

ESG Reporting

Dvojí materialita

Stakeholder dialog

Mgr. Kateřina Bohuslavová, M.Sc.

Rational Sustainability Advisory

kat@rationalsustainability.com

www.linkedin.com/in/katerinabohuslavova

ESG reporting a ESG rating

Reporting - Výkaznictví

Proces vedený společností – vykazuje ESG parametry, ve formě zprávy, založený na interních datech

Rating - Hodnocení

Externí hodnocení třetími stranami

- *Nevyžádané* (např. **S&P Global**, **MSCI**): Využívá veřejná data, bez přímého vstupu společnosti, zaměřeno na investory.
- *Vyžádané* (např. **EcoVadis**): Firma poskytne data, aby získala hodnocení na míru nebo ESG skóre, často pro účely dodavatelského řetězce.

Reporting tvoří příběh a má být transparentní. Hodnocení odráží vnímání okolí a objektivní srovnání. Nesoulad mezi reportingem a ratingem může poškodit důvěryhodnost.

Typy reportingu

Povinný dle stávající legislativy (ESRS)

- Vyžadováno regulací, např. směrnice EU CSRD, zákon o účetnictví, standardizované, s určenými termíny
- Momentálně vysoká legislativní nejistota

Dobrovolný (např. VSME, ISSB, GRI)

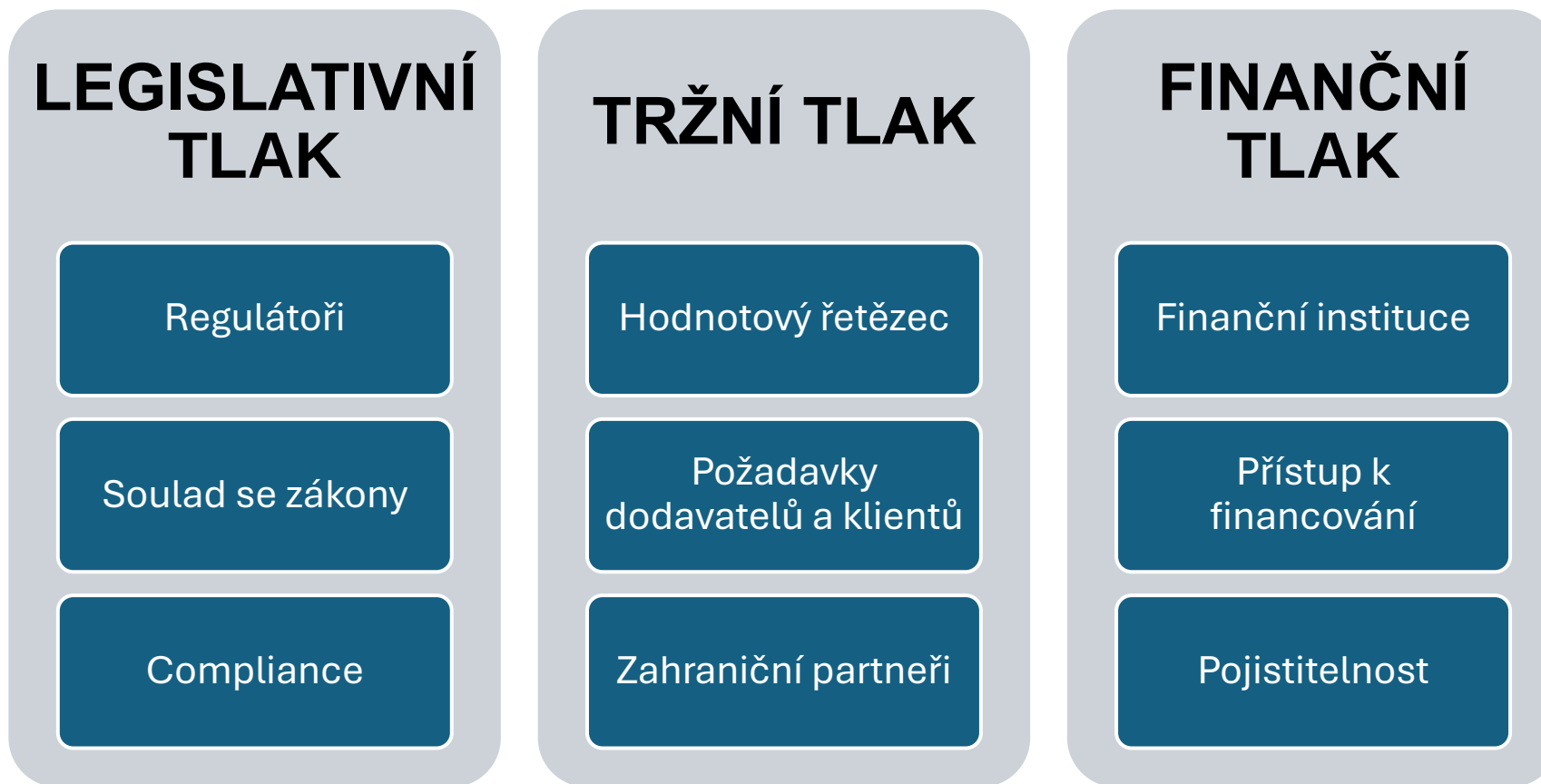
VSME: Zjednodušené výkaznictví pro malé a střední podniky, velmi přátelský standard v základní (basic) a rozšířené (comprehensive) verzi

ISSB: Globální standardy udržitelnosti zaměřené na finanční materialitu pro investory, pod záštitou IFRS

GRI: Orientované na stakeholdery, globální standard.

Tip: Dobrovolné rámce mohou připravit firmy na ty povinné

Pro koho je reporting určen



Přizpůsobte obsah potřebám těchto skupin a rozlišujte veřejné a neveřejné informace.

Struktura ESRS

OBECNÁ ČÁST

- Základ pro přípravu/**B**asis for **P**reparation (**BP**)

- Správa/**G**overnance:

Řízení ESG (role vedení, politiky).

- Strategie/**S**TRategy:

Integrace ESG do podnikových byznysových cílů.

- Dopady, rizika, příležitosti/**I**mpacts, **R**isks, **O**pportunities (**IRO**):

Hodnocení významných oblastí, které propojuje ESG s výkonem firmy

FLEXIBILNÍ ČÁST – DATA NA ZÁKLADĚ DVOJÍ MATERIALITY

- Cíle a metriky/**M**etrics a **T**argets (**MT**)

Měřitelné cíle (např. snížení emisí o 30 % do roku 2030) a KPI (emise v Rámcích 1-3)

- Minimální požadavky na reporting o politikách/**M**inimum **D**isclosure **R**equirements – **P**olicies (**MDR-P**)

- Minimální požadavky na reporting o ukazatelích/**M**inimum **D**isclosure **R**equirements – **M**etrics (**MDR-M**)

Pozor na to, co je odložené v čase (1.-3. rok), co je volitelné a pozor na jazyk směrnice – „může“, „pokud je to relevantní“

Jak na obecnou část



Governance

Strategie

Zainteresované
strany

Dvojí
materialita

Úprava
strategie

Sběr dat - automatizace

Výzvy

- ESG data jsou často roztroušená (např. emise napříč odděleními, vstupy z dodavatelského řetězce)
- Manuální sběr je časově náročný a náchylný k chybám

Výhody automatizace

- Nástroje jako ESG software nebo AI platformy zefektivňují shromažďování dat, zajišťují konzistentnost, umožňují sledování v reálném čase a vytváří kvalitní auditní stopu

Praktické kroky

- Použijte IoT senzory pro environmentální data (např. spotřeba energie)
- Integrujte ERP systémy (systémy pro plánování podnikových zdrojů, např. SAP, Helios) pro sociální/správní metriky
- Využijte API pro získání dat od dodavatelů

Problém:

- Pozor na to, co zvolené řešení (ne)umí, s jakými parametry počítá uhlíkovou stopu, jaká je cena implementace a údržby a jestli na trhu přežije

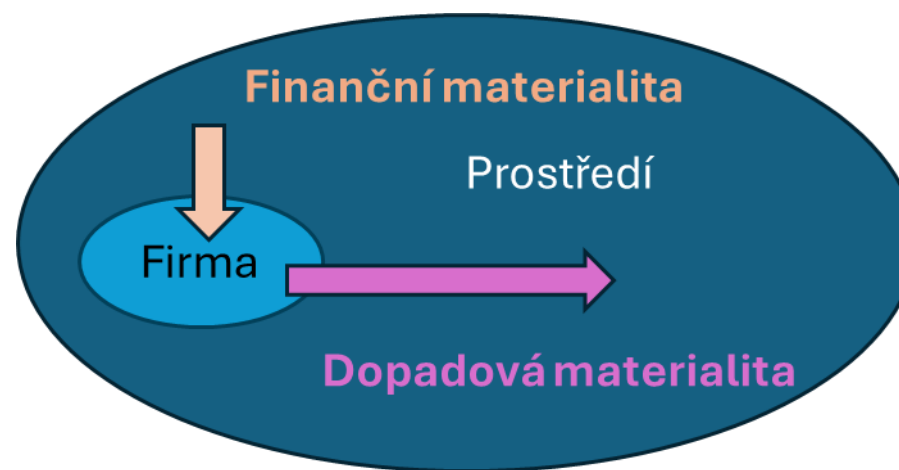
Závěr

- Automatizace šetří čas, zvyšuje přesnost a připravuje na audit
- Není zadarmo

Dvojitá materialita/Double Materiality Analysis (DMA)

Duální pohled zkoumající

- (1) jak ESG otázky finančně ovlivňují firmu a – Finanční materialita (Rizika a příležitosti)
- (2) jak firma ovlivňuje společnost a životní prostředí – Dopadová materialita (Dopady na lidi a životní prostředí)



Kritéria

- Legislativa stanovuje **kritéria**, ale ne hranice významnosti a firmy mají významnost posoudit dle vlastního uvážení
- **Relevance** – má vliv na rozhodování stakeholderů
- **Pravdivost**
- **Ověřitelnost**

Základní parametry

MATERIALITA			
	Dopad na životní prostředí a společnost	Finance	Akce
Polarita	negativní pozitivní	rizika příležitosti	eliminují posilují
Závažnost	zásadní zanedbatelná nulová	zásadní zanedbatelná nulová	reportují monitorují ignorují
Pravděpodobnost	vysoká nízká nulová	vysoká nízká nulová	reportují monitorují ignorují

DOPADOVÁ MATERIALITA	
Negativní skutečný	Závažnost
	míra
	rozsah
	nenapravitelnost
Negativní potenciální	Závažnost
	míra
	rozsah
	nenapravitelnost
Pozitivní skutečná	Pravděpodobnost
	Závažnost
	míra
	rozsah
Pozitivní potenciální	Závažnost
	míra
	rozsah
	Pravděpodobnost

ZÁVISLOST na přírodních, lidských a sociálních zdrojích může být zdrojem finančních rizik nebo příležitostí.
schopnost podniku nadále využívat nebo získávat zdroje potřebné v jeho podnikových procesech, jakož i kvalitu a cenu těchto zdrojů
schopnost podniku spoléhat se na vztahy potřebné v jeho podnikových procesech za přijatelných podmínek

Témata k posouzení

Podle témat ESRS

- **E1 (Změna klimatu):** Emise, spotřeba energie, rizika přechodu na klimatická opatření.
- **E2 (Znečištění):** Znečištění ovzduší, vody a půdy; nakládání s odpady.
- **E3 (Voda a mořské zdroje):** Spotřeba vody, dopady na mořské ekosystémy.
- **E4 (Biodiverzita a ekosystémy):** Ochrana stanovišť, ochrana druhů.
- **E5 (Využití zdrojů a cirkulární ekonomika):** Efektivita materiálů, recyklace, udržitelné zdroje.
- **S1 (Vlastní pracovní síla):** Pracovní práva, diverzita, zdraví a bezpečnost.
- **S2 (Pracovníci v hodnotovém řetězci):** Podmínky pro zaměstnance dodavatelů.
- **S3 (Ovlivněné komunity):** Dopady na místní komunity v blízkosti provozu.
- **S4 (Spotřebitelé a koncoví uživatelé):** Bezpečnost produktů, práva spotřebitelů.
- **G1 (Správa):** Boj proti korupci, etické chování, dohled vedení.

Ostatní

- **Kybernetická bezpečnost:** Úniky dat jako finanční a reputační riziko.

Dvojitá materialita umožňuje flexibilitu

Dialog se zúčastněnými stranami

Význam pro reporting

Zvyšuje důvěryhodnost a relevanci ESG výkazů.

Zohledňuje se při analýze dvojí významnosti

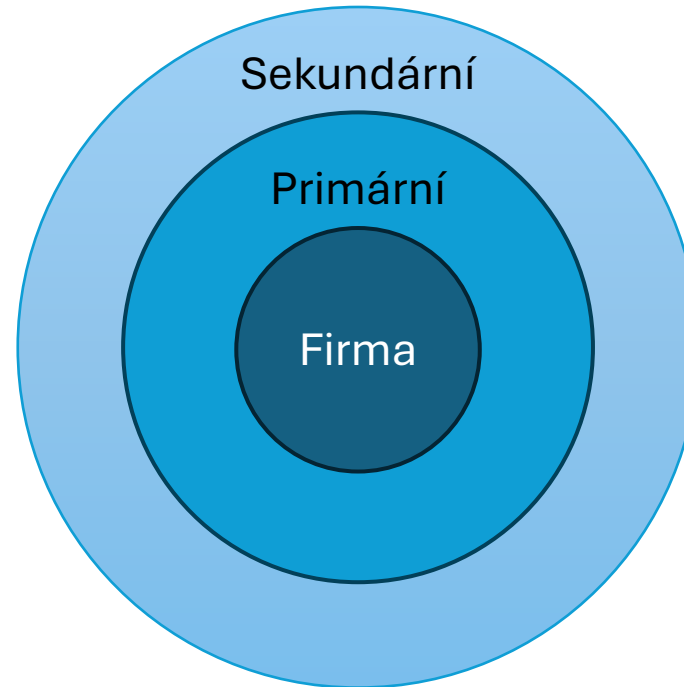
Odpovídá regulatorním očekáváním (např. CSRD).

Typy zúčastněných stran

Interní
Externí

Primární
přímo ovlivnění s finančním dopadem

Sekundární
nepřímo ovlivnění se sociálním dopadem



Interní

Vlastníci - akcionáři

Zaměstnanci

Odbory

Externí

Dodavatelé

- Subdodavatelé

- Smluvní partneři

- Jiné obchodní subjekty

Zákazníci

Finanční sektor

- Investoři

- Věřitelé

- Banky

- Pojišťovny

Státní správa

Regulátoři

Komunity

- Místní samosprávy

- Místní komunity

- Veřejnost

Odbory

Profesní organizace

Asociace

Neziskové organizace

Certifikační orgány

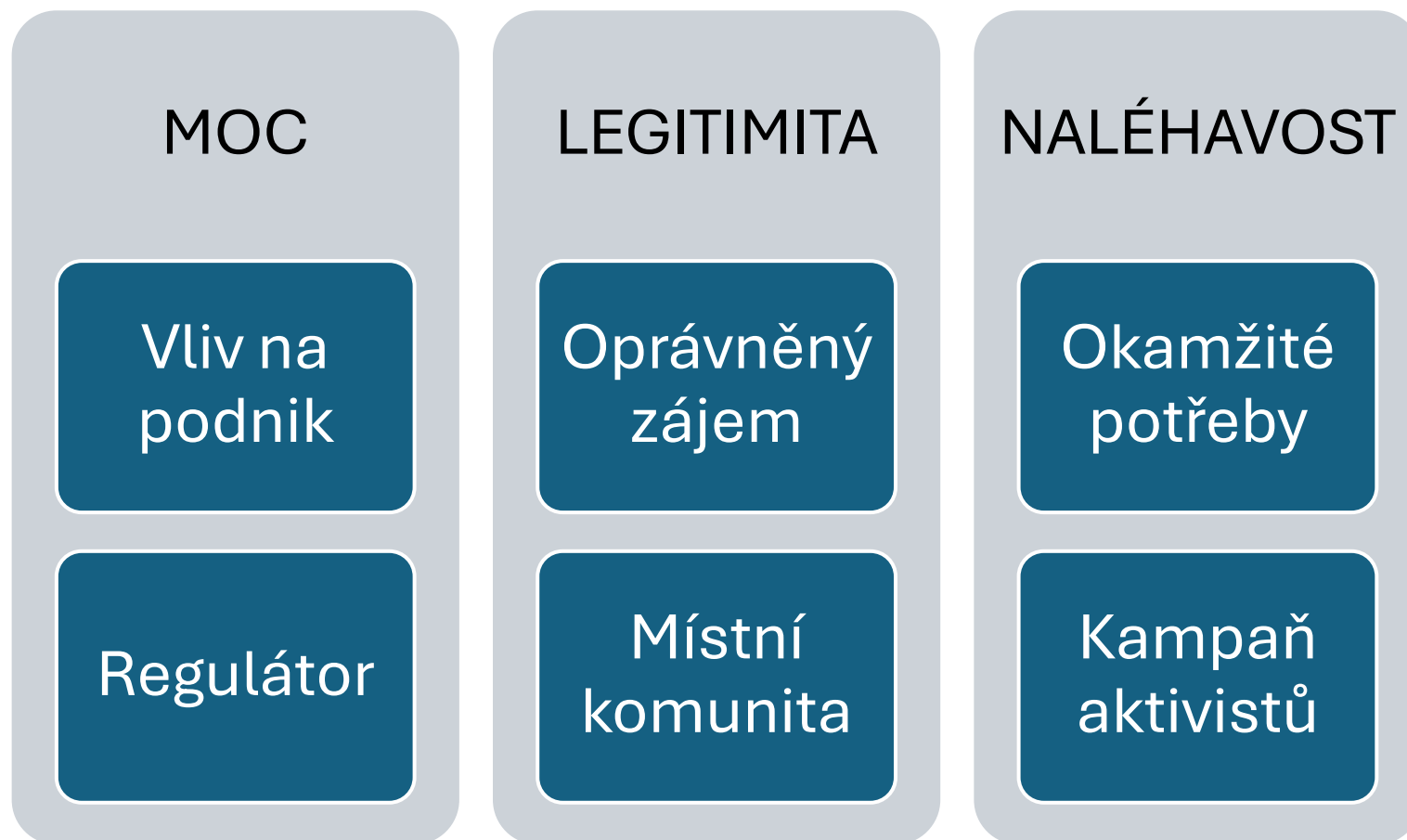
Akademický sektor

- Vzdělávací instituce

- Výzkumné instituce

Média

Model významnosti zúčastněných stran

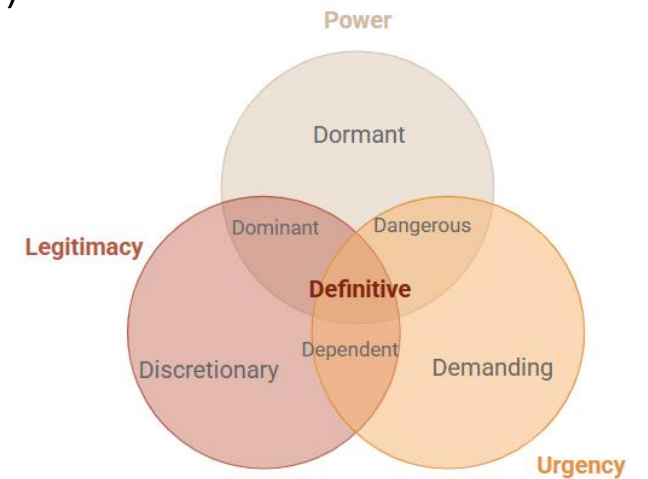


- Rámec pro prioritizaci stakeholderů
- Pomáhá rozhodnout, či vstupy ovlivní dialog a koho zapojit

Model významnosti zúčastněných stran

Stakeholder salience model

- Dormant Spící (pasivní investor)
- Discretionary Zbytní (neziskovka)
- Demanding Nároční (nespokojený klient)
- Dominant Dominantní (představenstvo)
- Dependent Závislí (zaměstnanec v nouzi)
- Dangerous Nebezpeční (agresivní klient)
- Definitive Rozhodující (CEO v krizi)



Zdroj: Mitchell, Agle, Wood (1997)

Záznamy o zapojení stakeholderů

Nástroj pro dokumentaci interakcí:

KDO

Skupina stakeholderů (např. dodavatelé)

CO

Diskutovaná témata (např. emise v Rámci 3)

JAK

Metoda (např. dotazníky, workshopy)

VÝSLEDEK

Poznámky nebo akce (např. nové cíle)

Děkuji za pozornost