezi ***technickým materiálem*** a ***biologickým materiálem*** důležité pro pochopení ***dopadů***, ***rizik*** nebo ***příležitostí*** podniku, podnik musí toto rozlišení zohlednit v popisu svých klíčových materiálů.
AR 2 k bodu 13 písm. a) **(Přísun zdrojů)**	Součástí ***klíčových materiálů*** podniku mohou být ***kritické suroviny*** a ***strategické suroviny*** uvedené v příloze I a příloze II nařízení o kritických surovinách (nařízení (EU) 2024/1252). Pokud tomu tak je, podnik tuto skutečnost uvede. Podnik může například určit jako klíčový materiál pro svou činnost baterii a uvést, že obsahuje lithium, které je klasifikováno jako kritická a strategická surovina.

Požadavek na zveřejňování informací E5-5 – *Odsun zdrojů*

14. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je objasnit, jak podnik přispívá k ***oběhovému hospodářství*** tím, že navrhuje, vyrábí a nabízí ***výrobky*** a služby v souladu se ***zásadami oběhového hospodářství*** a účinně nakládá s ***odpady***.

Výrobky

15. Podnik zveřejní:
    a) kvalitativní nebo kvantitativní informace o očekávané ***trvanlivosti*** svých ***klíčových výrobků***;
    b) kvalitativní nebo kvantitativní informace o tom, do jaké míry jsou jeho klíčové výrobky ***opravitelné***;
    c) ***navrženou míru recyklovatelnosti*** svých klíčových výrobků a jejich ***obalů***.

Odpady

16. Podnik zveřejní tyto informace o ***odpadech*** pocházejících z jeho vlastní činnosti:
    a) popis ***toků odpadu*** v podniku;
    b) celkovou hmotnost vyprodukovaného odpadu;
    c) podíl odpadu přesměrovaného z odstraňování odpadu, vyjádřený jako procentní podíl z celkového množství vyprodukovaného 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;***
        iii. jiné způsoby ***využití***;

d) podíl odpadu určeného k odstranění, vyjádřený jako procentní podíl z celkového množství vyprodukovaného odpadu[1], s rozdělením na nebezpečný odpad a jiný než nebezpečný odpad[2] a s rozdělením podle těchto typů využití:

   i. spalování;

   ii. ***skládkování***;

   iii. jiné způsoby odstraňování;

e) podíl odpadu, jehož konečné určení není známo, vyjádřený jako procentní podíl z celkového množství vyprodukovaného odpadu.

17. Podnik zveřejní celkové množství radioaktivního ***odpadu***, který produkuje, v souladu s definicí radioaktivního odpadu uvedenou v čl. 3 bodě 7 směrnice Rady 2011/70/Euratom[3].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 3 k bodu 15 písm. c) **(Výrobky)**	Při zveřejňování informací podle bodu 15 písm. c) podnik použije následující rovnici: a) u ***výrobků***: $$\text{Navržená míra recyklovatelnosti} = \frac{\text{celková hmotnost recyklovatelných materiálů obsažených ve výrobku}_x}{\text{celková hmotnost výrobku}_x} \times 100$$ b) u ***obalů***: $$\textbf{Navržená míra recyklovatelnosti} = \frac{\text{celková hmotnost recyklovatelných materiálů obsažených v obalu}_x}{\text{celková hmotnost obalu}_x} \times 100$$
AR 4 k bodu 16 písm. a) **(Odpady)**	Při podávání zpráv podle bodu 16 písm. a) o ***tocích odpadu*** postačí uvést název (například v souladu s evropským seznamem odpadů podle rozhodnutí Komise 2000/532/ES) a údaj o ***klíčových materiálech***, které jsou součástí toku odpadu, jako jsou biomasa, kovy, nekovové minerály, plasty, textil, ***kritické suroviny***, vzácné zeminy atd.
AR 5 k bodu 16 písm. b) až d) a bodu 17 **(Odpady)**	Při podávání zpráv podle bodu 16 písm. b) až d) a bodu 17 údaje odrážejí hmotnost materiálu v původním stavu a neprezentují se s další manipulací s údaji, jako je například jejich vykazování formou „suché“ hmotnosti.

[1] 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. 13 v tabulce 2 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Podíl nerecyklovaného odpadu“).

[2] 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 1 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“).

[3] 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 1 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“).

AR 6 k bodu 16 písm. c) podbodu iii) **(Odpady)**	Seznam způsobů ***využití*** je uveden v příloze II směrnice 2008/98/ES o ***odpadech*** (rámcová směrnice o odpadech). „Jiné způsoby využití“ splňují definice a požadavky rámcové směrnice o odpadech. Při podávání zpráv o odpadech podle bodu 16 písm. c) podbodu iii) podnik v příslušných případech uvede, o jaké „jiné způsoby využití“ se jedná. Spalování s energetickým využitím se považuje za „jiný způsob využití“ pouze tehdy, pokud splňuje podmínky bodu R1 přílohy II „Způsoby využívání“ rámcové směrnice o odpadech.
AR 7 k bodu 16 písm. d) podbodu iii) **(Odpady)**	Seznam způsobů odstraňování je uveden v příloze I směrnice 2008/98/ES o ***odpadech*** (rámcová směrnice o odpadech).

ESRS S1 – Vlastní pracovní síla

Obsah

Cíl ... 112

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS ... 113

Požadavky na zveřejňování informací ... 113

Řízení dopadů, rizik a příležitostí ... 113

Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – *Politiky týkající se vlastní pracovní síly* ... 113

Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – *Zapojení vlastní pracovní síly a zástupců pracovníků, existence kanálů, které má vlastní pracovní síla k dispozici, aby mohla vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě* ... 114

Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – *Opatření a zdroje související s vlastní pracovní silou* 115

Ukazatele a cíle ... 116

Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – *Cíle týkající se vlastní pracovní síly* ... 116

Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – *Charakteristika zaměstnanců podniku* ... 116

Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – *Charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku* ... 119

Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – *Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog* ... 119

Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – *Genderová diverzita ve vrcholovém vedení* ... 121

Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – *Přiměřené mzdy* ... 121

Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – *Sociální ochrana* ... 122

Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – *Osoby se zdravotním postižením* ... 122

Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – *Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností* 123

Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – *Ukazatele ochrany zdraví a bezpečnosti* ... 124

Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – *Ukazatele rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem* ... 125

Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – *Ukazatele odměňování* ... 126

Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – *Případy diskriminace a další incidenty v oblasti lidských práv* ... 128

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se vlastní pracovní síly, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení ***významnosti*** nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*, s výjimkou:

   a) požadavku na zveřejňování informací ESRS S1-5, který podnik použije, pokud po posouzení významnosti dospěje k závěru, že je třeba podat zprávu o jeho vlastní pracovní síle, a

   b) ESRS S1-6, který podnik použije, pokud dospěje k závěru, že osoby, které nejsou zaměstnanci, v rámci jeho vlastní pracovní síly jsou spojeny s významnými dopady, riziky nebo příležitostmi.

   Filtr významnosti informací definovaný v ESRS 1 *Obecné požadavky*, bodě 23, zůstává použitelný i pro tyto dva požadavky na zveřejňování informací.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se uvedou informace ve vztahu k ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí.*** Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje mezinárodní a evropské nástroje a úmluvy 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 principech a právech v 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 (EU); priorit politiky EU stanovených v evropském pilíři sociálních práv a právních předpisů EU, včetně *acquis* EU v oblasti pracovního práva.

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***:

   a) pracovní podmínky (včetně ***přiměřené mzdy***, ***rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem***, pracovní doby, bezpečného zaměstnání, ***sociální ochrany***);

   b) ***sociální dialog***, svoboda sdružování, rady zaměstnanců, právo pracovníků na účast a ***kolektivní vyjednávání***;

   c) ochrana zdraví a bezpečnosti;

   d) ***odborná příprava*** a rozvoj dovedností;

   e) rozmanitost a ***rovné zacházení*** (včetně rovnosti žen a mužů, stejné ***odměny*** za práci stejné hodnoty, zaměstnávání a začleňování ***osob se zdravotním postižením***, nediskriminace, opatření proti obtěžování) a

   f) další lidská práva související s prací (včetně ***dětské práce***, ***nucené práce***, soukromí a přiměřeného bydlení).

7. ***Vlastní pracovní síla*** podniku zahrnuje i) osoby, které mají s podnikem pracovní poměr („***zaměstnanci***“), a ii) osoby, které se pro účely vykazování podle ESRS označují jako „***osoby, které nejsou zaměstnanci***“,

v rámci vlastní pracovní síly podniku. Mezi osoby, které nejsou zaměstnanci, patří osoby, které mají s podnikem podávajícím zprávu uzavřenou smlouvu za účelem poskytnutí pracovní síly („osoby samostatně výdělečně činné“), nebo osoby poskytované podniky, které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE 078). Informace o osobách, které se v souladu s tímto standardem označují jako „osoby, které nejsou zaměstnanci“, v rámci vlastní pracovní síly podniku, nemají vliv na jejich postavení podle platného pracovního práva. Tento standard se nevztahuje na pracovníky v předcházejícím nebo následném ***hodnotovém řetězci*** podniku. Tito pracovníci jsou zahrnuti v ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*.

8. Definice osob samostatně výdělečně činných a osob poskytovaných podniky, které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“, vycházejí z vnitrostátních právních předpisů. Příkladem ***osob, které nejsou zaměstnanci***, v rámci ***vlastní pracovní síly*** podniku, jež by mohly spadat do rozsahu vlastní pracovní síly, jsou:

   a) osoby samostatně výdělečně činné v rámci vlastní pracovní síly podniku, mezi něž mohou patřit:

      i. osoby samostatně výdělečně činné, jež byly najaty podnikem k provádění prací, které by jinak vykonával ***zaměstnanec***, nebo k provádění prací na veřejném prostranství (např. na ulici);

      ii. osoby samostatně výdělečně činné, jež byly najaty podnikem, aby poskytly práci nebo službu přímo na pracovišti zákazníka podniku;

   b) osoby zaměstnané třetí stranou, která se zabývá „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“, což může zahrnovat osoby, které vykonávají stejnou práci jako zaměstnanci, například osoby, které zastupují dočasně nepřítomné zaměstnance nebo které mohou být dočasně vyslány z jiného členského státu EU, aby pracovaly pro podnik („vyslaní pracovníci“).

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS

9. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Body vzájemného vztahu mezi ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

   a) všechny sociální standardy, tj. ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*, jsou obsahově a strukturálně sladěny a vzájemně spolu souvisejí. ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* se zabývá stejnými dílčími tématy jako ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, pokud jde o pracovníky v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***, kteří nejsou zahrnuti do ***vlastní pracovní síly*** podniku. Zveřejněné informace v sociálních standardech se týkají významných informací potřebných pro podávání zpráv o ***dopadech***, ***rizicích*** a ***příležitostech*** souvisejících s každou skupinou ***zúčastněných stran***, a to i v souvislosti s náležitou péčí v oblasti udržitelnosti;

   b) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E1 *Změna klimatu* v tom smyslu, že přechod na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu je zdrojem dopadů, rizik a příležitostí pro ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, a

   c) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E2 *Znečištění* v tom smyslu, že ***znečištění*** může způsobit významné negativní ***dopady*** s ohledem na zdraví a bezpečnost na pracovišti.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S1-1 – *Politiky týkající se vlastní pracovní síly*

10. Podnik popíše své ***politiky*** pro řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s jeho ***vlastní pracovní silou*** v souladu s ESRS 2 GDR-P. Uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní skupiny v rámci jeho vlastní pracovní síly (například ***zaměstnance*** pracující v určitém zařízení nebo zeměpisné oblasti nebo osoby samostatně výdělečně činné), nebo na veškerou vlastní pracovní sílu.

11. Podnik uvede, zda se jeho ***politiky*** ve vztahu k ***vlastní pracovní síle*** zabývají obchodováním s lidmi[4], ***nucenou prací*** nebo povinnou prací a ***dětskou prací***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 10 **(Politiky týkající se vlastní pracovní síly)**	Příkladem aspektů ***politik***, které mají být zveřejněny, jsou způsoby komunikace, které podnik používá ke sdělování svých 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*** podniku), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. osoby v rámci ***vlastní pracovní síly***, investoři).

Požadavek na zveřejňování informací S1-2 – *Zapojení vlastní pracovní síly a zástupců pracovníků, existence kanálů, které má vlastní pracovní síla k dispozici, aby mohla vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě*

12. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení obecného přístupu podniku k zapojení ***vlastní pracovní síly***, včetně dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, jako jsou ***mechanismy podávání stížností***, a jeho přístupu k ***nápravě***.

13. Podnik zveřejní, jakým způsobem přímo spolupracuje s ***vlastní pracovní sílou*** nebo ***zástupci pracovníků*** a jakým způsobem se názory jeho vlastní pracovní síly promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení ***skutečných*** a ***potenciálních dopadů*** na vlastní pracovní sílu během vykazovaného roku. To zahrnuje:

    a) způsob, jakým podnik získává přehled o názorech lidí v rámci vlastní pracovní síly, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči ***dopadům*** a/nebo kteří jsou marginalizováni (například ženy, migranti, ***osoby se zdravotním postižením***), pokud podnik přijme opatření k pochopení těchto názorů, a

    b) ***globální rámcové dohody*** nebo jiné výsledky, kterých podnik dosáhl se zástupci pracovníků v souvislosti s dodržováním lidských práv jeho vlastní pracovní síly, pokud takové dohody nebo výsledky existují.

14. Podnik popíše kanály, které má jeho ***vlastní pracovní síla*** k dispozici, aby se na něj mohla přímo obrátit se svými obavami nebo potřebami a požadovat jejich řešení. Zejména uvede, zda má zaveden ***mechanismus podávání stížností***[5]. Vysvětlí také, jakým způsobem posuzuje účinnost těchto kanálů.

15. Podnik popíše svůj obecný přístup a ***postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** v případě, že způsobil významný negativní ***dopad*** na lidi v rámci své ***vlastní pracovní síly*** nebo k němu přispěl.

[4] 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 3 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“).

[5] 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 3 přílohy I a ukazatel č. 11 v tabulce 1 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“ a „Chybějící postupy a mechanismy pro sledování dodržování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky“).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 2 k bodu 13 **(Zapojení)**	Zapojení ***vlastní pracovní síly*** podniku může mít různé formy, například informační schůzky, konzultace nebo účast, a může probíhat v různých intervalech.
AR 3 k bodu 14 **(Mechanismus podávání stížností)**	Pro posouzení účinnosti kanálů lze použít „kritéria účinnosti mimosoudních ***mechanismů podávání stížností***“ stanovená v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, zejména v zásadě 31. Pokud má podnik ***politiky*** pro ochranu osob, které tyto kanály využívají, před odvetnými opatřeními, včetně ***zástupců pracovníků***, a tyto politiky jsou zveřejněny podle ESRS G1-1, může podnik na toto zveřejnění odkázat.

Požadavek na zveřejňování informací S1-3 – *Opatření a zdroje související s vlastní pracovní silou*

16. Podnik popíše klíčová ***opatření*** a zdroje používané k řízení jeho významných pozitivních a negativních ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s jeho ***vlastní pracovní silou*** v souladu s ESRS 2 GDR-A.

17. V souvislosti s významnými negativními ***dopady*** týkajícími se jeho ***vlastní pracovní síly*** podnik popíše:

    a) svá přijatá, plánovaná nebo probíhající klíčová ***opatření*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě významných negativních dopadů na vlastní pracovní sílu, včetně přístupu v situacích, kdy vzniká napětí mezi těmito opatřeními a jinými obchodními tlaky, a

    b) to, jak sleduje a posuzuje účinnost těchto opatření při dosahování výsledků pro vlastní pracovní sílu. Toto zveřejnění lze vynechat, pokud podnik zveřejní, jak sleduje účinnost svých opatření v souladu s ESRS 2 GDR-T nebo GDR-M. V takovém případě postačí odkaz na toto zveřejnění.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodu 17 **(Klíčová opatření)**	***Opatření*** přijatá podnikem se liší v závislosti na jeho vztahu k ***dopadu*** a na tom, jak podnik určil tato opatření jako vhodná k řešení významných dopadů. Tento požadavek na zveřejňování informací se vztahuje také na klíčová opatření k zajištění nebo umožnění ***nápravy*** nebo ke spolupráci při nápravě v případech skutečných negativních dopadů. Klíčová opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě dopadů zahrnují využití různých typů ***pákového efektu*** a/nebo společných opatření přijatých prostřednictvím iniciativ více zúčastněných stran a/nebo odvětví.
AR 5 k bodu 17 **(Klimatická transformace)**	Podnik prezentuje svá ***opatření*** způsobem, který ***uživatelům*** umožní pochopit souvislosti, které existují mezi různými ***tématy***, v souladu s kapitolami 3.3 a 9.1 ESRS 1 *Obecné požadavky*. To se týká opatření přijatých ke zmírnění negativních ***dopadů*** na jeho ***vlastní pracovní sílu***, které mohou vzniknout v důsledku přechodu na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu. Například při uzavření továrny může dojít ke snižování počtu zaměstnanců nebo hromadnému propouštění, což může vést k opatřením, jako jsou vnitropodniková umístění nebo plány předčasného odchodu do důchodu s dopadem na ***zaměstnance***.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S1-4 – *Cíle týkající se vlastní pracovní síly*

18. Podnik zveřejní kvalitativní a/nebo kvantitativní ***cíle*** týkající se jeho ***vlastní pracovní síly*** v souladu s ESRS 2 GDR-T.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 6 k bodu 18 **(Sledování výkonnosti)**	Zapojení ***vlastní pracovní síly*** podniku nebo ***zástupců pracovníků*** může podniku sloužit jako základ pro jím prováděné sledování a posuzování účinnosti ***opatření*** zveřejněných podle bodu 17 písm. b), včetně vypracování ***ukazatelů***, stanovení cílů a/nebo sledování výkonnosti na základě těchto ukazatelů a ***cílů***. Zejména s ohledem na sledování výkonnosti může toto zapojení sloužit jako základ pro získání přehledu o účinnosti řízení významných negativních ***dopadů*** podnikem a zjištění poznatků nebo zlepšení.

Požadavek na zveřejňování informací S1-5 – *Charakteristika zaměstnanců podniku*

19. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je poskytnout přehled o přístupu podniku k postupům v oblasti zaměstnanosti, včetně jistoty zaměstnání pro ***vlastní pracovní sílu***. Slouží také jako základ pro výpočet některých kvantitativních ***ukazatelů*** požadovaných jinými požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu a poskytuje pro tyto ukazatele kontextové informace.

20. Podnik zveřejní:

    a) celkový počet ***zaměstnanců*** v přepočtu na počet osob s rozdělením podle pohlaví;

    b) počet zaměstnanců v přepočtu na počet osob v každé ze zemí, v nichž má podnik 50 nebo více zaměstnanců, které jsou z hlediska počtu zaměstnanců deseti největšími zeměmi;

    c) celkový počet zaměstnanců v přepočtu na počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku pro:

        i. stálé zaměstnance s rozdělením podle pohlaví;

        ii. dočasné zaměstnance s rozdělením podle pohlaví;

        iii. zaměstnance s nezaručenou pracovní dobou;

    d) míru fluktuace stálých zaměstnanců ve vykazovaném období a

    e) kvalitativní vysvětlení v případě, že existuje nesoulad mezi informacemi vykázanými podle bodu a) výše a nejreprezentativnějším číslem vykázaným v účetní závěrce.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 7 k bodu 20 písm. b) **(Definice různých typů zaměstnanců)**	Definice stálých a dočasných zaměstnanců a ***zaměstnanců s nezaručenou pracovní dobou*** 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 za jednotlivé země se pak sečtou a vypočtou se celkové počty.

AR 8 k bodu 20

(Informace o metodických souvislostech)

V souladu s ESRS 2 GDR-M podnik zveřejní metodu použitou pro výpočet a sestavení údajů o ***zaměstnancích*** (například na konci vykazovaného roku nebo jako průměr) a poskytne kontextové informace.

AR 9 k bodu 20 písm. a) a b)

(Tabulky pro prezentaci informací – počet zaměstnanců)

Podnik prezentuje požadované informace buď formou popisu, nebo pomocí následujících tabulek.

Tabulka 1. *Šablona pro prezentaci informací o počtu zaměstnanců v přepočtu na počet osob podle pohlaví*

Pohlaví	Počet zaměstnanců (počet osob) – běžné vykazované období	Počet zaměstnanců (počet osob) – předchozí vykazované období
Muži		
Ženy		
Jiné		
Neuvedeno		
Celkový počet zaměstnanců		

V některých členských státech je možné, aby se osoby legálně zaregistrovaly jako osoby třetího pohlaví, které je ve výše uvedené tabulce zařazeno do kategorie „Jiné“. Pokud však třetí pohlaví není povoleno právními předpisy, podnik může tuto skutečnost vysvětlit a uvést, že kategorie „Jiné“ se nepoužije.

Tabulka 2. *Šablona pro prezentaci informací o počtu zaměstnanců v přepočtu na počet osob v každé ze zemí, v nichž má podnik 50 nebo více zaměstnanců, které jsou z hlediska počtu zaměstnanců deseti největšími zeměmi*

Země	Počet zaměstnanců (počet osob) – běžné vykazované období	Počet zaměstnanců (počet osob) – předchozí vykazované období
Země A		
Země B		
Země C		
Země D		

AR 10 k bodu 20 písm. c)

Podnik prezentuje informace buď formou popisu, nebo pomocí následující tabulky.

(Tabulka pro prezentaci informací – rozdělení počtu zaměstnanců)

Tabulka 3. *Šablona pro prezentaci informací o zaměstnancích podle druhu smlouvy, v rozdělení podle pohlaví (počet osob nebo ekvivalenty plného pracovního úvazku)*

ŽENA	**MUŽ**	**JINÉ***	**NEUVEDENO**	**CELKEM**
Počet stálých zaměstnanců (počet osob / ekvivalenty plného pracovního úvazku) – běžné vykazované období				
Počet stálých zaměstnanců (počet osob / ekvivalenty plného pracovního úvazku) – předchozí vykazované období				
Počet dočasných zaměstnanců (počet osob / ekvivalenty plného pracovního úvazku) – běžné vykazované období				
Počet dočasných zaměstnanců (počet osob / ekvivalenty plného pracovního úvazku) – předchozí vykazované období				
Počet zaměstnanců s nezaručenou pracovní dobou (počet osob / ekvivalenty plného pracovního úvazku)				
nepoužije se	**nepoužije se**	**nepoužije se**	**nepoužije se**	
V některých členských státech je možné, aby se osoby legálně zaregistrovaly jako osoby třetího pohlaví, které je ve výše uvedené tabulce zařazeno do kategorie „Jiné“. Pokud však třetí pohlaví není povoleno právními předpisy, podnik může tuto skutečnost vysvětlit a uvést, že kategorie „Jiné“ se nepoužije.				

V některých zemích mohou být smlouvy s nezaručenou pracovní dobou považovány za smlouvy na dobu neurčitou nebo dočasné smlouvy v souladu s vnitrostátními právními předpisy.

AR 11 k bodu 20 písm. d)

(Výpočet fluktuace zaměstnanců)

Za účelem výpočtu fluktuace **zaměstnanců** podnik vydělí počet zaměstnanců, kteří odešli dobrovolně nebo z důvodu propuštění, odchodu do důchodu nebo úmrtí během pracovního poměru, průměrným počtem zaměstnanců (v přepočtu na počet osob).

Požadavek na zveřejňování informací S1-6 – *Charakteristiky osob, které nejsou zaměstnanci, v rámci vlastní pracovní síly podniku*

21. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit porozumění tomu, do jaké míry podnik spoléhá na ***osoby, které nejsou zaměstnanci,*** jako na součást své ***vlastní pracovní síly.***

22. Podnik zveřejní celkový počet ***osob, které nejsou zaměstnanci***, v rámci ***vlastní pracovní síly podniku***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 12 k bodu 22 **(Otázky významnosti u osob, které nejsou zaměstnanci)**	Tento požadavek na zveřejňování informací se použije, pokud ***osoby, které nejsou zaměstnanci***, v rámci ***vlastní pracovní síly*** podniku jsou spojeny s významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi*** týkajícími se vlastní pracovní síly. Tato situace nastává, pokud jsou osoby, které nejsou zaměstnanci, rozhodující pro ***obchodní model*** podniku, například pokud jsou využívány jako flexibilní pracovní síla nebo pokud jsou využívány v klíčových procesech. ***Závislost*** na osobách, které nejsou zaměstnanci, vyplývající z obchodního modelu může být pro podnik rizikem, zejména pokud se závislost na osobách, které nejsou zaměstnanci, zvyšuje, například v důsledku změn předpisů týkajících se trhu práce. Využívání osob, které nejsou zaměstnanci, může být rovněž spojeno s významnými negativními dopady, pokud osoby, které nejsou zaměstnanci, představují podstatnou část vlastní pracovní síly podniku nebo pokud jsou potenciální nebo skutečné negativní dopady s ohledem na osoby, které nejsou zaměstnanci, významné.
AR 13 k bodu 22 **(Metoda výpočtu a použití odhadů)**	Celkový počet ***osob, které nejsou zaměstnanci***, se vypočítá buď jako počet osob, nebo jako ekvivalenty plného pracovního úvazku (FTE) a vykazuje se buď ke konci vykazovaného období, nebo jako průměr za celé vykazované období. Vysvětlení, kterou z těchto možností podnik zvolil, může představovat významnou kontextuální informaci. Pokud podnik nemůže vykázat přesné údaje, uplatní ustanovení ESRS 1 *Obecné požadavky* týkající se odhadů.

Požadavek na zveřejňování informací S1-7 – *Míra pokrytí kolektivními smlouvami a sociální dialog*

23. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení míry pokrytí ***kolektivními smlouvami*** a ***sociálního dialogu***, pokud jde o ***zaměstnance*** podniku.

24. Podnik zveřejní tyto informace týkající se ***kolektivního vyjednávání***:

    a) procentní podíl všech svých ***zaměstnanců***, na které se vztahují kolektivní smlouvy;

    b) v případě Evropského hospodářského prostoru (EHP) to, zda má jednu nebo více kolektivních smluv, a pokud ano, celkový procentní podíl svých zaměstnanců, na které se taková smlouva nebo smlouvy vztahují, pro každou zemi, v níž má podnik podstatný počet zaměstnanců, což jsou země EHP zveřejněné podle bodu 20 písm. b) výše, a

    c) mimo EHP procentní podíl svých zaměstnanců, na které se vztahují kolektivní smlouvy, podle regionů.

25. Podnik zveřejní tyto informace týkající se ***sociálního dialogu*** v případě zemí EHP:

    a) procentní podíl ***zaměstnanců***, kteří jsou zastoupeni ***zástupci pracovníků***, vykázaný na úrovni jednotlivých zemí EHP, v nichž má podnik podstatný počet zaměstnanců, vypočtený podle bodu 24 písm. b) výše, a

b) existenci dohod se zaměstnanci ohledně zastupování evropskou radou zaměstnanců (EWC), radou zaměstnanců evropské společnosti (SE) nebo radou zaměstnanců evropské družstevní společnosti (SCE).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 14 k bodu 24 písm. a)

(Výpočet míry pokrytí kolektivními smlouvami)

Procentní podíl ***zaměstnanců***, na něž se vztahují ***kolektivní smlouvy***, se vypočítá podle následujícího vzorce, na základě počtu zaměstnanců (v přepočtu na počet osob):

$$\frac{\textit{počet zaměstnanců, na něž se vztahují kolektivní smlouvy}}{\textit{počet zaměstnanců}} \times 100$$

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 procentním podílem nula. Zaměstnanec v rámci vlastní pracovní síly podniku, na něhož se vztahuje více kolektivních smluv, se započte pouze jednou.

AR 15 k bodům 24 a 25

(Tabulka pro prezentaci informací – míra pokrytí kolektivními smlouvami)

Podnik prezentuje informace požadované v bodě 24 písm. b) a c) formou popisu nebo pomocí níže uvedené tabulky.

Tabulka 4. *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, které jsou zahrnuty mezi deset největších zemí)		Zaměstnanci – mimo EHP		Zastoupení na pracovišti (pouze EHP) (pro země EHP s více než 50 zaměstnanci, které jsou zahrnuty mezi deset největších zemí)	
	Běžné vykazované období	Předchozí vykazované období	Běžné vykazované období	Předchozí vykazované období	Běžné vykazované období	Předchozí vykazované období
0–19 %			Region A			
20–39 %	Země A		Region B			
40–59 %	Země B				Země A	
60–79 %					Země B	
80–100 %						

AR 16 k bodu 25 písm. a) **(Výpočet míry pokrytí sociálním dialogem)**	Za účelem výpočtu informací požadovaných v bodě 25 písm. a) podnik určí, ve kterých zemích EHP má podstatný počet zaměstnanců. U každé z těchto zemí uvede procentní podíl ***zaměstnanců***, kteří jsou zaměstnáni v provozovnách, v nichž jsou zaměstnanci zastoupeni ***zástupci pracovníků***. „Provozovna“ je definována jako jakékoli 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 pracujících v provozovnách se zástupci pracovníků* _____ x 100 *počet zaměstnanců*

Požadavek na zveřejňování informací S1-8 – *Genderová diverzita ve vrcholovém vedení*

26. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení genderové diverzity na úrovni vrcholového vedení.

27. Podnik zveřejní početní rozdělení podle pohlaví (počet osob) a procentní podíl na úrovni vrcholového vedení.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ

AR 17 k bodu 27 **(Výpočet rozdělení podle pohlaví na úrovni vrcholového vedení)**	Pro účely výpočtu rozdělení podle pohlaví na úrovni vrcholového vedení se „vrcholovým vedením“ rozumí dvě úrovně pod správními a dozorčími orgány. Podnik může případně použít vlastní definici „vrcholového vedení“, přičemž v takovém případě definici, kterou používá, zveřejní.

Požadavek na zveřejňování informací S1-9 – *Přiměřené mzdy*

28. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda je ***zaměstnancům*** podniku vyplácena ***přiměřená mzda***, a referenční hodnoty, kterou podnik používá pro její posouzení.

29. Podnik zveřejní, zda je jeho ***zaměstnancům*** vyplácena ***přiměřená mzda***, a referenční hodnotu nebo hodnoty, které používá pro stanovení přiměřených mezd, s uvedením zemí, pro které se daná referenční hodnota používá. Pokud není zaměstnancům vyplácena přiměřená mzda, podnik zveřejní země a procentní podíl dotčených zaměstnanců.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 18 k bodu 29 **(Přiměřené mzdy)**	Pokud je všem ***zaměstnancům*** vyplácena ***přiměřená mzda***, stačí pro splnění tohoto požadavku uvést tuto skutečnost a referenční hodnoty použité pro její posouzení.

AR 19 k bodu 29 **(Výpočet přiměřené mzdy)**	Základem tohoto výpočtu je nejnižší ***mzda*** mezi ***zaměstnanci*** podniku, s výjimkou stážistů a učňů. Tím je míněna 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 případů, kdy je příslušná přiměřená minimální mzda stanovena na nižší než celostátní úrovni.
AR 20 k bodu 29 **(Referenční hodnoty přiměřené mzdy)**	Referenční hodnota ***přiměřené mzdy*** použitá pro srovnání s nejnižší mzdou nesmí být nižší než: a) v EU: mzdová úroveň stanovená v rámci ***kolektivního vyjednávání*** nebo zákonná minimální mzda stanovená v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2041 o přiměřených minimálních mzdách v EU; b) mimo EU: přiměřená minimální mzda stanovená právními předpisy nebo kolektivním vyjednáváním, která zajišťuje důstojnou životní úroveň, minimálně na úrovni podle zásad MOP pro odhad důstojné mzdy (aniž jsou dotčeny vyšší standardy přiměřenosti mezd), nebo i. jakýkoli odhad důstojné mzdy, včetně odhadů vypracovaných MOP nebo institucí pověřenou veřejnými orgány země, v níž se pracovníci nacházejí, který zohledňuje zásady MOP pro odhad důstojné mzdy.

Požadavek na zveřejňování informací S1-10 – *Sociální ochrana*

30. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, zda se na ***zaměstnance*** podniku vztahuje ***sociální ochrana*** proti ztrátě příjmu v důsledku významných životních událostí, a pokud nikoli, určit země, kde tomu tak není.

31. Pokud se na ***zaměstnance*** podniku nevztahuje ***sociální ochrana*** prostřednictvím veřejných programů nebo dávek nabízených podnikem, podnik zveřejní země, v nichž působí a kde následující významné životní události nejsou pokryty stávajícími programy sociální ochrany:

    a) nemoc;

    b) nezaměstnanost od doby, kdy ***zaměstnanec*** pracuje pro podnik;

    c) pracovní úraz a získané zdravotní postižení a

    d) mateřská dovolená.

Požadavek na zveřejňování informací S1-11 – *Osoby se zdravotním postižením*

32. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení toho, do jaké míry jsou mezi ***zaměstnanci*** podniku zahrnuty ***osoby se zdravotním postižením***.

33. Podnik zveřejní procentní podíl ***osob se zdravotním postižením*** mezi jeho ***zaměstnanci***, s výhradou zákonných omezení týkajících se shromažďování údajů.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 21 k bodu 33 **(Shromažďování údajů o osobách se zdravotním postižením)**	Požadavek na zveřejňování informací o ***osobách se zdravotním postižením*** vyžaduje, aby podnik vykazoval pouze údaje, které lze shromažďovat zákonným způsobem. Status osoby se zdravotním postižením závisí na vnitrostátních právních definicích, ale podnik může používat stejnou definici v různých zemích, kde působí, nebo může používat příslušné vnitrostátní definice. V souladu s ESRS 2 GDR-M podnik zveřejní metodiku výpočtu, typy údajů a zdroje použité jako vstupní údaje. Může se jednat například o dobrovolné průzkumy mezi ***zaměstnanci*** nebo o informace z povinných kvót pro osoby se zdravotním postižením, které podnik vykazuje.

Požadavek na zveřejňování informací S1-12 – *Ukazatele odborné přípravy a rozvoje dovedností*

34. 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 jejich kvalifikaci a usnadnit jejich trvalou zaměstnatelnost.

35. Podnik zveřejní za vykazované období tyto informace:

    a) procentní podíl ***zaměstnanců***, kteří se účastnili formalizovaných hodnocení výkonu a kariérního rozvoje, a

    b) průměrný počet hodin ***odborné přípravy*** na zaměstnance.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 22 k bodu 35 písm. a) **(Výpočet hodnocení výkonu)**	Formalizovaným hodnocením výkonu a kariérního rozvoje se rozumí hodnocení založené na kritériích známých ***zaměstnanci*** a jeho nadřízenému nebo nadřízeným, které se provádí s vědomím zaměstnance alespoň jednou ročně. Hodnocení může zahrnovat hodnocení přímým nadřízeným zaměstnance, jeho kolegy nebo širším okruhem zaměstnanců. Na hodnocení se může podílet také oddělení lidských zdrojů. Za účelem zveřejnění informací požadovaných v bodě 35 písm. a) použije podnik údaje o počtu zaměstnanců (v přepočtu na počet osob) z ESRS S1-5 ve jmenovateli takto: $$(počet\ zaměstnanců, kteří\ se\ účastnili\ formalizovaných\ hodnocení\ výkonu\ a\ kariérního\ rozvoje\ /\ počet\ zaměstnanců\ podle\ S1-5) * 100.$$
AR 23 k bodu 35 písm. b) **(Výpočet průměrného počtu hodin odborné přípravy)**	Průměrný počet hodin ***odborné přípravy*** požadovaný podle bodu 35 písm. b) se vypočte takto: celkový počet hodin odborné přípravy, která byla ***zaměstnancům*** nabídnuta a kterou ***zaměstnanci*** absolvovali, vydělený celkovým počtem zaměstnanců. Pro výpočet celkového průměrného počtu hodin odborné přípravy se použijí údaje o celkovém počtu zaměstnanců (v přepočtu na počet osob) vykázané v ESRS S1-5.

Požadavek na zveřejňování informací S1-13 – *Ukazatele ochrany zdraví a bezpečnosti*

36. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, kvality a výkonnosti ***systému řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci***, který byl zaveden za účelem prevence pracovních úrazů, poškození zdraví a smrtelných úrazů.

37. Podnik zveřejní za vykazované období tyto informace:

    a) procentní podíl 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[6];

    b) s výhradou zákonných omezení součet:

        i. počtu úmrtí způsobených ***pracovními úrazy, o nichž je třeba vést záznamy***, pokud jde o všechny osoby z řad vlastní pracovní síly podniku i pracovníky, kteří pracují v ***zařízeních*** podniku, ale nejsou součástí jeho vlastní pracovní síly, a

        ii. počtu úmrtí způsobených ***nemocemi souvisejícími s prací, o nichž je třeba vést záznamy***, pokud jde o jeho ***zaměstnance***;

    c) počet a míru pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy, pokud jde o jeho vlastní pracovní sílu[7];

    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 v důsledku pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy, a nemocí souvisejících s prací, o nichž je třeba vést záznamy[8].

    Pokud podnik vyhodnotí ESRS S1-6 jako významný, zahrne do informací podle písm. b) podbodu i) a písmene c) také případy mezi ***osobami, které nejsou zaměstnanci,*** v rámci vlastní pracovní síly. V příslušných případech tyto informace rozdělí na zaměstnance a osoby, které nejsou zaměstnanci.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 24 k bodu 37 písm. a) **(Pokrytí systémem řízení bezpečnosti a**	Procentní podíl ***vlastní pracovní síly*** podniku, na kterou se vztahuje ***systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci***, se zveřejňuje na základě počtu zaměstnanců v přepočtu na počet osob, nikoli na základě ekvivalentů plného pracovního úvazku.

[6] 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 3 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“).

[7] 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 3 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 než se vztahuje nařízení (EU) 2020/1816, jak stanoví ukazatel „Vážený průměrný poměr nehod, zranění, úmrtí“ v oddílech 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II.

[8] 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 3 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“).

ochrany zdraví při práci)	
AR 25 k bodu 37 písm. c) **(Výpočet pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy)**	Při výpočtu míry ***pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy***, podnik vydělí počet případů počtem celkových hodin odpracovaných osobami v rámci ***vlastní pracovní síly*** a vynásobí jej 1 000 000. To představuje počet případů na jeden milion odpracovaných hodin a přibližně odpovídá celkovému počtu hodin odpracovaných 500 pracovníky na plný úvazek za jeden rok. Pokud vnitrostátní právní předpisy v zemích, kde pracují ***zaměstnanci*** podniku, definují „pracovní úrazy" jiným způsobem než definice „pracovního úrazu, o kterém je třeba vést záznamy" ve slovníčku pojmů k ESRS, může podnik použít vnitrostátní definici. V takovém případě tuto skutečnost zveřejní v souladu s ESRS 2 GDR-M. Pokud podnik používá odhady, použije běžnou nebo standardní pracovní dobu, přičemž zohlední nároky na placené volno v práci (např. placená dovolená, placená nemocenská, státní svátky), a ve svých zveřejněných informacích tuto skutečnost vysvětlí.
AR 26 k bodu 37 písm. c) **(Úmrtí způsobená pracovními úrazy, o nichž je třeba vést záznamy)**	Do tohoto údaje jsou zahrnuta úmrtí, která jsou důsledkem ***pracovních úrazů, o nichž je třeba vést záznamy***.
AR 27 k bodu 37 písm. d) **(Případy nemocí souvisejících s prací, o nichž je třeba vést záznamy)**	„Případy nemocí souvisejících s prací, o nichž je třeba vést záznamy" v bodě 37 písm. d) se rozumí případy nemocí souvisejících s prací, o nichž byl podnik informován dotčenými osobami, orgány poskytujícími odškodnění nebo zdravotnickými pracovníky, nebo případy, které zjistil prostřednictvím lékařského dohledu v průběhu vykazovaného období. V tomto kontextu jsou muskuloskeletální poruchy související s prací zahrnuty v rámci nemocí souvisejících s prací (a nikoli v rámci pracovních úrazů).
AR 28 k bodu 37 písm. e) **(Dny pracovní neschopnosti)**	Počet dnů pracovní neschopnosti zahrnuje první celý den a poslední den nepřítomnosti. Pro počítání se použijí kalendářní dny. Dny, kdy dotčená osoba nemá naplánovanou práci (např. víkendy, státní svátky), se proto započtou do dnů pracovní neschopnosti.

Požadavek na zveřejňování informací S1-14 – *Ukazatele rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem*

38. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení nároku ***zaměstnanců*** podniku na čerpání ***dovolené z rodinných důvodů***, která zahrnuje mateřskou dovolenou, otcovskou dovolenou, rodičovskou dovolenou a pečovatelskou dovolenou.

39. Podnik zveřejní procentní podíl ***zaměstnanců*** oprávněných čerpat ***dovolenou z rodinných důvodů*** během vykazovaného období.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 29 k bodu 39 **(Nárok na dovolenou z rodinných důvodů)**	Pokud mají všichni ***zaměstnanci*** podniku nárok na všechny čtyři druhy ***dovolené z rodinných důvodů*** na základě sociální ***politiky*** a/nebo ***kolektivních smluv***, ke splnění bodu 39 postačí zveřejnit celkový procentní podíl. Kontextové informace podle ESRS 2 GDR-M se mohou týkat druhů nároků na dovolenou z rodinných důvodů, například v případě, že zaměstnanci podniku mají nárok pouze na dva ze čtyř druhů.
AR 30 k bodu 39 **(Zaměstnanci s nárokem na dovolenou z rodinných důvodů)**	Pro účely bodu 39 platí, že ***zaměstnanci*** s nárokem na ***dovolenou z rodinných důvodů*** jsou osoby, na které se vztahují předpisy, ***politiky*** organizace, dohody, smlouvy nebo ***kolektivní smlouvy***, které obsahují nároky na dovolenou z rodinných důvodů.

Požadavek na zveřejňování informací S1-15 – *Ukazatele odměňování*

40. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozdílu v ***odměňování*** žen a mužů mezi ***zaměstnanci*** podniku a míry nerovnosti v odměňování v podniku.

41. Podnik zveřejní:

    a) rozdíl v ***odměňování*** žen a mužů, který je definován jako rozdíl průměrných úrovní odměňování ***zaměstnanců a zaměstnankyň***, vyjádřený jako procentní podíl průměrné úrovně odměňování mužů[9], a

    b) poměr ***celkové roční odměny*** nejlépe placeného zaměstnance k mediánu celkové roční odměny všech zaměstnanců (s výjimkou nejlépe placeného zaměstnance)[10].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 31 k bodu 41 písm. a) **(Výpočet rozdílu v odměňování žen a mužů)**	Zveřejnění rozdílu v ***odměňování*** žen a mužů podle bodu 41 písm. a) zahrnuje úroveň hrubé hodinové odměny všech ***zaměstnanců a zaměstnankyň*** a vypočítá se takto: (*průměrná úroveň hrubé hodinové odměny zaměstnanců – průměrná úroveň hrubé hodinové odměny zaměstnankyň*) _____ *x* 100 *průměrná úroveň hrubé hodinové odměny zaměstnanců*

[9] 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 1 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Neočištěný 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 průměrný rozdíl v odměňování žen a mužů“ v oddílech 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II.

[10] 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 3 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“).

AR 32 k bodu 41 písm. a) **(Výpočet rozdílu v odměňování žen a mužů)**	Při sestavování informací požadovaných v bodě 41 písm. a) podnik: a) zahrne všechny ***zaměstnance*** a ***zaměstnankyně***; b) zahrne běžný základní plat a c) zahrne všechny ostatní odměny dostupné všem zaměstnancům, které zaměstnavatel přímo nebo nepřímo, v hotovosti nebo v naturáliích (doplňkové nebo proměnné složky) vyplácí pracovníkovi v souvislosti se zaměstnáním.
AR 33 k bodu 41 písm. a) **(Neočištěný rozdíl v odměňování žen a mužů)**	Bod 41 písm. a) vyžaduje zveřejnění neočištěného rozdílu v odměňování žen a mužů, který měří celkový rozdíl v průměrné **odměně** u ***zaměstnanců*** a ***zaměstnankyň***, ale nezohledňuje specifické faktory, které mohou tyto rozdíly v odměňování dále vysvětlit. Očištěný rozdíl v odměňování žen a mužů podle kategorií zaměstnanců a/nebo v členění podle zemí může poskytnout další kontextové informace, které doplňují neočištěný rozdíl v odměňování žen a mužů.
AR 34 k bodu 41 písm. a) a b) **(Informace o metodických souvislostech)**	V souladu s ESRS 2 GDR-M podnik zveřejní metodiku, kterou použil pro sestavení údajů, a/nebo způsob, jakým byly údaje sestaveny.
AR 35 k bodu 41 písm. b) **(Výpočet celkové roční odměny)**	Při sestavování informací požadovaných v bodě 41 písm. b) podnik: a) zahrne všechny ***zaměstnance***; b) zahrne základní plat, což je součet zaručené, krátkodobé a neproměnné peněžní odměny; c) v závislosti na ***politice*** podniku v oblasti odměňování zahrne všechny tyto prvky: i. peněžní odměny, jako jsou příspěvky v hotovosti, bonusy, provize, podíly na zisku v hotovosti a další formy proměnných peněžních plateb; ii. věcné výhody, jako jsou automobily, soukromé zdravotní pojištění, životní pojištění a wellness programy, a iii. celkovou reálnou hodnotu 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); d) pro poměr ***celkové roční odměny*** použije následující vzorec: *celková roční odměna nejlépe placeného zaměstnance v podniku* _____

	medián celkové roční odměny zaměstnanců (s výjimkou nejlépe placeného zaměstnance)

Požadavek na zveřejňování informací S1-16 – *Případy diskriminace a další incidenty v oblasti lidských práv*

42. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení rozsahu, v jakém ***případy diskriminace*** a další ***incidenty v oblasti lidských práv*** ovlivňují ***vlastní pracovní sílu*** podniku**.**

43. U významných dílčích ***témat*** podnik zveřejní:

    a) s výhradou příslušných právních předpisů o ochraně soukromí počet podložených ***případů 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***, včetně ***obtěžování***, zjištěných ve vykazovaném období[11];

    b) s výhradou příslušných právních předpisů o ochraně soukromí počet podložených ***incidentů v oblasti lidských práv*** souvisejících s ***vlastní pracovní silou*** zjištěných ve vykazovaném období, s výjimkou těch, které se týkají diskriminace a jsou vykázány podle bodu 43 písm. a)[12], a

    c) celkovou výši pokut, sankcí a náhrad škod uznaných během vykazovaného období v účetní závěrce, pokud jde o případy diskriminace a další incidenty v oblasti lidských práv.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 36 k bodu 43 písm. b) **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	***Incidenty v oblasti lidských práv***, na které se vztahuje toto zveřejnění, jsou incidenty, které se týkají nedodržování mezinárodně uznávaných lidských práv vymezených v čl. 29b odst. 2 písm. b) bodě iii) směrnice (EU) 2022/2464 (CSRD). Těmito incidenty se rozumí počet podložených případů zaznamenaných podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů.

11 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 3 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Případy diskriminace“).

12 Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného a dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce 1 přílohy I a ukazatel č. 14 v tabulce 3 přílohy I 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 „Počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“), a informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž 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 o sociálních faktorech v příloze II.

	Pro účely tohoto zveřejnění se vykazují pouze podložené a ověřené případy. Případ je podložený, pokud je podložen objektivními, faktickými a ověřitelnými informacemi. Případ je ověřený, pokud soud, OECD nebo správní orgán formálně konstatovaly, že k případu došlo. Ne všechna probíhající soudní nebo mimosoudní řízení a ne všechny ostatní případy zaznamenané podnikem musí být nutně podloženými případy.
AR 37 k bodu 43 písm. a) **(Případy diskriminace)**	***Případy diskriminace***, na které se vztahuje toto zveřejnění, jsou případy, které se týkají ***diskriminace.*** Těmito případy se rozumí počet podložených případů zaznamenaných podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů. Pro účely tohoto zveřejnění se vykazují pouze podložené a ověřené případy. Případ je podložený, pokud je podložen objektivními, faktickými a ověřitelnými informacemi. Případ je ověřený, pokud soud, OECD nebo správní orgán formálně konstatovaly, že k případu došlo. Ne všechna probíhající soudní nebo mimosoudní řízení a ne všechny ostatní případy zaznamenané podnikem musí být nutně podloženými případy.
AR 38 k bodu 43 písm. a) a b) **(Incidenty v oblasti lidských práv a případy diskriminace)**	Při použití filtru významnosti informací (bod 23 ESRS 1 *Obecné požadavky*) na informace o incidentech podle bodu 43 písm. a) a b) vychází podnik při posuzování především ze závažnosti ***dopadů*** na jeho ***vlastní pracovní sílu***.
AR 39 k bodu 43 **(Incidenty v oblasti lidských práv a případy diskriminace)**	Pokud se podnik domnívá, že změny v ***incidentech v oblasti lidských práv*** a ***případech diskriminace*** jsou důležité pro pochopení účinnosti a dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, včetně ***mechanismů podávání stížností***, může uvést křížový odkaz na bod 43 písm. b) a bod 14. V souladu s ESRS 2 GDR-M podnik zveřejní metodiku, kterou použil k sestavení údajů o incidentech uvedených v bodě 43 písm. a) a b).
AR 40 k bodu 43 písm. a) a b) **(Náprava nebo opatření související se zveřejněnými incidenty)**	Způsob, jakým podnik řešil nebo řeší incidenty uvedené v bodě 43 písm. a) a b), může být uveden křížovým odkazem na informace zveřejněné v souladu s ESRS S1-3.

AR 41 k bodu 43 písm. c) **(Propojení s údaji z účetní závěrky)**	Tento údaj vychází z peněžní částky uznané v účetní závěrce a zveřejňuje se v souladu s ESRS 1 body 115 a 116. „Pokuty, sankce a náhrady“ se vztahují na pokuty, sankce a náhrady uložené podniku v soudních a mimosoudních řízeních.

ESRS S2 – Pracovníci v hodnotovém řetězci

Obsah

Cíl 132

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS 133

Požadavky na zveřejňování informací 133

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 133

Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – *Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci* 133

Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – *Zapojení pracovníků v hodnotovém řetězci, existence kanálů, které mají pracovníci v hodnotovém řetězci k dispozici, aby mohli vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě* 134

Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – *Opatření a zdroje týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci* 135

Ukazatele a cíle 136

Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – *Cíle týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci* 136

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se pracovníků v hodnotovém řetězci, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení významnosti nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se uvedou informace ve vztahu k ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   (b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje mezinárodní a evropské nástroje a úmluvy 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 principech a právech v práci a základních úmluv MOP; Úmluvy OSN o právech osob se zdravotním postižením; Evropské úmluvy o lidských právech a revidované Evropské sociální charty a Listiny základních práv Evropské unie.

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***:

   a) pracovní podmínky (včetně ***přiměřené mzdy, rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem,*** pracovní doby, bezpečného zaměstnání, ***sociální ochrany***);

   b) ***sociální dialog***, svoboda sdružování, rady zaměstnanců, právo pracovníků na účast a ***kolektivní vyjednávání***;

   c) ochrana zdraví a bezpečnosti;

   d) ***odborná příprava*** a rozvoj dovedností;

   e) rozmanitost a ***rovné zacházení*** (včetně rovnosti žen a mužů, stejné ***odměny*** za práci stejné hodnoty, zaměstnávání a začleňování ***osob se zdravotním postižením***, nediskriminace, opatření proti obtěžování) a

   f) další lidská práva související s prací (včetně ***dětské práce, nucené práce***, soukromí, přiměřeného bydlení a vody a hygieny).

7. Tento standard se vztahuje na všechny pracovníky v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci*** podniku, kteří jsou nebo mohou být podnikem významně ovlivněni. Tyto ***dopady*** se mohou týkat vlastní činnosti podniku nebo jeho předcházejícího a následného hodnotového řetězce. Zahrnují dopady spojené s ***výrobky*** a službami podniku, jakož i s jeho ***obchodními vztahy***. Tento standard se vztahuje na pracovníky, kteří nejsou zahrnuti do rozsahu „***vlastní pracovní síly***“, jak je uvedeno v ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* (osoby, které mají s podnikem pracovní poměr („***zaměstnanci***“), a osoby, které se pro účely vykazování ESRS označují jako „***osoby, které nejsou zaměstnanci***“, v rámci vlastní pracovní síly podniku).

8. K příkladům pracovníků, kteří by mohli spadat do oblasti působnosti tohoto standardu, patří:

   a) pracovníci v rámci externě zajišťovaných služeb, kteří pracují na pracovišti podniku (například pracovníci třetí strany zajišťující stravování nebo ostrahu);

b) pracovníci ***dodavatele*** najatého podnikem, kteří pracují v prostorách dodavatele a používají jeho pracovní metody, nebo pracovníci subjektu v následné části hodnotového řetězce, který od podniku nakupuje zboží nebo služby;

c) pracovníci dodavatele zařízení pro podnik, kteří na pracovišti kontrolovaném podnikem provádějí pravidelnou údržbu zařízení dodavatele, jak je stanoveno ve smlouvě mezi dodavatelem zařízení a podnikem, a

d) pracovníci hlouběji v ***dodavatelském řetězci***, kteří těží komodity, jež jsou následně zpracovávány na komponenty, které jsou součástí ***výrobků*** podniku.

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS

9. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Body vzájemného vztahu mezi ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

a) všechny sociální standardy, tj. ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*, jsou obsahově a strukturálně sladěné a vzájemně spolu souvisejí. ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* se zabývá stejnými dílčími tématy jako ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, pokud jde o pracovníky v předcházejícím a následném ***hodnotovém řetězci***, kteří nejsou zahrnuti do ***vlastní pracovní síly*** podniku. Zveřejněné informace v sociálních standardech se týkají významných informací potřebných pro podávání zpráv o ***dopadech*** na lidi, ***rizicích*** a ***příležitostech*** souvisejících s každou skupinou ***zúčastněných stran***, a to i v souvislosti s náležitou péčí v oblasti udržitelnosti;

b) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E1 *Změna klimatu* v tom smyslu, že přechod na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu je zdrojem dopadů, rizik a příležitostí pro ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, a

c) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E2 *Znečištění* v tom smyslu, že ***znečištění*** může způsobit významné negativní ***dopady*** s ohledem na zdraví a bezpečnost na pracovišti.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S2-1 – *Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci*

10. Podnik popíše své ***politiky*** pro řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** týkajících se ***pracovníků v hodnotovém řetězci*** v souladu s ESRS 2 GDR-P. Uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní skupiny pracovníků v hodnotovém řetězci (například na určité věkové skupiny nebo pracovníky v určitém zařízení či zemi), nebo na všechny pracovníky v hodnotovém řetězci.

11. Podnik uvede, zda se jeho ***politiky*** ve vztahu k ***pracovníkům v hodnotovém řetězci*** zabývají obchodováním s lidmi[1], ***nucenou prací*** nebo povinnou prací a ***dětskou prací***.

12. Podnik rovněž uvede, zda má kodex chování ***dodavatelů***[2].

[1] 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 3 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“).

[2] 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 3 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Chybějící kodex chování dodavatelů“).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 10 **(Politiky týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci)**	Příkladem aspektů ***politik***, které mají být zveřejněny, jsou způsoby komunikace, které podnik používá ke sdělování svých 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*** podniku), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem (např. ***pracovníci v hodnotovém řetězci***, investoři).

Požadavek na zveřejňování informací S2-2 – *Zapojení pracovníků v hodnotovém řetězci, existence kanálů, které mají pracovníci v hodnotovém řetězci k dispozici, aby mohli vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě*

13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení obecného přístupu podniku k zapojení ***pracovníků v hodnotovém řetězci***, včetně dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, jako jsou ***mechanismy podávání stížností***, a jeho přístupu k ***nápravě***.

14. Podnik zveřejní, jakým způsobem přímo spolupracuje s ***pracovníky v hodnotovém řetězci***, jejich ***oprávněnými zástupci*** nebo ***důvěryhodnými zmocněnci*** a jakým způsobem se názory pracovníků v hodnotovém řetězci promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení ***skutečných*** a ***potenciálních dopadů*** na pracovníky v hodnotovém řetězci během vykazovaného roku. To zahrnuje:

    a) způsob, jakým podnik získává přehled o názorech pracovníků v hodnotovém řetězci, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči dopadům a/nebo kteří jsou marginalizováni (například ženy, migrující pracovníci, pracovníci se zdravotním postižením), pokud podnik přijme opatření k pochopení těchto názorů, a

    b) všechny ***globální rámcové dohody*** nebo jiné výsledky, kterých podnik dosáhl se zástupci pracovníků v hodnotovém řetězci v souvislosti s dodržováním lidských práv.

15. Podnik popíše kanály, které mají ***pracovníci v hodnotovém řetězci*** k dispozici, aby se něj mohli přímo obrátit se svými obavami nebo potřebami a požadovat jejich řešení. Zejména uvede, zda má zaveden ***mechanismus podávání stížností***[3]. Vysvětlí také, jakým způsobem posuzuje účinnost těchto kanálů.

16. Podnik popíše svůj obecný přístup a ***postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** v případě, že způsobil významný negativní ***dopad*** na ***pracovníky v hodnotovém řetězci*** nebo k němu přispěl.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 2 k bodu 14 **(Zapojení)**	Zapojení ***pracovníků v hodnotovém řetězci*** může mít různé formy, například informační schůzky, konzultace nebo účast, a může probíhat v různých intervalech.
AR 3 k bodu 15 **(Mechanismus podávání stížností)**	Pro posouzení účinnosti kanálů lze použít „kritéria účinnosti mimosoudních ***mechanismů podávání stížností***“ stanovená v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, zejména v zásadě 31.

[3] 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 1 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“).

	Pokud má podnik ***politiky*** pro ochranu osob, které tyto kanály využívají, před odvetnými opatřeními a tyto politiky jsou zveřejněny podle ESRS G1-1, může podnik na toto zveřejnění odkázat.

Požadavek na zveřejňování informací S2-3 – *Opatření a zdroje týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci*

17. Podnik popíše klíčová ***opatření*** a zdroje používané k řízení jeho významných pozitivních a negativních ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s ***pracovníky v hodnotovém řetězci*** v souladu s ESRS 2 GDR-A.

18. V souvislosti s významnými negativními ***dopady*** týkajícími se ***pracovníků v hodnotovém řetězci*** podnik popíše:

    a) svá přijatá, plánovaná nebo probíhající klíčová ***opatření*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě významných negativních dopadů na pracovníky v hodnotovém řetězci, včetně přístupu v situacích, kdy vzniká napětí mezi těmito opatřeními a jinými obchodními tlaky (například při zadávání zakázek nebo prodeji), a

    b) to, jak sleduje a posuzuje účinnost těchto opatření při dosahování výsledků pro pracovníky v hodnotovém řetězci. Toto zveřejnění lze vynechat, pokud podnik zveřejní, jak sleduje účinnost svých opatření v souladu s ESRS 2 GDR-T nebo GDR-M. V takovém případě postačí odkaz na toto zveřejnění.

19. U dílčích ***témat*** vyhodnocených jako významná pro tento standard – s výhradou příslušných právních předpisů o ochraně soukromí – podnik zveřejní ***incidenty v oblasti lidských práv*** spojené s ***pracovníky v hodnotovém řetězci***, které byly zjištěny ve vykazovaném období[4].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodu 18 **(Klíčová opatření)**	***Opatření*** přijatá podnikem se liší v závislosti na jeho vztahu k ***dopadu*** a na tom, jak podnik určil tato opatření jako vhodná k řešení významných dopadů. Tento požadavek na zveřejňování informací se vztahuje také na klíčová opatření k zajištění nebo umožnění ***nápravy*** nebo ke spolupráci při nápravě v případech skutečných negativních dopadů. Klíčová opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě dopadů zahrnují využití různých typů ***pákového efektu*** nebo společných opatření přijatých prostřednictvím iniciativ více zúčastněných stran nebo odvětví.
AR 5 k bodu 18 **(Klimatická transformace)**	Podnik prezentuje svá ***opatření*** způsobem, který umožní pochopit souvislosti, jež existují mezi různými ***tématy***, v souladu s kapitolami 3.3 a 9.1 ESRS 1 *Obecné požadavky*. To se týká opatření přijatých ke zmírnění negativních ***dopadů*** na jeho ***pracovníky v hodnotovém řetězci***, které vyplývají z přechodu na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu. Inovace a restrukturalizace mohou například vést k uzavření dolů nebo ke zvýšení těžby

[4] Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného a dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce 1 přílohy I a ukazatel č. 14 v tabulce 3 přílohy I 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 „Počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“), a informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž 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 oddíle 1 a 2 v příloze II.

	nerostných surovin potřebných pro přechod na udržitelné hospodářství. Naopak pozitivní dopady mohou mít iniciativy, jako je aktualizace nákupních postupů nebo ***odborná příprava*** pro pracovníky ***dodavatelského řetězce***. Dalšími příklady jsou současný a/nebo očekávaný externí vývoj, který ovlivňuje ***závislosti***, které jsou zdrojem ***rizik*** spravedlivého ***přechodu***.
AR 6 k bodu 19 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	***Incidenty v oblasti lidských práv***, na které se vztahuje toto zveřejnění, jsou incidenty, které se týkají nedodržování mezinárodně uznávaných lidských práv vymezených v čl. 29b odst. 2 písm. b) bodě iii) směrnice (EU) 2022/2464 (CSRD). Těmito incidenty se rozumí podložené případy zaznamenané podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů. Pro účely tohoto zveřejnění se vykazují pouze podložené a ověřené případy. Případ je podložený, pokud je podložen objektivními, faktickými a ověřitelnými informacemi. Případ je ověřený, pokud soud, OECD nebo správní orgán formálně konstatovaly, že k případu došlo. Ne všechna probíhající soudní nebo mimosoudní řízení a ne všechny ostatní případy zaznamenané podnikem musí být nutně podloženými případy.
AR 7 k bodu 19 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Při použití filtru významnosti informací (bod 23 ESRS 1 *Obecné požadavky*) na informace o incidentech podle bodu 19 vychází podnik při posuzování především ze závažnosti ***dopadů*** na jeho ***pracovníky v hodnotovém řetězci***.
AR 8 k bodu 19 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Neočekává se, že podnik zveřejní seznam jednotlivých ***incidentů v oblasti lidských práv***, a může poskytnuté informace agregovat, například podle příslušných typů incidentů a/nebo dotčených ***pracovníků v hodnotovém řetězci***.
AR 9 k bodu 19 **(Křížové odkazy)**	Pokud se podnik domnívá, že změny v ***incidentech v oblasti lidských práv*** jsou důležité pro pochopení účinnosti a dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, včetně ***mechanismů podávání stížností***, může uvést křížový odkaz na bod 19 a bod 15. Způsob, jakým podnik řešil nebo řeší incidenty v oblasti lidských práv, může být uveden křížovým odkazem na informace zveřejněné v souladu s bodem 18.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S2-4 – *Cíle týkající se pracovníků v hodnotovém řetězci*

20. Podnik zveřejní kvalitativní nebo kvantitativní ***cíle*** týkající se ***pracovníků v hodnotovém řetězci*** v souladu s ESRS 2 GDR-T.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 10 k bodu 20 **(Sledování výkonnosti)**	Zapojení ***pracovníků v hodnotovém řetězci***, jejich ***oprávněných zástupců*** nebo ***důvěryhodných zmocněnců*** může podniku sloužit jako základ pro jím prováděné sledování a posuzování účinnosti ***opatření*** zveřejněných podle bodu 18 písm. b), včetně vypracování ***ukazatelů***, stanovení cílů nebo sledování výkonnosti na základě těchto ukazatelů a ***cílů***. Zejména s ohledem na sledování výkonnosti může toto zapojení sloužit jako základ pro získání přehledu o účinnosti řízení významných negativních ***dopadů*** podnikem a zjištění poznatků nebo zlepšení.

ESRS S3 – Dotčené komunity

Obsah

Cíl 139

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS 139

Požadavky na zveřejňování informací 140

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 140

Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – *Politiky týkající se dotčených komunit* 140

Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – *Zapojení dotčených komunit, existence kanálů, které mají dotčené komunity k dispozici, aby mohly vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě* 140

Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – *Opatření a zdroje související s dotčenými komunitami* 141

Ukazatele a cíle 143

Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – *Cíle týkající se dotčených komunit* 143

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se dotčených komunit, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení významnosti nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se poskytnou informace ve vztahu k ESRS S3 *Dotčené komunity*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o tématech týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   (b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje mezinárodní a evropské nástroje a úmluvy v oblasti lidských práv, včetně Mezinárodní listiny lidských práv; obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky a Deklarace OSN o právech původních obyvatel.

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí témata:

   a) hospodářská, sociální a kulturní práva komunit (včetně ***dopadů*** souvisejících s půdou, dopadů souvisejících s bezpečností, přiměřeného bydlení a potravin, vody a hygieny);

   b) občanská a politická práva komunit (včetně svobody projevu, svobody shromažďování, dopadů na obránce lidských práv) a

   c) práva ***původních obyvatel*** (včetně ***svobodného, předběžného a informovaného souhlasu***, sebeurčení, kulturních práv).

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS

7. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Body vzájemného vztahu mezi ESRS S3 *Dotčené komunity* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

   a) všechny sociální standardy, tj. ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity* a ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*, jsou obsahově a strukturálně sladěné a vzájemně spolu souvisejí. Zveřejněné informace v sociálních standardech se týkají významných informací potřebných pro podávání zpráv o ***dopadech*** na lidi, ***rizicích*** a ***příležitostech*** souvisejících s každou skupinou ***zúčastněných stran***, a to i v souvislosti s náležitou péčí v oblasti udržitelnosti, a

   b) tento standard souvisí s environmentálními standardy (ESRS E1 až E5), protože dopady na ***dotčené komunity*** mohou vyplývat z environmentálních dopadů, rizik a příležitostí, které podnik zveřejňuje v rámci těchto standardů. Například ***plán přechodu*** podniku v oblasti klimatu nebo biologické rozmanitosti může ovlivnit půdu, území a přírodní zdroje ***původních obyvatel***.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S3-1 – *Politiky týkající se dotčených komunit*

8. Podnik popíše své ***politiky*** pro řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s ***dotčenými komunitami*** v souladu s ESRS 2 GDR-P. Uvede, zda se tyto politiky vztahují na konkrétní dotčené komunity (například komunitu ***původních obyvatel*** nebo komunitu žijící v okolí určité ***lokality***), nebo na všechny dotčené komunity.

9. Podnik zveřejní veškerá zvláštní ustanovení ***politik*** týkající se prevence a řešení ***dopadů*** na ***původní obyvatele***.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 8 **(Politiky týkající se dotčených komunit)**	Příkladem aspektů ***politik***, které mají být zveřejněny, jsou způsoby komunikace, které podnik používá ke sdělování svých politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. ***zaměstnanci*** podniku, jeho zhotovitelé a ***dodavatelé***), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem.

Požadavek na zveřejňování informací S3-2 – *Zapojení dotčených komunit, existence kanálů, které mají dotčené komunity k dispozici, aby mohly vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě*

10. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení obecného přístupu podniku k zapojení ***dotčených komunit***, včetně dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, jako jsou ***mechanismy podávání stížností***, a jeho přístupu k ***nápravě***.

11. Podnik zveřejní, zda a jakým způsobem přímo spolupracuje s ***dotčenými komunitami***, jejich ***oprávněnými zástupci*** nebo ***důvěryhodnými zmocněnci*** a jakým způsobem se názory dotčených komunit promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení ***skutečných*** a ***potenciálních dopadů*** na dotčené komunity během vykazovaného roku. To zahrnuje způsob, jakým podnik získává přehled o názorech dotčených komunit, které mohou být obzvláště zranitelné vůči dopadům a/nebo které jsou marginalizovány (například ženy, dívky, migranti, ***osoby se zdravotním postižením***), pokud podnik přijme opatření k pochopení těchto názorů.

12. Pokud jsou ***dotčenými komunitami původní obyvatelé***, podnik 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: jejich kulturní, intelektuální, náboženské a duchovní vlastnictví; činnosti, které ovlivňují jejich pozemky a území, a právní nebo správní opatření, která se jich týkají. V případě zapojení původních obyvatel podnik rovněž zveřejní, zda a jakým způsobem byly s původními obyvateli konzultovány způsob a parametry zapojení (například při navrhování programu, povahy a časového harmonogramu zapojení).

13. Podnik popíše kanály, které mají ***dotčené komunity*** k dispozici, aby se na něj mohly přímo obrátit se svými obavami nebo potřebami a požadovat jejich řešení. Zejména uvede, zda má zaveden ***mechanismus podávání stížností***[1]. Vysvětlí také, jakým způsobem posuzuje účinnost těchto kanálů.

[1] 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 1 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“).

14. Podnik popíše svůj obecný přístup a ***postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** v případě, že způsobil významný negativní ***dopad*** na ***dotčené komunity*** nebo k němu přispěl.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 2 k bodu 11 **(Zapojení)**	Zapojení ***dotčených komunit*** může mít různé formy, například informační schůzky, konzultace nebo účast, a může probíhat v různých intervalech.
AR 3 k bodu 12 **(Zapojení původních obyvatel)**	Příklady zveřejněných informací o zapojení v bodě 12 zahrnují postup pro získání souhlasu ***původních obyvatel*** a pro zajištění jednání v dobré víře, pokud podnik ovlivňuje půdu, území nebo zdroje prostřednictvím přemístění nebo obsazení.
AR 4 k bodu 13 **(Mechanismus podávání stížností)**	Pro posouzení účinnosti ***kanálů*** lze použít „kritéria účinnosti mimosoudních ***mechanismů podávání stížností***“ stanovená v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, zejména v zásadě 31. Pokud má podnik ***politiky*** pro ochranu osob, které tyto kanály využívají, před odvetnými opatřeními a tyto politiky jsou zveřejněny podle ESRS G1-1, může podnik na toto zveřejnění odkázat.

Požadavek na zveřejňování informací S3-3 – *Opatření a zdroje související s dotčenými komunitami*

15. Podnik popíše klíčová ***opatření*** a zdroje používané k řízení jeho významných pozitivních a negativních ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících s ***dotčenými komunitami*** v souladu s ESRS 2 GDR-A.

16. V souvislosti s významnými negativními ***dopady*** na ***dotčené komunity*** podnik popíše:

    a) svá přijatá, plánovaná nebo probíhající klíčová ***opatření*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a nápravě významných negativních dopadů na dotčené komunity, včetně přístupu v situacích, kdy vzniká napětí mezi těmito opatřeními a jinými obchodními tlaky (například postupy v souvislosti s plánováním a získáváním půdy nebo v souvislosti s těžbou a financováním surovin), a

    b) to, jak sleduje a posuzuje účinnost těchto opatření při dosahování výsledků pro dotčené komunity. Toto zveřejnění lze vynechat, pokud podnik zveřejní, jak sleduje účinnost svých opatření v souladu s ESRS 2 GDR-T nebo GDR-M. V takovém případě postačí odkaz na toto zveřejnění.

17. U dílčích ***témat*** vyhodnocených jako významná pro tento standard – s výhradou příslušných právních předpisů o ochraně soukromí – podnik zveřejní ***incidenty v oblasti lidských práv*** spojené s ***dotčenými komunitami***, které byly zjištěny ve vykazovaném období[2].

[2] Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného a dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce 1 přílohy I a ukazatel č. 14 v tabulce 3 přílohy I 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 „Počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“), a informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž 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 oddíle 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 5 k bodu 16 **(Klíčová opatření)**	***Opatření*** přijatá podnikem se liší v závislosti na jeho vztahu k ***dopadu*** a na tom, jak podnik určil tato opatření jako vhodná k řešení významných dopadů. Tento požadavek na zveřejňování informací se vztahuje také na klíčová opatření k zajištění nebo umožnění ***nápravy*** nebo ke spolupráci při nápravě v případech skutečných negativních dopadů. Klíčová opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě dopadů zahrnují využití různých typů ***pákového efektu*** a/nebo společných opatření přijatých prostřednictvím iniciativ více zúčastněných stran a/nebo odvětví.
AR 6 k bodu 16 **(Klimatická transformace)**	Podnik prezentuje svá ***opatření*** způsobem, který ***uživatelům*** umožní pochopit souvislosti, které existují mezi různými ***tématy***, v souladu s kapitolami 3.3 a 9.1 ESRS 1 *Obecné požadavky*. To se týká opatření přijatých ke zmírnění negativních ***dopadů*** na ***dotčené komunity***, které vyplývají z přechodu na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu. Inovace a restrukturalizace mohou například vést k uzavření dolů nebo ke zvýšení těžby nerostných surovin potřebných pro přechod na udržitelné hospodářství.
AR 7 k bodu 17 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	***Incidenty v oblasti lidských práv***, na které se vztahuje toto zveřejnění, jsou incidenty, které se týkají nedodržování mezinárodně uznávaných lidských práv vymezených v čl. 29b odst. 2 písm. b) bodě iii) směrnice (EU) 2022/2464 (CSRD). Těmito incidenty se rozumí podložené případy zaznamenané podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů. Pro účely tohoto zveřejnění se vykazují pouze podložené a ověřené případy. Případ je podložený, pokud je podložen objektivními, faktickými a ověřitelnými informacemi. Případ je ověřený, pokud soud, OECD nebo správní orgán formálně konstatovaly, že k případu došlo. Ne všechna probíhající soudní nebo mimosoudní řízení a ne všechny ostatní případy zaznamenané podnikem musí být nutně podloženými případy.
AR 8 k bodu 17 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Při určování ***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***.
AR 9 k bodu 17 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Při použití filtru významnosti informací (bod 23 ESRS 1 *Obecné požadavky*) na informace o incidentech podle bodu 17 vychází podnik při posuzování především ze závažnosti ***dopadů*** na ***dotčené komunity***.
AR 10 k bodu 17 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Neočekává se, že podnik zveřejní seznam jednotlivých ***incidentů v oblasti lidských práv***, a může poskytnuté informace agregovat, například podle příslušných typů incidentů a/nebo dotčených komunit.

AR 11 k bodu 17 **(Křížové odkazy)**	Pokud se podnik domnívá, že změny v ***incidentech v oblasti lidských práv*** jsou důležité pro pochopení účinnosti a dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, včetně ***mechanismů podávání stížností***, může uvést křížový odkaz na bod 17 a bod 13. Způsob, jakým podnik řešil nebo řeší incidenty v oblasti lidských práv, může být uveden křížovým odkazem na informace zveřejněné v souladu s bodem 16.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S3-4 – *Cíle týkající se dotčených komunit*

18. Podnik zveřejní kvalitativní a/nebo kvantitativní ***cíle*** týkající se ***dotčených komunit*** v souladu s ESRS 2 GDR-T.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 12 k bodu 18 **(Sledování výkonnosti)**	Zapojení ***dotčených komunit***, jejich ***oprávněných zástupců*** nebo ***důvěryhodných zmocněnců*** může podniku sloužit jako základ pro jím prováděné sledování a posuzování účinnosti ***opatření*** zveřejněných podle bodu 16 písm. b), včetně vypracování ***ukazatelů***, stanovení cílů a/nebo sledování výkonnosti na základě těchto ukazatelů a ***cílů***. Zejména s ohledem na sledování výkonnosti může toto zapojení sloužit jako základ pro získání přehledu o účinnosti řízení významných negativních ***dopadů*** podnikem a zjištění poznatků nebo zlepšení.

ESRS S4 – Spotřebitelé a koncoví uživatelé

Obsah

Cíl 145

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS 145

Požadavky na zveřejňování informací 146

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 146

Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – *Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů* 146

Požadavek na zveřejňování informací S4-2 – *Zapojení spotřebitelů a koncových uživatelů, existence kanálů, které mají spotřebitelé a koncoví uživatelé k dispozici, aby mohli vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě* 146

Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – *Opatření a zdroje související se spotřebiteli a koncovými uživateli* 147

Ukazatele a cíle 148

Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – *Cíle týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů* .. 148

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se spotřebitelů a koncových uživatelů, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 6 tohoto standardu. Pokud se po posouzení významnosti nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se uvedou informace ve vztahu k ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. Takové informace musí pokrývat všechny oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o tématech týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard zohledňuje mezinárodní a evropské nástroje a úmluvy v oblasti lidských práv, včetně Mezinárodní listiny lidských práv, obecných zásad OSN v oblasti podnikání a lidských práv a pokynů OECD pro nadnárodní podniky.

6. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***:

   a) ***dopady*** na spotřebitele a koncové uživatele související s informacemi (včetně soukromí, přístupu k informacím, svobody projevu);

   b) osobní bezpečnost spotřebitelů a koncových uživatelů (včetně zdraví a bezpečnosti, ochrany dětí, bezpečnosti jednotlivce) a

   c) sociální začleňování spotřebitelů a koncových uživatelů (včetně přístupu k ***výrobkům*** a službám, odpovědných marketingových postupů, nediskriminace).

7. Zneužívání nebo nezákonné používání **výrobků** a služeb podniku ***spotřebiteli*** a ***koncovými uživateli*** nespadá do oblasti působnosti tohoto standardu.

Vzájemný vztah s jinými tematickými ESRS

8. Sociální a environmentální ***témata*** se vzájemně ovlivňují. Body vzájemného vztahu mezi ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé* a ostatními tematickými standardy jsou následující:

   a) všechny sociální standardy, tj. ESRS S1 *Vlastní pracovní síla*, ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*, ESRS S3 *Dotčené komunity*, ESRS S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*, jsou obsahově a strukturálně sladěny a vzájemně spolu souvisejí. Zveřejněné informace v sociálních standardech se týkají významných informací potřebných pro podávání zpráv o ***dopadech*** na lidi, ***rizicích*** a ***příležitostech*** souvisejících s každou skupinou ***zúčastněných stran***, a to i v souvislosti s náležitou péčí v oblasti udržitelnosti;

   b) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E1 *Změna klimatu* v tom smyslu, že přechod na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu může být zdrojem významných dopadů, rizik nebo příležitostí s ohledem na ***spotřebitele*** a ***koncové uživatele***, a

   c) tento standard se vzájemně ovlivňuje s ESRS E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství* v tom smyslu, že spotřebitelé a koncoví uživatelé jsou informováni o ***využívání zdrojů***, nakládání s ***odpady*** nebo aspektech ***oběhového hospodářství*** u ***výrobků*** nebo služeb, které nakupují.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací S4-1 – *Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů*

9. Podnik popíše své ***politiky*** pro řízení významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** týkajících se ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů*** v souladu s ESRS 2 GDR-P. Uvede, zda se tyto politiky vztahují na zvláštní skupiny (například konkrétní věkové skupiny) nebo všechny spotřebitele a koncové uživatele.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 9 **(Politiky týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů)**	Příkladem aspektů ***politik***, které mají být zveřejněny, jsou způsoby komunikace, které podnik používá ke sdělování svých politik jednotlivcům, skupinám jednotlivců nebo subjektům, pro něž jsou relevantní, ať už proto, že se od nich očekává, že je budou uplatňovat (např. ***zaměstnanci*** podniku, jeho zhotovitelé a ***dodavatelé***), nebo proto, že mají na jejich uplatňování přímý zájem.

Požadavek na zveřejňování informací S4-2 – *Zapojení spotřebitelů a koncových uživatelů, existence kanálů, které mají spotřebitelé a koncoví uživatelé k dispozici, aby mohli vyjadřovat obavy nebo potřeby, a přístupy k nápravě*

10. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení obecného přístupu podniku k zapojení ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů***, včetně dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, jako jsou ***mechanismy podávání stížností***, a jeho přístupu k ***nápravě***.

11. Podnik zveřejní, jakým způsobem přímo spolupracuje se ***spotřebiteli*** a ***koncovými uživateli***, jejich ***oprávněnými zástupci*** nebo ***důvěryhodnými zmocněnci*** a jakým způsobem se názory spotřebitelů a koncových uživatelů promítají do jeho rozhodnutí nebo činností zaměřených na řízení ***skutečných*** a ***potenciálních dopadů*** na spotřebitele a koncové uživatele během vykazovaného roku. To zahrnuje způsob, jakým podnik získává přehled o názorech spotřebitelů a koncových uživatelů, kteří mohou být obzvláště zranitelní vůči dopadům a/nebo kteří jsou marginalizováni (například ***osoby se zdravotním postižením***, děti), pokud podnik přijme opatření k pochopení těchto názorů.

12. Podnik popíše kanály, které mají ***spotřebitelé*** a ***koncoví uživatelé*** k dispozici, aby se něj mohli přímo obrátit se svými obavami nebo potřebami a požadovat jejich řešení. Zejména uvede, zda má zaveden ***mechanismus podávání stížností***[1]. Vysvětlí také, jakým způsobem posuzuje účinnost těchto kanálů.

13. Podnik popíše svůj obecný přístup a ***postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** v případě, že způsobil významný negativní ***dopad*** na ***spotřebitele*** a ***koncové uživatele*** nebo k němu přispěl.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 2 k bodu 11 **(Zapojení)**	Zapojení ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů*** může mít různé formy, například informační schůzky, konzultace nebo účast, a může probíhat v různých intervalech.

[1] 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 1 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“).

AR 3 k bodu 12 **(Mechanismus podávání stížností)**	Pro posouzení účinnosti kanálů lze použít „kritéria účinnosti mimosoudních ***mechanismů podávání stížností***“ stanovená v obecných zásadách OSN v oblasti podnikání a lidských práv, zejména v zásadě 31. Pokud má podnik ***politiky*** pro ochranu osob, které tyto kanály využívají, před odvetnými opatřeními a tyto politiky jsou zveřejněny podle ESRS G1-1, může podnik na toto zveřejnění odkázat.

Požadavek na zveřejňování informací S4-3 – *Opatření a zdroje související se spotřebiteli a koncovými uživateli*

14. Podnik popíše klíčová ***opatření*** a zdroje používané k řízení jeho významných pozitivních a negativních ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí*** souvisejících se ***spotřebiteli*** a ***koncovými uživateli*** v souladu s ESRS 2 GDR-A.

15. Pokud jde o významné negativní ***dopady*** na ***spotřebitele*** a ***koncové uživatele***, podnik popíše:

    a) svá přijatá, plánovaná nebo probíhající klíčová ***opatření*** k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a ***nápravě*** významných negativních dopadů na spotřebitele a koncové uživatele, včetně přístupu v situacích, kdy vzniká napětí mezi těmito opatřeními a jinými obchodními tlaky (například postupy týkající se marketingu, prodeje a používání údajů), a

    b) to, jak sleduje a posuzuje účinnost těchto opatření při dosahování výsledků pro spotřebitele a koncové uživatele. Toto zveřejnění lze vynechat, pokud podnik zveřejní, jak sleduje účinnost svých opatření v souladu s ESRS 2 GDR-T nebo GDR-M. V takovém případě postačí odkaz na toto zveřejnění.

16. U dílčích ***témat*** vyhodnocených jako významná pro tento standard – s výhradou příslušných právních předpisů o ochraně soukromí – podnik zveřejní ***incidenty v oblasti lidských práv*** spojené se ***spotřebiteli*** a ***koncovými uživateli***, které byly zjištěny ve vykazovaném období[2].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodu 15 **(Klíčová opatření)**	***Opatření*** přijatá podnikem se liší v závislosti na jeho vztahu k ***dopadu*** a na tom, jak podnik určil tato opatření jako vhodná k řešení významných dopadů. Tento požadavek na zveřejňování informací se vztahuje také na klíčová opatření k zajištění nebo umožnění ***nápravy*** nebo ke spolupráci při nápravě v případech skutečných negativních dopadů. Klíčová opatření k prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci nebo nápravě dopadů zahrnují využití různých typů ***pákového efektu*** a/nebo společných opatření přijatých prostřednictvím iniciativ více zúčastněných stran a/nebo odvětví.
AR 5 k bodu 16	***Incidenty v oblasti lidských práv***, na které se vztahuje toto zveřejnění, jsou incidenty, které se týkají nedodržování mezinárodně uznávaných lidských práv vymezených v čl. 29b odst. 2 písm. b) bodě iii) směrnice (EU) 2022/2464

[2] Tyto informace podporují informační potřeby účastníků finančního trhu, na něž se vztahuje nařízení (EU) 2019/2088, neboť vyplývají z povinného a dodatečného ukazatele týkajícího se hlavních nepříznivých dopadů, jak stanoví ukazatel č. 10 v tabulce 1 přílohy I a ukazatel č. 14 v tabulce 3 přílohy I 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 „Počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv“), a informační potřeby administrátorů referenčních hodnot pro zveřejňování faktorů ESG, na něž 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 oddíle 1 a 2 o sociálních faktorech v příloze II.

(Incidenty v oblasti lidských práv)	(CSRD). Těmito incidenty se rozumí podložené případy zaznamenané podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů. Pro účely tohoto zveřejnění se vykazují pouze podložené a ověřené případy. Případ je podložený, pokud je podložen objektivními, faktickými a ověřitelnými informacemi. Případ je ověřený, pokud soud, OECD nebo správní orgán formálně konstatovaly, že k případu došlo. Ne všechna probíhající soudní nebo mimosoudní řízení a ne všechny ostatní případy zaznamenané podnikem musí být nutně podloženými případy.
AR 6 k bodu 16 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Při použití filtru významnosti informací (bod 23 ESRS 1 *Obecné požadavky*) na informace o incidentech podle bodu 16 vychází podnik při posuzování především ze závažnosti ***dopadů*** na ***spotřebitele*** a ***koncové uživatele***.
AR 7 k bodu 16 **(Incidenty v oblasti lidských práv)**	Neočekává se, že podnik zveřejní seznam jednotlivých ***incidentů v oblasti lidských práv***, a může poskytnuté informace agregovat, například podle příslušných typů incidentů a dotčených ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů***.
AR 8 k bodu 16 **(Křížové odkazy)**	Pokud se podnik domnívá, že změny v ***incidentech v oblasti lidských práv*** jsou důležité pro pochopení účinnosti a dostupnosti ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, včetně ***mechanismů podávání stížností***, může uvést křížový odkaz na bod 16 a bod 12. Způsob, jakým podnik řešil nebo řeší incidenty v oblasti lidských práv, může být uveden křížovým odkazem na informace zveřejněné v souladu s bodem 15.

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací S4-4 – *Cíle týkající se spotřebitelů a koncových uživatelů*

17. Podnik zveřejní kvalitativní a/nebo kvantitativní ***cíle*** týkající se ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů*** v souladu s ESRS 2 GDR-T.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 9 k bodu 17 **(Sledování výkonnosti)**	Zapojení ***spotřebitelů*** a ***koncových uživatelů***, jejich ***oprávněných zástupců*** nebo ***důvěryhodných zmocněnců*** může podniku sloužit jako základ pro jím prováděné sledování a posuzování účinnosti ***opatření*** zveřejněných podle bodu 15 písm. b), včetně vypracování ***ukazatelů***, stanovení cílů a/nebo sledování výkonnosti na základě těchto ukazatelů a ***cílů***.

	Zejména s ohledem na sledování výkonnosti může toto zapojení sloužit jako základ pro získání přehledu o účinnosti řízení významných negativních ***dopadů*** podnikem a zjištění poznatků nebo zlepšení.

ESRS G1 – Chování podniků

Obsah

Cíl 150

Požadavky na zveřejňování informací 150

Řízení dopadů, rizik a příležitostí 150

Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – *Politiky týkající se chování podniků* 150

Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – *Opatření související s chováním podniků* 151

Ukazatele a cíle 152

Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – *Cíle týkající se chování podniků* 152

Požadavek na zveřejňování informací G1-4 – *Ukazatele týkající se korupce nebo úplatkářství* 152

Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – *Ukazatele týkající se politického vlivu, včetně lobbistických činností* 152

Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – *Ukazatele týkající se platebních postupů* 153

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit požadavky na zveřejňování informací týkajících se chování podniků, zejména s ohledem na dílčí ***témata*** uvedená v bodě 5 tohoto standardu. Pokud se po posouzení významnosti nemají vykazovat všechna dílčí témata předepsaná tímto standardem, použije se bod 30 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

2. Ve ***zprávě o udržitelnosti*** se poskytnou informace ve vztahu k ESRS G1 *Chování podniků*, pokud se toto ***téma*** týká významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***. ***Takové informace musí*** pokrývat oblasti vykazování uvedené v bodě 5 ESRS 1 *Obecné požadavky*.

3. Požadavky na zveřejňování informací v tomto standardu doplňují ustanovení v ESRS 2 *Obecné informace*, která vyžadují, aby podnik zveřejnil informace o ***tématech*** týkajících se významných ***dopadů***, ***rizik*** a ***příležitostí***, zejména:

   a) ESRS 2 SBM 3 *Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky* a

   b) ESRS 2 IRO 2 *Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti*.

4. V tomto standardu je každý požadavek na zveřejňování informací uveden prostřednictvím cíle zveřejnění, s výjimkou ***politik***, ***opatření*** a ***cílů***, pro které potřebný rámec pro příslušné požadavky na zveřejňování informací poskytují ustanovení v ESRS 2 GDR-P, GDR-A a GDR-T.

5. Tento standard stanoví požadavky na zveřejňování informací s ohledem na tato dílčí ***témata***:

   a) ***podniková 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 (MSP), a

   c) politický vliv, včetně ***lobbistických činností***.

Požadavky na zveřejňování informací

Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Požadavek na zveřejňování informací G1-1 – *Politiky týkající se chování podniků*

6. Podnik zveřejní své ***politiky*** týkající se chování podniků v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-P.

7. Kromě informací požadovaných podle ESRS 2 GDR-P podnik zveřejní:

   a) zda má ***politiky*** boje proti ***korupci*** a ***úplatkářství*** v souladu s Úmluvou OSN proti korupci[3];

   b) zda má ***politiky*** na ochranu oznamovatelů[4], a

   c) funkce nebo role v rámci podniku, které jsou nejvíce ohroženy ***korupcí*** nebo ***úplatkářstvím***.

[3] 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. 15 v tabulce 3 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“).

[4] 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 3 přílohy I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 s ohledem na pravidla pro zveřejňování informací o udržitelných investicích („Nedostatečná ochrana oznamovatelů“).

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 1 k bodu 6 **(Korupce nebo úplatkářství – definice)**	Pro účely tohoto standardu podnik použije definici ESRS pro ***korupci*** a ***úplatkářství*** (viz slovníček pojmů k ESRS), která je obecná, aby se překonaly rozdílné definice obsažené v místních právních předpisech nebo právních předpisech platných v jurisdikci mateřské společnosti a zajistila se srovnatelnost mezi podniky podávajícími zprávu.
AR 2 k bodu 7 písm. b) **(Oznamovatelé)**	Podniky, na které se vztahují právní požadavky podle vnitrostátních právních předpisů provádějících směrnici (EU) 2019/1937 nebo rovnocenné právní požadavky, pokud jde o ochranu oznamovatelů, mohou splnit požadavek na zveřejňování informací uvedený v bodě 6 písm. b) tím, že uvedou, že se na ně tyto právní požadavky vztahují.
AR 3 k bodu 7 písm. c) **(Korupce nebo úplatkářství)**	Při zveřejňování informací podle bodu 7 písm. c) se „nejvíce ohroženými funkcemi nebo rolemi“ rozumí funkce nebo role, které jsou považovány za nejvíce ohrožené ***korupcí*** nebo ***úplatkářstvím*** v důsledku svých úkolů a povinností v rámci podniku, například funkce nebo role osob, které působí ve vysoce rizikových zemích nebo jsou ve styku s veřejnými orgány a vládami.

Požadavek na zveřejňování informací G1-2 – *Opatření související s chováním podniků*

8. Podnik zveřejní svá ***opatření*** související s *chováním podniků* v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-A.

9. Kromě informací požadovaných podle ESRS 2 GDR-A podnik zveřejní informace o těchto ***opatřeních***:

   a) řízení vztahů s dodavateli, včetně:

      i. pokud podnik při výběru dodavatelů bere v potaz výkonnost v oblasti udržitelnosti, způsobu, jakým tak činí;

      ii. ***odborné přípravy*** o udržitelnosti poskytované týmu pro zadávání zakázek, pokud existuje, a

      iii. zapojení dodavatelů do zlepšování jejich výkonnosti v oblasti udržitelnosti, a

   b) postupech podniku pro prevenci, odhalování, vyšetřování a reakci, pokud jde o obvinění nebo incidenty související s ***korupcí*** nebo ***úplatkářstvím***, včetně:

      i. odborné přípravy v oblasti boje proti korupci a úplatkářství poskytované nejvíce ohroženým funkcím nebo rolím v rámci podniku, včetně členů ***správních, řídicích a dozorčích orgánů***, a

      ii. veškerých opatření přijatých k řešení porušení postupů a standardů týkajících se boje proti korupci a úplatkářství[5].

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 4 k bodu 9 písm. a)	Při prezentaci informací podle bodu 9 písm. a) může podnik zvážit uvedení křížového odkazu na informace o existenci kodexu chování ***dodavatelů*** v souladu s ESRS S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci* bodem 11.

[5] 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. 16 v tabulce 3 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“).

(Vztahy s dodavateli)	

Ukazatele a cíle

Požadavek na zveřejňování informací G1-3 – *Cíle týkající se chování podniků*

10. Podnik zveřejní své ***cíle*** týkající se chování podniků v souladu s ustanoveními ESRS 2 GDR-T.

Požadavek na zveřejňování informací G1-4 – *Ukazatele týkající se korupce nebo úplatkářství*

11. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je zajistit transparentnost odsouzení a sankcí, včetně pokut, týkajících se ***korupce*** nebo ***úplatkářství*** během vykazovaného období a souvisejících výsledků.

12. Podnik zveřejní počet odsouzení a sankcí, včetně celkové výše pokut, za porušení zákonů proti ***korupci*** a ***úplatkářství***[6] během vykazovaného období.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 5 k bodu 12 **(Korupce nebo úplatkářství – odsouzení a sankce)**	Odsouzením za porušení zákonů proti ***korupci*** a ***úplatkářství*** se rozumí konečná rozhodnutí vydaná trestním soudem proti fyzické osobě nebo podniku za trestný čin související s korupcí nebo úplatkářstvím, pokud jsou tato soudní rozhodnutí zapsána v trestním rejstříku členského státu Evropské unie, který vydal rozsudek, nebo v případě států mimo EU ve srovnatelném rejstříku nebo evidenci dotčené jurisdikce. Sankcemi za porušení zákonů proti korupci a úplatkářství se rozumí konečná rozhodnutí vydaná správními nebo regulačními orgány proti fyzické osobě nebo podniku v souvislosti s korupcí nebo úplatkářstvím.
AR 6 k bodu 12 **(Korupce nebo úplatkářství – pokuty)**	Pokutami udělenými za porušení zákonů proti ***korupci*** a ***úplatkářství*** se rozumí povinné peněžité sankce vyplývající z porušení zákonů proti korupci a úplatkářství uložené soudním, správním nebo regulačním orgánem, které se platí do státní pokladny a které jsou uznány v účetní závěrce podniku během vykazovaného období.

Požadavek na zveřejňování informací G1-5 – *Ukazatele týkající se politického vlivu, včetně lobbistických činností*

13. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení činností a závazků podniku souvisejících s uplatňováním politického vlivu prostřednictvím příspěvků politickým stranám a ***lobbistických činností***.

[6] 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. 17 v tabulce 3 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 Komise v přenesené pravomoci (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.

14. Podnik zveřejní celkovou peněžní hodnotu finančních a věcných příspěvků politickým stranám, které poskytl přímo i nepřímo během vykazovaného období, v členění podle země nebo zeměpisné oblasti, je-li to relevantní, a také podle typu příjemce.

15. Podnik zveřejní hlavní otázky, kterých se týkají jeho ***lobbistické činnosti***, a hlavní zaujaté postoje, včetně vysvětlení, jak jeho lobbistické činnosti souvisejí s jeho významnými ***dopady***, ***riziky*** a ***příležitostmi***.

16. Podnik zveřejní informace o jmenování všech členů ***správních, řídicích a dozorčích orgánů*** v běžném vykazovaném období, kteří zastávali srovnatelnou funkci ve veřejné správě (včetně regulačních orgánů) v posledních dvou letech před tímto jmenováním.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 7 k bodu 14 **(Příspěvky politickým stranám)**	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 podobné 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 8 k bodu 14 **(Nepřímý příspěvek politickým stranám)**	Pro účely tohoto standardu se „nepřímým příspěvkem politickým stranám“ rozumí příspěvky politickým stranám poskytnuté prostřednictvím zprostředkovatelské organizace, jako je lobbista nebo charitativní organizace, nebo podpora poskytnutá organizaci, jako je analytické středisko nebo obchodní sdružení spojené s určitými politickými stranami nebo cíli nebo podporující určité politické strany nebo cíle.
AR 9 k bodu 16 **(Politický vliv)**	Při určování „srovnatelné funkce“ podle tohoto standardu podnik zohlední úroveň odpovědnosti a rozsah vykonávaných činností.

Požadavek na zveřejňování informací G1-6 – *Ukazatele týkající se platebních postupů*

17. Cílem tohoto požadavku na zveřejňování informací je umožnit pochopení ***standardních platebních podmínek*** a výkonnosti podniku v oblasti plateb, zejména opožděných plateb malým a středním podnikům.

18. Podnik zveřejní:

    a) popis ***standardních platebních podmínek*** podniku v počtu dnů podle hlavních kategorií ***dodavatelů***, s uvedením podmínek, které se vztahují na malé a střední podniky, pokud se liší od těch, které se vztahují na ostatní dodavatele;

    b) procentní podíl plateb, které jsou v souladu s těmito standardními podmínkami, a

    c) počet aktuálně probíhajících soudních řízení kvůli opožděným platbám.

POŽADAVKY NA UPLATŇOVÁNÍ – AR

AR 10 k bodu 18 písm. b)	Pokud jsou opožděné platby malým a středním podnikům pro podnik významným ***tématem***, použije se bod 11 ESRS 1 *Obecné požadavky*; podnik proto uvede ***ukazatel*** specifický pro daný subjekt, je-li to významné.

(Platební postupy)	

“

Příloha II

„PŘÍLOHA II – *Zkratky a slovníček pojmů*

V této příloze jsou uvedeny všechny zkratky (tabulka 1) a všechny pojmy definované v upravených ESRS (tabulka 2).

Tabulka 1 – *Zkratky*

AR	Požadavky na uplatňování
BP-1	Požadavek na zveřejňování informací – Základ pro přípravu zpráv o udržitelnosti
BP-2	Požadavek na zveřejňování informací – Specifické informace, pokud podnik využívá možnosti postupného zavádění
CapEx	Kapitálové výdaje
CH_4	Metan
CLP	Klasifikace, označování a balení látek a směsí (nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1272/2008)
CO_2	Oxid uhličitý
CRR	Nařízení o kapitálových požadavcích (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013)
CSRD	Směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464)
DR	Požadavky na zveřejňování informací
EK	Evropská komise
EHP	Evropský hospodářský prostor
EFRAG	Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví
EFRAG SRB	Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví – Rada pro podávání zpráv o udržitelnosti
E-PRTR	Evropský registr úniků a přenosů znečišťujících látek (nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 166/2006)
ESG	Environmentální, sociální a správní oblast
ESRS	Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti
ESRS 1	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti 1 *Obecné požadavky*
ESRS 2	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti 2 *Obecné informace*
ESRS E1	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti E1 *Změna klimatu*
ESRS E2	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti E2 *Znečištění*
ESRS E3	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti E3 *Voda*
ESRS E4	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti E4 *Biologická rozmanitost a ekosystémy*

ESRS E5	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti E5 *Využívání zdrojů a oběhové hospodářství*
ESRS G1	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti G1 *Chování podniků*
ESRS S1	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti S1 *Vlastní pracovní síla*
ESRS S2	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti S2 *Pracovníci v hodnotovém řetězci*
ESRS S3	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti S3 *Dotčené komunity*
ESRS S4	Evropský standard pro podávání zpráv o udržitelnosti S4 *Spotřebitelé a koncoví uživatelé*
EU	Evropská unie
EU ETS	Systém Evropské unie pro obchodování s emisemi (směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/959)
FPIC	Svobodný, předběžný a informovaný souhlas
FTE	Ekvivalent plného pracovního úvazku
GBF	Celosvětový rámec pro biologickou rozmanitost z Kchun-mingu a Montrealu
GDR	Obecný požadavek na zveřejňování informací
GDR-A	Obecný požadavek na zveřejňování informací o opatřeních a zdrojích
GDR-M	Obecný požadavek na zveřejňování informací o ukazatelích
GDR-P	Obecný požadavek na zveřejňování informací o politikách
GDR-T	Obecný požadavek na zveřejňování informací o cílech
GHG	Skleníkový plyn
GOV-1	Požadavek na zveřejňování informací – Úloha správních, řídicích a dozorčích orgánů ve vztahu k udržitelnosti
GOV-2	Požadavek na zveřejňování informací – Začlenění výkonnosti související s udržitelností do systémů pobídek
GOV-3	Požadavek na zveřejňování informací – Prohlášení o náležité péči
GOV-4	Požadavek na zveřejňování informací – Řízení rizik a vnitřní kontroly v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti
GRI	*Global Reporting Initiative*
GWP	Potenciál globálního oteplování
HFC	Hydrofluoruhlovodíky
IEPR	Nařízení o portálu průmyslových emisí (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1244)

IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
MOP	Mezinárodní organizace práce
IRO-1	Požadavek na zveřejňování informací – ESRS 2 IRO-1 Popis postupu identifikace a posouzení významných dopadů, rizik a příležitostí a významných informací, které mají být vykázány
IRO-2	Požadavek na zveřejňování informací – ESRS 2 IRO-2 Významné dopady, rizika a příležitosti a požadavky na zveřejňování informací zahrnuté do zprávy o udržitelnosti
ISO	Mezinárodní organizace pro normalizaci
IUCN	Mezinárodní svaz ochrany přírody
KBA	Klíčové oblasti biologické rozmanitosti
LEAP	Vyhledat vyhodnotit posoudit připravit
MWh	Megawatthodiny
N_2O	Oxid dusný
NACE	Statistická klasifikace ekonomických činností v Evropském společenství
NF_3	Fluorid dusitý
NGO	Nevládní organizace
NO_X	Oxidy dusíku
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OpEx	Provozní výdaje
PFC	Perfluoruhlovodíky
REACH	Registrace, hodnocení, povolování a omezování chemických látek (nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006)
SBM-1	Požadavek na zveřejňování informací — ESRS 2 SBM-1 Strategie, obchodní model a hodnotový řetězec
SBM-2	Požadavek na zveřejňování informací – ESRS 2 SBM-2 Zájmy a názory zúčastněných stran
SBM-3	Požadavek na zveřejňování informací – ESRS 2 SBM-3 Vzájemný vztah významných dopadů, rizik a příležitostí se strategií a obchodním modelem a finanční následky
SDG	Cíle udržitelného rozvoje
SFDR	Nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088)
SF_6	Fluorid sírový
MSP	Malé a střední podniky

SoC	Látky vzbuzující obavy
SO_x	Oxidy síry
SVHC	Látky vzbuzující mimořádné obavy
OSN	Organizace spojených národů
WRI	Institut pro světové zdroje

Tabulka 2 – *Slovníček pojmů definovaných v ESRS*

Tato tabulka definuje pojmy, které se používají jako referenční pro přípravu ***zpráv o udržitelnosti*** v souladu s ESRS.

Definovaný pojem	*Definice*
Opatření	***Opatřeními*** se rozumí: a) opatření a akční plány (včetně ***plánů přechodu***), jež jsou prováděny s cílem zajistit, aby podnik plnil stanovené ***cíle***, a kterými se podnik snaží řešit významné ***dopady***, ***rizika*** a ***příležitosti***, a b) rozhodnutí na jejich podporu finančními, lidskými nebo technologickými zdroji. Může se jednat o individuální opatření, která provádí pouze podnik, nebo o společná opatření, tj. společné úsilí skupiny ***zúčastněných stran*** – například podniků, vlád, občanské společnosti nebo komunit – o řešení společných problémů nebo dosažení společných cílů, zejména pokud těchto cílů nemůže účinně dosáhnout žádný spolupracující subjekt jednající samostatně.
Skutečný dopad	***Skutečné dopady*** jsou ***dopady***, které se projevily ve vykazovaném období. Zahrnují dopady, které vznikly v předchozích vykazovaných obdobích a přetrvávají i v běžném vykazovaném období.
Přiměřená mzda	***Mzda***, která uspokojí potřeby pracovníků a jejich rodin s přihlédnutím k vnitrostátním hospodářským a sociálním podmínkám.
Správní, řídicí a dozorčí orgán	***Správními, řídicími a dozorčími orgány*** se rozumí řídicí orgány s nejvyšší rozhodovací pravomocí v podniku, včetně jeho výborů. Pokud ve struktuře správy a řízení neexistují členové správních, řídicích nebo dozorčích orgánů podniku, měl by být zahrnut generální ředitel, a pokud taková funkce existuje, zástupce generálního ředitele.
Dotčená komunita	Lidé nebo skupina či skupiny žijící nebo pracující ve stejné oblasti, kteří byli nebo mohou být ovlivněni činností podniku podávajícího zprávu nebo jeho předcházejícím a následným ***hodnotovým řetězcem***. ***Dotčené komunity*** mohou být různé, od těch, které žijí v sousedství provozu podniku (místní komunity), až po ty, které žijí ve větší vzdálenosti. Mezi dotčené komunity patří skutečně i potenciálně dotčené ***původní obyvatelstvo***.
Celková roční odměna	***Celková roční odměna vlastní pracovní síly*** zahrnuje mzdu, prémie, nároky na akcie, opce, odměny v rámci plánu jiných pobídek než ve formě akcií, změny hodnoty penzijního připojištění a příjmy z nekvalifikovaných odložených odměn poskytnutých v průběhu roku.

Definovaný pojem	*Definice*
Předpokládaný finanční následek	***Finanční následky***, které nesplňují kritéria pro uznání v položkách účetní závěrky ve vykazovaném období a které nejsou zachyceny v rámci ***aktuálních finančních následků***.
Předmět (pro účely ESRS E2)	Věc, která během výroby získává určitý tvar, povrch nebo vzhled určující její funkci ve větší míře než její chemické složení (nařízení (ES) č. 1907/2006).
Zakázaný výrobek	***Zakázané výrobky*** jsou zboží nebo materiály, jejichž výroba, prodej, distribuce, dovoz, vývoz nebo použití jsou zakázány právními nebo správními předpisy z důvodu ***rizik***, která představují pro zdraví, bezpečnost, životní prostředí nebo veřejný pořádek.
Zakázaná služba	***Zakázané služby*** jsou služby, jejichž nabízení, poskytování nebo používání je právními nebo správními předpisy zakázáno, protože jsou považovány za nebezpečné, nezákonné, neetické nebo jinak odporující veřejnému zájmu nebo ***politice***.
Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů	***Plán přechodu v oblasti biologické rozmanitosti a ekosystémů*** je prvkem celkové obchodní strategie organizace, který stanoví úkoly organizace, její ***cíle***, ***opatření***, mechanismy odpovědnosti a zamýšlené zdroje, které jí umožní reagovat na přechod vyplývající z celosvětového rámce pro biologickou rozmanitost a přispívat k němu, aby: a) do roku 2030 došlo k zastavení a zvrácení ***úbytku biologické rozmanitosti*** a b) do roku 2050 byla ***biologická rozmanitost*** ceněna, chráněna, obnovována a rozumně využívána, což umožní zachovat ***ekosystémové služby***, udržet zdravou planetu a přinášet nezbytný prospěch všem lidem. Biologická rozmanitost může být rovněž součástí širšího ***plánu přechodu*** podniku. Ten by měl respektovat lidská práva a mimo jiné může zahrnovat identifikaci a řízení synergií a kompromisů s dalšími cíli plánu přechodu, včetně jakékoli reakce a příspěvku k přechodu vyplývajících z Pařížské dohody (***plán přechodu ke zmírňování změny klimatu***). Viz také definice „plánu přechodu“.
Biodiverzita / biologická rozmanitost	Variabilita živých organismů ze všech zdrojů, mj. suchozemských, mořských a jiných vodních ***ekosystémů*** a ekologických komplexů, jichž jsou součástí; patří sem rozmanitost uvnitř druhů a mezi druhy a rozmanitost ekosystémů.
Úbytek biologické rozmanitosti	Snížení jakéhokoli aspektu ***biologické rozmanitosti*** (tj. rozmanitosti na úrovni genetické, druhové a ***ekosystémové***), která se v určité oblasti ztrácí v důsledku úhynu (včetně vymírání), zničení nebo fyzického odstranění; může se týkat mnoha měřítek, od globálního vymírání po vymírání populací, které vede ke snížení celkové rozmanitosti ve stejném měřítku.

Definovaný pojem	*Definice*
Kompenzace za biologickou rozmanitost	***Kompenzace za biologickou rozmanitost*** jsou měřitelné výsledky ochrany přírody, které mají kompenzovat nepříznivé a nevyhnutelné ***dopady*** činností podniku na ***biologickou rozmanitost*** a ***ekosystémy***, a to nad rámec již provedených preventivních a zmírňujících opatření. V kontextu hierarchie zmírňujících opatření (tj. přispívání k předcházení, minimalizaci, obnově a kompenzaci) se kompenzace za biologickou rozmanitost obvykle považují za krajní opatření.
Oblast citlivá z hlediska biologické rozmanitosti	***Oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti*** jsou: a) oblasti chráněné právními nebo jinými účinnými prostředky, včetně sítě Natura 2000, lokalit světového přírodního dědictví UNESCO, ***lokalit*** podle Ramsarské úmluvy a dalších chráněných oblastí, například určených vnitrostátními právními předpisy, a b) oblasti zařazené do ***klíčových oblastí biologické rozmanitosti***, ekologicky nebo biologicky významných mořských oblastí, ekosystémů uvedených v Červeném seznamu IUCN nebo stanovišť druhů uvedených v Červeném seznamu ohrožených druhů IUCN (které jsou vědecky uznávány pro svůj význam pro ***biologickou rozmanitost***).
Biologické materiály	Materiály, které pocházejí z živých organismů, jako jsou rostliny, zvířata nebo mikroorganismy, a které se po použití mohou bezpečně vrátit do biosféry, aniž by poškodily životní prostředí. Patří sem živé i mrtvé organické materiály, jako jsou stromy, plodiny, trávy, řasy, zvířata a biologický ***odpad***, například hnůj. ***Biologické materiály*** mohou být primární/neprimární a ***obnovitelné***/neobnovitelné. Za biologické materiály se nepovažují materiály biologického původu začleněné do geologických útvarů nebo přeměněné na zkamenělý materiál (např. ***fosilní paliva***).
Úplatkářství	Nepoctivé přesvědčování někoho, aby jednal ve váš prospěch, a to poskytnutím peněžního daru nebo jiné pobídky.
Obchodní model	Systém podniku, který prostřednictvím podnikatelských činností transformuje vstupy na výstupy a výsledky, jejichž cílem je naplnit strategické cíle podniku a vytvořit hodnotu v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu. ESRS používají termín „***obchodní model***“ v jednotném čísle, i když se uznává, že podniky mohou mít více obchodních modelů.
Obchodní vztah	Vztahy, které podnik udržuje s obchodními partnery, subjekty v ***hodnotovém řetězci*** a jakýmikoli jinými nestátními nebo státními subjekty, které jsou přímo spojeny s jeho podnikatelskou činností, ***výrobky*** nebo službami. ***Obchodní vztahy*** se neomezují pouze na přímé smluvní vztahy. Zahrnují i nepřímé obchodní vztahy v hodnotovém řetězci podniku nad rámec první úrovně a podíly ve společných nebo přidružených podnicích a další investice.

Definovaný pojem	*Definice*
Uhlíkový kredit	Převoditelný nebo obchodovatelný nástroj, který představuje jednu metrickou tunu snížení nebo odstranění ***emisí ekvivalentu CO_2*** a který je vydáván a ověřován podle uznávaných norem kvality.
Ekvivalent oxidu uhličitého (CO_2e)	Univerzální měrná jednotka, která označuje ***potenciál globálního oteplování*** každého ***skleníkového plynu***, vyjádřený jako potenciál globálního oteplování jedné jednotky oxidu uhličitého. Používá se k vyhodnocení uvolňování (nebo zamezení uvolňování) různých ***skleníkových plynů*** na společném základě.
Kanál pro vyjádření obav nebo potřeb	***Kanály pro vyjádření obav nebo potřeb*** jsou formální struktury zřízené podnikem nebo třetí stranou (například vládami, neziskovými organizacemi, odvětvovými sdruženími), včetně jejich ***obchodních vztahů***, se zvláštními postupy, jejichž prostřednictvím mohou dotčené ***zúčastněné strany*** vyjádřit své obavy nebo potřeby. Takové struktury obvykle zahrnují kroky nebo kritéria, která jsou dodržována, aby se zajistilo, že jsou obavy nebo potřeby náležitě řešeny. V příslušných případech mohou zahrnovat také ***postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** pro ***skutečné dopady***. Příklady kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb zahrnují ***mechanismy podávání stížností***, horké linky, zástupce odborů nebo komunit na pracovišti nebo na místní úrovni, rady zaměstnanců, procesy dialogů, mechanismy podávání stížností komunit nebo ***spotřebitelů***, jakož i mechanismy oznamování porušení předpisů, pokud lidem umožňují vyjádřit jakékoli obavy nebo potřeby týkající se skutečných nebo ***potenciálních dopadů***, které je ovlivňují nebo které ovlivňují jiné zúčastněné strany.
Dětská práce	Práce, která zbavuje děti dětství, jejich potenciálu a důstojnosti a která poškozuje jejich tělesný a duševní vývoj. Týká se práce, která: a) je pro děti psychicky, fyzicky, sociálně nebo morálně nebezpečná a škodlivá a/nebo b) zasahuje do jejich školní docházky tím, že je připravuje o možnost navštěvovat školu; nutí je k tomu, aby odešly ze školy předčasně, nebo vyžaduje, aby se snažily skloubit školní docházku s příliš dlouhou a náročnou prací. Dítě je definováno jako osoba mladší osmnácti let. To, zda lze určité formy „práce“ označit za „***dětskou práci***“, závisí na věku dítěte, druhu a délce vykonávané práce a na podmínkách, za kterých je vykonávána. Odpověď se v jednotlivých zemích liší, stejně jako v jednotlivých odvětvích v rámci jednotlivých zemí. Minimální věk pro výkon práce by neměl být nižší než minimální věk ukončení povinné školní docházky a v žádném případě by neměl být nižší než patnáct let podle Úmluvy Mezinárodní organizace práce (MOP) č. 138 o nejnižším věku. V některých zemích s nedostatečně rozvinutou ekonomikou a vzdělávacími zařízeními mohou existovat výjimky a platí zde minimální věk čtrnáct let. Tyto země s výjimkami určuje Mezinárodní organizace práce (MOP) na základě zvláštní žádosti dané země a po konzultaci s reprezentativními organizacemi zaměstnavatelů a pracovníků.

Definovaný pojem	*Definice*
	Vnitrostátní právní předpisy mohou povolit zaměstnávání osob ve věku třináct až patnáct let na lehké práce, pokud to pravděpodobně neohrozí jejich zdraví nebo vývoj a pokud to neovlivní jejich školní docházku nebo účast v programech ***odborného vzdělávání*** nebo přípravy. Nejnižší věk pro přijetí do práce, která by svou povahou nebo okolnostmi, za nichž je vykonávána, mohla ohrozit zdraví, bezpečnost nebo mravy mladých lidí, nesmí být nižší než osmnáct let.
Oběhovost	Míra souladu se zásadami ***oběhového hospodářství***.
Oběhové hospodářství	Hospodářský systém, v němž je zachována hodnota zdrojů v hospodářství po co nejdelší dobu zvýšením účinnosti 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.
Zásada oběhového hospodářství	***Zásady oběhového hospodářství*** jsou: a) eliminace ***odpadu*** a ***znečištění*** navrhováním ***výrobků*** a materiálů, které se po použití mohou vrátit zpět do hospodářství; b) oběh výrobků a materiálů (v jejich nejvyšší hodnotě) jejich údržbou, opětovným použitím a renovací a c) regenerace přírody zaměřením se na zlepšení přírodního prostředí a obnovu klíčových ekologických funkcí.
Služba oběhového hospodářství	Podle přílohy II taxonomie EU (nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2486, kterým se doplňuje nařízení (EU) 2020/852) se má za to, že k přechodu na ***oběhové hospodářství*** významně přispívají tyto hospodářské činnosti v oblasti služeb (CEY 5.1 – CEY 5.6): a) údržba a opravy; b) ***opětovné použití*** a přerozdělení; c) produkt jako služba; d) ***recyklace*** a ***využití zdrojů*** a e) služby v oblasti udržitelného designu a poradenství.
Přizpůsobování se změně klimatu	Proces přizpůsobování se stávající a očekávané změně klimatu a jejím ***dopadům***.
Zmírňování změny klimatu	Proces snižování ***emisí skleníkových plynů*** a udržení nárůstu průměrné globální teploty na 1,5 °C oproti hodnotám před průmyslovou revolucí v souladu s Pařížskou dohodou.

Definovaný pojem	*Definice*
Příležitost související s klimatem	Potenciální pozitivní účinky související se změnou klimatu pro podnik. Úsilí o zmírnění změny klimatu a přizpůsobení se této změně může podnikům přinést ***příležitosti***. ***Příležitosti související s klimatem*** se liší v závislosti na regionu, trhu a odvětví, v němž podnik působí.
Fyzické riziko související s klimatem (fyzické riziko vyplývající ze změny klimatu)	***Rizika*** vyplývající ze změny klimatu, která mohou být způsobena událostmi (akutními změnami) nebo dlouhodobými (chronickými) změnami v klimatických vzorcích. Akutní ***fyzická rizika*** vznikají v důsledku konkrétních nebezpečí, zejména v důsledku povětrnostních jevů, jako jsou bouře, povodně, požáry nebo vlny veder. Chronická fyzická rizika vyplývají z dlouhodobějších klimatických změn, jako jsou teplotní změny a jejich dopady na zvyšující se hladiny moří, sníženou dostupnost vody, ***úbytek biologické rozmanitosti*** a změny v produktivitě ***půdy***.
Riziko přechodu související s klimatem	***Rizika***, jež vyplývají z přechodu na nízkouhlíkové hospodářství odolné vůči změně klimatu. Typicky k nim patří rizika související s ***politikou***, právní rizika, technologická rizika, tržní rizika a rizika související s dobrou pověstí.
Odolnost vůči změně klimatu	Schopnost podniku přizpůsobit se změnám klimatu a vývoji nebo nejistotám souvisejícím se změnou klimatu. ***Odolnost vůči změně klimatu*** zahrnuje schopnost řídit ***rizika*** související s klimatem a využívat ***příležitosti související s klimatem***, včetně schopnosti reagovat na ***rizika přechodu*** a ***fyzická rizika*** a přizpůsobit se jim. Odolnost podniku vůči změně klimatu zahrnuje jak jeho strategickou odolnost, tak jeho provozní odolnost vůči změnám, vývoji nebo nejistotám souvisejícím se změnou klimatu.
Kolektivní vyjednávání	Veškerá jednání, která probíhají mezi zaměstnavatelem, skupinou zaměstnavatelů nebo jednou či více organizacemi zaměstnavatelů na straně jedné a jednou či více odborovými organizacemi nebo v případě, že takové organizace neexistují, řádně zvolenými a zmocněnými zástupci pracovníků v souladu s vnitrostátními právními a správními předpisy na straně druhé, za účelem: a) stanovení pracovních podmínek a podmínek zaměstnávání a/nebo b) úpravy vztahů mezi zaměstnavateli a pracovníky a/nebo c) úpravy vztahů mezi zaměstnavateli nebo jejich organizacemi a organizací nebo organizacemi pracovníků.
Spotřebitel	Jednotlivci, kteří pořizují, spotřebovávají nebo používají zboží a služby pro osobní potřebu, a to buď pro sebe, nebo pro jiné osoby, nikoliv pro další prodej, komerční nebo obchodní účely, podnikání, řemesla nebo povolání.
Podniková kultura	***Podniková kultura*** vyjadřuje cíle prostřednictvím hodnot a přesvědčení. Usměrňuje činnost podniku prostřednictvím sdílených předpokladů a skupinových norem, jako jsou hodnoty, poslání nebo kodex chování.

Definovaný pojem	*Definice*
Korupce	Zneužití svěřené moci k osobnímu prospěchu, k němuž mohou dát podnět jednotlivci nebo organizace. Zahrnuje praktiky, jako jsou platby za prostředkování, podvody, vydírání, tajné dohody a praní peněz. Zahrnuje to také nabídku nebo přijetí jakéhokoli daru, půjčky, poplatku, odměny nebo jiné výhody jakékoli osobě nebo od jakékoli osoby jako pobídky k něčemu, co je nečestné, nezákonné nebo co porušuje důvěru při výkonu činnosti podniku. Může jít o peněžní nebo věcné výhody, jako je bezplatné zboží, dárky a dovolené, nebo zvláštní osobní služby, které jsou poskytovány za účelem získání nepatřičné výhody nebo které mohou vést k morálnímu tlaku k získání takovéto výhody.
Důvěryhodný zmocněnec	Osoby s dostatečně bohatými zkušenostmi, pokud jde o zapojení dotčených ***zúčastněných stran*** z určitého regionu nebo v rámci určitého kontextu (např. ženy pracující v zemědělských podnicích, ***původní obyvatelé*** nebo migrující pracovníci), které mohou pomoci účinně tlumočit jejich pravděpodobné obavy. V praxi se může jednat o nevládní organizace zabývající se rozvojem a lidskými právy, mezinárodní odborové organizace a místní občanskou společnost, včetně náboženských organizací.
Kritické suroviny	***Kritické suroviny*** jsou materiály, které mají velký hospodářský význam a jsou vystaveny ***riziku*** narušení dodávek v důsledku faktorů, jako je zeměpisná koncentrace, ekonomická nebo geopolitická omezení, nízká míra recyklace vstupů po skončení životnosti nebo obtíže při nahrazování. Kritické suroviny jsou suroviny uvedené v příloze II oddíle 1 nařízení o kritických surovinách (2023).
Aktuální finanční následek	***Finanční následky*** za běžné vykazované období, které jsou uznány v primární účetní závěrce.
Dekarbonizační páka	Souhrnné typy zmírňujících ***opatření***, jako je energetická účinnost, elektrifikace, přechod na jiné palivo, využívání ***energie z obnovitelných zdrojů***, změna ***výrobků*** a dekarbonizace ***dodavatelského řetězce***, jež odpovídají konkrétním opatřením podniku.
Závislost	Situace, kdy je podnik ve svých obchodních procesech závislý na přírodních, lidských a/nebo sociálních zdrojích. ***Závislosti*** mohou být zdrojem ***rizik*** nebo ***příležitostí*** bez ohledu na ***potenciální dopady*** podniku na přírodní, lidské a sociální zdroje, na něž se spoléhá.
Dezertifikace	***Degradace půdy*** v suchých, polosuchých a suchých subhumidních oblastech v důsledku různých faktorů, včetně klimatických změn a lidské činnosti. ***Dezertifikace*** neznamená přirozené rozšiřování stávajících pouští.
Navržená míra recyklovatelnosti	Ukazatel, který měří podíl ***odsunu zdrojů***, které jsou navrženy a vyrobeny tak, aby mohly být zpracovány na recyklovaný materiál. ***Navrženou míru recyklovatelnosti*** lze prokázat například použitím materiálů, které jsou plně recyklovatelné pomocí stávajících systémů ***recyklace***, výběrem menšího počtu druhů materiálů a zvýšenou

Definovaný pojem	*Definice*
	homogenitou materiálů, schopností rozebrat ***výrobek*** nebo vhodností částí a materiálů výrobku pro recyklaci na vysoce kvalitní materiály a zavedením vhodných pokynů pro návrh na recyklaci pro daný typ výrobku. Míra recyklace je ukazatelem pro podání zprávy o tom, jak lze výrobek a použité materiály recyklovat v rámci stávajícího systému recyklace a že „fáze používání" podstatně nemění recyklovatelnost (např. znečištění bránící recyklaci).
Diskriminace	***Diskriminace*** může nastat přímo nebo nepřímo. Přímá diskriminace nastává v případě, že se s jednotlivcem zachází méně příznivě, než je nebo by bylo zacházeno s jinými osobami ve srovnatelné situaci, přičemž důvodem je určitá jeho vlastnost, která spadá pod „chráněný důvod". Nepřímá diskriminace nastává, pokud zdánlivě neutrální pravidlo znevýhodňuje určitou osobu nebo skupinu osob se stejnými vlastnostmi. Musí být prokázáno, že skupina je rozhodnutím znevýhodněna ve srovnání se srovnávací skupinou.
Dvojí významnost	***Dvojí významnost*** má dva rozměry: ***významnost dopadů*** a ***finanční významnost***. ***Téma*** udržitelnosti splňuje kritérium dvojí významnosti, je-li významné z hlediska ***dopadů***, z finančního hlediska nebo z obou těchto hledisek.
Faktory změny biologické rozmanitosti a ekosystémů	Všechny faktory, které přímo nebo nepřímo způsobují změny v přírodě, antropogenních aktivech, přínosech přírody pro lidi a kvalitě života. Přímé faktory změny mohou být jak přírodní, tak antropogenní. Mají přímé fyzické (mechanické, chemické, hlukové, světelné atd.) a behaviorální ***dopady*** na přírodu. Patří mezi ně mimo jiné změna klimatu, ***znečištění***, různé typy změn ve využití půdy, ***invazní nepůvodní druhy*** a zoonózy a přímé využívání organismů. Nepřímé ***faktory změny biologické rozmanitosti a ekosystémů*** působí rozptýleně tím, že mění a ovlivňují přímé faktory i další nepřímé faktory. Ovlivňují úroveň, směřování nebo rychlost přímých faktorů. Vzájemné vztahy mezi nepřímými a přímými faktory vytvářejí různé řetězce vztahů, přiřazování a dopadů, které se mohou lišit podle typu, intenzity, trvání a vzdálenosti. Tyto vztahy mohou také vést k různým typům vedlejších účinků. Globální nepřímé faktory zahrnují ekonomické a demografické faktory, faktory správy a řízení, technologické a kulturní faktory. Mezi nepřímými faktory je zvláštní pozornost věnována úloze institucí (formální i neformální) a dopadům modelů výroby, nabídky a spotřeby na přírodu, přínosům přírody pro lidi a dobré kvalitě života.
Trvanlivost	Schopnost ***výrobku***, součásti nebo materiálu zůstat funkční a relevantní za stanovených podmínek používání, údržby a oprav až do konce jeho technické životnosti. ***Trvanlivost*** často označuje fyzickou schopnost výrobku odolávat opotřebení, poškození nebo znehodnocení, ale může zahrnovat i technologickou trvanlivost, například schopnost zachovat si účinnost prostřednictvím aktualizací softwaru.
Požadavek na ekodesign	Požadavky na výkon nebo informace zaměřené na to, aby ***výrobek***, včetně procesů probíhajících v celém ***hodnotovém řetězci*** výrobku, byl udržitelnější z hlediska životního prostředí. K požadavkům patří:

Definovaný pojem	*Definice*
	a) zlepšování ***trvanlivosti***, opětovné použitelnosti, modernizovatelnosti a opravitelnosti výrobků; b) zvyšování možnosti údržby a renovace výrobků; c) zvyšování účinnosti výrobků z hlediska energie a zdrojů; d) řešení přítomnosti ***látek***, které brání ***oběhovosti***; e) zvyšování recyklovaného obsahu; f) zjednodušování repasování a recyklace výrobků; g) stanovení pravidel pro uhlíkovou a environmentální stopu; h) omezování vzniku ***odpadů*** a i) zlepšování dostupnosti informací o udržitelnosti výrobků. Úplný seznam je uveden v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1781.
Ekologická prahová hodnota	Bod, kdy relativně malá změna vnějších podmínek způsobí rychlou změnu v ***ekosystému***. Po překročení ***ekologické prahové hodnoty*** se ekosystém již nemusí být schopen vrátit do předchozího rovnovážného stavu díky své přirozené odolnosti.
Ekosystém	Dynamický komplex společenstev rostlin, živočichů a mikroorganismů a jejich neživého prostředí, které na sebe vzájemně působí jako funkční jednotka. Typologii ***ekosystémů*** uvádí globální typologie ekosystémů IUCN 2.0.
Ekosystémová služba	Přispění ***ekosystémů*** k přínosům, které jsou využívány v hospodářské a jiné lidské činnosti, zejména přínosům, které lidé získávají díky ekosystémům. V hodnocení ekosystémů k miléniu jsou ***ekosystémové služby*** rozděleny na podpůrné, regulační, zásobovací a kulturní. Společná mezinárodní klasifikace ekosystémových služeb rovněž klasifikuje typy ekosystémových služeb.
Emise	Přímé nebo nepřímé uvolňování ***látek***, vibrací, tepla nebo hluku z bodových nebo difúzních zdrojů do ovzduší, vody či ***půdy*** (směrnice (EU) 2024/1785).
Zaměstnanec	Osoba, která má s podnikem pracovní poměr podle vnitrostátního práva nebo praxe.
Koncový uživatel	Jednotlivci, kteří v konečném důsledku používají nebo mají používat určitý ***výrobek*** nebo službu.
Ekologická havárie	Neočekávaná událost, jako je silná ***emise***, požár nebo výbuch v důsledku nekontrolovaného vývoje během provozu, která vede k potenciálním nebo skutečným negativním ***dopadům*** na zdraví nebo životní prostředí.

Definovaný pojem	*Definice*
Rovné zacházení	Zásada ***rovného zacházení*** je obecnou zásadou evropského práva, která předpokládá, že se se srovnatelnými situacemi nebo stranami ve srovnatelných situacích zachází stejně. V kontextu ESRS S1 *Vlastní pracovní síla* se pojem „rovné zacházení“ vztahuje také na zásadu nediskriminace, podle níž nesmí docházet k přímé ani nepřímé ***diskriminaci*** na základě jakéhokoli důvodu, jako je pohlaví, rasa, barva pleti, etnický nebo sociální původ, genetické vlastnosti, jazyk, náboženství nebo víra, politické nebo jiné smýšlení, příslušnost k národnostní menšině, majetek, rodinná příslušnost, zdravotní postižení, věk nebo sexuální orientace.
Rozsah suchozemského, sladkovodního a mořského ekosystému / Rozsah ekosystému	Velikost ***ekosystémového*** aktiva, přičemž ekosystémovým aktivem je souvislý prostor určitého typu ekosystému, který se vyznačuje zvláštním souborem biotických a abiotických složek a jejich vzájemných vztahů.
Dovolená z rodinných důvodů	Mezi druhy ***dovolené 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 ESRS jsou tyto pojmy definovány takto: a) mateřská dovolená (nazývaná také těhotenská dovolená): pracovní volno pro zaměstnané ženy přímo v době kolem porodu (nebo v některých zemích osvojení), přičemž po tuto dobu je jejich pracovní místo chráněno; b) otcovská dovolená: 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 vymezeno v jednotlivých členských státech, a d) pečovatelská dovolená: volno pro pracovníka za účelem poskytování osobní péče nebo pomoci rodinnému příslušníkovi nebo osobě žijící ve stejné domácnosti, kteří potřebují značnou péči nebo pomoc ze závažného zdravotního důvodu, jak je vymezeno v jednotlivých členských státech.
Finanční následek	Následky ***rizik*** a ***příležitostí***, které ovlivňují finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost a peněžní toky v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu.
Finanční významnost	***Téma*** udržitelnosti je z finančního hlediska významné, pokud vytváří ***rizika*** nebo ***příležitosti***, které ovlivňují (nebo lze důvodně očekávat, že ovlivní) finanční situaci podniku, jeho finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo kapitálové náklady v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu.

Definovaný pojem	*Definice*
Nucená práce	Jakákoli práce nebo služba, která se na kterékoli osobě vymáhá pod pohrůžkou trestu a ke které se daná osoba nenabídla dobrovolně. Tento pojem zahrnuje všechny situace, kdy jsou osoby jakýmkoli způsobem nuceny k výkonu práce, a to jak tradiční „otrokářské“ praktiky, tak současné formy nátlaku, kdy dochází k pracovnímu vykořisťování, což může zahrnovat obchodování s lidmi a moderní otroctví.
Formulátor	Každá fyzická nebo právnická osoba, která vytváří směsi smícháváním ***látek*** a často je uvádí na trh pod vlastní značkou. Tato definice se vztahuje pouze na subjekty působící v chemickém průmyslu.
Fosilní palivo	Neobnovitelné zdroje energie na bázi uhlíku, jako jsou pevná paliva, zemní plyn a ropa.
Svobodný, předběžný a informovaný souhlas	Projev práva ***původních obyvatel*** na sebeurčení svých politických, sociálních, ekonomických a kulturních priorit. Jedná se o tři vzájemně propojená a kumulativní práva původních obyvatel: právo být konzultováni, právo na účast a právo na svou půdu, území a zdroje. ***Svobodný, předběžný a informovaný souhlas*** se týká původního obyvatelstva a je uznáván mezinárodním právem v oblasti lidských práv, zejména Deklarací OSN o právech původních obyvatel.
Sladká voda	***Podzemní*** a ***povrchová voda*** s průměrnou roční salinitou <0,5 ‰ (tj. limitem uvedeným v příloze II rámcové směrnice o vodě (směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES)).
Obecný požadavek na zveřejňování informací	***Obecný požadavek na zveřejňování informací*** stanoví požadovaný obsah informací, které podnik uvádí, když podává zprávy o ***politikách***, ***opatřeních***, ***ukazatelích*** nebo ***cílech***, jak je popsáno v ESRS 2 *Obecné informace*, a to buď na základě požadavku na zveřejňování informací v ESRS, nebo na základě požadavků specifických pro daný subjekt. Jeho zkratka je GDR.
Snížení emisí skleníkových plynů	Snížení ***emisí skleníkových plynů*** rámce 1, 2, 3 nebo celkových emisí skleníkových plynů podniku na konci vykazovaného období ve srovnání s ***emisemi*** v referenčním roce. Snížení emisí může být mimo jiné důsledkem energetické účinnosti, elektrifikace, dekarbonizace ***dodavatelů***, dekarbonizace skladby zdrojů elektrické energie, vývoje udržitelných ***výrobků*** nebo změn mezí pro vykazování či změn činností (např. externí zajišťování služeb nebo činností, snížení kapacit), pokud je jich dosaženo v rámci vlastní činnosti a předcházejícího a následného ***hodnotového řetězce*** podniku. Pohlcování a emise, jejichž vzniku se zabránilo, se jako snížení emisí nezapočítávají.
Pohlcování a ukládání skleníkových plynů	(Antropogenní) pohlcování se vztahuje na odstraňování ***skleníkových plynů*** z atmosféry v důsledku záměrné lidské činnosti. To zahrnuje posílení biologických antropogenních propadů ***CO_2*** a využití chemického inženýrství k dosažení dlouhodobého pohlcování a ukládání. Zachycování a ukládání uhlíku z průmyslových a energetických zdrojů, které samo o sobě neodstraňuje CO_2 z atmosféry, může odstranit atmosférický CO_2, je-li spojeno s výrobou bioenergie (bioenergie se

Definovaný pojem	*Definice*
	zachycováním a ukládáním uhlíku). Pohlcování může podléhat opětovnému uvolnění, což je jakýkoli pohyb uložených skleníkových plynů mimo zamýšlené úložiště a jejich návrat do atmosféry. Dojde-li například v lese, který byl pěstován za účelem pohlcení určitého množství CO_2, k lesnímu požáru, ***emise*** zachycené ve stromech jsou vypuštěny zpět.
Zeměpisné oblasti	***Zeměpisné oblasti*** nebo zeměpisné souvislosti lze analyzovat na různých úrovních, např. státu, regionu, kraje, povodí, ***ekosystému*** nebo ***lokality***, podle jejich relevance z hlediska posouzení ***významnosti***.
Globální rámcová dohoda	***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.
Potenciál globálního oteplování	Faktor popisující vliv radiační síly (stupeň poškození atmosféry) jedné jednotky daného ***skleníkového plynu*** ve vztahu k jedné jednotce CO_2.
Skleníkové plyny	Plyny uvedené v části 2 přílohy V nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999. Patří mezi ně oxid uhličitý (CO_2), metan (CH_4), oxid dusný (N_2O), fluorid sírový (SF_6), fluorid dusitý (NF_3), hydrofluoruhlovodíky (HFC) a perfluoruhlovodíky (PFC).
Mechanismus podávání stížností	Všechny běžné, státní či nestátní, soudní či mimosoudní postupy, jejichž prostřednictvím mohou ***zúčastněné strany*** podávat stížnosti a žádat o ***nápravu***. K příkladům státních soudních a mimosoudních ***mechanismů podávání stížností*** patří soudy, pracovní soudy, vnitrostátní instituce pro lidská práva, národní kontaktní místa podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky, úřady veřejného ochránce práv, agentury na ochranu ***spotřebitelů***, orgány regulačního dohledu a vládní instituce pověřené vyřizováním stížností. Nestátní mechanismy podávání stížností zahrnují mechanismy, které podnik spravuje sám nebo společně se zúčastněnými stranami, jako jsou mechanismy podávání stížností na provozní úrovni a ***kolektivní vyjednávání***, včetně mechanismů zavedených kolektivním vyjednáváním. Zahrnují také mechanismy spravované odvětvovými sdruženími, mezinárodními organizacemi, organizacemi občanské společnosti nebo skupinami více zúčastněných stran. Mechanismy podávání stížností na provozní úrovni spravuje podnik sám nebo ve spolupráci s dalšími stranami a tyto mechanismy jsou přímo přístupné zúčastněným stranám podniku. Umožňují včas a přímo identifikovat a řešit stížnosti, čímž se předchází eskalaci škod i stížností. Poskytují také důležitou zpětnou vazbu ohledně účinnosti náležité péče podniku od subjektů, jichž se daná situace přímo týká. Podle obecné zásady OSN č. 31 jsou účinné mechanismy podávání stížností legitimní, dostupné, předvídatelné, spravedlivé, transparentní, slučitelné s právy a jsou zdrojem neustálého učení. Kromě těchto kritérií jsou účinné mechanismy podávání stížností na provozní úrovni založeny také na zapojení a dialogu. Pro podnik může být obtížnější

Definovaný pojem	*Definice*
	posoudit účinnost mechanismů podávání stížností, kterých se účastní, ve srovnání s těmi, které sám zavedl.
Podzemní voda	Veškerá voda pod zemským povrchem v pásmu nasycení a v přímém kontaktu s horninovým prostředím nebo půdním podložím. Je rovněž definována jako voda, která je zadržována v podzemní formaci a může z ní být získávána.
Obtěžování	Situace, kdy dochází k nežádoucímu chování souvisejícímu s chráněným důvodem ***diskriminace*** (například pohlaví podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/54/ES nebo náboženské vyznání nebo přesvědčení, zdravotní postižení, věk nebo sexuální orientace podle směrnice Rady 2000/78/ES), jehož cílem nebo důsledkem je narušení důstojnosti osoby a vytvoření zastrašujícího, nepřátelského, ponižujícího, pokořujícího nebo urážlivého prostředí.
Nebezpečný odpad	***Odpad***, který vykazuje jednu nebo více nebezpečných vlastností uvedených v příloze III rámcové směrnice o odpadech (2008/98/ES).
Odvětví s vysokým dopadem na klima	Odvětví, která jsou uvedena v oddílech A až H a v oddíle L přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 (podle definice v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288).
Incident v oblasti lidských práv	***Incidenty v oblasti lidských práv*** jsou incidenty, které se týkají nedodržování mezinárodně uznávaných lidských práv vymezených v čl. 29b odst. 2 písm. b) bodě iii) směrnice 2013/34/EU (směrnice o účetnictví). Těmito incidenty se rozumí počet podložených případů zaznamenaných podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů.
Dopad	Viz definice ***dopadu souvisejícího s udržitelností***.
Významnost dopadů	***Téma*** udržitelnosti je z hlediska ***dopadů*** významné, pokud se týká významných skutečných nebo potenciálních, pozitivních nebo negativních dopadů podniku na lidi nebo životní prostředí v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu. Významné téma udržitelnosti z hlediska dopadů zahrnuje dopady spojené s vlastní činností a předcházejícím a následným ***hodnotovým řetězcem*** podniku, a to i prostřednictvím jeho ***výrobků*** a služeb, jakož i prostřednictvím jeho ***obchodních vztahů***.

Definovaný pojem	*Definice*
Dovozce	Jakákoli fyzická nebo právnická osoba, která je odpovědná za dovoz (tj. fyzický vstup na celní území). Dovoz ***látek*** samotných nebo obsažených ve směsích zahrnuje velkoobchodní distribuci chemických látek podle kódu NACE G46.85 (Rev.2.1).
Neproveditelný	Uplatnění požadavku je neproveditelné, jestliže ho podnik nemůže uplatnit ani po vynaložení přiměřeného úsilí. Například údaje nemusely být v předchozím období shromážděny způsobem, který umožňuje zpětné použití nové definice ***ukazatele***, a mohlo by být ***neproveditelné*** tyto údaje obnovit.
Případ diskriminace	***Případy diskriminace*** jsou případy, které se týkají ***diskriminace***. Těmito případy se rozumí počet podložených případů zaznamenaných podnikem, které se týkají: a) soudních a mimosoudních řízení (jako jsou například řízení před vnitrostátními soudy a tribunály, mediace a stížnosti podané prostřednictvím národních kontaktních míst podle pokynů OECD pro nadnárodní podniky) a b) jiných incidentů, včetně těch, které podnik zjistil prostřednictvím svých interních procesů.
Nezávislý člen představenstva	Členové představenstva, kteří používají nezávislý úsudek bez jakýchkoli vnějších vlivů nebo střetů zájmů. Nezávislost obecně znamená používání objektivního, svobodného úsudku. Používá-li se jako měřítko, podle kterého se posuzuje zdání nezávislosti nebo podle kterého se nevýkonný člen ***správních, řídicích a dozorčích orgánů*** nebo jejich výborů klasifikuje jako nezávislý, znamená to neexistenci zájmu, postavení, spojení nebo vztahu, který by, posuzováno z pohledu rozumné a informované třetí strany, mohl nepřiměřeně ovlivnit rozhodování nebo způsobit zaujatost při rozhodování.
Původní obyvatelé	Na mezinárodní úrovni neexistuje jednotná definice ***původních obyvatel***. V praxi se mezinárodní agentury shodují na tom, které skupiny lze považovat za původní obyvatele a že jako takové by měly požívat zvláštní ochrany. Důležitým kritériem pro vymezení původních obyvatel je jejich vazba na tradiční oblast, jak je definována v článku 1 Úmluvy MOP č. 169, který uvádí, že se úmluva vztahuje na: *„a) kmenové obyvatelstvo v nezávislých zemích, jejichž sociální, kulturní a ekonomické podmínky je odlišují od ostatních částí národního společenství a jejichž postavení je zcela nebo částečně upraveno jejich vlastními zvyky nebo tradicemi nebo zvláštními zákony či předpisy; b) obyvatelstvo v nezávislých zemích, které je považováno za původní na základě toho, že jsou potomky obyvatel, kteří obývali zemi nebo zeměpisnou oblast, do níž země spadá, v době jejího podmanění nebo kolonizace či v době vytyčení současných hranic státu a kteří si bez ohledu na své právní postavení udržují některé nebo všechny své* ***sociální****, ekonomické, kulturní a politické instituce“.* Úmluva MOP č. 169 v čl. 1 odst. 2 také uvádí, že: *„[s]ebeidentifikace jako původní nebo kmenové obyvatelstvo se považuje za základní kritérium pro určení skupin, na které se vztahují ustanovení této úmluvy“.*

Definovaný pojem	*Definice*
Nepřímé emise skleníkových plynů	***Emise skleníkových plynů***, které jsou důsledkem činnosti podniku, ale vznikají ve zdrojích vlastněných nebo kontrolovaných jiným podnikem. Nepřímé emise jsou kombinací ***emisí skleníkových plynů rámce 2*** a ***emisí skleníkových plynů rámce 3***.
Systém interního stanovování cen uhlíku	Organizační uspořádání, které podniku umožňuje uplatňovat ceny uhlíku při strategickém a operativním rozhodování. Interní cena uhlíku je cena, kterou podnik používá k posouzení finančních důsledků změn investičních, výrobních a spotřebních vzorců a potenciálního technologického pokroku a budoucích nákladů na snižování emisí. Podniky běžně používají dva typy interních cen uhlíku. Prvním typem je stínová cena, což jsou teoretické náklady nebo fiktivní částka, kterou podnik neúčtuje, ale kterou lze použít při posuzování ekonomických důsledků nebo kompromisů, například v případě dopadů rizik, nových investic, čisté současné hodnoty projektů a nákladů a přínosů různých iniciativ. Druhým typem je interní daň nebo poplatek, což je cena za uhlík účtovaná v případě podnikatelské činnosti, ***výrobkové*** řady nebo jiné obchodní jednotky na základě jejích ***emisí skleníkových plynů*** (tyto interní daně nebo poplatky jsou podobné vnitropodnikovým převodním cenám).
Invazní druhy / Invazní nepůvodní druhy	Druhy, jejichž zavlečení a/nebo rozšíření v důsledku lidské činnosti mimo jejich přirozené rozšíření ohrožuje ***biologickou rozmanitost***, potravinové zabezpečení a lidské zdraví a dobré životní podmínky. „Nepůvodní“ znamená, že druh byl zavlečen mimo své přirozené rozšíření (synonyma pro „nepůvodní“ jsou „exotický“ a „cizí“). „Invazní“ znamená „s tendencí rozpínat se v ***ekosystémech***, do kterých byl zavlečen, a měnit je“. Určitý druh může být tudíž nepůvodní, aniž by byl invazní, nebo se určitý druh, který je v dané oblasti původní, může rozšířit a stát se invazním, aniž by se jednalo o nepůvodní druh.
Klíčová oblast biologické rozmanitosti	***Lokality***, které podstatně přispívají ke globálnímu zachování ***biologické rozmanitosti*** v suchozemských, ***sladkovodních*** a mořských ***ekosystémech***. Lokality se považují za globální ***klíčové oblasti biologické rozmanitosti***, pokud splňují jedno nebo více z jedenácti kritérií rozdělených do pěti kategorií: ohrožená biologická rozmanitost; geograficky omezená biologická rozmanitost; ***ekologická celistvost***; biologické procesy a nenahraditelnost. Světovou databázi klíčových oblastí biologické rozmanitosti spravuje organizace BirdLife International jménem Partnerství klíčových oblastí biologické rozmanitosti.
Klíčový materiál	Materiály, ***látky***, součásti nebo ***výrobky***, které mají zásadní význam pro schopnost podniku vyrábět nebo dodávat své výrobky nebo služby, identifikované na základě manažerského posouzení, které zohledňuje: a) interní faktory, jako je objem, náklady, provozní kritičnost nebo strategický význam, a b) externí faktory, včetně environmentálních a sociálních ***dopadů***, jako jsou očekávání ***zúčastněných stran***, regulační požadavky nebo význam pro dobrou pověst.

Definovaný pojem	*Definice*
	Příklady zahrnují mimo jiné křemík (materiály), elektrolyty (látky), mikrokondenzátory (součásti) a chytré telefony (výrobky).
Klíčový výrobek	***Výrobky***, které jsou klíčové pro vytváření hodnoty podniku nebo pro jeho strategické cíle, identifikované na základě manažerského posouzení, které zohledňuje: a) interní faktory, jako je příspěvek k výnosům, ziskovost, inovace nebo kontinuita provozu, nebo b) externí faktory, včetně environmentálních nebo sociálních ***dopadů***, jako jsou vnímání ***zúčastněných stran***, regulační požadavky nebo význam pro dobrou pověst.
Degradace půdy	***Degradace půdy*** se vztahuje na mnoho procesů, které způsobují úbytek nebo ztrátu ***biologické rozmanitosti***, funkcí ***ekosystémů*** nebo jejich přínosů pro lidi, a zahrnuje degradaci všech suchozemských ekosystémů.
Skládka	***Místo*** pro odstraňování ***odpadů*** pomocí jejich podpovrchového nebo povrchového ukládání (viz směrnice Rady 1999/31/ES o skládkách odpadů).
Využití půdy (změna ve využití půdy)	Využití určitého území člověkem k určitému účelu (jako je bydlení, zemědělství, rekreace, průmyslová výroba atd.). Je ovlivněno krajinným pokryvem, nejedná se však o synonymum. ***Změnou ve využití půdy*** se rozumí změna ve využívání nebo obhospodařování půdy člověkem, která může vést ke změně krajinného pokryvu.
Oprávněný zástupce	Osoby, které jsou za oprávněné uznány podle zákona nebo v praxi, například zvolení zástupci odborů v případě pracovníků nebo jiní podobně svobodně zvolení zástupci dotčených ***zúčastněných stran***.
Pákový efekt	Schopnost podniku dosáhnout změny nesprávných postupů jiné strany, které jsou spojeny s negativním ***dopadem souvisejícím s udržitelností***.
Lobbistická činnost	Činnosti prováděné s cílem ovlivnit formulaci nebo provádění ***politiky*** nebo právních předpisů nebo rozhodovací procesy vlád, vládních institucí, regulačních orgánů, institucí, orgánů a jiných subjektů Evropské unie nebo tvůrců standardů. Mezi tyto činnosti patří (neúplný seznam): a) organizování schůzek, konferencí a akcí nebo účast na nich; b) přispívání k veřejným konzultacím, slyšením nebo jiným podobným iniciativám a účast na nich; c) pořádání komunikačních kampaní a organizování platforem, sítí a iniciativ na místní úrovni a

Definovaný pojem	*Definice*
	d) příprava/zadání politických dokumentů a stanovisek, průzkumů veřejného mínění, šetření, otevřených dopisů, výzkumných prací podle činností, na něž se vztahují pravidla rejstříku transparentnosti.
Nevyhnutelné emise skleníkových plynů	Odhady budoucích ***emisí skleníkových plynů***, které budou pravděpodobně způsobeny klíčovými aktivy podniku nebo ***výrobky*** prodanými během jejich provozní životnosti.
Výrobce předmětů	Fyzická nebo právnická osoba, která vyrábí nebo sestavuje ***předmět*** (viz nařízení (ES) č. 1907/2006).
Výrobce látek	Fyzická nebo právnická osoba, která vyrábí ***látky*** (tj. vyrábí nebo těží látky v přírodním stavu) (viz nařízení (ES) č. 1907/2006).
Mořský zdroj	***Biologické materiály*** a nebiologické materiály nacházející se v mořích a oceánech. Příklady zahrnují mimo jiné hlubokomořské minerály, štěrk a ***produkty*** z mořských plodů.
Významnost	***Téma*** udržitelnosti je významné, pokud splňuje definici významnosti ***dopadů***, ***finanční významnosti*** nebo obojího.
Ukazatel	Kvalitativní a kvantitativní ukazatele, které podnik používá k měření a podávání zpráv o účinnosti provádění svých ***politik*** souvisejících s udržitelností a o plnění svých ***cílů*** v průběhu času. ***Ukazatele*** podporují rovněž měření výsledků podniku s ohledem na dotčené osoby, životní prostředí a podnik.
Mikroplasty	Syntetické polymerní mikročástice, které jsou pevné a splňují obě tyto podmínky: a) jsou obsaženy v částicích a tvoří nejméně 1 % hmot. těchto částic, nebo tvoří na částicích souvislý povrchový povlak a b) alespoň 1 % hmot. částic uvedených v písmenu a) splňuje jednu z těchto podmínek: iii. všechny rozměry částic jsou rovny 5 mm nebo menší, nebo iv. délka částic je rovna 15 mm nebo menší a poměr jejich délky k průměru je větší než 3. Z tohoto označení jsou vyloučeny tyto polymery: a) polymery, které jsou výsledkem procesu polymerizace, který proběhl v přírodě, nezávisle na procesu, kterým byly získány, a které nejsou chemicky upravenými ***látkami***;

Definovaný pojem	*Definice*
	b) polymery, které jsou rozložitelné, jak je prokázáno v souladu s dodatkem 15 k nařízení Komise (EU) 2023/2055 o syntetických polymerních mikročásticích; c) polymery, které mají rozpustnost vyšší než 2 g/l, jak je prokázáno v souladu s dodatkem 16 k nařízení Komise (EU) 2023/2055, a d) polymery, které ve své chemické struktuře neobsahují atomy uhlíku. Seznam výjimek viz nařízení (EU) 2023/2055. ***Mikroplasty*** se obvykle dělí na primární a sekundární typy. Primární mikroplasty jsou záměrně vyráběny a přidávány do ***výrobků*** (např. mikročástice, třpytky nebo stabilizátory v kosmetice), což vede k jejich přímému uvolňování do životního prostředí ve fázi používání výrobku nebo na konci jeho životnosti. Sekundární mikroplasty vznikají rozpadem větších kusů plastů (např. plastových ***odpadů***, jako jsou ***obaly*** nebo rybářské sítě).
Přírodě blízké řešení	***Opatření*** na ochranu, zachování, obnovu, udržitelné využívání a řízení přírodních nebo modifikovaných suchozemských, ***sladkovodních***, pobřežních a mořských ***ekosystémů***, která účinně a přizpůsobivě řeší sociální, hospodářské a environmentální výzvy a zároveň představují přínosy v oblasti dobrých životních podmínek pro člověka, ***ekosystémových služeb***, odolnosti a ***biologické rozmanitosti***.
Cíl nulových čistých emisí	Stanovením ***cíle nulových čistých emisí*** na úrovni podniku, který je v souladu s plněním společenských cílů v oblasti klimatu, se rozumí: a) dosažení rozsahu snížení ***emisí v hodnotovém řetězci*** v souladu se snížením požadovaným pro dosažení globálních nulových čistých emisí v rámci plánu 1,5 °C a b) neutralizace ***dopadu*** jakýchkoli zbytkových emisí (po přibližně 90–95% ***snížení emisí skleníkových plynů*** s možností odůvodněných odvětvových odchylek v souladu s uznaným odvětvovým postupem) trvalým odstraněním ekvivalentního objemu CO_2.
Osoba, která není zaměstnanec	Mezi ***osoby, které nejsou zaměstnanci,*** v rámci ***vlastní pracovní síly*** podniku patří jak jednotlivé osoby, které na základě smlouvy poskytují podniku pracovní sílu („osoby samostatně výdělečně činné“), tak osoby, které jsou poskytovány podniky, jež se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE O78).
Zaměstnanec s nezaručenou pracovní dobou	***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.

Definovaný pojem	*Definice*
Energie z neobnovitelných zdrojů	Energie, kterou nelze označit za energii získanou z ***obnovitelných*** zdrojů.
Systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci	Soubor vzájemně souvisejících nebo vzájemně působících prvků pro stanovení ***politiky*** a cílů v oblasti řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a pro dosažení těchto cílů.
Příležitost	Viz definice ***příležitosti související s udržitelností.***
Vlastní pracovní síla	***Zaměstnanci***, kteří mají s podnikem pracovní poměr („zaměstnanci“), a ***osoby, které nejsou zaměstnanci*** a které jsou buď jednotlivé osoby, které na základě smlouvy poskytují podniku pracovní sílu („osoby samostatně výdělečně činné“), nebo osoby, které jsou poskytovány podniky, jež se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE O78).
Látka poškozující ozonovou vrstvu	***Látky*** uvedené v Montrealském protokolu o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu.
Obaly	***Výrobky*** zhotovené z jakéhokoli materiálu jakékoli povahy, které mají být použity k pojmutí, ochraně, manipulaci, dodávce, skladování, přepravě a prezentaci zboží, od surovin až po hotové výrobky, od výrobce až po uživatele nebo ***spotřebitele*** (viz směrnice Evropského parlamentu a Rady 94/62/ES o obalech a obalových ***odpadech***).
Odměna	Obvyklá základní či minimální ***mzda*** nebo plat a veškeré ostatní odměny, jež zaměstnavatel přímo nebo nepřímo, v hotovosti nebo v naturáliích („doplňkové nebo proměnné složky“) vyplácí pracovníkovi v souvislosti se zaměstnáním. „Úrovní ***odměny***“ se rozumí hrubá roční odměna a odpovídající hrubá hodinová odměna. „Mediánem úrovně odměny“ se rozumí odměna ***zaměstnance***, kdy polovina zaměstnanců pobírá více a polovina méně.
Osoba se zdravotním postižením	Osoby mající dlouhodobé fyzické, duševní, mentální nebo smyslové postižení, které v interakci s různými překážkami může bránit jejich plnému a účinnému zapojení do společnosti na rovnoprávném základě s ostatními.
Fyzické riziko	Veškeré globální hospodářské podnikání závisí na fungování zemských systémů, jako je stabilní klima, a na ***ekosystémových službách***, například poskytování biomasy (surovin). ***Fyzická rizika*** související s přírodou jsou přímým důsledkem závislosti organizace na přírodě. Fyzická rizika vznikají, jsou-li přírodní systémy ohroženy v důsledku ***dopadu*** klimatických jevů (např. extrémních výkyvů počasí, jako je sucho), geologických jevů (např. seismických jevů, jako je zemětřesení) nebo změn rovnováhy

Definovaný pojem	*Definice*
	ekosystémů, jako je kvalita ***půdy*** nebo ekologie moří, které ovlivňují ekosystémové služby, na nichž jsou organizace závislé. Mohou být akutní, chronická, nebo obojí. Fyzická rizika související s přírodou vznikají v důsledku změn biotických (živých) a abiotických (neživých) podmínek, které podporují zdravé a fungující ekosystémy. Fyzická rizika jsou obvykle specifická pro danou lokalitu. Fyzická rizika související s přírodou jsou často spojena s ***fyzickými riziky***, která ***souvisejí s klimatem***.
Uvedení na trh	Poskytnutí nebo zpřístupnění třetím stranám, a to za úplatu, nebo bezplatně. Za uvedení na trh se považuje rovněž dovoz.
Politika	Soubor nebo rámec obecných cílů a zásad řízení, které podnik používá při rozhodování. ***Politika*** provádí strategii podniku nebo rozhodnutí vedení o prevenci, zmírnění, ukončení, minimalizaci a/nebo nápravě významných skutečných a ***potenciálních dopadů***, řešení významných **rizik** a využívání významných ***příležitostí***, a to buď individuálně, nebo na vyšší úrovni (tj. jejich skupiny nebo související **témata**). Za každou politiku je odpovědná určitá osoba nebo osoby, je v ní uvedena oblast působnosti a obsahuje jeden nebo více cílů (v příslušných případech spojených s měřitelnými dílčími ***cíli***). Politika je ověřována a přezkoumávána podle platných pravidel správy a řízení podniku. Politika je prováděna prostřednictvím ***opatření*** nebo akčních plánů.
Znečišťující látka	***Látka***, vibrace, teplo, hluk, světlo nebo jiné kontaminující látky přítomné v ovzduší, ve vodě nebo v ***půdě***, které mohou být škodlivé pro lidské zdraví a/nebo pro životní prostředí, vést ke škodám na hmotném majetku nebo omezit či narušit hodnotu životního prostředí a další legitimní způsoby využití životního prostředí (viz nařízení (EU) 2020/852).
Znečištění	Lidskou činností způsobené přímé či nepřímé vnášení ***znečišťujících látek*** do ovzduší, vody nebo ***půdy***, které mohou být škodlivé lidskému zdraví, nepříznivě ovlivnit kvalitu životního prostředí, vést ke škodám na hmotném majetku anebo omezit či narušit hodnotu životního prostředí a další oprávněné způsoby jeho využití (viz směrnice (EU) 2024/1785).
Potenciální dopad	***Potenciální dopady*** jsou dopady, ke kterým zatím nedošlo, ale které mohou vzniknout v budoucnu a ovlivnit životní prostředí a lidi.
Postup k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě	***Postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě*** se vztahují na formalizované přístupy, kterými podnik reaguje na zjištěné újmy, ať už jsou zjištěny prostřednictvím formálních ***kanálů pro vyjádření obav nebo potřeb***, nebo jinými prostředky. Tyto postupy obvykle zahrnují kroky nebo kritéria, která jsou dodržována, aby se zajistilo, že obavy nebo potřeby jsou náležitě řešeny, a v příslušných případech zajištění nápravy nebo spolupráci při nápravě ***skutečných dopadů***. Postupy k zajištění nápravy nebo ke spolupráci při nápravě mohou být spojeny s jedním nebo více kanály, jejichž prostřednictvím mohou ***zúčastněné strany*** vyjádřit své obavy nebo potřeby.

Definovaný pojem	*Definice*
Výrobek	***Výrobky*** se rozumí fyzické zboží, které je ***uvedeno na trh*** nebo do provozu.
Nakoupená nebo získaná elektřina, teplo, pára nebo chlad	Pokud podnik obdržel elektřinu, teplo, páru nebo chlad od třetí strany. Pojem „získaná“ odráží okolnosti, kdy společnost nemusí elektřinu nakupovat přímo (např. nájemce v budově), energie je však přiváděna do objektu podniku za účelem jejího využití.
Uznávané normy kvality pro uhlíkové kredity	Normy kvality pro ***uhlíkové kredity***, které jsou ověřitelné nezávislými třetími stranami, zveřejňují požadavky a zprávy o projektu, zajišťují minimálně doplňkovost, trvalost a zamezení dvojímu započítávání a stanoví pravidla pro výpočet, monitorování a ověřování ***emisí skleníkových plynů*** projektu a pohlcování.
Pracovní úraz, o němž je třeba vést záznamy	Pracovním úrazem je jednotlivá událost během plnění pracovních úkolů, která vede k poškození tělesného nebo duševního zdraví. O takové události je třeba vést záznamy, pokud má za následek smrt nebo více než třídenní pracovní neschopnost.
Nemoc související s prací, o níž je třeba vést záznamy	Případem nemoci související s prací je jakákoli nemoc způsobená nebo zhoršená faktory na pracovišti nebo způsobená především expozicí fyzickému, organizačnímu, chemickému nebo biologickému rizikovému faktoru nebo kombinaci těchto faktorů při práci. O takovém případu je třeba vést záznamy, pokud má za následek smrt nebo pracovní neschopnost.
Využití (odpadu)	Jakákoli činnost, jejímž hlavním výstupem je ***odpad***, který může sloužit užitečnému účelu tím, že nahradí jiné materiály, které by jinak byly použity k plnění příslušné funkce, nebo odpad upravený tak, aby tuto funkci plnil, a to v daném zařízení nebo v širším hospodářství (viz rámcová směrnice o odpadech (2008/98/ES)).
Recyklace	Jakýkoli způsob ***využití***, jímž je ***odpad*** znovu zpracován na ***výrobky***, materiály nebo ***látky***, ať už pro původní, nebo pro jiné účely. Zahrnuje přepracování organických materiálů, ale nezahrnuje energetické využití a přepracování na materiály, které mají být použity jako palivo nebo jako zásypový materiál (viz rámcová směrnice o odpadech (2008/98/ES)).
Náprava	Navrácení dotčené osoby nebo osob, komunit nebo životního prostředí do situace, která je rovnocenná nebo se co nejvíce blíží situaci, v níž by se nacházeli, kdyby nedošlo ke skutečnému negativnímu dopadu, včetně finanční nebo nefinanční kompenzace poskytnuté společností osobě nebo osobám dotčeným skutečným negativním dopadem.

Definovaný pojem	*Definice*
Energie z obnovitelných zdrojů	Energie z ***obnovitelných*** nefosilních zdrojů, totiž větrná energie, energie slunečního záření (termální a fotovoltaická), geotermální energie, energie okolního prostředí, energie z přílivu nebo vln a jiná energie z oceánů, vodní energie, energie biomasy, energie ***skládkového*** plynu, energie kalového plynu z čistíren odpadních vod a energie bioplynu (čl. 2 bod 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/2001 o podpoře využívání energie z obnovitelných zdrojů).
Obnovitelný materiál	Udržitelně získané materiály, nejčastěji prokázané mezinárodně uznávanými certifikačními systémy, které se po vytěžení vracejí na předchozí úroveň zásob přirozeným růstem nebo procesy doplňování v souladu s cykly používání. Proto se doplňují nebo obnovují rychleji, než se sklízejí nebo těží.
Opravitelnost	Schopnost ***výrobku*** být navrácen do funkčního stavu díky dostupnosti náhradních dílů po celou dobu jeho možné životnosti, jednoduchosti demontáže a dostupnosti informací o opravách.
Přísun zdrojů	Fyzické materiály (např. ***látky*** a ***výrobky***) vstupující do provozních činností podniku za účelem výroby, spotřeby, údržby nebo poskytování služeb. Patří sem primární i neprimární suroviny (včetně ***mořských zdrojů***, nosičů energie používaných pro materiálové účely), polotovary a součásti bez ohledu na to, zda jsou nakoupeny, znovu použity nebo interně zpětně získány. Rozsah ***přísunu zdrojů*** rovněž odráží závislost podniku na přírodních zdrojích, jeho účinné využívání zdrojů a ***oběhovost***.
Odsun zdrojů	Fyzické materiály (např. ***látky*** a ***výrobky***), které opouštějí provoz podniku v důsledku jeho činností, včetně výstupů, jako jsou prodané výrobky, vedlejší produkty, ***odpady***, ***emise*** a materiály určené k ***opětovnému použití***, ***recyklaci*** nebo odstranění.
Využívání zdrojů	***Využíváním zdrojů*** se rozumí způsob, jakým podnik získává, spotřebovává, přeměňuje, opětovně používá nebo odstraňuje fyzické materiály, konkrétně ***technické materiály*** a ***biologické materiály***, v rámci všech svých činností a celého ***hodnotového řetězce***. To zahrnuje jak: a) ***přísun zdrojů***: materiály vstupující do podniku (např. materiály, ***látky***, součásti), tak i b) ***odsun zdrojů***: materiály opouštějící podnik (např. ***výrobky***, vedlejší produkty, ***odpad***).
Opětovné použití (odpadu)	Jakýkoli postup, kterým jsou ***výrobky*** nebo jejich součásti, které nejsou ***odpadem***, znovu použity pro tentýž účel, pro který byly původně určeny. To může zahrnovat čištění nebo drobné úpravy, aby byly připraveny k dalšímu použití bez rozsáhlých úprav.
Riziko	Viz definice ***rizika souvisejícího s udržitelností*.**

Definovaný pojem	*Definice*
Scénář	Věrohodný popis možného budoucího vývoje založený na soudržném a vnitřně konzistentním souboru předpokladů o klíčových hnacích silách (např. rychlost technologických změn, ceny) a vztazích. Je třeba vzít na vědomí, že ***scénáře*** nejsou předpovědi ani prognózy, ale slouží k tomu, aby poskytly pohled na důsledky vývoje a ***opatření***.
Analýza scénářů	Proces identifikace a posouzení potenciálního rozsahu výsledků budoucích událostí v podmínkách nejistoty, s použitím jednoho nebo více ***scénářů***.
Emise skleníkových plynů rámce 1	Přímé ***emise skleníkových plynů*** ze zdrojů vlastněných nebo kontrolovaných podnikem.
Emise skleníkových plynů rámce 2	Nepřímé ***emise*** z výroby ***nakoupené nebo získané elektřiny, páry, tepla nebo chladu*** spotřebovaných podnikem.
Emise skleníkových plynů rámce 3	Všechny ***nepřímé emise skleníkových plynů*** (nezahrnuté do ***emisí skleníkových plynů rámce 2***), které vznikají v ***hodnotovém řetězci*** podniku podávajícího zprávu, včetně ***emisí*** vzniklých v předcházející a navazující části řetězce. ***Emise skleníkových plynů rámce 3*** lze rozdělit do ***kategorií rámce 3***.
Kategorie rámce 3	Jeden z patnácti typů ***emisí skleníkových plynů rámce 3***, které jsou identifikovány v dokumentu *GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard* (2004) a podrobně popsány v dokumentu *GHG Protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard* (verze z roku 2011). Podniky, které se rozhodnou započítávat své ***emise rámce 3*** na základě kategorií ***nepřímých emisí skleníkových plynů*** podle normy ISO 14064-1:2018, mohou odkázat rovněž na kategorii definovanou v bodě 5.2.4 (vyloučení nepřímých emisí skleníkových plynů z dovozu energie) normy ISO 14064-1:2018.
Sekundární zdroj	Materiály, které byly dříve použity (neprimární: materiály, které jsou získávány z ***toků odpadu*** nebo jiných zdrojů, jakož i materiály, které se nacházejí v použitých ***výrobcích*** nebo součástech) a jsou znovu zaváděny do výrobních cyklů, což snižuje závislost na primárních zdrojích a minimalizuje ***dopady*** na životní prostředí. Například recyklované materiály a opětovně použité, opravené, renovované nebo repasované výrobky nebo součásti.
Lokalita	***Lokality*** jsou fyzická místa: a) kde podnik nebo subjekty ***hodnotového řetězce*** působí a kde se pravděpodobně vyskytnou ***závislosti*** a ***dopady***. Příklady zahrnují továrny, zemědělské podniky, doly, kanceláře nebo centra služeb, infrastrukturu nebo zařízení, rybářské oblasti, podpovrchové infrastruktury pod povrchem země nebo mořského dna,

Definovaný pojem	*Definice*
	jako jsou podzemní těžební tunely, kabely a potrubí, nebo uzly hodnotového řetězce, nebo b) s jedinečnou kombinací ***půdy***, klimatu, topografie, hydrologie a dalších fyzikálních a biologických faktorů.
Sociální dialog	Všechny druhy jednání, konzultací nebo pouhé výměny informací mezi zástupci vlád, zaměstnavatelů, jejich organizací a ***zástupců pracovníků*** ohledně otázek společného zájmu týkajících se hospodářské a sociální ***politiky***. Může existovat jako třístranný proces, v němž je vláda oficiální stranou dialogu, nebo může spočívat ve dvoustranných vztazích pouze mezi zástupci pracovníků a vedením podniku (nebo odbory a organizacemi zaměstnavatelů).
Sociální ochrana	Soubor opatření, jejichž cílem je snížit chudobu a zranitelnost v průběhu celého života a předcházet jim. Mezi hlavní události v životě, kterými se ESRS zabývá ve vztahu k ***sociální ochraně***, patří nemoc, nezaměstnanost od doby, kdy vlastní pracovník pracuje pro podnik, pracovní úraz a získané zdravotní postižení a mateřská dovolená.
Půda	Svrchní vrstva zemské kůry, která se nachází mezi pevným skalním podložím a zemským povrchem. ***Půda*** je složena z minerálních částic, organické hmoty, vody, vzduchu a živých organismů (viz směrnice (EU) 2010/75).
Zakrývání půdy	Pokrytí ***půdy*** způsobem, který činí pokrytou plochu nepropustnou (např. silnice). Tato nepropustnost může mít ***dopady*** na životní prostředí, jak je popsáno v nařízení Komise (EU) 2018/2026[1].
Zúčastněná strana	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 a nepřímými ***obchodními vztahy*** v celém ***hodnotovém řetězci***, a b) ***uživatelé zpráv o udržitelnosti:*** primární uživatelé obecných finančních zpráv (stávající a potenciální investoři, poskytovatelé úvěrů a další věřitelé, včetně správců aktiv, úvěrových institucí, pojišťoven), jakož i další uživatelé obecných zpráv o udržitelnosti, např. obchodní partneři podniku, sociální partneři (odbory a organizace zaměstnavatelů), občanská společnost a nevládní organizace. Některé (nikoli však všechny) zúčastněné strany mohou patřit do obou skupin.

[1] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).

Definovaný pojem	*Definice*
Zapojení zúčastněných stran	Neustálý proces interakce a dialogu mezi podnikem a jeho ***zúčastněnými stranami***, který podniku umožňuje vyslechnout a pochopit jejich zájmy a obavy a reagovat na ně.
Standardní platební podmínky	***Standardní platební podmínky*** jsou podmínky, které byly předem formulovány pro několik transakcí zahrnujících různé strany a které nebyly stranami individuálně sjednány. Tyto podmínky jsou obvykle nabízeny/navrhovány ***dodavatelům***. Mohou vyplývat z ***politiky*** nebo postupu podniku, nebo mohou být vypočteny jako průměr podmínek ve smlouvách s dodavateli.
Uvízlá aktiva	***Uvízlá aktiva*** (včetně „aktiv s možností uvíznutí“) jsou aktiva nebo investice (aktivní nebo pevně plánované), které v určitém okamžiku před koncem své ekonomické životnosti přestanou být schopny přinášet ekonomickou návratnost v důsledku změn právních předpisů, tržních sil, technologických inovací nebo environmentálních faktorů (včetně změny klimatu a přechodu na nízkouhlíkové hospodářství). Obvykle se jedná o aktiva, u kterých došlo (nebo se očekává, že dojde) k neočekávanému nebo předčasnému odepsání, znehodnocení nebo přeměně na závazky, a také aktiva s podstatnými ***nevyhnutelnými emisemi skleníkových plynů*** po dobu jejich provozní životnosti. Pojem „uvízlá aktiva“ se soustřeďuje na to, co již nastalo k datu zveřejnění a co se již mohlo promítnout do účetní závěrky (v takovém případě mohou být uvedena křížovým odkazem), zatímco pojem „aktiva s možností uvíznutí“ se vztahuje na výhledové hodnocení, které bere v úvahu daný budoucí ***scénář***.
Strategické suroviny	Podskupina ***kritických surovin***, které jsou nezbytné pro ekologické a digitální technologie, obranu a vesmírné aplikace (viz příloha I oddíl 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1252).
Látka	Chemický prvek a jeho sloučeniny, v přírodním stavu nebo získané výrobním procesem, včetně všech přídatných látek nutných k uchování jeho stability a všech nečistot vznikajících v použitém procesu, avšak s vyloučením všech rozpouštědel, která lze oddělit bez ovlivnění stability ***látky*** nebo změny jejího složení, s výjimkou následujících látek: a) látek definovaných v článku 1 směrnice Rady 96/29/Euratom, kterou se stanoví základní bezpečnostní standardy na ochranu zdraví pracovníků a obyvatelstva před riziky vyplývajícími z ionizujícího záření; b) geneticky modifikovaných mikroorganismů definovaných v čl. 2 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/41/ES o uzavřeném nakládání s geneticky modifikovanými mikroorganismy a c) geneticky modifikovaných organismů definovaných v čl. 2 bodě 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/18/ES o záměrném uvolňování geneticky modifikovaných organismů do životního prostředí (směrnice 2010/75/EU). Kromě látek samotných existují také látky přítomné ve směsích, což jsou roztoky složené ze dvou nebo více látek.

Definovaný pojem	*Definice*
Látky vzbuzující obavy	***Látka***, která: a) splňuje kritéria stanovená v článku 57 nařízení (ES) č. 1907/2006 a je určena v souladu s čl. 59 odst. 1 uvedeného nařízení, a/nebo b) je zařazena v části 3 přílohy VI nařízení (ES) č. 1272/2008 do jedné z těchto tříd nebezpečnosti nebo kategorií nebezpečnosti: v. karcinogenita kategorie 1 a 2; vi. mutagenita v zárodečných buňkách kategorie 1 a 2; vii. toxicita pro reprodukci kategorie 1 a 2; viii. endokrinní disruptor pro lidské zdraví kategorie 1 a 2; ix. endokrinní disruptor pro životní prostředí kategorie 1 a 2; x. perzistentní, mobilní a toxické nebo vysoce perzistentní a vysoce mobilní vlastnosti; xi. perzistentní, bioakumulativní a toxické nebo vysoce perzistentní a vysoce bioakumulativní vlastnosti; xii. senzibilizace dýchacích cest kategorie 1; xiii. senzibilizace kůže kategorie 1; xiv. nebezpečnost pro vodní prostředí – kategorie chronické 1 až 4; xv. nebezpečnost pro ozonovou vrstvu; xvi. toxicita pro specifické cílové orgány – opakovaná expozice, kategorie 1 a 2 nebo xvii. toxicita pro specifické cílové orgány – jednorázová expozice, kategorie 1 a 2.
Látky vzbuzující mimořádné obavy	***Látky***, které splňují kritéria stanovená v článku 57 nařízení (ES) č. 1907/2006 (REACH) a byly identifikovány v souladu s čl. 59 odst. 1 uvedeného nařízení.
Dodavatel	Subjekt v předcházející části řetězce podniku (tj. v ***dodavatelském řetězci*** podniku), který poskytuje ***výrobek*** nebo službu, jež se používají při vývoji vlastních výrobků nebo služeb organizace. ***Dodavatel*** může mít s podnikem přímý ***obchodní vztah*** (často označovaný jako dodavatel prvního stupně), nebo nepřímý obchodní vztah.
Dodavatelský řetězec	Úplná škála činností nebo procesů prováděných subjekty v předcházející nebo navazující části řetězce podniku, které poskytují ***výrobky*** nebo služby, jež se používají při vývoji a výrobě vlastních výrobků nebo služeb podniku. Patří sem subjekty v předcházející části řetězce, s nimiž má podnik přímý vztah (často označované jako ***dodavatel*** prvního stupně), a subjekty, s nimiž má podnik nepřímý ***obchodní vztah***.

Definovaný pojem	*Definice*
Povrchová voda	Vnitrozemské vody, s výjimkou ***podzemních vod***; přechodné vody a pobřežní vody, přičemž ve vztahu k chemickému stavu se též zahrnou teritoriální vody. Definována také jako veškerá voda na zemském povrchu, včetně ***sladké vody*** a ostatní vody, na rozdíl od vody podpovrchové (podzemní).
Dopad související s udržitelností **(nebo dopad)**	Vliv, který podnik má nebo by mohl mít na životní prostředí a lidi, včetně vlivu na jejich lidská práva, související s jeho vlastní činností a s předcházejícím a následným ***hodnotovým řetězcem***, včetně vlivu prostřednictvím jeho ***výrobků*** a služeb, jakož i prostřednictvím jeho ***obchodních vztahů***. ***Dopady*** mohou být skutečné nebo potenciální, negativní nebo pozitivní, zamýšlené nebo nezamýšlené a vratné nebo nevratné. Mohou vzniknout v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém horizontu. Dopady označují negativní nebo pozitivní přispění podniku k udržitelnému rozvoji.
Příležitost související s udržitelností **(nebo příležitost)**	Nejisté události nebo podmínky v oblasti životního prostředí, v sociální oblasti nebo v oblasti správy a řízení, které by v případě, že by nastaly, mohly mít potenciální významný pozitivní vliv na ***obchodní model*** nebo strategii podniku a na jeho schopnost dosahovat svých ***cílů*** a úkolů a vytvářet hodnotu, a proto mohou ovlivnit jeho rozhodnutí a rozhodnutí jeho obchodních partnerů, pokud jde o ***témata*** udržitelnosti. Stejně jako jiné ***příležitosti*** se i ***příležitosti související s udržitelností*** měří jako kombinace velikosti rozsahu a pravděpodobnosti výskytu.
Riziko související s udržitelností **(nebo riziko)**	Nejisté události nebo podmínky v oblasti životního prostředí, v sociální oblasti nebo v oblasti správy a řízení, které by v případě, že by nastaly, mohly mít potenciální významný negativní vliv na ***obchodní model*** nebo strategii podniku a na jeho schopnost dosahovat svých ***cílů*** a úkolů a vytvářet hodnotu, a proto mohou ovlivnit jeho rozhodnutí a rozhodnutí jeho obchodních partnerů, pokud jde o ***témata*** udržitelnosti. Stejně jako jiná ***rizika*** se i ***rizika související s udržitelností*** měří jako kombinace rozsahu a pravděpodobnosti výskytu.
Zpráva o udržitelnosti	Zvláštní oddíl zprávy vedení podniku, kde jsou uvedeny informace o ***tématech*** a dílčích tématech udržitelnosti vypracované v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 a ESRS.
Systémové riziko	***Rizika*** vyplývající z narušení celého systému, nikoli ze selhání jednotlivých částí. Vyznačují se tím, že se malé body zvratu nepřímo kombinují a způsobují rozsáhlá selhání s kaskádovým působením fyzických rizik a ***rizik přechodu*** (nákaza), neboť jedna ztráta vyvolává řetězec dalších, a systémy nejsou po šoku schopny obnovit rovnováhu. Příkladem může být ztráta klíčového druhu, jako je vydra mořská, která hraje klíčovou roli ve struktuře ***ekosystémového*** společenství. Když byly vydry mořské začátkem 20. století v důsledku lovu téměř vyhubeny, došlo ke kolapsu pobřežních ekosystémů a značnému poklesu produkce biomasy.
Cíl	Měřitelné, na výsledek orientované a časově omezené cíle, kterých chce podnik dosáhnout v souvislosti s významnými ***dopady***, ***riziky*** nebo ***příležitostmi***. Mohou být

Definovaný pojem	*Definice*
	stanoveny dobrovolně podnikem nebo mohou vyplývat ze zákonných požadavků uložených podniku. ***Cíl*** může zahrnovat nejen zlepšení, ale také udržení dosažených výsledků nebo zachování trvalé úrovně výkonnosti.
Technický materiál	Materiály, které nelze zpracovat v rámci biologického cyklu, a proto se hromadí jako ***odpady***, protože se nemohou rozložit a navrátit do přírody jako živiny.
Ohrožené druhy nebo ekosystémy	***Ohroženými druhy*** se rozumí ohrožené druhy, včetně rostlin a živočichů, uvedené v Evropském červeném seznamu nebo Červeném seznamu ohrožených druhů IUCN podle oddílu 7 přílohy II nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139. ***Ohroženými ekosystémy*** se rozumí ***ekosystémy***, které jsou podle Červeného seznamu ekosystémů IUCN zařazeny do kategorií kriticky ohrožené, ohrožené a zranitelné.
Téma	V ESRS jsou používány pojmy „***téma***“ a „dílčí téma“ udržitelnosti, které jsou chápány jako synonyma pojmů „otázky udržitelnosti“ nebo „faktory udržitelnosti“. Zveřejňované informace v ESRS jsou strukturovány do témat. Téma je dále rozděleno na dílčí témata. V ESRS se pojem „téma“ používá k označení buď tématu, nebo dílčího tématu, v závislosti na nejvhodnější úrovni podrobnosti potřebné k dosažení příslušného cíle zveřejnění.
Odborná příprava	Iniciativy podniku zaměřené na udržování a/nebo zlepšování dovedností a znalostí jeho ***vlastní pracovní síly***. Může zahrnovat různé metodiky, například ***odbornou přípravu*** na místě a online odbornou přípravu.
Plán přechodu	Specifický typ ***akčního*** plánu, který podnik přijímá v souvislosti se strategickým rozhodnutím a který řeší: a) cíl veřejné ***politiky*** a/nebo b) akční plán specifický pro daný subjekt, který je uspořádán jako strukturovaný soubor ***cílů*** a opatření, související s: xviii. klíčovým strategickým rozhodnutím; xix. zásadní změnou ***obchodního modelu*** a zejména xx. důležitými opatřeními a přidělenými zdroji.
Plán přechodu ke zmírňování změny klimatu	Aspekt celkové strategie podniku, který stanoví ***cíle***, ***opatření*** a zdroje podniku pro přechod k nízkouhlíkovému hospodářství, včetně opatření, jako je snižování ***emisí skleníkových plynů***, s ohledem na cíl omezit globální oteplování na 1,5 °C a na klimatickou neutralitu.
Riziko přechodu	***Rizika***, která vyplývají z nesouladu mezi strategií a řízením organizace nebo investora a měnícím se regulačním, ***politickým*** nebo společenským prostředím, v němž působí. Vývoj zaměřený na zastavení nebo zvrácení poškozování klimatu nebo přírody, jako

Definovaný pojem	*Definice*
	jsou vládní opatření, technologické objevy, změny na trhu, soudní spory a měnící se preference ***spotřebitelů***, může ***rizika přechodu*** vytvořit nebo změnit.
Uživatel	***Uživatelé zpráv o udržitelnosti*** jsou primární uživatelé obecných finančních zpráv (stávající a potenciální investoři, poskytovatelé úvěrů a další věřitelé, včetně správců aktiv, úvěrových institucí, pojišťoven), jakož i další uživatelé, včetně obchodních partnerů podniku, odborů a sociálních partnerů, občanské společnosti a nevládních organizací.
Uživatel předmětů	Jakákoli fyzická nebo právnická osoba, která používá ***předmět*** při své průmyslové nebo profesní činnosti. Pro účely těchto standardů je pojem „uživatel“ odvozen z definice následných uživatelů v nařízení (ES) č. 1907/2006 (REACH).
Uživatel látek	Jakákoli fyzická nebo právnická osoba, jiná než výrobce, ***formulátor*** nebo ***dovozce***, která používá ***látku***, ať už samostatně, nebo ve směsi, při své průmyslové nebo profesní činnosti, s výjimkou konečného ***spotřebitele***. Pro účely těchto standardů je tento pojem odvozen z definice následných uživatelů v nařízení (ES) č. 1907/2006 (REACH).
Hodnotový řetězec	Celá škála činností, zdrojů a vztahů souvisejících s ***obchodním modelem*** podniku a vnějším prostředím, v němž podnik působí. ***Hodnotový řetězec*** zahrnuje činnosti, zdroje a vztahy, které podnik využívá a na které se spoléhá při vytváření svých ***výrobků*** nebo služeb od jejich vzniku až po dodání, spotřebu a konec životnosti. Příslušné činnosti, zdroje a vztahy zahrnují: a) činnosti, zdroje a vztahy v rámci vlastní činnosti podniku, jako jsou lidské zdroje; b) činnosti, zdroje a vztahy v rámci dodavatelských, marketingových a distribučních kanálů, jako je získávání materiálů a služeb a prodej a dodávka výrobků a služeb, a c) finanční, geografické, geopolitické a regulační prostředí, v němž podnik působí. Hodnotový řetězec zahrnuje ***subjekty*** v předcházejících a následných částech hodnotového řetězce podniku. Subjekty v předcházející části hodnotového řetězce podniku (např. ***dodavatelé***) poskytují výrobky nebo služby, které se používají při vývoji výrobků nebo služeb podniku. Subjekty v následné části hodnotového řetězce podniku (např. distributoři, zákazníci) získávají výrobky nebo služby od podniku. ESRS používají termín „hodnotový řetězec“ v jednotném čísle, i když se uznává, že podniky mohou mít více hodnotových řetězců.
Mzda	Hrubá ***mzda*** bez proměnných složek, jako jsou příplatky za práci přesčas a motivační ***odměny***, a bez přídavků, pokud nejsou zaručeny.
Odpad	Jakákoli ***látka*** nebo předmět, kterých se držitel zbavuje, má v úmyslu se zbavit nebo je povinen se zbavit (viz směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/98/ES o odpadech).

Definovaný pojem	*Definice*
Tok odpadu	Konkrétní hmotnostní tok ***odpadu*** z procesu, činnosti, zařízení nebo průmyslu, často seskupený podle materiálu (např. plast, kov, organické látky), původu (např. domácnost, průmysl) nebo nebezpečnosti (např. nebezpečný vs. neklasifikovaný jako nebezpečný).
Spotřeba vody	Množství vody odebrané v rámci hranic podniku a nevypuštěné zpět do vodního prostředí nebo nepředané třetí straně v průběhu vykazovaného období.
Vypouštění vody	Součet odpadních vod a jiných vod opouštějících hranice podniku a vypuštěných do ***povrchových*** a ***podzemních vod*** nebo předaných třetím stranám v průběhu vykazovaného období.
Recyklovaná a opětovně používaná voda	Voda a odpadní voda (vyčištěná nebo nevyčištěná), která byla před vypuštěním mimo hranice podniku použita více než jednou, takže se snižuje potřeba vody. Může se jednat o stejný proces (recyklace) nebo o jiný proces v rámci stejného zařízení (vlastního nebo sdíleného s jinými podniky) nebo v jiném zařízení podniku (opětovné použití).
Nedostatek vody	Odkazuje na objemový dostatek nebo nedostatek ***sladkovodních*** zdrojů. Nedostatek je způsoben lidmi; je funkcí objemu ***spotřeby vody*** člověkem ve vztahu k objemu vodních zdrojů v dané oblasti. Suchá oblast s velmi malým množstvím vody, kterou však nespotřebovává člověk, by tak nebyla považována za oblast s nedostatkem vody, nýbrž za suchou. ***Nedostatek vody*** je fyzická, objektivní skutečnost, kterou lze v různých regionech a v průběhu času měřit jednotným způsobem. Nedostatek vody odráží spíše fyzický dostatek sladké vody než to, zda je tato voda vhodná pro použití. Určitý region může mít například bohaté vodní zdroje (a nemusí být tedy považován za oblast s nedostatkem vody), může však být tak silně ***znečištěn***, že tyto zdroje nejsou vhodné pro využití lidmi nebo pro ekologické využití.
Zásoby vody	Voda uchovávaná v zásobnících nebo nádržích.
Vodní stres	Schopnost nebo neschopnost uspokojit lidskou a ekologickou poptávku po vodě. ***Vodní stres*** je souhrnný pojem, který zohledňuje několik fyzických aspektů souvisejících s vodními zdroji, včetně dostupnosti vody, kvality vody a přístupnosti vody (tj. zda jsou lidé schopni využívat fyzicky dostupné zásoby vody), což často závisí mimo jiné na dostatečnosti infrastruktury a cenové dostupnosti vody.
Odběr vody	Součet veškeré vody odebrané v rámci hranic podniku ze všech zdrojů pro jakékoli použití v průběhu vykazovaného období.

Definovaný pojem	*Definice*
Pracovník v hodnotovém řetězci	Fyzická osoba vykonávající práci v ***hodnotovém řetězci*** podniku bez ohledu na existenci nebo povahu jakéhokoli smluvního vztahu s tímto podnikem. V rámci ESRS zahrnuje rozsah ***pracovníků v hodnotovém řetězci*** všechny pracovníky v předcházejícím a následném hodnotovém řetězci podniku, kteří jsou nebo mohou být podnikem významně ovlivněni. To zahrnuje ***dopady*** spojené s vlastní činností a hodnotovým řetězcem podniku, a to i prostřednictvím jeho ***výrobků*** nebo služeb, jakož i prostřednictvím jeho ***obchodních vztahů***. Zahrnuje to všechny pracovníky, kteří nejsou zahrnuti v rámci „***vlastní pracovní síly***“ („vlastní pracovní síla“ zahrnuje osoby, které mají s podnikem pracovní poměr („***zaměstnanci***“), a ***osoby, které nejsou zaměstnanci*** a které jsou buď jednotlivými osobami, které na základě smlouvy poskytují podniku pracovní sílu („osoby samostatně výdělečně činné“), nebo osobami poskytovanými podniky, které se zabývají především činnostmi souvisejícími se zaměstnáním (kód NACE O78)).
Zástupci pracovníků	***Zástupci pracovníků*** se rozumí: a) zástupci odborů, tj. zástupci určení nebo zvolení odborovými organizacemi nebo členy těchto organizací v souladu s vnitrostátními právními předpisy a zvyklostmi; b) řádně zvolení zástupci, tj. zástupci, kteří jsou svobodně zvoleni pracovníky organizace, kteří nejsou pod nadvládou nebo kontrolou zaměstnavatele v souladu s ustanoveními vnitrostátních právních nebo správních předpisů nebo kolektivních smluv, jejichž funkce nezahrnují činnosti, které jsou v dané zemi výlučnou výsadou odborů, a jejichž existence není využívána k oslabování postavení příslušných odborů nebo jejich zástupců.
Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem	Uspokojivý stav rovnováhy mezi pracovním a soukromým životem jedince. ***Rovnováha mezi pracovním a soukromým životem*** v širším slova smyslu zahrnuje nejen rovnováhu mezi pracovním a soukromým životem vzhledem k rodinným nebo pečovatelským povinnostem, nýbrž také rozdělení času mezi dobu strávenou v práci a v soukromém životě nad rámec rodinných povinností.

“