

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Finanční a nefinanční výkaznictví
Diplomová práce

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Zuzana Snítlová**
Osobní číslo: **E22594**
Studijní program: **N0413A050009 Ekonomika a management**
Specializace: **Ekonomika a management podniku**
Téma práce: **Finanční a nefinanční výkaznictví**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem diplomové práce je popsat povinnosti ekonomických subjektů spojené s finančním a nefinančním výkaznictvím v České republice, posoudit výkaznictví vybraného podniku (nebo podniků) a případně navrhnout doplnění reportů.

Osnova:

- Definování a vymezení finančního a nefinančního výkaznictví.
- Představení vybraného podniku.
- Posouzení rozsahu zpracování finančního a nefinančního výkaznictví v rámci vybraného podniku.
- Shrnutí poznatků, návrhy v oblasti nefinančního výkaznictví vybraného podniku.

Rozsah pracovní zprávy: **50**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

KAŠPAROVÁ, Klára, KUNZ, Vilém. *Moderní přístupy ke společenské odpovědnosti firem a CSR reportování*. Praha: Grada, 2013. Management. ISBN 978-80-247-4480-3.
KOUDELKOVÁ, Petra. *Společenská odpovědnost firem a organizací: udržitelně o udržitelnosti*. 1. vydání. Jesenice: Ekopress, 2022. ISBN 978-80-87865-77-4.
KRÁLOVÁ, Magdalena, HEJRET, Miroslav. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2022*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2022. ISBN 978-80-271-3598-1.
ŠTEKER, Karel, OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.
WHITE, Gwendolen B. *Sustainability reporting: getting started. 2nd*. New York, NY, USA: Business Expert Press, 2016. ISBN 978-1-63157-108-4.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu
Datum zadání diplomové práce: **1. září 2023**
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2024**

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

L.S.

doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2023

Prohlašuji:

Práci s názvem Finanční a nefinanční výkaznictví jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 29. 04. 2024

Zuzana Snítlová v.r.

PODĚKOVÁNÍ

V tomto prostoru bych chtěla poděkovat zejména paní doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové, Ph.D. za její pomoc a vedení této diplomové práce, včetně jejího vstřícného přístupu. Dále bych chtěla poděkovat panu Ing. Robertu Faltusovi, který mi umožnil psát diplomovou práci pro společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o., kde je generálním ředitelem. Jeho velmi vstřícný přístup, nadšení pro práci a dokonalá znalost podnikového prostředí, včetně rychlé komunikace s dodáním všech potřebných dat a informací, byly důležitými atributy pro sepsání této diplomové práce. Taktéž bych velmi ráda poděkovala zaměstnancům společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. za jejich ochotu a rychlou komunikaci.

ANOTACE

Diplomová práce se zabývá posouzením finančního a nefinančního výkaznictví vybraného podniku. Cílem diplomové práce je popsat povinnosti ekonomických subjektů, které jsou spojeny s finančním a nefinančním výkaznictvím v České republice, a posoudit výkaznictví vybraného podniku s případnými návrhy na doplnění reportů. První část definuje teoretickou problematiku, a to včetně vymezení povinností ekonomických subjektů pro finanční a nefinanční výkaznictví. Druhá část práce se zabývá analýzou a zhodnocením finančního a nefinančního výkaznictví s návazností na návrhy a zlepšení v reportingu společnosti.

KLÍČOVÁ SLOVA

Finanční výkaznictví, nefinanční výkaznictví, finanční analýza, udržitelnost, uhlíková stopa

TITLE

Financial and non-financial reporting

ANNOTATION

The diploma thesis is focused on the assessment of the financial and non-financial reporting of the selected company. The aim of the thesis is to describe the obligations of economic entities associated with financial and non-financial reporting in the Czech Republic and to assess the reporting of the selected company with possible suggestions for supplementing the reports. The first part is devoted to theoretical issues, including the definition of the obligations of economic entities for financial and non-financial reporting. The second part of the thesis deals with the analysis and evaluation of financial and non-financial reporting with a follow-up to suggestions and improvements in the company's reporting.

KEYWORDS

Financial reporting, non-financial reporting, financial analysis, sustainability, carbon footprint

OBSAH

SEZNAM OBRÁZKŮ	9
SEZNAM TABULEK.....	9
SEZNAM	10
ÚVOD	11
1 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ.....	12
1.1 Význam účetnictví.....	12
1.2 Zdroje potřebné pro účetní výkaznictví.....	12
1.3 Účetní závěrka	15
1.3.1 Rozvaha.....	16
1.3.2 Výkaz zisků a ztrát	20
1.3.3 Přehled o peněžních tocích.....	20
1.3.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	21
1.3.5 Příloha v účetní závěrce	21
1.3.6 Výroční zpráva a její zveřejnění	22
2 NEFINANČNÍ VÝKAZNICTVÍ.....	25
2.1 Význam nefinančního výkaznictví	25
2.2 Dokumenty v rámci nefinančního výkaznictví.....	26
2.2.1 Zelená kniha o sociální odpovědnosti podniků.....	26
2.2.2 Směrnice NFGD.....	30
2.2.3 Směrnice CSRD	31
2.2.4 Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS).....	34
2.3 Agenda pro udržitelný rozvoj.....	36
3 PŘEDSTAVENÍ PODNIKU	38
4 ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ V RÁMCI SPOLEČNOSTI.....	42
4.1 Rozsah zpracování finančního účetnictví v rámci společnosti.....	42
4.2 Využití finančního výkaznictví při finanční analýze.....	42

5	ROZSAH ZPRACOVÁNÍ NEFINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ V RÁMCI PODNIKU.....	49
5.1	Informace o životním prostředí	49
5.1.1	Změna klimatu - energie	49
5.1.2	Znečištění – uhlíková stopa.....	59
5.1.3	Vodní a mořské zdroje	59
5.1.4	Využívání zdrojů a oběhové hospodářství	61
5.1.5	Biologická rozmanitost a ekosystémy.....	64
5.1.6	Ujeté kilometry.....	64
5.2	Sociální informace.....	66
5.2.1	Vlastní pracovní síla.....	66
5.2.2	Vzdělávání.....	69
5.2.3	Benefity	70
5.2.4	Dotčené komunity	73
5.2.5	Spotřebitelé a koncoví uživatelé	75
6	SOUHRN ZJIŠTĚNÝCH POZNATKŮ A DOPORUČENÍ	77
	ZÁVĚR	79
	POUŽITÁ LITERATURA.....	81
	PŘÍLOHY	85

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1- Aspekty v rámci CSR.....	28
Obrázek 2 - Časová osa povinnosti ESG reportingu.....	34
Obrázek 3 - Logo pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.....	38
Obrázek 4 - Organizační struktura Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.	39

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1- Podmínky pro povinnost sestavení výkazů o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu	16
Tabulka 2 - Kategorizace účetních jednotek	22
Tabulka 3 - Kritéria a limity pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem.....	23
Tabulka 4 - Struktura prohlášení o udržitelnosti podle ESRS	35
Tabulka 5 - Čistý obrat společnosti od roku 2017 do roku 2022 v tisících Kč.....	38
Tabulka 6 - Průměrné počty zaměstnanců v letech 2014-2023	40
Tabulka 7 - Likvidity společnosti v období 2019-2022	43
Tabulka 8 - Ukazatele rentability 2019-2022.....	44
Tabulka 9 - Ukazatele zadluženosti 2019-2022	45
Tabulka 10 - Ukazatele aktivity 2019-2022.....	46
Tabulka 11 - Celková spotřeba elektrické energie v letech 2021-2023	53
Tabulka 12- Spotřeba zemního plynu v letech 2021-2023 v provozovnách v m3.....	54
Tabulka 13 - Celková spotřeba zemního plynu v letech 2021-2023.....	57
Tabulka 14 - Celkové spotřeby zemního plynu a elektrické energie v letech 2021-2023 ...	58
Tabulka 15 - Emise CO2 (t CO2) v letech 2021-2022.....	59
Tabulka 16 - Celková roční spotřeba vody provozoven společnosti v letech 2022-2023 ...	60
Tabulka 17 - Produkce odpadů v tunách v letech 2021-2023	62
Tabulka 18 - Vozidla společnosti včetně typu pohonu	65
Tabulka 19 - Četnost zastoupených profesí 2023	68
Tabulka 20 - Školení zaměstnanců v roce 2023.....	70
Tabulka 21 - Sponzorství společnosti v roce 2023	74

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 - Spotřeba elektrické energie prodejny a byty 2023	50
Graf 2 - Spotřeba elektrické energie výrobní hala 2014-2023	51
Graf 3 - Porovnání spotřeby elektrické energie haly a provozoven 2014-2023	52
Graf 4 - Instalovaný příkon spotřebičů	52
Graf 5- Spotřeba zemního plynu ve výrobní hale v m3 v letech 2014-2023	55
Graf 6 - Spotřeba zemního plynu auta v m3 v letech 2014-2023	56
Graf 7 - Celková spotřeba zemního plynu a elektrické energie 2021-2023	57
Graf 8 - Poměr spotřeby energií v roce 2023	58
Graf 9 - Celková spotřeba vody výrobní haly v letech 2021-2023	60
Graf 10 - Celková spotřeba vody výrobní haly a provozoven v letech 2022-2023	61
Graf 11 - Procentuální hodnoty produkce odpadu společnosti za rok 2023	63
Graf 12 - Celková spotřeba pohonných hmot 2021-2023	65
Graf 13 - Ujeté km 2021-2023	66
Graf 14 - Průměrné počty zaměstnanců v letech 2013-2023	66
Graf 15 - Poměr zaměstnaných žen a mužů v roce 2023	67

ÚVOD

Finanční výkaznictví, jak ho známe, funguje již řadu let, ovšem v současné době se k němu připojuje i nefinanční výkaznictví. Nefinanční výkaznictví se stává pro řadu společností nedílnou součástí účetních závěrek. Díky neustále narůstající globalizaci, drancování přírodních zdrojů a příliš uspěchané době je nutné dbát i na nefinanční aspekty podnikání. V dřívějších dobách se na nefinanční oblast nebral zřetel, a proto se společnost dostala do fáze, kdy musí naskočit do rozjetého vlaku a pracovat se situací, jaká je. Společnost jako taková musí být odpovědná nejenom v oblasti environmentálního prostředí, ale taktéž i co se týká sociálního prostředí. Požadavky na tyto aspekty se dostávají do výkaznictví, a to v podobně relativně nového oboru nefinančního výkaznictví.

Cílem diplomové práce je popsání povinností ekonomických subjektů, které jsou spojeny s finančním a nefinančním výkaznictvím v České republice, a posouzení výkaznictví ve vybrané společnosti. Po základním vymezení pojmů a povinností v oblasti finančního a nefinančního výkaznictví v České republice bude využito těchto poznatků k posouzení stavu výkaznictví ve vybraném podniku.

Nejprve dojde ke zhodnocení finančního výkaznictví podniku, ke kterému dochází v podniku již od jeho vzniku, a to pomocí finanční analýzy. Ve finanční analýze bude využito poměrových ukazatelů ke zhodnocení výsledků finančního řízení podniku.

Po analýze finančních výkazů následuje analýza nefinančního výkaznictví. Zde bude pozornost především zaměřena na stávající stav nefinančního výkaznictví dle legislativních požadavků na reporting. Po analýze nefinančních výkazů budou následovat návrhy na případné zlepšení v oblasti nefinančního výkaznictví, včetně případného návrhu na doplnění reportů.

Přínos diplomové práce spočívá v analyzování finančního a nefinančního výkaznictví podniku. Zejména s důrazem na nefinanční výkaznictví, jelikož to je pro společnost nový obor, a následné vymezení návrhů a zlepšení pro co nejkvalitnější a nejefektivnější nefinanční reporting společnosti a jeho využití při sestavování účetní závěrky. V rámci nefinančního výkaznictví společnost díky této diplomové práci začne pracovat na krocích pro jeho nastavení a reportování.

1 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ

1.1 Význam účetnictví

Finanční účetnictví je neodmyslitelně spojeno s finančním výkaznictvím. Pomocí účetních výkazů lze jednoduše interpretovat finanční informace o podniku. Účetnictví lze vykládat jako celistvý souhrn informací o chodu společnosti a jeho aktivitách. Jeden z hlavních účelů účetnictví spočívá v podávání reálných ekonomických informací o daném podnikovém subjektu pro efektivní finanční řízení a porovnávání výstupních dat na mezinárodní i nadnárodní úrovni.

Tyto informace jsou využívány pro potřeby vnitřních a vnějších subjektů (uživatelů). Mezi vnitřní uživatele lze zařadit majitele společností, manažery či zaměstnance. Mezi vnější uživatele lze zařadit větší množství subjektů, které je využívají např. k posouzení bonity klienta, schopnosti splácet své závazky, věrohodnost pro dodavatele atd.

Účetnictví se dělí na dvě větve dle jeho funkce:

- finanční účetnictví;
- manažerské účetnictví.

Finanční účetnictví poskytuje své hlavní účely především vnějším uživatelům. Informace o finanční kondici a aktuální situaci v podniku zpravidla, za předem stanovený časový úsek, vnějšimu okolí předávají finanční výkazy. Toto odvětví je proto regulováno právními normami a předpisy. Mezi sekundární funkce finančního účetnictví lze zařadit základ pro stanovení daňové povinnosti, získávání podkladů pro podnikové a vnitropodnikové procesy a rozhodování top managementu společnosti nebo důkazní prostředek.

Manažerské účetnictví není vymezeno právními normami a předpisy. Hlavní účel manažerského účetnictví spočívá v získávání informací a podkladů pro vnitřní řízení podniku. Často jsou tyto získané informace považovány jako citlivé informace, interpretované pouze v interním prostředí podniku. (Štekar a Otrusínová, 2021)

1.2 Zdroje potřebné pro účetní výkaznictví

Pro vedení účetnictví jsou důležité zdroje informací pro účetní výkaznictví. Hlavními zdroji pro tvorbu účetního výkaznictví je zákon 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů účetnictví (dále jen zákon o účetnictví) a vyhláška č.500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě

podvojného účetnictví. (dále jen vyhláška č. 500/2002 Sb.) Na zdroje informací je kladen požadavek jejich kvality. Informace pro sestavení účetní závěrky musí být spolehlivá, srovnatelná, srozumitelná, včasná a posuzovaná z hlediska významnosti. Důraz na výše uvedené vlastnosti informací účtovaných v účetní jednotce je klíčový pro správné a relevantní vedení účetnictví dané účetní jednotky a následné sestavení účetní závěrky včetně účetních výkazů. Do zdrojů informací pro účetní výkaznictví lze zařadit veškeré účetní záznamy, účetní doklady a účetní knihy. (Hruška, 2019)

Účetní záznamy

Pomocí jednotlivých účetních záznamů se účetní jednotka dopracuje k finálním a nejdůležitějším účetním výkazům – účetní závěrce. Ústředním elementem pro vedení účetnictví jsou účetní záznamy. Tento pojem je i jasně definován v zákoně o účetnictví, kde se lze setkat s tímto pojmem pod názvem účetní zápisy. Pro účetní jednotku jsou všechny skutečnosti spjaté s předmětem účetnictví či jeho vedením závazné. To znamená, že je účetní jednotka musí zanést pomocí účetního záznamu do účetnictví. Do účetnictví jsou tímto způsobem zaznamenávány nejzákladnější události až po ty, které jsou těmito základními prvky tvořeny, tedy souhrnné záznamy. Jsou tedy elementárními kameny při vedení účetnictví. Dle zákona o účetnictví musí účetní záznam splňovat průkaznost, obsah a formu účetního záznamu. (Rejnyš, 2014)

Dle Štekara a Ostrusinové (2021) lze využívat u účetních záznamů tyto podoby:

- listinná forma;
- technická forma;
- smíšená forma.

Listinou formou účetního záznamu lze chápat jako dokument, který účetní jednotka vlastní v hmotné podobě. Hmotnou podobou se rozumí jasnost a srozumitelnost dokumentu pro fyzickou osobu. Technická forma účetního záznamu je typická svou snadnou přenositelností do listinné podoby, např. pomocí tiskárny. Jedná se tedy především o záznamy vytvořené pomocí elektronických nosičů apod. Poslední formou je smíšená forma účetního záznamu, jež zahrnuje vlastnosti předchozích dvou forem účetních záznamů. Informace v účetním záznamu jsou prvotně pro fyzické osoby nejasné a nesrozumitelné, ale je možnost přenosu dat do podoby, která je pro uživatele čitelná.

Účetní záznamy, a vše s nimi spjaté, je nutné zabezpečit před jejich ztrátou a zneužitím. V současné době je mnoho možností, jak tyto data zneužít cizí osobou či o ně přijít. S touto podmínkou se lze potkat i v legislativě. (Štěkar a Otrusinová, 2021)

Účetní doklady

Účetní doklady nesou informace o skutečnostech, které proběhly v rámci změn aktivních či pasivních položek nebo nákladech a výnosech v účetnictví dané společnosti. Pomocí účetních dokladů lze v účetnictví opravovat chybně zaúčtované položky nebo operace související s účetní závěrkou, např. kurzové rozdíly k danému datu. Z hlediska důkazních prostředků se účetní doklady řadí mezi elementární. Pro účetní doklady jsou legislativně stanovené podmínky, které musí tyto doklady striktně splňovat. (Štěkar a Otrusinová, 2021)

Dle zákona o účetnictví (1991) jsou pro účetní doklad dané tyto podmínky:

- označení účetního dokladu;
- obsah účetního případu a jeho účastníky;
- částku a vyjádřené množství;
- okamžik uskutečnění účetního případu, jestliže není shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu;
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Účetní knihy

Účetní knihy lze využívat jako hlavní sběrnou pro veškeré události zanesené do účetnictví prostřednictvím účetních záznamů. Legislativa stanovuje povinnost společnosti vedoucí účetnictví vést knihy. Dle Štěkara a Otrusinové (2021) jsou to tyto knihy:

- deník - výhodou deníku je chronologický sled účetních zápisů;
- hlavní kniha - každá účetní kniha vyjadřuje jiný význam a vypovídající hodnotu, výhodou hlavní knihy je věcný zápis jednotlivých účetních zápisů, dle zákona o účetnictví lze v hlavní účetní knize nalézt informace o zůstatcích účtů ke dni, k němuž se otevírá účetní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtu, alespoň za kalendářní měsíc a zůstatky účtů ke dni, ke kterému je sestavena účetní závěrka;
- knihy analytických účtů - funkcí knihy analytických účtů je důkladnější popsání jednotlivých účetních operací z hlavní účetní knihy;
- knihy podrozvahových účtů.

Výhodou deníku je chronologický sled účetních zápisů. Naproti tomu výhodou hlavní knihy je věcný zápis jednotlivých účetních zápisů. (Zákon o účetnictví, 1991)

Účetní výkazy jsou zdrojem dat pro tvorbu finanční analýzy, pomocí níž dochází k zhodnocení finančního stavu podniku. Důležité informace lze nalézt nejenom v rozvaze či výkazu zisků a ztrát, ale i ve výroční zprávě, kde je uvedeno taktéž velké množství důležitých informací. Správnost a kvalita účetních výkazů jsou velmi důležité pro kvalitní a efektivní sledování finanční situace podniku. Z finanční analýzy podnik získává veškerá důležitá data a informace o aktuálním stavu finanční situace podniku, např. likviditě, rentabilitě a dalších poměrových či jiných ukazatelů. (Knápková a Pavelková, 2017)

1.3 Účetní závěrka

Účetní závěrka je zpracována na základě vedení účetnictví v daném podniku za určité časové období, a to zpravidla za kalendářní rok od 1.1. daného roku do 31.12. daného roku. Skládá se ze zákona o účetnictví (1991) daných účetních výkazů. Těmito výkazy jsou:

- rozvaha;
- výkaz zisků a ztrát;
- příloha v účetní závěrce;
- výkaz o peněžních tocích;
- výkaz o změnách vlastního kapitálu.

Z výše vyjmenovaných účetních výkazů jsou pro účetní jednotky povinné: rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha. Výkaz o peněžních tocích a výkaz o změně vlastního kapitálu není povinný pro všechny účetní jednotky, pouze pro střední a velké účetní jednotky, pokud jsou veřejně obchodovatelnými společnostmi - viz tabulka č. 1. (Králová a Hejret, 2022)

Dále lze dělit účetní závěrku dle jejího rozsahu, a to na účetní závěrku v plném rozsahu, která je povinná pro společnosti s povinností ověření účetní závěrky auditorem, a na účetní závěrku ve zkráceném rozsahu pro zbylé společnosti.

Dle druhu dělíme účetní závěrku na řádnou, mimořádnou a mezitímní účetní jednotku.

Tabulka 1- Podmínky pro povinnost sestavení výkazů o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu

Účetní jednotka	Výkaz o peněžních tocích	Výkaz o změnách vlastního kapitálu
Účetní jednotky postupující podle mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS)	Povinně ano	Povinně ano
Banky, spořitelny a úvěrová družstva	Není povinný	Povinně ano
Pojišťovna nebo zajišťovna	Není povinný	Povinně ano
Penzijní společnosti	Není povinný	Povinně ano
Zdravotní pojišťovny	Povinně ano	Povinně ano
Mikro a malé účetní jednotky		
Mikro a malé účetní jednotky	Není povinný	Není povinný
Vybrané účetní jednotky		
Při splnění obou hodnot podle § 20 odst. 1 bodech 1 a 2	Povinně ano	Povinně ano

Zdroj: Vlastní zpracování dle Králové a Hejreta, 2022

1.3.1 Rozvaha

Rozvaha je jedna z povinných složek účetní závěrky. Z rozvahy lze zjistit přehled stavu majetku a zdroje jeho krytí. Základním stavebním kamenem při tvorbě rozvahy je využití bilančního pravidla, tzn. aktiva se rovnají pasivům. Při tvorbě rozvahy je nutné se tohoto základního kamene držet. Pro správný chod podnikatelské činnosti je třeba zajistit dostatečné množství majetku. Na majetek lze nahlížet dvojím způsobem. Prvním způsobem je druh či složení majetku nazývaný aktiva. Druhým způsobem jsou peníze potřebné k zajištění majetku = pasiva. Sestavení rozvahy se provádí k rozvahovému dni, jež si podnik stanoví. (Štěkar a Ostrusinová, 2021)

Dle zákona o účetnictví (1991) lze rozvahu dělit na:

- zahajovací;
- počáteční;
- konečnou.

Zahajovací rozvahu sestavuje účetní jednotka při jejím založení, tedy ke dni vzniku účetní jednotky. Počáteční rozvaha je sestavena na začátku účetního období, naproti tomu konečná je sestavena na konci účetního období.

Pravidla pro tvorbu rozvahy se nacházejí v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Zde lze nalézt rozložení účetního výkazu a podrobný popis pro označování pomocí písmen a číslic. (Štěkar a Ostrusinová, 2021)

V rámci pochopení rozvahy a jejímu následnému využití pro zhodnocení finanční situace společnosti jsou důležité jednotlivé položky uvedené v rozvaze. První z nich jsou aktiva, která jsou učena pro stanovení schopnosti společnosti splácet své závazky včas, včetně položek důležitých pro výpočet likvidity společnosti. Na základě struktury aktiv společnosti, konkrétně poměru stálých a oběžných aktiv, které lze z rozvahy vyčíst, lze posoudit, o jaký typ podniku se jedná. Jestliže budou v rozvaze společnosti převažovat oběžná aktiva, bude se s největší pravděpodobností jednat o výrobní společnost. Základní dělení aktiv v rozvaze je:

- pohledávky za upsaný základní kapitál;
- dlouhodobý majetek;
- oběžná aktiva;
- časové rozlišení.

Pohledávky za upsaný základní kapitál určují hodnotu pohledávek vůči vlastníků, tedy akcionářům, společníkům či členům družstev. (Pavelková a Knápková, 2017). Dle vyhlášky 500/2002 Sb. pohledávky za upsaný kapitál „*obsahují pohledávky za upisovateli a společníky obchodní korporace plynoucí z povinnosti splatit vklad do základního kapitálu a upsané nesplacené akcie.*“

Dlouhodobý majetek lze rozdělit na tři základní složky. První z nich je dlouhodobý hmotný majetek, dále dlouhodobý nehmotný majetek a posledním je dlouhodobý finanční majetek. Základním pravidlem pro zařazení položek do dlouhodobého majetku je doba použitelnosti delší než jeden rok.

Mezi dlouhodobý hmotný majetek lze zařadit věci hmotné povahy. Jedním z příkladů jsou nemovité věci, jako jsou například domy či pozemky. Dále do této skupiny lze zařadit movité věci, kam lze zařadit například motorová vozidla či strojní vybavení společnosti. Do další skupiny dlouhodobého nehmotného majetku lze zařadit výsledky výzkumů, patenty, know-how apod.

Položku dlouhodobého finančního majetku lze nalézt zejména u kapitálových společností, jejichž cílem jsou dividendy. Dlouhodobý finanční majetek je jedinou položkou,

v rámci dlouhodobého majetku, u kterého se nelze setkat s odpisy, jelikož u něho nedochází k opotřebením.

U dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku je důležité zohlednění doby existence těchto věcí. Právě tento aspekt lze sledovat z rozvahy, konkrétně ze sloupečku korekce, kde jsou uvedeny hodnoty odpisů k majetku. Odpisy jsou určeny k úpravě ceny majetku dle jeho stáří a opotřebením. V rámci podnikového účetnictví jsou položky důležitou součástí nákladů, díky tomu odpisy snižují výnosy společnosti. Nutno podotknout, že v rámci dlouhodobého hmotného majetku se lze setkat i s majetkem, u kterého nelze využít odpisy, jelikož u něho nedochází ke změně v souvislosti s opotřebením. Jedná se například o pozemky či umělecká díla. Zmíněné aspekty změny dlouhodobého hmotného majetku je nutné zohlednit při analýze společnosti, jelikož stav majetku výrazně ovlivňuje interpretaci finanční analýzy, u které položky dlouhodobého majetku vstupují do výpočtů ukazatelů. (Pavelková a kol, 2017)

Další položkou rozvahy jsou oběžná aktiva. Do oběžných aktiv lze zařadit zásoby, pohledávky a krátkodobé investice. Hodnota zásob v rozvaze společnosti vyobrazuje zadržené finanční prostředky společnosti. Cílem společností je držet co nejmenší možné množství zásob. Pro udržení nízkého stavu zásob společnosti využívají metody pro sledování a řízení zásob. V zásobách lze nalézt položky jako je materiál či suroviny, které jsou potřebné pro produkci výrobků dané společnosti. Jedná se o zásoby vlastní produkce, tedy o zásoby vyrobené ve společnosti nebo zásoby určené jako vstupy pro následnou výrobu. Suroviny vytvořené vlastní produkcí lze rozdělit na nedokončenou výrobu a již hotové výrobky. Poslední položkou, se kterou se lze setkat, jsou zásoby v podobě nakoupeného materiálu či zboží, které společnost dále v nezměněné podobě prodá. Další položkou oběžných aktiv jsou pohledávky, sem lze zařadit pohledávky z obchodních vztahů, například neuhrazené faktury vůči dodavatelům či jiným subjektům. Oběžná aktiva jsou nedílnou součástí při finanční analýze. Poslední položkou oběžných aktiv jsou peněžní prostředky, mezi ně lze zařadit peníze na bankovních účtech společnosti či pokladní hotovost. (Kovanicová, 2004)

Oběžná aktiva jsou klíčovým prvkem u finanční analýzy poměrových ukazatelů, a to především u ukazatelů aktivity. Za pomoci ukazatelů aktivity lze stanovit, jak společnost spravuje podniková aktiva, včetně dopadu na ziskovost a schopnost splácení závazků společnosti.

Časové rozlišení napomáhá společnostem k naplnění účetní zásady opatrnosti. (Růžičková, 2019)

Druhou základní složkou rozvahy jsou pasiva, níže je uvedeno jejich základní dělení:

- vlastní kapitál;
- rezervy;
- závazky;
- časové rozlišení aktiv.

Vlastní kapitál je tvořen základním kapitálem, áziem a kapitálovými fondy, fondy ze zisku a výsledkem hospodaření minulých let. První položkou je základní kapitál, jenž znázorňuje určitou část vlastního kapitálu, konkrétně se jedná o část při zrodu společnosti. Dalšími položkami jsou ážio a kapitálové fondy. Tyto položky nejsou vlastním kapitálem a nelze je označit jako cizí zdroje. Lze sem zařadit oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků či emisní ážio. Fondy ze zisku lze rozčlenit na rezervní a ostatní fondy. Tyto fondy jsou tvořeny na základě legislativního rámce. Rezervní fond je budován za účelem pokrytí budoucí ztráty. Na druhé straně ostatní fondy jsou budovány za účelem pokrytí požadavků společnosti, přičemž oba druhy fondů jsou získávány ze zisku. Poslední položkou je hospodářský výsledek, a to minulého období a běžného období. Hospodářský výsledek běžného období je jediná položka rozvahy, která musí být totožná se stejnojmennou položkou ve výkazu zisků a ztrát. Jedná se o zisk běžného období, kterého společnost dosáhla. Hospodářský výsledek minulých let zobrazuje nerozdělený zisk minulých období. (Pavelková a kol, 2017)

Položka rezerv je tvořena na vrub nákladů. Rezervu lze označit jako závazek, který v budoucnu nastane, ovšem společnost není schopna určit, kdy přesně a v jaké výši. Tvorba rezerv je spojena s účetní zásadou opatrnosti v návaznosti na předpokládané ponížení zisku společnosti. (Kovanicová, 2001)

Pro tvorbu zákonných rezerv jsou jasně stanovená pravidla, která lze nalézt v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jak vyplývá z pozdějších změn. (dále jen zákon o rezervách)

Závazky společnosti jsou neuhrazené předem domluvené částky za již provedené činnosti. Jedná se o dlužné finanční prostředky nevyplacené fyzickým či právníckým osobám evidujícím pohledávku vůči společnosti. Závazky lze rozdělit na dlouhodobé či krátkodobé v závislosti na době splatnosti. Dlouhodobé jsou určeny k pokrytí dlouhodobých aktiv, zatímco krátkodobé pro pokrytí oběžných aktiv společnosti. (Kovanicová, 2001)

1.3.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát je dalším povinným finančním výkazem. Na základě výkazu zisků a ztrát získává podnik informace o tvorbě výsledku hospodaření, a to během sledovaného účetního období. Výkaz lze vytvořit za pomoci účelového dělení nebo druhového členění. Hospodářský výsledek v rámci jeho výpočtu podnik určuje prostřednictvím výsledku provozních a finančních činností. Vizuální podobu výkazu zisků a ztrát přesně definuje příloha č. 1 vyhlášky 500/2022 Sb. Taktéž jako u rozvahy jsou ve výkazu zisků a ztrát využity číslice a písmena pro zaznamenávání. Výnosové položky lze najít ve výkazu pomocí číselného značení, nákladové položky jsou ve výkazu zaznamenány písmeny. Dále jsou zde rozlišeny prostřednictvím sloupců účetní období, a to na běžné účetní období a minulé účetní období.

Výkaz zisků a ztrát a rozvaha mají jednu společnou položku nazývanou výsledek hospodaření v běžném období. Při sestavování výkazu zisků a ztrát je využíváno výpočtových položek pro získání jednotlivých výsledků hospodaření pro výpočet finálního výpočtu hospodaření v běžném účetním období. (Štěkar a Ostrusinová, 2021)

Dle Štěkara a Ostrusinové (2021) lze rozdělit výsledky hospodaření na:

- provozní výsledek hospodaření = provozní výnosy – provozní náklady;
- finanční výsledek hospodaření = finanční výnosy – finanční náklady;
- výsledek hospodaření před zdaněním = provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření;
- výsledek hospodaření po zdanění = výsledek hospodaření před zdaněním – daň z příjmu právnických osob;
- výsledek hospodaření za účetní období = výsledek hospodaření po zdanění;
- čistý obrat za účetní období = celkové výnosy.

1.3.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je finančním výkazem, povinným pro podniky v tabulce č. 1. „*Přehled o peněžních tocích zobrazuje změny peněžních prostředků účetní jednotky za určité období.*“ (Skálová a Suková, 2023, s.163) Základní myšlenkou při sestavování přehledu o peněžních tocích, neboli výkazu cash flow, je vyobrazení finančních prostředků v rámci jejich obměn ve společnosti za dané období.

Přehled o peněžních tocích je hojně využíván pro získávání informací pro řízení podniku. K získávání těchto informací je využívána finanční analýza, která je určena nejenom pro vrcholové manažery, ale i pro ostatní stakeholdery.

Přehled o peněžních tocích napomáhá vrcholovému managementu k získávání odpovědí na řadu otázek, týkajících se finančního řízení podniku. V oblasti vymezení likvidity společnosti určuje schopnost podniku splácet své závazky včas. Management čerpá z přehledu o peněžních tocích při plánech ohledně finančního řízení společnosti či v záležitostech týkajících se investičních příležitostí.

K sestavení přehledu o peněžních tocích lze dojít pomocí dvou způsobů. Prvním z nich je přímá metoda sestavení přehledu o peněžních tocích, spočívající ve správném seskupení peněžních příjmů a výdajů. Druhou metodou je nepřímá metoda. Zde je hospodářský výsledek upravován o doposud nezaplacené výnosy a náklady nebo operace, jež nejsou spjaty s peněžními prostředky. (Skálová a Suková, 2023)

1.3.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o změnách tedy snížení či zvýšení položek vlastního kapitálu. Na základě přehledu o změnách vlastního kapitálu lze vyčíst důvody obměny položek vlastního kapitálu. Změny jsou sledovány v rámci běžného účetního období a minulého účetního období. Samotný přehled o změnách vlastního kapitálu lze sestavit několika způsoby dle výběru účetní jednotky. Jedním ze způsobů sestavení je tabulka, kde jsou ve sloupcích uvedeny jednotlivé položky vlastního kapitálu, v řádcích jsou zaznamenány počáteční a konečné stavy včetně elementárních druhů realizovaných operací. (Kovanicová, 2008)

Povinnost sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu nemají mikro a malé účetní jednotky. Podrobnější soupis povinnosti sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu lze nalézt v tabulce č.1.

1.3.5 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce je podpurným materiálem k sestavení finančních výkazů, a to konkrétně rozvahy a výkazu zisků a ztrát. V příloze lze nalézt údaje k doplnění informací k finančním výkazům. V příloze v účetní závěrce lze nalézt základní informace o podniku, informace o aplikovaných účetních postupech a další dostupné informace o podniku. Do základních informací lze zařadit název společnosti, společníky a jejich podíly v rámci

podniku, průměrné počty zaměstnanců, včetně odměn členů statutárního orgánu, zadluženost podniku včetně soupisů výše půjček a úrokových sazeb.

Mezi další informace, které je možné nalézt v příloze účetní závěrky, lze zařadit oceňování závazků a majetku, informace o provedených opravách a úpravách v rámci opravných položek a odpisů, principy využití při účtování kurzových rozdílů v cizích měnách na českou měnu ke konci účetního období. Dále jsou zde sdělovány informace o získání podílů či akcií. (Skálová a Suková, 2023)

Rozsah a struktura přílohy v účetní závěrce je odvíjena od velikosti podniku. Záleží tedy na tom, zda je podnik zařazen do mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky či velké účetní jednotky. (Hruška, 2019)

Dle Zákona o účetnictví lze dělit podniky dle velikosti na základě stanovených hodnot v jednotkách českých korun:

Tabulka 2 - Kategorizace účetních jednotek

Typ jednotky	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9 000 000	18 000 000	10
Malá	100 000 000	200 000 000	50
Střední	500 000 000	1 000 000 000	250

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zákona o účetnictví, 1991

Velkou účetní jednotkou se stává ta jednotka, která přesáhla alespoň dvě ze tří kritérií uvedených v tabulce č. 2 u typu jednotky střední velikosti.

1.3.6 Výroční zpráva a její zveřejnění

Výroční zpráva je dokument, který má za úkol podávat souhrnné informace o současném stavu účetní jednotky. Lze sem zařadit informace o jednání, chodu a rozvoji společnosti. Povinnost pro sestavení výroční zprávy mají účetní jednotky s povinností ověření účetní závěrky auditorem. Výroční zpráva je veřejně dostupným dokumentem, proto je účetní jednotka povinna podat přístup k výroční zprávě všem, kteří chtějí výroční zprávu vidět.

Výroční zpráva obsahuje účetní závěrku včetně zprávy auditora, fakta, jež byla uskutečněna po rozvahovém dni, bez jejich uvedení by výroční zpráva byla neúplná. Dále získání podílů či akcií, uvedení činností ve sféře životního prostředí, pracovně právních vztahů či studiím nebo průzkumům a informace dle zvláštních právních předpisů.

Cílem výroční zprávy je dovysvětlení a podání doplňujících informací v rámci účetní závěrky společnosti. V dokumentu lze nalézt základní informace o společnosti, jako je například organizační struktura, stav a změny v obchodním rejstříku, průměrné počty zaměstnanců a mnohé další informace. Dále ve výroční zprávě lze nalézt ekonomické ukazatele získané prostřednictvím finanční analýzy společnosti. Zde opět dochází k propojení s účelem použití finančního výkaznictví. Z výroční zprávy lze taktéž vyčíst pohledávky společnosti. Jednoduše lze označit výroční zprávu jako souhrnný dokument podávající finanční i provozní informace dané společnosti. Na základě výroční zprávy včetně účetní závěrky získávají společnosti veřejného zájmu či stakeholderi dostačující informace o aktuálním stavu společnosti. (Králová a Hejret, 2022)

Účetní závěrka a výroční zpráva musí být dle legislativního rámce zveřejněna do 30-ti dnů ode dne, kdy došlo ke schválení účetní závěrky auditorem a následnému odsouhlasení účetní závěrky orgány společnosti. (Zákon o účetnictví, 1991)

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem a zveřejnění účetní závěrky

K ověřování účetní závěrky auditorem dochází u řádné účetní závěrky a mimořádné účetní závěrky. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem jsou účetním jednotkám ukládány legislativou.

Dle zákona o účetnictví (1991), mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem tyto účetní jednotky:

- velké účetní jednotky;
- střední účetní jednotky;
- malé účetní jednotky, které přesáhly alespoň 2 z uvedených kritérií v tabulce č. 3.

Tabulka 3 - Kritéria a limity pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Kritérium	Limit
Aktiva celkem	Více než 40 000 000 Kč
Roční úhrn čistého obratu	Více než 80 000 000 Kč
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	V průběhu účetního období více než 50

Zdroj: vlastní zpracování dle Hrušky, 2019

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem je jedním z možných propojujících prvků mezi finančním a nefinančním výkaznictvím. Stejně tak jako u finančního výkaznictví i pro legislativně dané účetní jednotky je povinnost ověření zprávy o nefinančním výkaznictví podniku auditorem.

Ověření účetní závěrky auditorem spočívá v kontrole pravdivosti a věcnosti zveřejněných informací v rámci účetní závěrky dle jasně vymezeného legislativního rámce. Závěrem práce auditora na ověření účetní závěrky je podání zprávy. Zpráva auditora je legislativně strukturovaný dokument, kde je klíčovým prvkem výrok auditora. Následným krokem po ověření účetní závěrky auditorem je její schválení. Schválení účetní závěrky je v gesci valné hromady, která se za tímto účelem shromažďuje, přičemž nejzazším termínem je poslední den v červnu příštího roku.

Povinnost zveřejnění účetní závěrky mají účetní jednotky zanesené do veřejného rejstříku. V případě, že je podnik povinen sestavit výroční zprávu, účetní závěrka se stává její součástí, proto musí být zveřejněna výroční zpráva. Ke zveřejnění dochází pomocí Sbírkou listin přes rejstříkový soud. Nezveřejnění účetní závěrky je sankcionováno. (Skálová a Suková, 2023)

2 NEFINANČNÍ VÝKAZNICTVÍ

Koncept nefinanční výkaznictví je relativně mladým oborem spjatým s účetnictvím. Nefinanční výkaznictví se pojí s pojmem odpovědný. Odpovědný ve smyslu odpovědnosti k planetě Zemi. V minulosti lidstvo nedbalo zřetel na udržitelnost a odpovědnost vůči Zemi. V současné době planeta v důsledku absence odpovědného a udržitelného přístupu trpí nedostatky. Nefinanční výkaznictví se skládá ze souhrnného pohledu na environmentální, sociální a governance pohled na podnik.

2.1 Význam nefinančního výkaznictví

Hlavní myšlenka výkaznictví se v současné době neopírá pouze o reporting s údaji o finančním zdraví společnosti či dosahování co nejvyšších hospodářských výsledků, ale i o oblast udržitelnosti. Ke klasickému finančnímu reportingu se připojuje nefinanční reporting s cílem předávání blaha a dobra nejenom v rámci podnikatelských aktivit, ale i v globálních záležitostech, týkajících se environmentálního či sociálního prostředí a aktivit s nimi spjatými. Aktuálně se s myšlenkou informování veřejnosti o těchto aktivitách ztotožňují především velké podniky, které tyto činnosti využívají především ke své propagaci.

V souvislosti s touto myšlenkou je plánem Evropské unie zveřejňování ESG informací k podpoře dosažení hlavních cílů Zelené knihy.

Evropská unie za účelem nefinančního výkaznictví vydala směrnice upravující pravidla a podmínky pro daný reporting. Směrnice jsou vydány za účelem synchronizace vykazovaných dat jednotlivých podniků. Zde dochází především k důvěryhodným a poctivým informacím v rámci stanovených postupů pro reporting. Na nefinanční výkaznictví jsou v rámci směrnic kladeny obdobné podmínky jako na finanční výkaznictví. V rámci podnikových reportingu bude dosaženo synchronizace finančního a nefinančního výkaznictví, kde hlavní myšlenkou je, aby podniky vnímaly oba reporty na stejné úrovni a staly se tak nedílnou součástí jejich vykazování. (Veber a Švecová, 2023)

Společnosti na základě reportovaných nefinančních informací získají informace o účincích svého podnikání, za které společnost nesou odpovědnost. Na základě těchto informací lze určit aktivity a činnosti, jež by společnost měla praktikovat pro eliminaci negativních dopadů v environmentální a sociální oblasti. Nefinanční reporting společností přináší přidanou hodnotu nejenom v environmentální oblasti či ohleduplnosti vůči životnímu prostředí, ale takéž iniciativě spjaté s tvorbou nefinančního reportingu, která je v současné době kladně vnímána ze stran zákazníků a partnerů společností. (Kunz a Kašparová, 2013)

2.2 Dokumenty v rámci nefinančního výkaznictví

V této kapitole bude věnována pozornost časovému průřezu dokumentů v rámci nefinančního výkaznictví. Níže nalezneme shrnutí od prvopočátku po poslední vydané směrnice k této problematice.

2.2.1 Zelená kniha o sociální odpovědnosti podniků

Prvopočátkem nefinančního výkaznictví v rámci Evropské unie byla Zelená kniha o sociální odpovědnosti podniků. Zelenou knihu vydala v roce 2001 Evropská unie s cílem poukázání všem zúčastněným stranám tuto problematiku a vyvolání diskuse, jak lze na evropské úrovni podporovat environmentální a sociální odpovědnost. Podniky vkládají své finanční prostředky do dobrovolného závazků s cílem zvyšujícího se zisku.

Společenská odpovědnost ekonomických subjektů je koncept dobrovolného závazku společnosti přispívat ke zlepšení environmentálního a sociálního prostředí. Díky neustále zvyšujícímu se propojování zemí z celého světa si společnosti uvědomují kladný význam sociální odpovědnosti vzhledem k ekonomické hodnotě. Nedílnou součástí konceptu CSR jsou investice směřující do lidského kapitálu, jeho prostředí a do vztahů se všemi zúčastněnými stranami. Kladný vliv investic lze pozorovat u zvýšené konkurenceschopnosti či výkonnosti podniků dbajících na koncept CSR.

Tento koncept je v současné době pro mnoho podniků velmi důležitým. Koncept CSR v posledních letech nabýval na oblibě, zejména následkem zvyšujícího se podvědomí o negativním vlivu průmyslu na životní prostředí, naše zdraví či nárůst negativní pozornosti v rámci odpovědného chování společností. Cílem společenské odpovědnosti je udržitelnost. (COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES, 2001)

Pojem podniková udržitelnost je definován jako obchodní přístup, který stanovuje dlouhodobou hodnotu pro akcionáře tím, že využívá příležitosti a řídí rizika vyplývající z ekonomického, environmentálního a sociálního vývoje. Filozofie podnikové udržitelnosti nepopírá důležitost růstu společnosti a hlavního cíle podniku – ziskovosti; ovšem požaduje, aby společnost sledovala společenské cíle, a to především ty, jež se zabývají ochranou životního prostředí, sociální spravedlnosti a ekonomického rozvoje. Roste požadavek, aby všechny organizace byly transparentnější v tom, jak zacházejí s životním prostředím, jak spravují společnost, jak zacházejí se svými zaměstnanci a jak se chovají ke svým komunitám. Podniková udržitelnost se tak stala velkým problémem. Této příležitosti se chopily čtyři velké účetní společnosti v České republice (KPMG, Deloitte, Ernst a Young a PwC). Tyto účetní společnosti

se stávají klíčovými hráči v oblasti služeb souvisejících s udržitelností společností provádějící průzkumy, aby určily úroveň a kvalitu reportingu udržitelnosti.

Udržitelnost v rámci účetnictví lze definovat jako správu informací a účetních metod, kterou jsou koncipovány tak, aby uživatelům poskytovali vysoce kvalitní data a informace, které napomáhají organizaci stát se udržitelnou. (White, 2016)

Dopady konceptu CSR lze dle Zelené knihy rozdělit na přímé a nepřímé účinky. Přímé účinky lze nalézt u zlepšujícího se pracovního prostředí, které má za následek zvyšující se zájem zaměstnanců a jejich efektivnější pracovní výkon. Nepřímé účinky se pojí se zvyšující se pozorností společnosti u široké veřejnosti a zvyšujícím podílu na trzích. Tyto účinky na podniky působí taktéž negativně. Jestliže má podnik špatnou pověst v důsledku kritiky obchodních praktik, dochází k negativnímu ovlivnění základních aktiv podniku, konkrétně image a značky.

Koncept CSR se pojí především s velkými a nadnárodními společnostmi, zde je procento zapojených společností nejvyšší. Ti dobrovolný závazek k environmentálnímu a sociálnímu prostředí využívají nejenom u matčiných společností, ale i u všech svých dceřiných společností v rámci celého světa. Dochází tak k lepší integraci a propojování. (COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES, 2001)

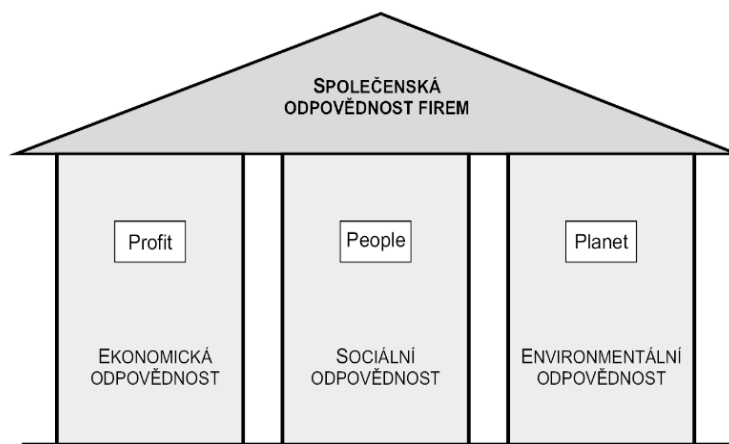
V rámci konceptu CSR se dle Koudelkové (2022) lze setkat s rozdělením do tří pilířů:

- ekonomický;
- sociální;
- environmentální.

Jednotlivé pilíře v sobě skrývají činnosti spjaté s danou oblastí. Spojením všech tří pilířů vznikne Triple Bottom Line, překlad trojí zodpovědnost. (Koudelková a kolektiv, 2022)

S pojmem Triple Bottom Line se pojí tři základní slova, která vyjadřují funkce, jimiž je podnik zodpovědný. Těmito slovy jsou zisk, lidé a planeta. Pouze v případě, že se společnost stará o všechny tři aspekty, ji lze označit za udržitelnou. Současná propojenost tří aspektů je velmi důležitá díky úzkým spojitostem v rámci nich. Propojení aspektů zisku a lidí je pro tyto dva aspekty přínosné, ovšem v zásadě je tím opomíjen aspekt planeta, projevují se zde negativní vlivy na životní prostředí. V případě, že propojíme aspekty lidé a planeta, je opomíjen zisk. Základním pravidlem podnikání je dosahování zisku, znamená to tedy, že v případě vynechání aspektu zisku nelze dosáhnout funkčního tržního mechanismu. Posledním možným propojením

s vynecháním jednoho z aspektů je zaměření se na aspekty planeta a zisk. Propojení těchto dvou aspektů lze na první pohled označit jako nejvýhodnější. Ovšem v dlouhodobém horizontu je toto propojení bez aspektu lidí neudržitelné. Vynecháním aspektu lidé lze zapříčinit pokles morálky zaměstnanců společností. (Księżak a FischBach, 2017)



Obrázek 1- Aspekty v rámci CSR

Zdroj: Tetřevová a kolektiv, 2017

Ekonomický pilíř

Nedílnou součástí hlavního cíle podniku je dosahování zisku. V případě, že podnik dosahuje kladných čísel, je tedy ziskový, umožňuje to podniku se dále rozvíjet a inovovat. Oblasti, v kterých lze rozvoj uplatnit, je velké množství, jednou z nich je například investice do aktivit, zacílených na udržitelné podnikání. Základním prvkem ekonomického pilíře je transparentnost společností. Dalším důležitým aspektem je úplatkářství a etické chování. Je důležité, aby všichni zaměstnanci společnosti ctili etické chování a nepřijímali úplatky, tento aspekt je z pravidla zakotven v etickém kodexu společnosti. Dále jsem lze zařadit vztahy se zákazníky a dodavateli. V rámci tohoto prvku je důležité dodržovat veškeré smlouvené podmínky, včetně včasného placení faktur, dodacích lhůt, množství, kvality atd. Dalšími aspekty jsou principy dobrého řízení podniku, snaha o shodu mezi chováním vlastníků či investorů společnosti a podnikovými činnostmi a zájmy, uznávání zvyklostí mravního konkurenčního boje a uznávání ochrany duševního vlastnictví. (Kunz, 2012)

Sociální pilíř

V sociálním pilíři se pozornost ubírá dvěma hlavními směry, a to vztahy k zaměstnancům a vztahy ke třetím stranám. Sociální pilíř se v oblasti vztahů k zaměstnancům zajímá především o bezpečí a zdraví svých zaměstnanců. Lze sem zařadit otázky týkající se pracovního prostředí,

délky pracovní doby, materiály atd. Dalším nedílným atributem je dobrá zaměstnanecká politika. Podniky usilují o rovné příležitosti na trhu práce, neustále se zvyšující kvalifikaci a vzdělávání zaměstnanců, vymýcení dětské práce a mnohé další.

V oblasti vztahů ke třetím stranám se jedná především o dobročinné aktivity. Lze sem zařadit dárcovství, např. příspěvky v rámci sportovních dětských klubů, příspěvky pro osoby se zdravotním omezením, příspěvky do organizací pečujících o staré lidi atd. (Pavlík a Bělčík, 2010)

Environmentální pilíř

V posledním pilíři se lze setkat s oblastí životního prostředí a jeho ochrany. Tento pilíř roste na oblibě společností především v posledních dekádách. Hlavními důvody pro zvýšenou pozornost jsou především rostoucí nároky na ochranu životního prostředí ze strany státu. Podniky jsou v posledních dekádách nuceny zapojit myšlenku udržitelnosti do svého podnikání, a to především následkem vládních nařízení či směrnic vydávaných Evropskou unií. Dalším aspektem je celosvětová osvěta ekologického smýšlení. Tato myšlenka je pro řadu společností důležitou součástí jejich image.

Environmentální pilíř v rámci konceptu CSR neusiluje pouze o vnitřní implementaci ochrany životního prostředí, ale poukazuje na vysokou hodnotu implementace životního prostředí i mimo vnitřní prostředí společnosti. Jedná se především o prostředí, které je ovlivněno fungováním podniku, a to vzhledem okolního prostředí, zátěží na odpadového hospodářství či na komunity.

V environmentální oblasti se lze v rámci podniku setkat s vytvořením a začleněním ekologické politiky ekonomického subjektu. Ekologická politika ekonomických subjektů je prvním krokem, jelikož v ní dochází k vymezení cílů, kterým bude věnována pozornost. Na ekologickou politiku ekonomických subjektů navazuje zacílení managementu na tuto oblast. Management zajišťuje samotný chod ekologické politiky společnosti s ohledem na veškerá vládní nařízení či environmentální směrnice. Environmentální management společnosti má na starosti nejenom řízení, ale i oblasti týkající se sledování, kontroly životního prostředí či provedení analýzy schopnosti společnosti v oblasti ochrany životního prostředí. Mezi další kroky lze zařadit hospodaření s odpady, zacílení na snižování spotřeby obnovitelných i neobnovitelných zdrojů, jako jsou například voda či energie. (Kunz, 2012)

Druhou složkou environmentálního prostředí je vztah společnosti a komunity. Sem lze dle Kunze (2012) zařadit:

- rozeznávání a definování široké škály stakeholderů;
- vztah podniku k místní komunitě,
- vytváření plnohodnotného podnikového občanství,
- podniková filantropie,
- rozvoj dobrých vztahů mezi společností a vládou.

2.2.2 Směrnice NFGD

Další v pořadí je směrnice Evropského parlamentu a rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami. (dále jen směrnice 2014/95/EU). Tuto směrnici lze nalézt pod názvem směrnice NFGD. (Evropská komise, 2014)

Na základě směrnice 2014/95/EU je stanovena povinnost nefinančního reportingu velkým podnikům s účinností od roku 2017. Hlavním významem finančního reportingu je dosažení vyšší přehlednosti v nefinančním reportingu. Zejména tedy v oblasti environmentálních a sociálních informací. Reporting napomůže společností lépe vymezovat cíle a otázky v oblasti udržitelnosti, na které je kladen čím dál tím vyšší apel. Druhou stránkou významu je i zvýšení atraktivnosti pro investující subjekty a cílové zákazníky. Reporting se týká pouze největších podniků v České republice. (Oficiální portál rady kvality ČR, 2017)

Důraz na nefinanční výkaznictví je kladen hlavně díky postojům k řízení udržitelného světového hospodářství, včetně nutných změn k jejich dosažení. Tento postoj jde ruku v ruce s ekonomickým profitem společností, s kladnými aspekty v environmentálním a sociálním prostředí. Pomocí nefinančního výkaznictví lze monitorovat chod podniku a jeho výkonnost s následným zkvalitněním a zefektivněním jeho řízení.

Pro dosažení věrohodných a srovnatelných dat je nutné se v rámci nefinančního reportingu zabývat problematikou environmentálního a sociálního prostředí podniku, včetně personálních záležitostí, otázek týkajících se podplácení a přijímání úplatků a dodržování lidských práv. Nedílnou součástí reportu jsou údaje o zprávě politiky v rámci podniku a jeho výsledků a rizik.

V oblasti environmentálního prostředí nefinanční report zahrnuje otázky, týkající se aktuálních a budoucích vlivu společností na environment. Zde lze uvést znečišťování ovzduší, spotřebu

vody, otázky týkající se získávání energie v rámci obnovitelných či neobnovitelných zdrojů, měření koncentrace skleníkových plynů atd.

V oblasti sociálního prostředí nefinanční reporting zahrnuje problematiku rovnosti pohlaví, včetně podmínek práce a práva s ní spjatou. Dále by zde měly být uvedeny prostředky pro omezení a kontrolu nad přijímáním úplatků a uplácení. (Evropská komise, 2014)

Konkrétní změny 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 (dále jen směrnice 2013/34/EU), se dotýkají článku 19a s názvem přehled nefinančních informací, a to jeho přidáním. Je zde uvedena podmínka pro vznik povinnosti nefinančního reportingu. Tato povinnost se týká velkých společností, které jsou subjekty veřejného zájmu s překročením průměrného počtu zaměstnanců za daný časový úsek v počtu více než 500 zaměstnanců. (Evropská komise, 2013)

Dle směrnice 2013/34/EU je povinností podniků uvádět tyto informace:

- stručný popis obchodního modelu podniku;
- popis politik, jež podnik ve vztahu k těmto otázkám sleduje, včetně uplatňovaných postupů náležité péče;
- výsledky těchto politik;
- hlavních rizika související s těmito otázkami, jež jsou spojeny s operacemi podniku, včetně, je-li to relevantní a přiměřené, jeho obchodních vztahů, produktů nebo služeb, které by mohly mít nepříznivé dopady v těchto oblastech, a způsobu, jakým podnik tato rizika řídí;
- nefinanční klíčové ukazatele výkonnosti, které se vztahují k příslušné podnikatelské činnosti.

Dále je ve směrnici přidán článek zabývající se konsolidovanou účetní závěrkou a povinností konsolidovaných celků na nefinanční výkaznictví. (Evropská komise, 2014)

2.2.3 Směrnice CSRD

Poslední vydanou směrnicí Radou Evropské unie je směrnice Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2022/2463 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. (dále jen směrnice 2022) Evropská unie chce v rámci strategie dosáhnout zlepšení a zefektivnění ekonomiky v rámci Evropské unie, s účinným užitím zdrojů, se stanoveným cílem nulové koncentrace skleníkových plynů do konce roku 2050. Na základě stanovených cílů dochází k pozměňování vydaných směrnic v rámci Evropské unie právě jako u poslední vydané směrnice CSRD.

Směrnice CSRD napomůže vyšší transparentnosti a přesnosti informací o nefinančním výkaznictví. Dochází zde ke změně pojmosloví. Pojem nefinanční je označován za ne příliš vhodný, jelikož jeho vypovídající hodnota je, že získané informace jsou nefinančního charakteru. Právě tato skutečnost se odborníkům nelíbí, jelikož apelují na narůstající význam těchto informací ve spojitosti s finančním pohledem. Vhodnějším výrazem se stávají informace o udržitelnosti. Cílem směrnice je dosažení srovnatelnosti informací a harmonizaci standardů. Evropská unie očekává v rámci zlepšení v této oblasti nárůst pracovních míst. (Evropská komise, 2022)

V rámci kontrolního šetření směrnice 2014/95/EU bylo zjištěno, že nedochází k úplnému zveřejňování informací, například souvisejících se skleníkovými plyny. Důsledkem je efektivnější a spolehlivější postoj pro podávání zpráv o udržitelnosti, u kterých budou mít podniky povinnost provést auditorské ověření. Dojde k rozšíření povinnosti o udržitelných informacích na větší škálu společností. Taktéž je zde začleněn reporting informací o udržitelnosti i ze strany třetích zemí v souvislosti s dceřinými či matčiny podniky.

Zpráva o udržitelnosti by měla co nejvíce odpovídat definici pro faktory udržitelnosti, danou nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb: „environmentální, sociální a zaměstnanecké otázky, dodržování lidských práv a otázky boje proti korupci a úplatkářství.“ (dále jen směrnice 2019) Při sestavování zprávy je pro podnik velmi důležité zohlednit oba pohledy na věc. Je nutné propojit důsledky chodu společnosti na životní prostředí a lidi s věcmi působícími na společnost v oblasti udržitelnosti. (Evropská komise, 2019)

Dle směrnice 2013/34/EU je pro podnik povinné reportovat tyto oblasti:

- obchodní model;
- politiky včetně uplatňovaných postupů náležitě péče;
- výsledek těchto politik;
- rizika a řízení rizik;

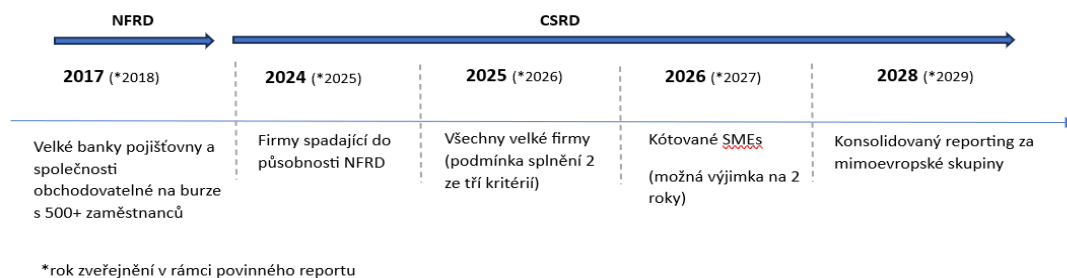
- klíčové ukazatele výkonnosti.

Rozšíření výše uvedených oblastí lze provést pomocí obchodní strategie a její odolnosti či strategie v rámci možných rizik spjatých s udržitelností. Další oblastí jsou nehmotné zdroje. Doposud bylo povinností reportovat pouze nehmotná aktiva společnosti, uvedená v rámci účetní závěrky. V směrnici CSRD jsou uvedeny i oblasti nehmotných zdrojů, spjatých se sociálním pilířem. Tyto informace mohou být cenné pro investory. Lze sem zařadit informace o motivaci zaměstnanců, loajalitě zaměstnanců, znalostech a dovednostech zaměstnanců atd. Dále do nehmotných zdrojů spadají informace o vztazích, a to mezi podnikem a dodavatelem, zákazníkem a třetími stranami.

V rámci harmonizace dat získaných z nefinančních reportů jsou v CSRD směrnici uvedeny pravidla pro data uvedená v reportu. Nefinanční zpráva bude muset zahrnovat data z minulých let, současných, ale i budoucích let. Taktéž bude povinností využití kvalitativních i kvantitativních informací. Zahrnuty zde budou data o hodnotovém řetězci společnosti. Veškerá data ve zprávě by měla být uvedena s ohledem na časový horizont, a to krátkodobý, střednědobý a dlouhodobý. Jestliže podnik nebude schopen v prvních třech letech od počátku povinného reportování nefinančních údajů zajistit veškerá potřebná data, je jeho povinností podat informace o procesech a snaze, které sloužily pro získání těchto dat. Směrnice dále popisuje obsah, který by měly naplňovat standardy pro zprávu o udržitelnosti. Tyto standardy musejí vyjít v platnost k 30. červnu 2023.

K dosažení stejné vypovídající hodnoty a transparentnosti zpráv o udržitelnosti směrnice stanovuje jednotný elektronický formát. Taktéž jsou ve směrnici zanesena pravidla a podmínky pro povinnost ověření zprávy o udržitelnosti auditorem. Auditři ověřující zprávy o udržitelnosti budou muset splňovat požadavky na rozšířené vzdělání. (Evropská komise, 2022)

Na obrázku č. 2 lze pozorovat časovou osu v rámci povinnosti ESG reportingu pro společnosti splňující podmínky včetně roků pro jejich zveřejnění.



Obrázek 2 - Časová osa povinnosti ESG reportingu

Zdroj: Vlastní zpracování dle Frank Bold Advisory

V návaznosti na časovou osu uvedenou v obrázku č. 2 jsou níže uvedeny k jednotlivým podmínkám doplňující kritéria ke správnému zařazení:

- společnosti spadající do působnosti NFRD – společnosti veřejného zájmu přesahující průměrný počet zaměstnanců 500 za rok. (Evropská komise, 2014);
- všechny velké společnosti – 1) 250 a více zaměstnanců
2) obrat více než 1 mil. Kč
3) aktiva jsou vyšší než 500 mil. Kč;
- kotované SMEs – akciové společnosti, které vydávají své akcie na finančních trzích přijatých k obchodování.

2.2.4 Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS)

Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti vychází z potřeb uvedených ve směrnici CSRD. V standardech lze nalézt konkrétní informace pro tvorbu zprávy o udržitelnosti. Dle přílohy I. nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU), kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, jsou podniky povinny reportovat údaje o:

- správě a řízení – zahrnuje veškeré procesy spjaté s příležitostmi, hrozbami a dopady na podnik;
- obchodní model a strategie;
- řízení dopadů, rizik a příležitostí;
- ukazatele a cíle;
- informace o politikách.

V dalším bodu standardu se pozornost věnuje správnosti a věrohodnosti dat. Základem pro sestavení zprávy o udržitelnosti jsou kvalitní data. V tabulce č. 4 jsou uvedeny základní

body nefinančního výkaznictví, které se v reportu společnosti objevují. Lze využít možnosti neuvedení všech bodů z tabulky č. 4 na základě analýzy dvojí významnosti. Analýza dvojí významnosti je důležitým stavebním prvkem při tvorbě a sestavení zprávy o udržitelnosti. Pomocí této analýzy společnost dokáže určit významné oblasti v rámci dané problematiky. V případě, že společnost stanoví, že pro ni bod není nikterak důležitý a neovlivňuje společnost ani externí prostředí, lze ho na základě analýzy vyčlenit z reportu. (CSRD, 2023)

Tabulka 4 - Struktura prohlášení o udržitelnosti podle ESRS

Součást zprávy vedení podniku	Kodifikace ESRS	Název
1. Obecné informace	ESRS 2	Obecné informace, včetně informací poskytovaných v rámci požadavků na uplatňování v tematických ESRS uvedených v dodatku C ESRS 2
2. Informace o životním prostředí	Nepoužije se	Zveřejněné informace podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (nařízení o taxonomii)
	ESRS E1	Změna klimatu
	ESRS E2	Znečištění
	ESRS E3	Vodní a mořské zdroje
	ESRS E4	Biologická rozmanitost a ekosystémy
	ESRS E5	Využívání zdrojů a oběhové hospodářství
3. Sociální informace	ESRS S1	Vlastní pracovní síla
	ESRS S2	Pracovníci v hodnotovém řetězci
	ESRS S3	Dotčené komunity
	ESRS S4	Spotřebitelé a koncoví uživatelé
4. Informace o správě a řízení	ESRS G1	Chování podniku

Zdroj: Vlastní zpracování dle KAČR 2022

2.3 Agenda pro udržitelný rozvoj

V roce 2015 při valném shromáždění OSN byla všemi členskými státy podepsána Agenda pro udržitelný rozvoj, včetně 17 vymezených cílů v rámci této strategie. Cílem této agendy je úsilí o vylepšení stavu v rámci planety Země ve sféře udržitelného rozvoje ekonomického, sociálního a hospodářského pilíře.

Udržitelnost je spjata s procesem v rámci podnikání, který chrání zemi a její obyvatele před nenapravitelnými škodami způsobenými lidskou činností. Tyto škody mají přímé důsledky na sociální i ekonomické aspekty pro současnou i budoucí generaci. Dříve lidé využívali velkou část zdrojů získávaných ze země bez ohledu na budoucí následky. Důraz na udržitelnost je v současné době velmi propíraným tématem, s důrazem na jeho začlenění do podnikové filozofie v důsledku neustále zvyšující se populace a jejich narůstajících požadavků. Udržitelný rozvoj je důležitý pro budoucí bohatství národů a jednotlivců především s ohledem na budoucí generace. Již více jak dvacet let vědci dokumentují škody na životním prostředí za účelem systematického hodnocení stavu životního prostředí. (White,2016)

Právě myšlenka uvedená výše vedla valné shromáždění OSN k snaze přijetí Agendy pro udržitelný rozvoj. 17 cílů pro udržitelný rozvoj dle The United Nations (2023) zní následovně:

- 1) Skoncovat s chudobou ve všech jejích podobách a všude.
- 2) Ukončit hladomor, dosáhnout potravinové bezpečnosti a lepší výživy a propagovat udržitelné zemědělství.
- 3) Zajistit zdravý život a podporovat pohodu pro všechny v každém věku.
- 4) Zajistit inkluzivní a spravedlivé kvalitní vzdělávání a podporovat příležitosti k celoživotnímu vzdělávání pro všechny.
- 5) Dosáhnout rovnosti pohlaví a posílení postavení všech žen a dívek.
- 6) Zajistit dostupnost a udržitelné hospodaření s vodou a hygienou pro všechny.
- 7) Zajistit přístup k dostupné, udržitelné a spolehlivé moderní energii pro všechny.
- 8) Podporovat udržitelný, inkluzivní a udržitelný hospodářský růst, plnou a produktivní zaměstnanost a důstojnou práci pro všechny.
- 9) Vybudovat odolnou infrastrukturu, podporovat inkluzivní a udržitelnou industrializaci a podporovat inovace.
- 10) Snížit nerovnost v rámci zemí a mezi nimi.
- 11) Učinit města a lidská sídla inkluzivní, bezpečná, odolná a udržitelná.

- 12) Zajistit udržitelné vzorce spotřeby a výroby.
- 13) Přijmout naléhavá opatření v boji proti změně klimatu a jejím dopadům.
- 14) Využívat udržitelně oceány, moře a mořské zdroje pro udržitelný rozvoj a chránit je.
- 15) Chránit, obnovovat a podporovat udržitelné využívání suchozemských ekosystémů, udržitelně obhospodařovat lesy, bojovat proti dezertifikaci a zastavit a zvrátit degradaci půdy a zastavit ztrátu biologické rozmanitosti.
- 16) Podporovat mírové a inkluzivní společnosti pro udržitelný rozvoj, poskytovat přístup ke spravedlnosti pro všechny a budovat efektivní, odpovědné a inkluzivní instituce na všech úrovních.
- 17) Posílit prostředky implementace a oživit globální partnerství pro udržitelný rozvoj.

3 PŘEDSTAVENÍ PODNIKU

Společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. byla založena v roce 2001 dvěma zakladateli. Do společného podnikání se vrhli dva zakladatelé – Dalibor Matějčík a Jiří Kollert. Smyslem podnikání společnosti bylo pekařství, cukrářství a specializovaný maloobchod, přičemž tyto činnosti jsou pro podnik hlavními i v současnosti. Z malé pekárny a cukrárny se v průběhu let stal lídr ve svém oboru v rámci východních Čech. Tento aspekt lze pozorovat na neustále se navyšujícím počtu kamenných prodejen s výrobky vyprodukovanými v Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. Společnost již od prvopočátku sídlí ve městě Lanškroun, kde postupně rozšiřuje svoje výrobní a kancelářské zázemí přistavováním a vylepšováním výrobních hal a kancelářských prostorů. Podnik je zařazen jako velký podnik dle velikosti dělení podniků, viz tabulka č. 2 díky velikosti ročního obrátu a průměrnému počtu zaměstnanců. V tabulce č. 5 jsou zobrazeny čisté obraty od roku 2017 do roku 2022 v tisících korunách. Z hodnot ročních obrátů v jednotlivých letech je zřejmé, že podmínka pro obrat vyšší než 100 milionů korun za rok je splněna. Roční obrat společnosti má rostoucí tendenci, když nejvyšších hodnot dosahuje v roce 2022 s ročním čistým obrátem 551 096 000 korun.

Tabulka 5 - Čistý obrat společnosti od roku 2017 do roku 2022 v tisících Kč

Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Čistý obrat	314 709	342 254	379 781	388 944	460 500	551 096

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek

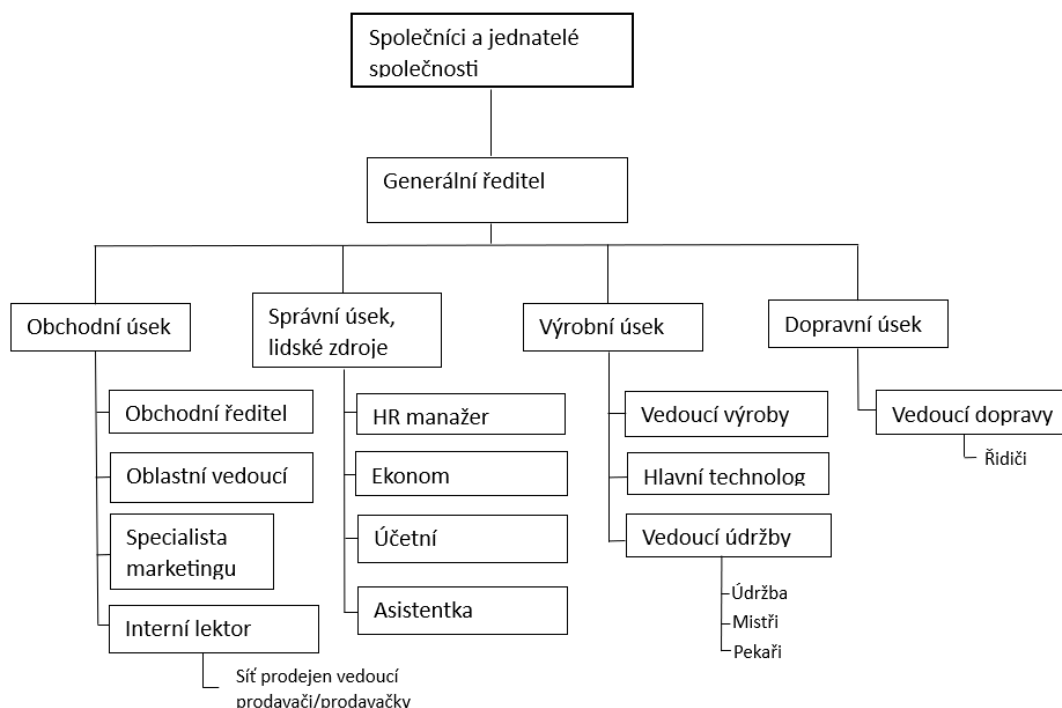
Společnost v průběhu let získala několik ocenění, mezi jedno z nejvýznamnějších lze zařadit ocenění mezinárodní značkou KLASA či lokálním oceněním MLS Pardubického kraje. Na obrázku č. 3 lze pozorovat logo společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.



Obrázek 3 - Logo Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.

Zdroj: Interní dokumenty

V podniku lze nalézt funkční organizační strukturu, jednu z nejvíce početných organizačních struktur. Na samém vrcholu organizační struktury jsou dva zakladatelé. Na další úrovni se nachází generální ředitel. Pod výkonným ředitelem jsou v organizační struktuře umístěny jednotlivé úseky. Mezi tyto úseky lze zařadit – obchodní úsek, správní úsek a lidské zdroje, výrobní úsek a dopravní úsek. Ke každému úseku lze přiřadit vedoucího úseku. Vymezení pracovních pozic v organizační struktuře lze využít i pro stanovení osob odpovědných za jednotlivé aktivity související s nefinančním reportingem. Organizační struktura společnosti je vyobrazena na obrázku č. 4.



Obrázek 4 - Organizační struktura Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.

Zdroj: Vlastní zpracování dle výroční zprávy

Z organizační struktury na obrázku č. 4 jsou zřejmé oblasti a pozice, na kterých společnost zaměstnává své zaměstnance. První dva úseky se týkají administrativních a řídicích procesů v rámci společnosti. Třetím úsekem je výrobní úsek, který je pro společnost tím nejdůležitějším. Výrobní úsek produkuje veškeré pečivo a cukrovinky, které jsou poté následně prodávány. Posledním úsekem je dopravní úsek. Tento úsek si taktéž zaslouží velké pozornosti, a to především pro to, že je důležité vyrobené pečivo a cukrovinky včas rozvézt na předem určené prodejny a provozovny.

Společnost disponuje značným vozovým parkem. Vozový park je tvořen především nákladními automobily typu C, sloužící pro rozvoz výrobků vyprodukovaných ve společnosti. Tato auta

nejsou poháněna klasickým benzínovým či dieselovým motorem, jsou poháněny prostřednictvím CNG. V rámci areálu podniku lze nalézt plnicí stanici pro CNG vozidla či prostory pro mytí vozidel. Vzhledem k potravinářské povaze podniku je důležité udržovat nákladní automobily pro rozvoz pečiva a cukrovinek v neustálé čistotě.

V tabulce č. 6 lze pozorovat vývoj počtu zaměstnanců od roku 2014 do roku 2023. Nejvyšší počty jsou především u zaměstnanců ve výrobním úseku. Průměrný počet zaměstnanců na jeden rok je 250 zaměstnanců. Dle počtů v jednotlivých letech lze pozorovat rostoucí trend v počtu zaměstnanců. Navyšování počtu zaměstnanců je důkazem prosperity společnosti a zvyšující se poptávce po jejich výrobcích.

Tabulka 6 – Průměrné počty zaměstnanců v letech 2014-2023

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Počty zaměstnanců	235	250	254	284	300	325	343	366	367	396

Zdroj: Vlastní zpracování dle Výročních zpráv (2022-2023)

Výrobky a produkty

Společnost se zabývá pekařstvím a cukrářstvím, jak je již patrné ze samotného názvu organizace. V rámci pekařské činnosti společnost nabízí různé druhy pekárenských výrobků. Lze sem zařadit chleby, rohlíky, housky, kynuté knedlíky a sladké pečivo.

V rámci přípravy pekárenských a cukrárenských výrobků se lze ve společnosti setkat se třemi typy pečení. První způsob lze označit jako tradiční, jedná se o zpracování a upečení výrobku přímo ve výrobně pekárny a cukrárny s následnou distribucí hotových výrobků zákazníkům.

Druhý způsob využívá hloubkového zamražení výrobků pomocí kapalného dusíku. Po zmražení se pečivo nechá vykynout a následně se upeče již ve finálních prodejnách, v tomto případě na kamenných prodejnách společnosti. Poslední možnost opět využívá zamražení pečiva již na nižší hodnoty než v předešlém typu přípravy pečiva. Zchlazené pečivo je poté opět ponecháno kynout. Poté se výrobky opět dopékají na kamenných prodejnách Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.

Společnost využívá k výrobě svých pekárenských a cukrárenských výrobků nejnovější technologie v rámci oboru. Ve výrobní hale jsou umístěny výrobní linky, specializované na určité druhy pečiva. Pro přípravu a výrobu chlebů pekárna využívá dvě automatické pece pro výrobu chlebů. Druhým typem pečiva jsou rohlíky, pro jejichž výrobu společnost vlastní další dvě automatické výrobní linky. V rámci výroby zmíněných pekárenských výrobků

je volba automatických linek nejefektivnější a nejziskovější volbou. Důsledkem vysoké poptávky po výrobcích společnosti by nebylo možné dosahovat takové velikosti objemů pekárenských výrobků bez využití automatických linek. Pomocí automatických linek je docíleno stejné kvality a vzhledu jednotlivých výrobků. Poslední linka v rámci pekárny je ruční linka pro výrobu sladkých produktů. Zde je již nutné využití ruční výroby.

Nedílnou součástí pekárny je hala určená pro distribuci vyrobených výrobků. Tyto výrobky jsou distribuovány prostřednictvím nákladních aut ve vlastnictví pekárny. Pekárna tak dokáže zajistit včasné a rychlé dodání pekárenských a cukrárenských výrobků nejenom do svých kamenných prodejen, ale i k ostatním zákazníkům.

Poslední součástí společnosti jsou již zmiňované kamenné prodejny. V současné době společnost disponuje 35 kamennými prodejny umístěnými v rámci Pardubického a Hradeckého kraje, s potenciálem nárůstu kamenných prodejen. V kamenných prodejnách dochází k samotnému prodeji pekárenských a cukrárenských produktů, včetně dopékání a finální přípravy pečiva. V kamenných prodejnách jsou umístěny pece k dopékání pekárenských výrobků, kynárny pro nakynutí těsta a chladicí boxy. Aktuálně jsou kamenné prodejny modernizovány pro vytvoření moderních a příjemnějších prostor, kde si lze v klidu sníst zakoupené výrobky včetně kávy. (Energetický audit, 2023)

4 ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ V RÁMCI SPOLEČNOSTI

4.1 Rozsah zpracování finančního účetnictví v rámci společnosti

Zpracování finančního výkaznictví v podniku probíhá již od jeho založení díky zákonné povinnosti vedení účetnictví v rámci účetních jednotek. Ve společnosti nelze nalézt úsek zabývající se vedením účetních operací a tvorbou celkového finančního výkaznictví, které vede k sestavení účetní závěrky. Účetní podklady jsou připravovány pro zpracování a tvorbu účetních výstupů, včetně účetních výkazů smlouvenou externí účetní společností. Volba externí účetní společnosti napomáhá k dosažení kvalitních a správných účetních výstupů společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o.

Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. se dle klasifikace velikosti podniku řadí mezi velké podniky. Dle velikosti podniku - viz tabulka č. 1 je pro společnost povinností v rámci účetní závěrky zveřejnit rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změně vlastního kapitálu a příloha v účetní závěrce. Pro všechny uvedené výkazy je povinností provést jejich ověření pomocí auditora. Uvedené finanční výkazy společnost zveřejňuje na rejstříkovém soudě prostřednictvím Sbírký listin - viz kapitola 1.3.6.

4.2 Využití finančního výkaznictví při finanční analýze

Jak již bylo řečeno v kapitolách výše, finanční výkaznictví jde ruku v ruce s finanční analýzou podniku, sloužící pro správné vyhodnocení finanční situace společnosti. V rámci této kapitoly bude věnována pozornost vybraným poměrovým ukazatelům jako zástupcům pro provedení finanční analýzy společnosti.

V rámci hodnocení finančního situace dle poměrových ukazatelů lze využít likviditu. Likviditu lze využít k posouzení rychlosti přeměny finančních prostředků na peněžní prostředky, neboli schopnost včas splácet své závazky vůči dodavatelům. Likvidita se dělí do třech stupňů – běžná, pohotovostní a okamžitá. Vzorce a zdrojová data pro výpočet poměrových ukazatelů jsou uvedeny v příloze A – Rozvaha, příloze B – Výkaz zisků a ztrát a příloze C – Vzorce.

V tabulce č. 7 jsou uvedeny všechny tři stupně likvidity u vybrané společnosti v letech 2019 až 2022. U poměrového ukazatele běžné likvidity se doporučují hodnoty mezi 1,5-2. Základem je ovšem číslo vyšší než jedna, což poukazuje na schopnost včasného splacení krátkodobých závazků společnosti. V letech 2019 až 2022 společnost dosahovala vždy vyšších hodnot než jedna. V letech 2021 a 2022 dokonce hodnoty běžné likvidity dosahovaly hodnot

v intervalu 1,5-2. Na základě hodnot běžné likvidity lze konstatovat, že platební schopnost společnosti u krátkodobých závazků je na dobré úrovni.

Tabulka 7 - Likvidity společnosti v období 2019-2022

Rok	Běžná likvidita	Pohotovostní likvidita	Okamžitá likvidita
2019	1,34	1,07	0,59
2020	1,48	1,24	0,78
2021	1,96	1,76	1,29
2022	2	1,8	1,53

Zdroj: Vlastní zpracování z výročních zpráv

Stejně jako u běžné likvidity i u pohotovostní likvidity se doporučuje, aby naměřené hodnoty společnosti dosahovaly vyšších hodnot, než je číslo jedna. Ideálním intervalem je v tomto případě 1-1,5. Společnost mezi lety 2019 až 2022 splňovala doporučené minimální hodnoty. V roce 2019 byla společnost na hranici hodnoty jedna, ale stále dokázala hradit své závazky v čas. Od roku 2020 se hodnoty pohotovostní likvidity zvyšovaly až do konce sledovaného období. V roce 2021 a 2022 hodnoty pohotovostní likvidity lehce převýšily doporučený interval. Příliš vysoká likvidita naznačuje nevyužití možnosti investování volných peněžních prostředků, ze kterých společnost mohla mít prospěch, ovšem v tomto případě je doporučená hodnota převýšena maximálně o 0,3, došlo tedy k minimálnímu odchýlení.

Posledním stupněm likvidity je okamžitá likvidita. Doporučené hodnoty pro okamžitou likviditu jsou v intervalu od 0,2-0,6. Lze se setkat i s doporučenými hodnotami interpretovanými ze západních zemí, tyto země doporučují hodnoty mezi 0,5-1. V letech 2019 až 2022 podnik přesahoval doporučené hodnoty. Je nutné podotknout, že doporučené hodnoty jsou velmi subjektivní, vždy je důležité vzít v potaz velikost a zaměření podniku. Vyšší hodnoty okamžité likvidity poukazují na nevyužití možných volných finančních prostředků. (Růžičková, 2019)

V rámci sledovaných hodnot ukazatelů likvidity v tabulce č. 7 lze pozorovat rostoucí trend. Tento trend je zapříčiněn přijetím interní směrnice společnosti pro dosažení co nejvyšších hodnot likvidity. Toto nařízení bylo vydáno v návaznosti na dopady vládních opatření pandemie Covid-19. Následkem těchto opatření bylo razantní snížení tržeb společnosti, které vedlo k poklesu prostředků pro běžný provoz. V návaznosti na tuto skutečnost společnost zavedla zmiňovanou interní směrnici, jelikož chtěla zapříčinit podobným situacím. V současné době

je cílem společnosti u ukazatele běžné likvidity interval 2-2,5. V roce 2022 se společnosti u běžné likvidity podařilo dosáhnout stanoveného cíle.

Dalším z poměrových ukazatelů v rámci finanční analýzy jsou ukazatele rentability. V tabulce č. 8 jsou uvedeny tři vybrané ukazatele rentability v rámci společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. v letech 2019 až 2022. Prvním z ukazatelů je ROE, neboli rentabilita vlastního kapitálu. Tento ukazatel vyjadřuje hodnotu získanou na jednu korunu investovaného kapitálu. V rámci tohoto ukazatele lze pozitivně hodnotit, když hodnota tohoto ukazatele stoupá, naznačuje to kladnou investici finančních prostředků. V rámci sledovaných let lze pozorovat klesající i rostoucí tendenci naměřených hodnot. Nejvyšších hodnot bylo dosaženo v roce 2020, a to konkrétně 9,7 %. Na druhé straně nejmenší naměřená hodnota dosahovala 6,02 % v roce 2021. V roce 2022 se hodnota ukazatele ROE dostala na obdobnou hodnotu jako v roce 2019, kde rozdíl činí 0,21 %.

Dalším ukazatelem rentability je rentabilita aktiv, neboli ROA. Tento ukazatel poukazuje na celkové obhospodařování aktiv podniku. Dle doporučených hodnot by naměřené hodnoty ROA neměly být menší než 5 %. V sledovaném období společnost toto doporučení splňuje. Ze sledovaných hodnot ukazatele ROA lze stanovit průměr, který dosahuje hodnoty 6,85 %. Nejvyšších hodnot dosahuje ukazatel v roce 2021, kdy dosahuje 7,99 %. Naopak nejnižších hodnot je dosaženo v roce 2020, kdy byla naměřena hodnota v rámci ukazatele rentability aktiv 5,91 %.

Posledním ze sledovaných ukazatelů rentability je rentabilita tržeb, neboli ROS. Pomocí hodnot ukazatele tržeb lze získat informaci kolik korun čistého zisku společnost dostane na jednu korunu tržeb. Stejně jako u předchozích dvou ukazatelů rentability je zřejmý trend hodnot s nejvyšší dosaženou hodnotou 8,69 % v roce 2021. (Růžičková, 2019)

Tabulka 8 - Ukazatele rentability 2019-2022

Rok	ROE	ROA	ROS
2019	7,97	6,59	6,11
2020	6,02	5,91	5,61
2021	9,7	7,99	8,69
2022	7,76	6,9	6,42

Zdroj: Vlastní zpracování výroční zprávy

U ukazatelů rentability je pro společnost nejdůležitějším ukazatelem rentability tržeb. Tento ukazatel společnost velmi pečlivě sleduje. Výsledky ukazatele ROS společnost

pravidelně vyhodnocuje pomocí benchmarkingu s výsledky více než 60 největších pekáren v České republice. Na základě těchto pozorování si je společnost vědoma, že se již dlouhodobě pohybuje na 3-4 násobku průměrných hodnot ukazatele rentability tržeb pekařského oboru ve sledovaném vzorku. Cílem společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. je udržení hodnoty ukazatele ROS v rozmezí 6-9 % při rozšiřování počtu prodejen a zvyšování tržeb společnosti.

Důležitým poměrovým ukazatelem v rámci finanční analýzy je zadluženost podniku. V tabulce č. 9 jsou uvedeny hodnoty zadluženosti a úrokového krytí v letech 2019 až 2022.

U celkové zadluženosti jsou doporučené hodnoty mezi 30-60 %. V rámci sledovaných letů jsou hodnoty celkové zadluženosti uvedeny v tabulce č. 9 pod mezí intervalu doporučovaných hodnot. Sledované hodnoty celkové zadluženosti jsou na nízké úrovni. V průměru celková zadluženost dosahuje hodnoty 19,27 %. Dosažené hodnoty potvrzují interpretaci, kterou lze získat z rozvahy a výkazu zisků a ztrát, tedy celková aktiva výrazně převyšují cizí kapitál společnosti. Právě tento aspekt potvrzují nízké hodnoty celkové zadluženosti. Nejvyšších hodnot celkové zadluženosti bylo dosaženo v roce 2019, kdy dosahovala 20,96 %. Nejmenší vypočítaná hodnota ukazatele celkové zadluženosti je 16,46 % v roce 2021. Nízké hodnoty ukazatele celkové zadluženosti jsou atraktivní pro věřitele. (Knápková a kol, 2017)

Nízká zadluženost společnosti je zapříčiněna vztahem majitelů k úvěrování společnosti. V dlouhodobém horizontu, ideálně do roku 2030, chce společnost dosáhnout 0 % zadluženosti společnosti.

Tabulka 9 - Ukazatele zadluženosti 2019-2022

Rok	Celková zadluženost	Úrokové krytí
2019	20,96	23,43
2020	18,73	24,45
2021	16,46	56,04
2022	20,93	54,97

Zdroj: Vlastní zpracování z výročních zpráv

Dalším vybraným ukazatelem zadluženosti je úrokové krytí. Z tabulky č. 9 je patrný výrazný nárůst úrokového krytí v roce 2021. K výraznému nárůstu došlo vlivem zvýšení EBIT. V letech 2019 a 2022 úrokové krytí dosahovalo podobných hodnot v intervalu 23-24 %. Zmíněný nárůst v roce 2021 činil 31,59 %. Hodnota úrokového krytí v roce 2021 dosahovala 56,04 %, nejvyšší

hodnoty v rámci sledovaného období. V roce 2022 úrokové krytí nepatrně kleslo na úroveň 54, 97 %. V letech 2021 a 2022 tak opět dochází, stejně jako v předešlých dvou letech k ustálení hodnot ukazatele úrokového krytí. Vysoké hodnoty ukazatele úrokového krytí jsou pro podnik příznivým prvkem, jelikož dosahování vysokých hodnot v rámci ukazatele úrokového krytí poukazuje na velmi dobrou schopnost splácení úrokových závazků společnosti vůči věřitelům. V rámci sledovaného období společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. u ukazatele úrokového krytí dosahovala průměrně 39,72 %.

Posledním z vybraných poměrových ukazatelů je ukazatel aktivity. Tento ukazatel společnosti určuje, jak využívá svá aktiva a zda společnost disponuje jejich dostatečným množstvím. Prvním z vybraných ukazatelů aktivity je doba obratu krátkodobých závazků. Tento ukazatel vypovídá o délce nesplacených krátkodobých závazků společnosti. Ve sledovaném období se tento ukazatel pohybuje v rozmezí 26 až 35 dní, což lze hodnotit kladně, jelikož v rámci doporučených hodnot je uváděno přibližně 30 dní. Nejmenších hodnot je dosaženo v roce 2019, kdy společnost splatila své krátkodobé závazky za 27 dní. Na druhé straně nejvyšších hodnot bylo dosaženo v roce 2022, kdy společnost splatila své krátkodobé závazky za 35 dní. Průměrná splatnost krátkodobých závazků v rámci sledovaného období je 31 dní. (Růžičková, 2019)

Tabulka 10 - Ukazatele aktivity 2019-2022

Rok	Doba obratu krátkodobých závazků	Doba obratu závazků	Doba obratu pohledávek	Doba obratu zásob
2019	26,55	71,02	12,74	6,95
2020	28,65	64,82	12,97	6,87
2021	32,90	51,51	15,44	6,47
2022	34,99	62,81	9,63	6,93

Zdroj: Vlastní zpracování z výročních zpráv

Doba obratu závazků vypovídá o délce splacení závazků společnosti. V tomto případě se jedná o všechny závazky společnosti, tedy krátkodobé i dlouhodobé závazky společnosti. Nejvyšší doby obratu závazků bylo dosaženo v roce 2019 s hodnotou 71 dní. Nejnižších hodnot bylo dosaženo v roce 2021 s hodnotou 52 dní. Průměrná doba obratu závazků je 63 dní. Průměrná hodnota obratu závazků je vyšší než hodnota u předešlého ukazatele aktivity vlivem zahrnutí nejenom krátkodobých závazků, ale i dlouhodobých závazků.

Doba obratu pohledávek vyjadřuje délku časového intervalu od prodeje produktu po jeho zaplacení. Z tabulky č. 10 lze sledovat hodnoty doby obratu pohledávek v letech 2019 až 2022. Nejvyšší doba obratu pohledávek je pozorována v roce 2021 s hodnotou 16 dní. Nejkratší dobu obratu pohledávek lze nalézt v roce 2022, kdy hodnota dosahuje 10 dní. U doby obratu pohledávek je doporučena hodnota 30 dní, ovšem čím je doba kratší, tím je to pro podnik lepší. Doba obratu pohledávek se odvíjí od doby splatnosti vystavených faktur, dle nichž většina odběratelů splácí své závazky vůči společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. Průměrná hodnota doby obratu pohledávek je 13 dní, což je pro společnost velmi příznivým ukazatelem splatnosti faktur od odběratelů.

Posledním vybraným ukazatelem aktivity je doba obratu zásob. Tento ukazatel určuje dobu jednoho cyklu obratu zásob ve společnosti. Stejně tak jako u předešlých ukazatelů, čím kratší doba obratu je, tím lépe pro podnik. V tabulce č. 10 lze sledovat hodnoty doby obratu zásob v letech 2019 až 2022. V rámci každého roku byly naměřeny hodnoty doby obratu zásob 7 dní, což ukazuje na velmi kladné hodnoty tohoto ukazatele. Společnost se hodnotou sedmi dní v rámci doby obratu zásob přibližuje ke standardům západních zemí. Tato doba obratu zásob se řadí mezi velmi příznivý vývoj pro podnik. (Růžičková, 2019)

V rámci ukazatelů aktivity, konkrétně doby obratu krátkodobých závazků, si společnost zakládá na včasné splácení závazků, v ideálním případě vždy před splatností. Z tabulky č. 10 lze získat průměrnou hodnotu doby obratu krátkodobých závazků, ta činí 31 dní. Průměrná hodnota zmiňovaného ukazatele poukazuje na ideální stav splatnosti krátkodobých závazků. U splatnosti pohledávek společnost striktně vyžaduje jejich včasné úhrady. V případě, že tomu tak není nebo pohledávka není uhrazena vůbec, společnost ukončuje dodávky bez možnosti obnovení obchodního vztahu.

Pomocí finančních výkazů lze provést finanční analýzu poměrových ukazatel. Na základě výše zjištěných hodnot poměrových ukazatelů lze zhodnotit celkovou finanční situaci společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. V rámci zjištěných hodnot lze konstatovat, že finanční situace společnosti je velmi dobrá. Hodnoty výše uvedených ukazatelů se téměř ve všech případech pohybovaly v doporučeném intervalu. Jediná odchylka byla nalezena u ukazatele zadluženosti, ovšem nižší čísla zadluženosti jasně nenaznačují špatnou finanční pozici společnosti. Hodnoty finančních ukazatelů jsou hlídány výkonným ředitelem ve spolupráci s účetní externí společností. Na základě pravidelné kontroly dochází k analýze jednotlivých

položek a následné reakci a úpravě situace. Společnost se svými volnými peněžními prostředky a dalšími položkami nakládá dle aktuální situace a potřeb.

5 ROZSAH ZPRACOVÁNÍ NEFINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ V RÁMCI PODNIKU

Nefinanční výkaznictví je poměrně novým oborem a úkolem pro reportování v rámci společnosti. V současné době společnost nefinanční výkaznictví nereportuje ani cíleně nesleduje. Sleduje pouze některé dílčí segmenty v rámci jednotlivých ESG prvků bez návaznosti na nefinanční report. V rámci environmentálního prostředí společnost sleduje spotřeby energií od měsíčních spotřeb plynu a elektřiny po roční spotřeby, včetně částek za tyto energie zaplacené. Dále jsou společností sledovány spotřeby vody či odpadové hospodářství. Společnosti s povinností tvořit ESG report musejí splňovat alespoň dvě ze tří podmínek v návaznosti na obrázek č. 2. Společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. prozatím splňuje pouze jednu podmínku, a to počet zaměstnanců větší než 250 zaměstnanců. Tyto údaje jsou aktuální pro rok 2022, je tedy možné, že v roce 2023 společnost přesáhne i další podmínku, a to výši aktiv v rozvaze převyšující 500 milionů korun. Na konci roku 2022 společnost vykazovala hodnotu celkových aktiv ve výši 447 666 000 korun. Společnost se tak ke hranici 500 milionů korun nezadržitelně přibližuje.

V případě splnění alespoň dvou podmínek bude pro společnost povinností ESG report za rok 2025, to znamená zveřejnění ESG informací v rámci účetní závěrky v roce 2026.

5.1 Informace o životním prostředí

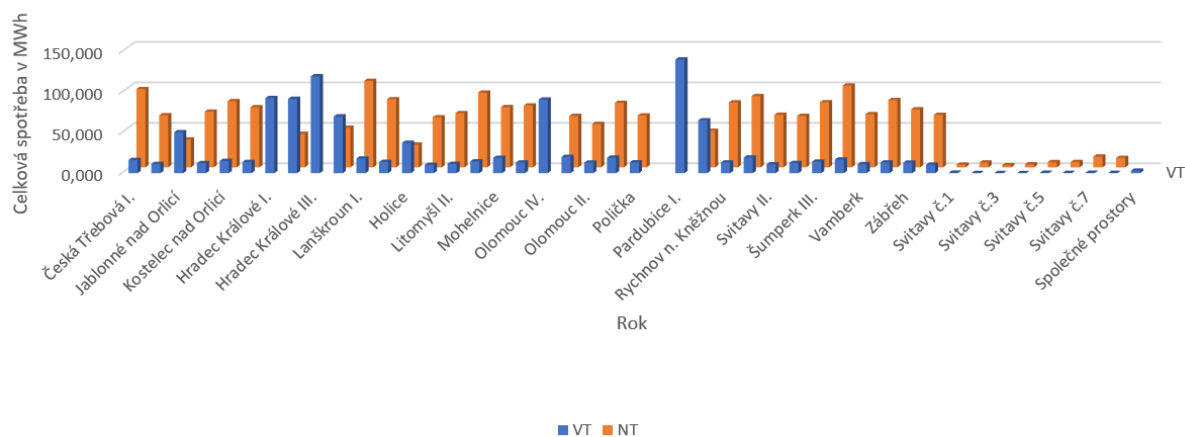
Environmentální oblast ESG reportingu v sobě nachází hned několik oblastí. Jednou z nejdůležitějších oblastí je výpočet a samotná hodnota uhlíkové stopy podniku. Společnost si v roce 2023 nechala zpracovat energetický audit. Tento audit sloužil podniku k celkové větší analýze energetické situace ve společnosti, včetně stanovení uhlíkové stopy u spotřeby elektřiny, zemního plynu a pohonných hmot. Další oblasti, které lze v této kapitole nalézt vycházejí z tabulky č. 4.

5.1.1 Změna klimatu - energie

Jednou ze složek environmentální oblasti jsou energie. Celkové hodnoty spotřeby všech energií jsou důležitým komponentem pro správné stanovení uhlíkové stopy v rámci daného období. Společnost využívá dva zdroje energie, a to zemní plyn a elektrickou energii.

Elektrická energie

Elektrickou energii ve společnosti lze rozdělit na dvě hlavní složky. První z nich je elektřina pro výrobní halu a administrativní prostory společnosti. Zde dochází k velkoodběru elektrické energie. Druhou složkou jsou odběry elektrické energie určené pro všechny provozovny pekárenských a cukrárenských výrobků společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. V provozovnách dochází k maloobchodnímu odběru elektrické energie. Podnik sleduje spotřebu elektrické energie nejenom v rámci roční spotřeby elektrické energie, ale i v rámci měsíčních spotřeb elektrické energie. Odběr elektrické energie společnosti se odvíjí od poptávky po pekárenských a cukrárenských výrobcích společnosti. V současné době dochází k navyšování počtu kamenných prodejen a celkového odběru výrobků společnosti, tedy i nárůstu spotřeby společnosti. Na grafu č. 1 lze pozorovat spotřeby jednotlivých provozoven v roce 2023. V provozovnách společnosti se lze setkat s jednofázovým či dvoufázovým tarifem elektrické energie. Základním rozdílem mezi nízkým a vysokým tarifem elektrické energie je cena. Oranžově zbarvený sloupec signalizuje nízký tarif odběru elektrické energie. Modře zbarvený sloupec naopak označuje vysoký tarif odběru elektrické energie v provozovnách. U některých odběrných míst lze sledovat pouze jednu barvu, to znamená využití pouze jednoho tarifního zdroje elektrické energie. Konkrétně se jedná o provozovnu v Hradci Králové I., Hradci Králové II., Olomouci IV., Pardubice I. Dále jsou v grafu č.1 uvedeny spotřeby energií bytů a společných prostor ve vlastnictví společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. U těchto položek v rámci grafu č. 1 je patrný razantní pokles spotřeby energie. Ten vzniká v závislosti na rozdílu náročnosti spotřeby na elektrickou energii provozoven a bytů.

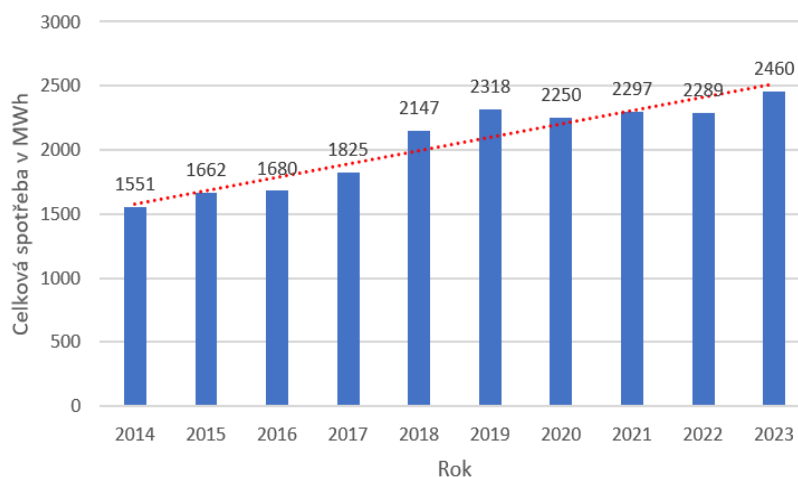


Graf 1 - Spotřeba elektrické energie prodejny a byty 2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V rámci provozoven a bytů je vyšší spotřeba u nízkého tarifu spotřeby elektrické energie, konkrétně se jedná o spotřebu 2 224 MWh. Spotřeba vysokého tarifu elektrické energie je v převážné míře na nízké úrovni spotřeby. K výrazné výchylce dochází u prodejen v Hradci Králové, Olomouci IV. a Pardubicích I. I přes uvedené výkyvy je spotřeba vysokého tarifu elektrické energie nižší než u nízkého tarifu. Rozdíl spotřeby mezi tarify je 1093 MWh. Spotřeba vysokého tarifu elektrické energie je tedy o polovinu nižší než u nízkého tarifu. Právě následkem poměru spotřeby elektrické energie v rámci stanovených tarifů, když je spotřeba vysokého tarifu výrazně nižší než tarifu nízkého, je pro společnost nákup elektrické energie méně nákladný.

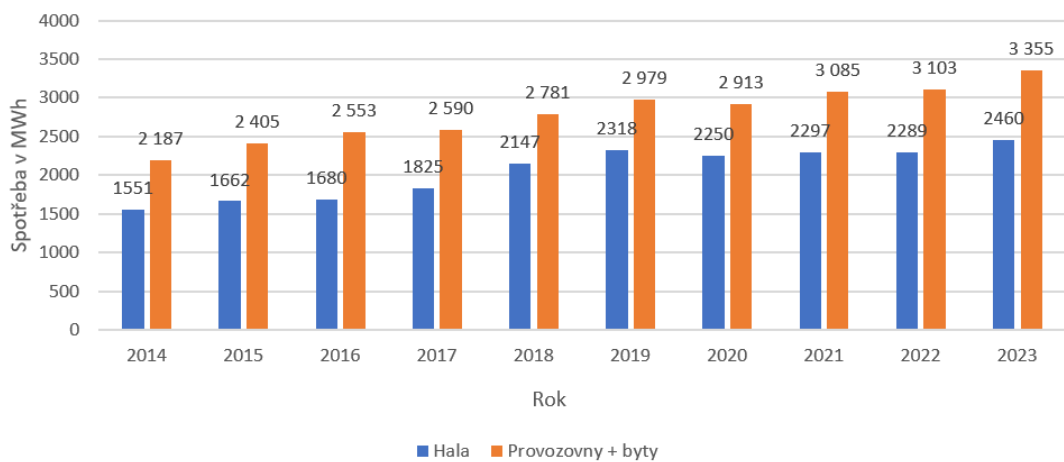
Druhou složkou v rámci spotřeby elektrické energie je spotřeba ve výrobní hale a administrativních prostorech. Tyto dvě části se nachází ve společné budově. Spotřebu elektrické energie budovy společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. lze pozorovat na grafu č. 2. V rámci grafu č. 2 je spotřeba elektrické energie sledována od roku 2014 do roku 2023, kde je patrný rostoucí trend. K vyšším nárůstům spotřeby elektrické energie došlo v roce 2018 a 2019. V roce 2018 spotřeba elektrické energie v budově dosahovala 2147 MWh, zde byl sledován nárůst spotřeby o 322 MWh, došlo tak k nejvyššímu meziročnímu nárůstu spotřeby elektrické energie v rámci sledovaného období. V roce 2019 pokračoval trend zvyšující se spotřeby na celkovou spotřebu elektrické energie v sumě 2318 MWh. V následujících třech letech lze pozorovat mírný pokles spotřeby elektrické energie v rozmezí 20-68 MWh. V roce 2023 byla prozatím zaznamenána nejvyšší spotřeba elektrické energie, a to v sumě 2 460 MWh.



Graf 2 - Spotřeba elektrické energie výrobní hala 2014-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

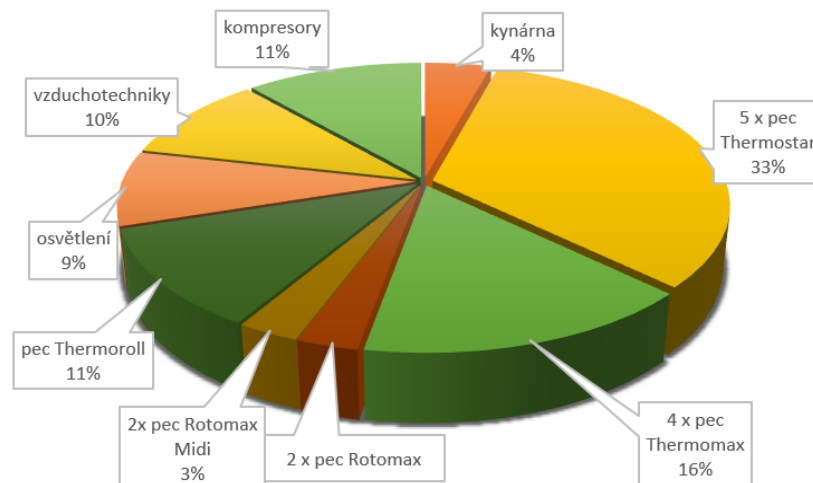
Na grafu č. 3 je zřejmý neustálý nárůst spotřeby elektrické energie ve výrobní hale společnosti a provozovnách. V rámci grafu č. 3 lze porovnat spotřebu elektrické energie mezi halou a prodejny. K vyššímu odběru elektrické energie dochází u provozoven a bytů společnosti, a to napříč celým sledovaným obdobím. Vyšší odběr v rámci provozoven je zapříčiněn především počtem prodejen, ale i energetickou náročností pecí umístěných v rámci prodejen. V tomto případě nelze provést přímou úměru v rámci nákladů na elektrickou energii a spotřebu, jelikož v rámci provozoven se náklady na energie odlišují v závislosti na tarifu. Jak již bylo zmíněno, převahu ve spotřebě provozoven má nízký tarif, proto dochází k snížení celkových nákladů za elektrickou energii v rámci provozoven.



Graf 3 - Porovnání spotřeby elektrické energie haly a provozoven 2014-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Nejvýznamnější složkou spotřeby energie jsou především technologie vyžívané pro výrobu pečiva, sem lze zařadit pece. V grafu č. 4 je znázorněn instalovaný příkon společnosti,



Graf 4 - Instalovaný příkon spotřebičů

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

z kterého lze vyčíst procentuální podíl segmentů spotřeby elektrické energie. Z celkové odebírané elektrické energie je 66 % odebíráno instalovanými pecemi.

Pro výpočet uhlíkové stopy je ovšem důležitá celková spotřeba elektrické energie společnosti. V tabulce č. 11 jsou uvedeny celkové spotřeby elektrické energie za období 2021 až 2023. Průměrná spotřeba elektrické energie ve sledovaném období je 5 578 MWh. V roce 2021 a 2022 je průměrná spotřeba elektrické energii vyšší než skutečná spotřeba elektrické energie ve společnosti. Průměrnou spotřebu elektrické energie společnost přesáhla v roce 2023 o 309 MWh. U spotřeby elektrické energie společnosti lze pozorovat rostoucí trend s nejvyšším výkyvem nárůstu spotřeby elektrické energie v roce 2023 se spotřebou 5 887MWh.

Tabulka 11 - Celková spotřeba elektrické energie v letech 2021-2023

Spotřeba v MWh/rok	2021	2022	2023
Hala	2 297	2 289	2 460
Provozovny	3 085	3 103	3 355
FVE		73	72
Celkem	5 382	5 465	5 887

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V rámci spotřeby elektrické energie je v tabulce č. 11 uvedena produkce a současně spotřeba elektrické energie pocházející z obnovitelných zdrojů, konkrétně z fotovoltaických panelů. V roce 2022 bylo vyrobeno z obnovitelných zdrojů 73 MWh a v roce 2023 o 1 MWh méně. Celá výroba elektrické energie z obnovitelných zdrojů je využita v rámci spotřeby výrobní haly. Obnovitelné zdroje u elektrické energie jsou tvořeny 1 % z celkové spotřeby elektrické energie společnosti.

Zemní plyn

Druhou složkou v rámci energií je spotřeba zemního plynu. Společnost opět provádí odběr zemního plynu pro výrobní halu včetně administrativních prostorů a pro vybrané provozovny. Jak již bylo zmíněno výše, společnost pro distribuci výrobků využívá malé nákladní automobily poháněná CNG. Díky tomu jsou odběry zemního plynu společnosti navýšeny. V následujícím textu budou jednotlivé spotřeby zemního plynu rozebrány s následným vyhodnocením celkové spotřeby zemního plynu společnosti.

Spotřeba kamenných prodejen je uvedena v tabulce č. 12. Z tabulky je zřejmé, že zemní plyn je odebíráno pouze ve dvanácti pobočkách společnosti. K využívání zemního plynu nedochází

ve všech pobočkách společnosti. Spotřeba je sledována v průběhu tří let. Nejvyšších spotřeb dosahují provozovny v Chocni, Hradci Králové, Poličce a Svitavách. Přičemž nejvyšší spotřeby zemního plynu ve sledovaném období je dosahováno v provozovně v Hradci Králové II. V roce 2023 se spotřebou zemního plynu ve výši 7 216 m³. Celková spotřeba zemního plynu v provozovnách se držela v prvních dvou letech na přibližně podobné úrovni. K vyššímu nárůstu spotřeby zemního plynu došlo v roce 2023. Spotřeba zemního plynu se zde zvýšila o 2 391 m³.

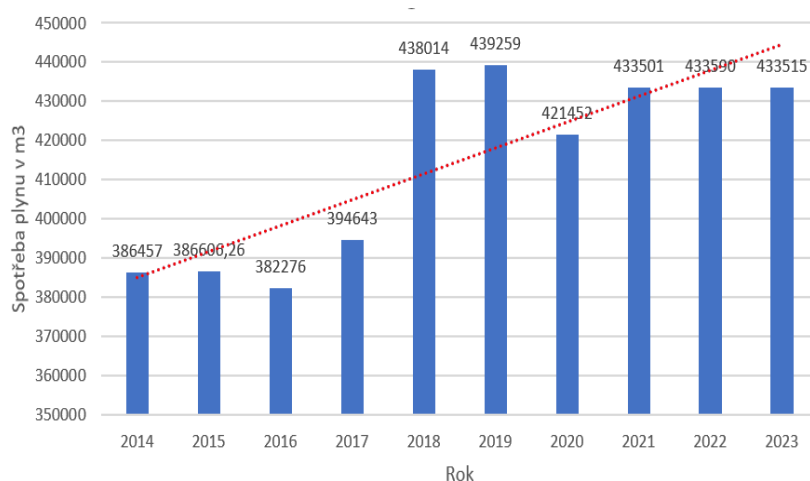
Tabulka 12- Spotřeba zemního plynu v letech 2021-2023 v provozovnách v m³

Provozovna	2021	2022	2023
Česká Třebová I.	1 204	1 307	1 398
Choceň	1 298	1 187	1 230
Hradec Králové II.	4 035	5 030	7 216
Hradec Králové III.	1 169	1 065	1 407
Lanškroun II.	997	868	460
Litomyšl II.	857	682	761
Litomyšl III.	1 605	1 274	1 361
Moravská Třebová	1 311	589	916
Olomouc IV.	957	734	0
Polička	1 404	1 172	1 463
Svitavy I.	4 980	5 734	5 685
Vamberk	628	539	675
Celkem	20 445	20 181	22 572

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Mnohonásobně náročnější na spotřebu zemního plynu je samotná hala, včetně administrativních prostorů. Zde je spotřeba závislá opět na množství a objemu výroby, tedy v závislosti na poptávce po pekárenských a cukrárenských produktech společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. Dominantní podíl na spotřebě zemního plynu ve výrobní hale má především výroba samotná, jedná zejména o výrobní procesy a postupy.

Celoroční spotřeba zemního plynu není zcela závislá na zimním období s cílem vytápění objektu, jak tomu dochází u jiných výrobních společnostech. V grafu č. 5 lze pozorovat spotřeby zemního plynu mezi lety 2014 až 2023. V rámci sledovaného období lze konstatovat,

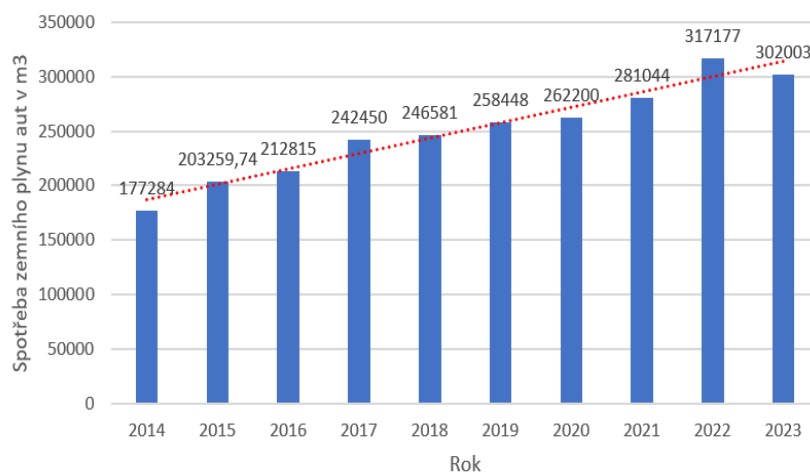


Graf 5- Spotřeba zemního plynu ve výrobní hale v m³ v letech 2014-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

že spotřeba zemního plynu ve společnosti má rostoucí charakter. K výkyvu spotřeby zemního plynu došlo v letech 2018 a 2019, kdy se spotřeba zemního plynu výrazně zvýšila. Rozdíl spotřeby zemního plynu v letech 2017 a 2018 činil 43 371 m³. Nejvyšší hodnoty spotřeby zemního plynu společnost dosahovala právě v roce 2019 ve výši 439 259 m³. K výkyvu spotřeby zemního plynu dochází ve stejných letech jako u výkyvu elektrické energie společnosti. V dalším roce 2020 spotřeba zemního plynu klesla, ovšem skok nebyl výrazný jako mezi roky 2017 a 2018. Od roku 2020 se spotřeba zemního plynu pozvolna zvyšovala do konce sledovaného období. V roce 2023 společnost spotřebovala 433 515 m³ zemního plynu. Spotřeba zemního plynu je opět závislá na poptávce po výrobcích společnosti. Nelze tak docílit enormního snížení spotřeby zemního plynu, jelikož je v rámci výrobního procesu pekárenských a cukrárenských produktů nezbytný. Kroky společnosti ke snížení spotřeby plynu vedou prostřednictvím úspory a optimalizace v rámci vytápění budovy a provozoven.

Poslední složkou spotřeby zemního plynu společnosti je vlastní CNG terminál pro tankování osobních i nákladních vozidel. Společnost CNG terminál využívá pro tankování malých nákladních vozidel pro rozvoz pekárenských a cukrárenských produktů do svých prodejen a dalším odběratelům. Taktéž osobní vozidla vlastněná společností jsou poháněná CNG. Pohon vozidel pomocí CNG (stlačeného zemního plynu) je ekologickou a ekonomickou úsporou pro společnost. V grafu č. 6 lze sledovat spotřeby zemního plynu pro tankování vozidel společnosti v letech 2014 až 2023.



Graf 6 - Spotřeba zemního plynu auta v m³ v letech 2014-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Na základě sledované spotřeby lze konstatovat rostoucí trend spotřeby zemního plynu pro automobily a malá nákladní vozidla společnosti. Spotřeba je opět závislá na poptávce po výrobcích společnosti, tedy i po jejich distribuci. Rostoucí trend koresponduje se zvyšující se poptávkou po produktech společnosti a neustále se zvyšujícím počtem provozoven společnosti. To vede k navyšování počtu malých nákladních vozů pro rozvoz produktů společnosti. Díky využití CNG společnost snižuje ekologickou stopu v rámci spaliny a uhlíkové stopy produkované distribucí pečiva či provozem osobních automobilů ve vlastnictví společnosti, například sloužících obchodním zástupcům.

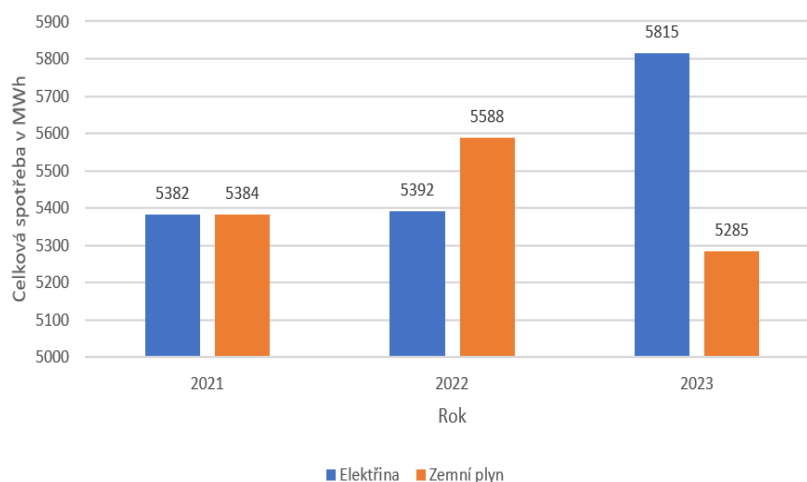
Celková spotřeba zemního plynu se skládá ze spotřeby v provozovnách, výrobní hale a terminálu CNG. V tabulce č. 13 jsou uvedeny celkové hodnoty spotřeby zemního plynu za jednotlivé segmenty zmíněné výše za období 2021 až 2023. Hodnoty jsou uvedeny v MWh z důvodů následného výpočtu uhlíkové stopy podniku. Spotřeby zemního plynu jsou v rámci sledovaných let poměrně vyrovnané. K vyššímu nárůstu došlo pouze v roce 2022, kdy nárůst oproti roku 2021 činil 204 MWh. Průměrná spotřeba zemního plynu v rámci sledovaného období je 5 419 MW. Spotřeby za rok 2021 a 2023 jsou pod průměrnou spotřebou zemního plynu, pouze rok 2022 má vyšší spotřebu zemního plynu, než je průměrná úroveň spotřeby. Spotřeba zemního plynu je druhou nejvýznamnější položkou v rámci spotřeby energií společnosti.

Tabulka 13 - Celková spotřeba zemního plynu v letech 2021-2023

Spotřeba v MWh/rok	2021	2022	2023
Auta	595	801	473
Hala	4 573	4 574	4 574
Prodejny	218	213	238
Celkem	5 384	5 588	5 285

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V rámci spotřeby energií společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. na grafu č. 7 lze pozorovat porovnání celkové spotřeby zemního plynu a elektrické energie v letech 2021 až 2023 v MWh. V roce 2021 byla spotřeba zemního plynu a elektrické energie vyrovnaná.



Graf 7 - Celková spotřeba zemního plynu a elektrické energie 2021-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Rozdíl zde činila pouze vyšší spotřeba zemního plynu o 2MWh. V roce 2022 došlo k nárůstu spotřeby zemního plynu oproti spotřebě elektrické energie. Spotřeba zemního plynu byla o 196MWh vyšší, než byla spotřeba elektrické energie. V roce 2023 se poměr spotřeby elektrické energie a zemního plynu změnil. Spotřeba elektrické energie převyšovala spotřebu zemního plynu o 530MWh. V roce 2023 lze pozorovat nejvyšší rozdíl celkové spotřeby energií společnosti mezi zemním plynem a elektrickou energií.

V tabulce č. 14 lze pozorovat celkové hodnoty spotřeby zemního plynu a elektrické energie včetně ročních součtů spotřeby energií v letech 2021 až 2023 v MWh. Na základě uvedených celkových spotřeb společnosti ve sledovaném období je patrný rostoucí trend celkové spotřeby energií. Tento trend je závislý na zvyšující se poptávce po pekárenských a cukrárenských

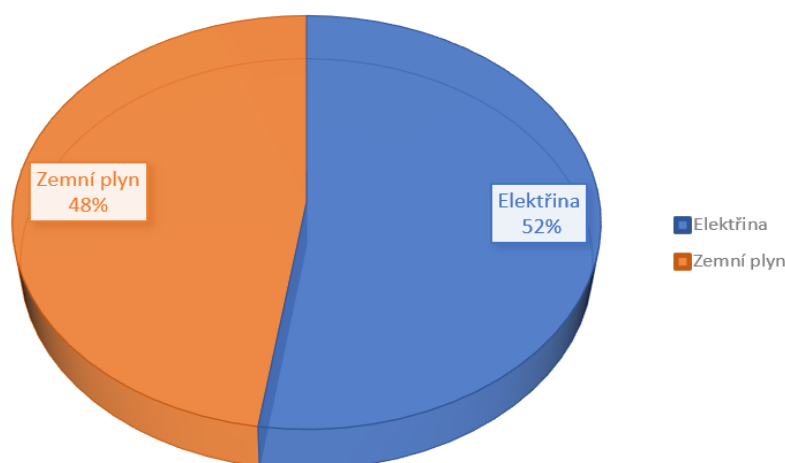
výrobcích společnosti. Na rostoucí spotřebě energií společnosti lze pozorovat zvyšující se počet provozoven Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. Společnost chce docílit počtu 55 svých provozoven, celková spotřeba tedy i nadále poroste. Průměrná celková spotřeba energií společnosti je 10 949MWh. V roce 2021 byla celková spotřeba energií pod průměrnou hodnotou spotřeby energií společnosti. V letech 2022 a 2023 společnost přesáhla průměrnou spotřebu energií společnosti v rámci sledovaného období. Nejvyšší celkové spotřeby energií společnost dosáhla v roce 2023 ve výši 11 100MWh.

Tabulka 14 - Celkové spotřeby zemního plynu a elektrické energie v letech 2021- 2023

Spotřeba v MWh/rok	2021	2022	2023
Elektrická energie	5 382	5 392	5 815
Zemní plyn	3 384	5 588	5 285
Celkem	10 766	10 980	11 100

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Na grafu č. 8 je znázorněn poměr spotřeby zemního plynu a elektrické energie v roce 2023. Celková spotřeba zemního plynu za rok 2023 je 5 285 MWh, tato spotřeba činí 48 % z celkové spotřeby energií. Celková spotřeba elektrické energie je 5 815MWh, tato spotřeba činí 52 % z celkové spotřeby energií. Na základě procentuálního poměru lze konstatovat, že poměr na celkové spotřebě energií je vyrovnaný. Poměr spotřeby zemního plynu a elektrické energie je za rok 2023 je 48:52.



Graf 8 - Poměr spotřeby energií v roce 2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

5.1.2 Znečištění – uhlíková stopa

Uhlíkovou stopu společnost doposud nesleduje ani její hodnoty nezjišťuje. V rámci energetického auditu zpracovaného v roce 2023 jsou sledovány emise CO₂ v segmentech spotřeby elektrické energie, zemního plynu a spotřeby motorových vozidel společnosti. Uhlíková stopa není rozčleněna do patřičných Scopů.

Tabulka 15 - Emise CO₂ (t CO₂) v letech 2021-2022

Energie	Emise CO ₂ (t CO ₂)	
	2021	2022
Elektrická energie	4629	4637
Zemní plyn	1391	1458
PHM	30,5	28,5
Celkem	6050,5	6123,5

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

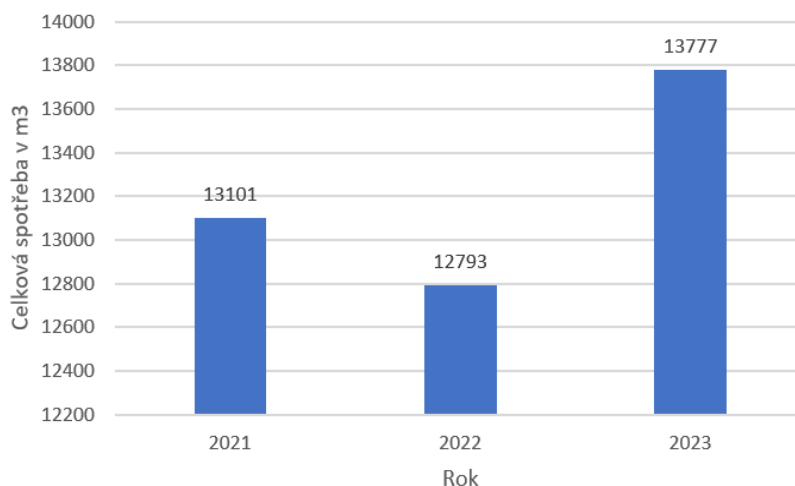
V tabulce č. 15 jsou uvedeny hodnoty emise CO₂ za roky 2021 a 2022. Lze tyto hodnoty brát jako prvopočátek sledování emisí společnosti. Na základě hodnot uvedených v tabulce je patrné, že nejvyšší emise CO₂ (t CO₂) je dosaženo v rámci elektrické energie, kdy v roce 2021 činila emise CO₂ elektrické energie 77 % z celkové emise CO₂ a v roce 2022 činila emise CO₂ 76 % z celkové produkce emise CO₂ společnosti. V rámci sledovaného období lze pozorovat rostoucí emisi CO₂ společnosti. V roce 2023 emise CO₂ dosáhla 6123,5 t CO₂. Meziročním nárůstem spotřeby emise CO₂ je 73 tCO₂.

5.1.3 Vodní a mořské zdroje

Spotřebu vody u společnosti lze opět rozdělit na dva bloky. Prvním blokem spotřeby vody je výrobní hala a druhým blokem jsou provozovny společnosti. V rámci spotřeby vody společnost doposud nevedla oddělený přehled celkových spotřeb. V případě potřeby má společnost uchovány faktury, ze kterých byla vytvořena souhrnná tabulka pro rok 2021, 2022 a 2023 s předpokladem sledování celkových ročních a měsíčních spotřeb společnosti. U jednotlivých provozoven podniku byla sledována spotřeba vody od roku 2022 na měsíční bázi. Rok 2022 je ovšem u celkové spotřeby vody u provozoven zkrácen z důvodů rozdílného začátku sledování měsíčních spotřeb. V převážné většině se počátek sledování měsíční spotřeby odvíjel od ledna, v malém počtu se první měsíc sledování měsíční spotřeby lišil.

V grafu č. 9 jsou vyobrazeny celkové spotřeby vody výrobní haly v letech 2021 až 2023. V rámci sledovaného období lze stanovit průměrnou roční hodnotu v sumě 13 223 m³ za rok.

V roce 2021 a 2022 byla roční spotřeba vody pod průměrnou roční spotřebou v rámci sledovaného období. V roce 2023 společnost svou spotřebou vody přesáhla průměrnou roční spotřebu sledovaného období a to o 554 m³ za rok. Ve stejném roce společnost dosáhla nejvyšší spotřeby vody.



Graf 9 - Celková spotřeba vody výrobní haly v letech 2021-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V tabulce č. 16 lze pozorovat celkové roční spotřeby vody provozoven v letech 2022 a 2023, kdy docházelo k sledování měsíčních spotřeb provozoven. Z tabulky je patrný nárůst spotřeby vody v roce 2023, ten je zapříčiněn zvyšujícím se počtem provozoven společnosti.

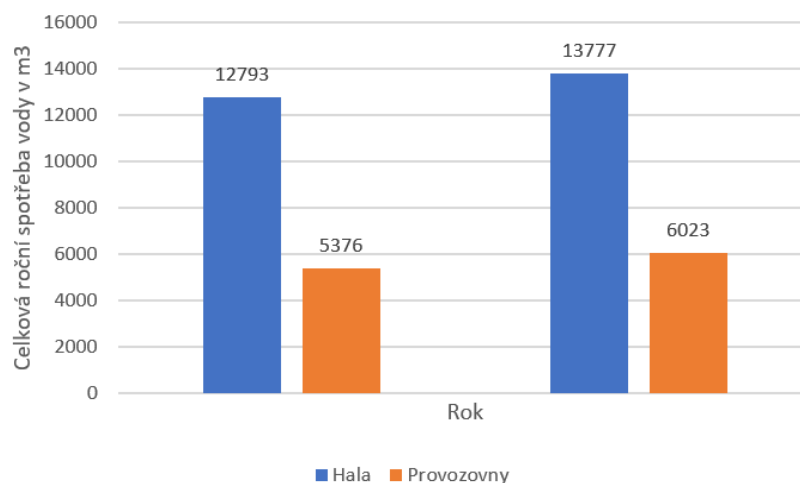
Tabulka 16 - Celková roční spotřeba vody provozoven společnosti v letech 2022-2023

Rok	2022	2023
Provozovny	5 376	6 023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Do celkové spotřeby vody je nutné zahrnout celkovou spotřebu vody v provozovnách a výrobní hale. V grafu č. 10 lze pozorovat celkové roční spotřeby vody výrobní haly a provozoven společnosti v letech 2022 a 2023.

Z grafu č. 10 je zřejmé, že větší spotřeba vody probíhá ve výrobní hale. Spotřeba vody výrobní haly tvoří 69,5% z celkové spotřeby vody za rok 2023, přičemž celková spotřeba vody společnosti za tento rok je 19 800 m³ za rok. V roce 2022 celková spotřeba vody výrobní haly činila 70,4% z celkové spotřeby vody společnosti. Je tedy zřejmé, že poměr spotřeby vody výrobní haly a provozoven je vyrovnaný. V rámci sledovaných let je poměr celkových spotřeb výrobní haly a provozoven 7:3. Spotřeba vody společnosti roste v rámci obou dvou oddílů úměrně.



Graf 10 - Celková spotřeba vody výrobní haly a provozoven v letech 2022 a 2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V rámci šetření spotřeby vody společnost zavedla již řadu opatření v souladu s vysokou kvalitou výrobků společnosti. S tímto aspektem jsou spjaty vysoké požadavky na hygienické potřeby výroby společnosti. Jedním z prvků jsou přepravky určené k distribuci vyprodukovaného pečiva. Společnost pořídila modernější a na spotřebu vody šetrnější myčku přepravek. Nižší spotřeby vody je docíleno prostřednictvím úsporných oplachových trysek umístěných v mechanismu myčky. V oblasti hygieny je dalším prvkem čistota u malých nákladních aut určených k distribuci pečiva. Řidiči pro vysokou úroveň čistoty vozidel využívají automyčku umístěnou v areálu společnosti, kde jsou zavedena opatření pro šetření vody. V rámci předmývání aut dochází k recyklaci spotřebované vody, včetně vysokotlakých mycích pistolí, které jsou konstruovány ke snížení spotřeby vody.

Data v oblasti spotřeby energií, a to konkrétně vody, elektrické energie a zemního plynu jsou evidovány vedoucím údržby.

5.1.4 Využívání zdrojů a oběhové hospodářství

Společnost třídí základní typy odpadů jako jsou plasty, papíry a lepenky, plastové obaly, papírové a lepenkové obaly a sklo. Mezi další suroviny, které jsou společností tříděny, lze zařadit hliník, železo, kabely, směsný stavební a demoliční materiál, použité tuky a suroviny nevhodné k použití nebo zpracování. V tabulce č. 17 lze pozorovat celkové sumy výše vyjmenovaných surovin v tunách, včetně směsného odpadu v letech 2021 až 2023.

Tabulka 17 - Produkce odpadů v tunách v letech 2021-2023

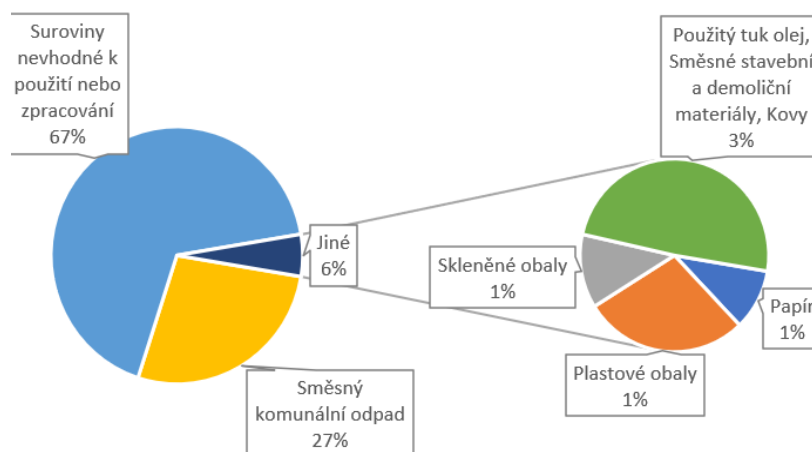
Typ odpadu/ Rok	2021	2022	2023
Papírové a lepenkové obaly	1,24	0,49	1,8
Plastové obaly	4,84	5,83	5,96
Skleněné obaly	2,6	2,56	2,81
Plasty	-	-	0,47
Papír a lepenka	-	-	0,46
Směsný komunální odpad	124,69	131,82	118,94
Hliník	0,61	0,02	1,34
Železo a ocel	10,34	5,43	9,03
Suroviny nevhodné k použití nebo zpracování	123,01	324,29	290,56
Použitý tuk a olej	1,69	0,78	0,79
Kabely	-	0,09	-
Směsný stavební a demoliční materiál	2,8	-	-
Jedlý olej a tuk	-	0,37	-
Celkem	271,81	471,68	431,32

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Nejvyšší celkové produkce odpadu společnost dosahovala v roce 2022 v sumě 471,68 tun. Průměrná roční produkce odpadu společnosti ve sledovaném období je 391,6 tun. K výraznému zvýšení celkové produkce odpadu společnosti došlo mezi lety 2021 a 2022, kdy došlo k meziročnímu růstu produkce odpadu o 199,87 tun. K mírnému poklesu produkce odpadu došlo v roce 2022 v porovnání s rokem 2023. Největšími položkami v rámci vyprodukovaného odpadu jsou směsný odpad a suroviny nevhodné k použití nebo zpracování.

V grafu č. 11 jsou znázorněny procentuální hodnoty produkce odpadu společnosti za rok 2023. Z grafu č. 11 je zřejmé, že za nejvýznamnější složku produkce odpadu lze označit suroviny nevhodné k použití nebo zpracování s 67 % z celkové produkce odpadu v celkové sumě 290,56 tun. Do této skupiny lze zařadit neprodejně výrobky společnosti, které byly vyřazeny následkem vysokého důrazu na jakost produktů. Společnost si v rámci jakosti a kvality veškerých svých produktů již řadu let udržuje vysokou kvalitu svých výrobků, která je neodmyslitelně spjatá s čerstvostí prodávaných pečárenských a cukrárenských produktů. Následkem dodržování vysokých standardů na kvalitu a jakost výrobků společnosti dochází k vysoké produkci uvedených odpadů v tabulce č. 17 na řádce 9. Společnost eliminuje dopady produkce tohoto typu odpadu spoluprací se společností EFG Rapotín, kde jsou suroviny

nevhodné k použití, neboli vyřazené pekárenské a cukrárenské výrobky společnosti přetvářeny v bioplyn pro výrobu zelené energie. Lze tedy konstatovat, že 67 % vyprodukovaného odpadu za rok 2023 bylo nadále efektivně využito k výrobě zelené energie.



Graf 11 - Procentuální hodnoty produkce odpadu společnosti za rok 2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Druhou položkou s nejvyšší procentuální hodnotou je směsný komunální odpad s 27 % z celkové produkce odpadů v sumě 118,94 tun. Další položkou grafu č. 11 je souhrnná položka skládající se ze skleněných obalů, papíru, plastových obalů a dalších s 6 % hodnotou. Data v oblasti odpadů shromažďují vedoucí úklidu, BOZP a HaCCP a vedoucí údržby uvedení v organizační struktuře znázorněné v kapitole 3.

Společnost v rámci využívání zdrojů a nákupu surovin nezbytných pro výrobu pekárenských a cukrárenských produktů dbá na jejich původ a lokálnost. Tento aspekt je ovšem spojován s kvalitou vyrobených produktů společnosti, z tohoto důvodu například u výroby croissantů společnost spolupracuje se zahraničním dodavatelem másla, jelikož právě tento produkt je klíčovým prvkem výroby typického francouzského pečiva. A právě zmiňované máslo nemá na našem území požadovanou kvalitu.

Na druhé straně je základní surovina veškerých pekárenských produktů, kterou je mouka. U této suroviny má společnost stanoveno interní pravidlo pro nákup mouky pouze u českých lokálních dodavatelů. Konkrétně se jedná o mlýn Malitas a Voženílek, jedná se tedy o dodavatele v blízkosti společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. V rámci těchto dodavatelsko-partnerských vztahů společnost navštěvuje své dodavatele za účelem obhlídky provozů.

Společnost dbá na dlouhodobé dodavatelské vztahy. Prozatím společnost nesleduje u dodavatelů jejich environmentální a sociální chování. Pro společnost je důležité, aby se každý z dodavatelů rozvíjel současně se společností Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o., na základě této myšlenky lze konstatovat, že společnost nemá partnerské vztahy se společnostmi, jež by nesplňovaly etické a morální normy.

5.1.5 Biologická rozmanitost a ekosystémy

Společnost nepřímo ovlivňuje biodiverzitu planety. Nepřímý vliv na biodiverzitu je zapříčiněn v rámci dodavatelského řetězce společnosti. Jelikož je hlavní činností společnosti oblast potravinářského průmyslu, a to konkrétně pekárenského a cukrárenského oboru, je pro společnost nezbytně nutné nakupovat živočišné a rostlinné suroviny pro výrobu. Dominantní složkou v nákupu surovin je mouka. Mouka je rostlinný produkt, který je pěstován na polích. V současné době je zemědělství a pěstování rostlinných potravin náročnou činností pro biodiverzitu planety. Tento trend společnost nedokáže ovlivnit, suroviny tohoto druhu nelze nahradit jinou surovinou.

V rámci biodiverzity společnost usiluje o její zlepšení v oblastech, které jsou pro společnost možné a realizovatelné. Společnost proto dbá na okolí společnosti. Právě toto okolí je pravidelně uklíženo a zušlechťováno s dlouhodobou koncepcí. Koncept zeleně v okolí podniku spravuje zahradnická společnost. V okolí výrobní haly lze nalézt nejrůznější druhy keřů a dřevin. Za výrobní halou pekárny byl vysázen švestkový sad, který není pouze okrasnou složkou, a to především v jarních měsících, kdy jsou stromy švestek rozkvetlé, ale taktéž jde ruku v ruce s myšlenkou udržitelnosti.

5.1.6 Ujeté kilometry

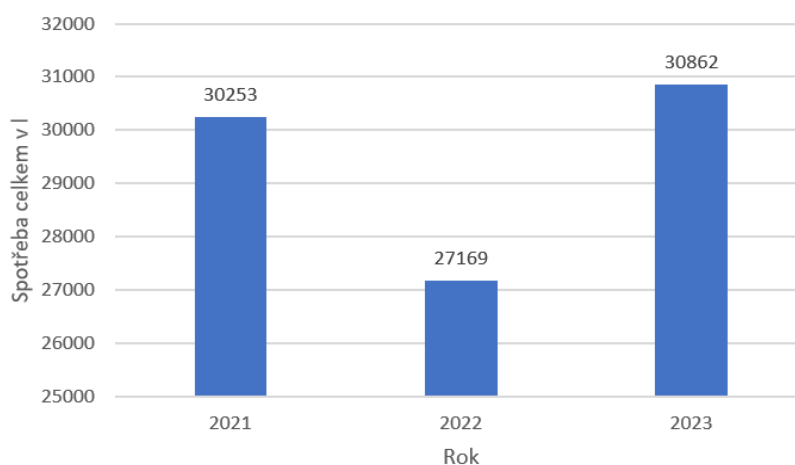
Společnost vlastní celkem 52 automobilů, v tabulce č. 18 jsou uvedeny počty automobilů, včetně zdroje jejich pohonu. Z tabulky je zřejmé, že společnost využívá ekologicky šetrnější auta, celkem 88,4 % vozového parku společnosti je tvořeno vozidly méně náročnějšími na produkci emise CO₂.

Tabulka 18 - Vozidla společnosti včetně typu pohonu

Pohon	Počet vozidel	Podíl v %
CNG	44	84,6
Nafta	3	5,8
Benzín	3	5,8
Hybridní	2	3,8
Celkem	52	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V rámci spotřeby pohonných hmot společnost sleduje spotřebu CNG, která je uvedena v kapitole zemní plyn. V grafu č. 12 lze pozorovat celkové spotřeby pohonných hmot v litrech v období 2021 až 2023. Nejvyšší spotřeby pohonných hmot společnost dosáhla v roce 2023 v sumě 30 862 litrů. Spotřeba pohonných hmot je závislá na poptávce a distribuci pečárenských a cukrárenských výrobků společnosti. Spotřeba pohonných hmot je v roce 2021 a 2023 vyrovnaná, rozdíl zde činí 609 litrů. Průměrný počet spotřeby pohonných hmot ve sledovaném období je 29 428 litrů.

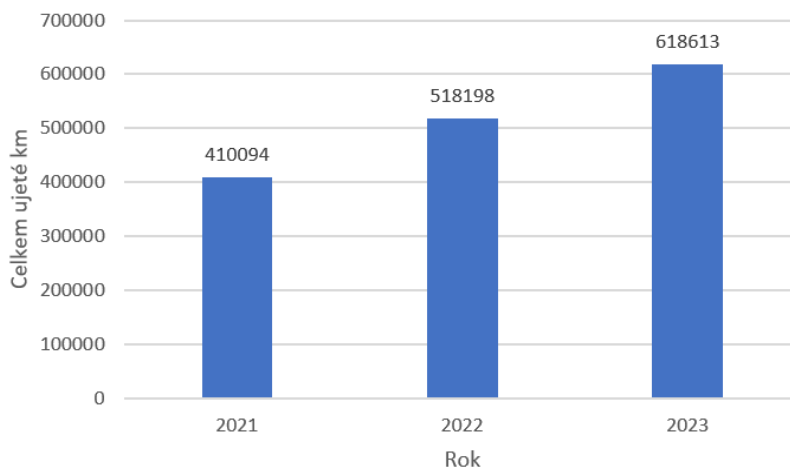


Graf 12 - Celková spotřeba pohonných hmot 2021-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Celkový počet ujetých kilometrů služebními vozy je uveden na grafu č. 13. Celkový počet ujetých kilometrů má rostoucí trend v závislosti na poptávce a distribuci výrobků společnosti. Nejvyššího počtu ujetých kilometrů je dosaženo v roce 2023 v celkové sumě 618 613 km. Rostoucí trend ujetých kilometrů společnost vůči ekologickým dopadům snižuje volbou ekologicky šetrnějších aut na pohon CNG. Tímto typem paliva jsou poháněny především malá nákladní vozidla pro rozvoz pečiva. Tímto krokem společnost snižuje svoji uhlíkovou stopu produkovanou emisemi dopravních prostředků. Oblastí ujetých kilometrů a spotřeby

motorových vozidel společnosti se zabývá vedoucí dopravy viz obrázek č. 4, kde lze sledovat organizační strukturu společnosti.



Graf 13 - Ujeté km 2021-2023

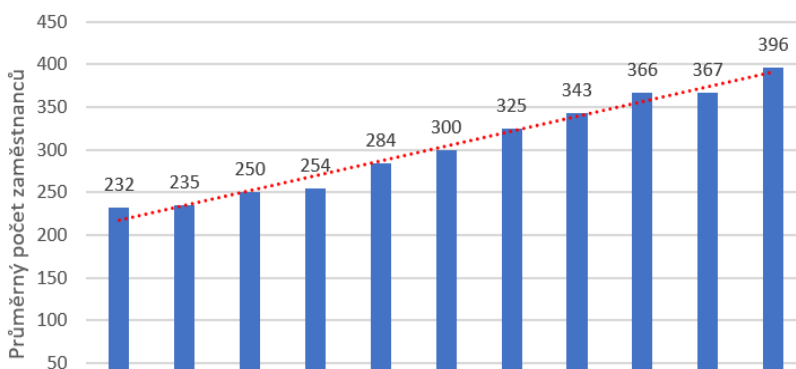
Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

5.2 Sociální informace

V sociální oblasti se lze setkat se vztahy k zaměstnancům, klientům, dodavatelům či široké veřejnosti. Zaměstnanecké vztahy společnost velmi pečlivě sleduje, jelikož si uvědomuje důležitost spokojenosti zaměstnanců společnosti. Společnost dbá na názory svých zaměstnanců a jejich vzdělávání. V souvislosti se vztahy k široké veřejnosti společnost přispívá finanční prostředky na regionální projekty. Data v oblasti sociálních informací eviduje specialistka marketingu a HR manažerka.

5.2.1 Vlastní pracovní síla

Společnost zaměstnává více než 300 zaměstnanců, v kapitole představení podniku jsou uvedeny průměrné počty zaměstnanců. V grafu č. 14 lze pozorovat rostoucí trend počtu



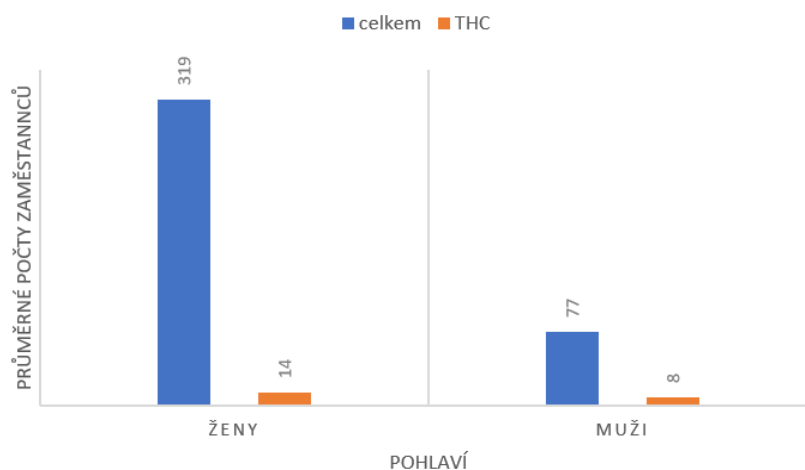
Graf 14 - Průměrné počty zaměstnanců v letech 2013-2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

zaměstnanců. Rostoucí trend průměrného počtu zaměstnanců je následkem prosperity společnosti a neustále se zvyšující poptávky po jejich produktech. V roce 2023 bylo ve společnosti zaměstnáno 396 osob. Za posledních 10 let počty zaměstnanců vzrostly o 164 zaměstnanců. Tento nárůst zaměstnanců výrazně napomáhá pracovnímu trhu v rámci místa působení společnosti.

V roce 2023 bylo zaměstnáno 396 osob, z toho je zaměstnáno 319 žen a 77 mužů. 81 % zaměstnanců je tvořeno ženami. Převyšující počet zaměstnaných žen lze sledovat i u technickohospodářských pozic. Celkový počet technickohospodářských pozic za rok 2023 je 22 zaměstnanců, z toho je 14 žen a 8 mužů. Poměry zaměstnaných žen a mužů ve společnosti jsou znázorněny v grafu č. 15. Z grafu č. 15 je zřejmé, že počet zaměstnaných žen je mnohonásobně vyšší než počet zaměstnaných mužů.

V rámci tohoto sledování lze konstatovat, že společnost nemá problém se zaměstnáváním žen. Společnost nabízí všem zaměstnancům rovné postavení bez návazností na pohlaví či jiné demografické aspekty. Stejně tak při zaměstnávání lidí neupřednostňuje ani jedno z pohlaví. Společnosti stabilně zaměstnává ženy na vyšších pracovních pozicích. Nelze zde pozorovat trend mnohých společností, když společnosti zaměstnávají na vyšších pozicích převážně muže.



Graf 15 - Poměr zaměstnaných žen a mužů v roce 2023

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

Společnost taktéž nabízí možnost skloubení rodinného a pracovního života. Umožňuje ženám na rodičovské dovolené uzavírat dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti na pomocné práce. V současné době je na rodičovské dovolené 19 žen, z toho 5 žen využívá možnost uzavření dohody. Možnostem zkrácených úvazků je společnost též otevřena v případě,

že je v rámci dané možnosti tato forma realizovatelná. Vždy tedy záleží na posouzení aktuální situace.

Nyní společnost zaměstnává 10 osob se zdravotním omezením. Společnost cíleně nezaměstnává zdravotně znevýhodněné osoby, ale v případě zájmu a možnosti takového zaměstnance přijmout se společnost možnosti navázání této spolupráci nebrání. V tabulce č. 19 lze pozorovat strukturu zaměstnanců společnosti. Nejvíce zaměstnanců je na pozici prodavač/prodavačka. Na této pozici v roce 2023 pracovalo 217 zaměstnanců. Zároveň se jedná o pozici s nejvyšším počtem zaměstnaných osob, tento trend je závislý na počtu prodejen společnosti. Dá se tedy předpokládat, že v rámci plánu dosažení 55 prodejen počet zaměstnanců na této pozici ještě výrazně vzroste. Druhá příčka v počtu nejvíce obsazených pozic patří pekařům s počtem 46 zaměstnanců. Na třetí příčce se nacházejí řidiči s počtem 28 zaměstnanců. Společnost své výrobky distribuuje prostřednictvím svého vozového parku a řidičů. Řidiči jsou tak nedílnou součástí celé skládačky společnosti. V závislosti na expanzi a zvyšujícím se počtu poboček lze předpokládat vyšší nárůst i u této profese, stejně tak jako u předchozích dvou zmíněných pozic.

Tabulka 19 - Četnost zastoupených profesí 2023

Profese	Počet
Prodavačky	217
Cukráři	16
Pekaři	46
Lahůdky	5
Řidiči	28
Skladníci	3
Údržbáři	10
Baliči	4
Expedienti	15
Dispečer expedice, vedoucí	3
Úklid	11
Vedoucí výroby/mistr	20
THP	18
Celkem	396

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

5.2.2 Vzdělávání

V rámci lidských zdrojů společnost klade velký důraz na vzdělávání zaměstnanců a na rodinný přístup. Již od založení společnosti v prostorách rodinného domu její vlastníci apelují na rodinný vztah v rámci celé společnosti. Společnost je tak otevřena veškerým názorům či nápadům na zlepšení v rámci výroby, lidských zdrojů atd. Jako podporu těchto nápadů společnost oceňuje vybrané nápady finančním ohodnocením. Podnik se ztotožňuje s myšlenkou, že každý zaměstnanec je důležitým článkem skládačky, bez něhož by celá skládačka, v tomto případě společnost, nemohla existovat.

Vzdělávání a rozvoj zaměstnanců společnosti je vnímán jako klíčový prvek související s prosperitou a rozvojem podniku. Rozvoj zaměstnanců je podporován prostřednictvím externích školitelů nebo dodavatelů. Školení jsou uskutečněna prostřednictvím online prostředí či přímo v prostorách společnosti interními školiteli. V roce 2023 bylo uskutečněno jedno z významnějších školení řidičů. Toto školení bylo pojato formou workshopu se zkušenou lektorkou, která s řidiči strávila celý jejich pracovní den. Základní myšlenkou tohoto workshopu bylo předat řidičům komplexní informace napříč popisem jejich práce. Lze sem zařadit školení řidičů, profesionální autoservisy, znalost celého sortimentu společnosti či řešení modelových problémových situací. Cílem školení bylo předání znalostí a dovedností v rámci řidičů společnosti pro zkvalitnění jejich služeb a náplně práce. Přidanou hodnotou školení je docílení vnímání řidičů společnosti jako profesionálních obchodních partnerů. (Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o., 2023)

V tabulce č. 20 jsou uvedeny počty proškolených zaměstnanců za rok 2023 včetně oblastí provedeného školení. V sekci povinná školení lze nalézt školení, která jsou pro zaměstnance určena legislativně. Mezi ně lze zařadit bezpečnost a ochrana zdraví při práci (BOZP), hygienické minimum pro zaměstnance v potravinářství (HaCCP), školení řidičů skupiny C, školení potřebné pro práci s elektřinou. V rámci povinných školení za rok 2023 bylo proškoleno 450 zaměstnanců, přičemž prvními dvěma školeními prošel každý ze zaměstnanců společnosti. Školení BOZP a HaCCP jsou prováděna prostřednictvím interních školitelů, zbylá povinná školení jsou provedena externě.

Další oblastí jsou manažerská školení, kde bylo za rok 2023 proškolen celkově 58 zaměstnanců společnosti. Jednotlivý výčet absolvovaných školení je uveden v tabulce č. 21. Z tabulky č. 21 je zřejmý důraz na komunikační dovednosti a efektivní vedení týmů. Manažerské akademie se zúčastnilo 30 zaměstnanců společnosti. Toto školení bylo provedeno

interním školitelem. Zbylá školení v manažerské oblasti byly provedena prostřednictvím externích školitelů. Náklady vynaložené na manažerské školení za rok 2023 činily 381 344 Kč, přičemž manažerská akademie v částce zahrnuta není, jelikož školení zprostředkovává interní školitel, který je ohodnocen měsíční mzdou. Dalším okruhem školení jsou školení soft skills, zde jsou zařazeny dvě školení, a to efektivní vedení obchodního rozhovoru a školení obchodních dovedností – řidiči. V této oblasti bylo edukováno 31 zaměstnanců s celkovými náklady 19 970 Kč a náklady započaté ve mzdě interního školitele společnosti.

Tabulka 20 - Školení zaměstnanců v roce 2023

Typ školení		Počet proškolených osob
Povinná školení	BOZP, HaCCP	396
	Školení řidičů skup.C	33
	Vyhláška elektro	8
	VZV	13
Manažerská školení	Komunikační trénink	1
	Manažerská akademie	30
	Efektivní šéf	10
	12 způsobů zvyšování produktivity	4
	Tvorba statistik a kondic	2
	Jak zvládat zaměstnance	8
	Business konference	2
Další školení soft skills	Efektivní vedení obchodního rozhovoru	1
	Školení obchodních dovedností – řidiči	30
Celkem		505

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

5.2.3 Benefity

Společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. nabízí svým zaměstnancům řadu benefitů, pro zlepšení jejich osobního i pracovního života. Jedná se o benefity napříč celým spektrem jejich možností. Lze se ve společnosti setkat s již relativně běžnými benefity jako, je 5 dní dovolené navíc apod. Společnost svým zaměstnancům nabízí taktéž řadu benefitů, které lze v rámci našeho regionu zařadit mezi ty nadstandartní. Sem lze zařadit například

občerstvení a kávu na pracovišti zdarma. Káva zdarma na pracovišti se stává velmi oblíbeným benefitem, ovšem možnost konzumace produktů společnosti na pracovišti lze označit jako nadstandardní. Dobře najedeného zaměstnance lze označit za spokojeného zaměstnancem, což je jedním z důležitých myšlenek společnosti. V rámci výčtu benefitů níže lze pozorovat benefity napříč různými segmenty, společnost svým zaměstnancům nabízí benefity v oblasti vzdělávání, stravování, peněžních prostředků, dopravy či zábavy. Benefity společnosti lze označit za velmi komplexní se stoprocentním cílením na spokojenost zaměstnanců nejenom v rámci pracoviště, ale i osobního života. Mezi benefity zaměstnanců lze zařadit:

- sleva na produkty společnosti;
- občerstvení na pracovišti – zaměstnancům je zadarmo poskytnuta zrnková káva, výrobky společnosti a automat na pitnou filtrovanou vodu;
- slevové kupony na nákup produktů společnosti k narozeninám či svátku zaměstnanců;
- dárkové balení k oslavě životního jubilea zaměstnanců;
- měsíční příspěvek v částce 2000,- Kč za 100% pracovní docházku;
- měsíční příspěvek na dopravu v částce 1000,- Kč za 100% pracovní docházku;
- příplatky za odpolední a noční směny;
- příspěvky na obědy;
- služby mobilního operátora zdarma, pro příslušníky rodiny za zvýhodněnou cenu;
- program benefit plus;
- pro každého dárek – termo hrnek;
- odměna za doporučení nového zaměstnance;
- podniková knihovna;
- vánoční balíčky a odměny;
- služby podnikového právníka;
- zvýhodněné nájemné ve podnikových bytech;
- odměny za nápady zaměstnanců;
- možnost vypůjčení vozíků či držáků na kola pro zaměstnance společnosti;
- podnikové akce;
- příměstské tábory;
- 5 dnů pracovního volna na víc.

Jedním z velmi specifických benefitů je možnost využití služeb podnikového právníka v rámci jejich osobního života. Podnikový právník na vyžádání zaměstnancům napomáhá

s řešením jejich životních problémových situací. V rámci let, co podnik tuto možnost nabízí, právník napomohl přibližně 25 zaměstnancům. Jedná se především o prvotní konzultaci s právníkem, kde dochází k orientaci v rámci konkrétního právního problému a jejich následnému nasměrování k jeho vyřešení. Jedná se zejména o problémy týkající se občanského práva, jako jsou třeba kupní smlouvy, rozvody a následná péče o děti či majetková problematika. Dále jsou řešeny situace oddlužení zaměstnanců společnosti s cílem dovést zaměstnance k insolvenční. V této problematice podnikový právník zrealizoval možnost insolvence u 5 zaměstnanců. Společnost si uvědomuje, že osobní a pracovní život jde ruku v ruce. Jestliže se u zaměstnance vyskytují problémy v osobním životě, nelze očekávat jeho 100% výkony v rámci pracovního života. Vynaložené náklady na tuto službu se tak společnosti mnohonásobně vrátí prostřednictvím spokojených a loajálních zaměstnanců, přičemž jejich spokojenost se projevuje v produktivitě práce.

Další činností, kterou společnost vyvíjí pro spokojenost zaměstnanců, je pořádání různých akcí nejen pro zaměstnance, ale i pro jejich rodiny. Jednou z největších akcí společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. je sportovní den. Tato akce se každoročně koná pro zaměstnance a jejich rodiny. Je zde program pro všechny věkové kategorie, občerstvení i zábava. Tato akce je v řadách všech zaměstnanců velmi kladně hodnocena a každoročně se setkává s velkým úspěchem. V roce 2023 byl hlavní cenou pro první umístěné družstvo let vzducholodí. Pro zpříjemnění a uvolnění atmosféry se celá akce pořádá s kostýmy, v roce 2023 bylo zvolené téma pro výběr kostýmů středověk. V rámci celodenního programu společnost neopomněla hudební zábavu pro své zaměstnance a jejich rodiny. Odpolední program byl vylepšen o hudební kapely, včetně vrcholu večera – ohňostroje s následnou diskotékou.

V průběhu roku 2023 společnost pořádala výlety pro zaměstnance. Uskutečnil se turistický pochod na Lysou horu. Tyto výlety jsou společností pořádány pro zájemce z řad zaměstnanců, tento program je tak pro zaměstnance zcela dobrovolným. Hlavní myšlenkou těchto výletů je především týmový duch, stmelování kolektivu s návazností na zkvalitnění podnikové kultury. Tohoto výletu se zúčastnilo 70 zaměstnanců napříč celým podnikem, setkali se zde zaměstnanci z různých pracovních pozic. Této akce se zúčastnilo necelých 18 % zaměstnanců podniku, což se dá při celkovém počtu zaměstnanců společnosti pokládat za velmi vysokou účast, která poukazuje na oblíbenost mezi zaměstnanci.

Druhý výlet uskutečněný v roce 2023 se konal na Slovensku v západních Tatrách. Tohoto výletu s cílem dojít na dvoutisícovou horu se zúčastnili zaměstnanci z řad

managementu. Primární myšlenkou tohoto výšlapu byla seberealizace, posouvání svých hranic v příjemném prostředí v rámci utužování pracovních vztahů na pracovišti.

Jednou z posledních akcí pořádanou společností je Pekárenský ples. Tento ples má ve společnosti již dlouholetou tradici, v roce 2023 se uskutečnil již devátý ročník. Ples je opět uskutečňován pro zaměstnance společnosti s možností příjemně stráveného večera plného hudby a tance, včetně připraveného doprovodného programu.

Společnost klade důraz na dobré vztahy na pracovišti a takřka rodinný přístup. Právě prostřednictvím pořádání akcí a výletů společnost přímo podporuje růst podnikové kultury společnosti a vztahů mezi zaměstnanci samotnými, či napříč všemi vrstvami zaměstnanců společnosti. Je tak spojeno příjemné s užitečným, lze pořádání akcí brát jako formu odměny za dobře odvedenou práci či benefit, při kterém dochází ke zkvalitnění vztahů na pracovišti, neustálému zlepšování a práci na podnikové kultuře společnosti. (Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o., 2023)

5.2.4 Dotčené komunity

Kladný vztah k veřejnosti lze sledovat v samotném městě, kde společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. sídlí. Společnost v rámci svého domovského města projevuje zájem především o mladou generaci. Jednou z nejvýraznějších finančních a podpůrných oblastí je hokejový klub Orli Lanškroun. Společnost se stala generálním partnerem zmiňovaného sportovního klubu. V roce 2023 společnost vynaložila náklady na podporu sportovního klubu v hodnotě 500 000 Kč. V rámci podpory zájmu mladých ke sportu společnost umístila ve svých provozovnách monitory. Pomocí umístěných monitorů v provozovnách společnosti jsou široké veřejnosti předávány úspěchy hokejového klubu či možnosti mladých uchazečů o připojení se k místnímu týmu.

Společnost neopomněla ani zástupce ze zvířecí říše. V roce 2023 si společnost adoptovala čtyři orly ze záchranné stanice s názvem Lipec. Společnosti se adoptací podařilo propojení podpory dvou dobrých věcí.

V roce 2023 byly prostory společnosti propůjčeny pro setkání rodinných společností. Setkání probíhá za účelem pomoci si navzájem prostřednictvím předání nejrůznějších informací napříč výrobou, marketingem, novými technologiemi či know-how. Společnost si v rámci programu pro ostatní ekonomické subjekty přichytala představení svého vzdělávacího procesu od zaškolení nováčku po vzdělávání manažerů.

V tabulce č. 21 jsou uvedeny sponzorské aktivity společnosti v roce 2023. Celková částka vynaložená na sponzoring v roce 2023 činila 883 200 Kč bez DPH. Nejvyšší vynaložená částka v roce 2023 byla vynaložena na podporu hokejového klubu Orli Lanškroun. V rámci sponzoringu společnosti lze z tabulky č. 21 vyčíst převahu podpory sportu a mládeže, a to zejména u lokálních klubů či škol apod. Druhou nejvyšší vynaloženou částkou je na rozvoj vzdělávacích činností v Mateřské škole na Rovině v České Třebové s částkou 104 499 Kč.

Tabulka 21 - Sponzorství společnosti v roce 2023

Sponzorství	Částka v Kč bez DPH
Orli Lanškroun – hokejový klub – podpora klubu	500 000
Quanto, s.r.o., Reprezentační ples	10 000
Quanto, s.r.o., Marketingová podpora	10 000
Majáles Lanškroun, Akce studentství, studentské oslavy příchodu máje	5 000
MČR v OCR, Lanškroun – překážková běžecký závod – podpora akce	10 000
Dozvuky léta Česká Třebová – podpora hudebního festivalu	20 000
TJ Albrechtice, fotbalový klub – nákup nových dresů pro hráče	14 280
Lanškrounká kopa – městské slavnosti, pochody – podpora akce	30 000
Freshdance Fest.Lanškroun – Festival pro milovníky tance, pohybu, hudby, umění a kultury – podpora akce	60 000
MŠ na Rovině Česká Třebová – rozvoj vzdělávacích činností	104 499
Jablonská osmička – běžecký závod – podpora akce	10 000
Jablomann Jablonné n. O. - sprint triatlon – podpora akce	50 000
SOŠ a SOU Lanškroun – vybavení studentského vestibulu (sedací soupravy, stolky,)	48 421
ZŠ Bedřicha Smetany, Lanškroun – studentský časopis Béd'a – podpora nákladů na tvorbu a tisk	6 000
Linka bezpečí – pomoc dětem – podpora provozních nákladů linky	5 000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů

V oblasti školství společnost dále vynaložila náklady na podporu Střední odborné školy a Středního odborného učiliště Lanškroun na vybavení vestibulu. Další sponzorství společnost v roce 2023 uskutečnila u Základní školy Bedřicha Smetany v Lanškrouně, kde společnost vynaložila peněžní prostředky na náklady spojené s tvorbou a tiskem školního časopisu Méd'a. Posledním sponzorským darem u škol je finanční příspěvek studentům Gymnázia Lanškroun na přípravy majálesu Lanškroun. Tato akce je každoročně pořádána studenty místního gymnázia pro širokou veřejnost města Lanškroun.

Další aktivitou sponzorovanou společností Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. jsou sportovní aktivity. Sem lze zařadit taktéž sponzorství hokejového klubu, mistrovství České republiky v překážkovém běhu formou finančního příspěvku, fotbalového klubu TJ Albrechtice nákupem nových dresů. Dále finanční podporou festivalu tance s názvem Freshdance Fest Lanškroun či běžeckého závodu a sprint triatlonu v Jablonném nad Orlicí.

Mezi další sponzorství společnosti lze zařadit podporu finančním obnosem reprezentačního plesu a marketingové podpory společnosti Quanto s.r.o., finanční podporu hudebního festivalu v České Třebové s názvem Dozvuky léta České Třebové a finanční podporu Linky bezpečí – pomoc dětem.

5.2.5 Spotřebitelé a koncoví uživatelé

Oblast spotřebitelů a koncových uživatelů je pro společnost klíčovou. Společnost si klade za cíl svým zákazníkům dodat pekárenské a cukrárenské produkty nejvyšší kvality, včetně stoprocentní čerstvosti svých produktů. Společnost neustále navyšuje počet svých provozoven k vyšší spokojenosti svých zákazníků. Prodejny byly v posledních letech rekonstruovány za účelem zpříjemnění prostor prodejen nejenom pro spotřebitele a zákazníky, ale i pro své zaměstnance. Vznikl zde nový prostor pro posezení, vychutnání zakoupené kávy či zakoupených pekárenských a cukrárenských výrobků.

V provozovnách společnosti jsou umístěny knihy, kde je umožněno spotřebitelům a koncovým zákazníkům vyjádřit svůj názor či sdělit svoje pocity ze zakoupených produktů. Pro společnost jsou zákazníci číslo jedna, proto je apelováno na vstřícný a příjemný přístup ke svým zákazníkům, včetně vyslyšení jejich návrhů či nápadů pro zkvalitnění a zefektivnění. Společnost vnímá kladně nejenom pozitivní zpětnou vazbu, kterou bere jako motor pro neustálou práci na vylepšování inovací nejenom ve výrobních procesech, výrobcích samotných, ale i distributorských a ostatních službách či negativní zpětnou vazbu.

Díky ní společnost dokáže odhalit i drobné nedostatky a napravit je, protože spokojenost zákazníka je klíčová.

6 SOUHRN ZJIŠTĚNÝCH POZNATKŮ A DOPORUČENÍ

První část práce se zabývá finančním reportingem společnosti. Finanční reporting společnosti je na velmi dobré úrovni. Společnost ho provádí již řadu let, konkrétně od svého založení, a tím uložené zákonné povinnosti. Finanční účetnictví jde ruku v ruce s manažerským účetnictvím, a to hlavně zásluhou výkonného ředitele, který má excelentní přehled o všech číslech a ukazatelích společnosti. Právě díky němu a externí účetní společnosti dochází ke kvalitnímu zpracování finančního reportingu s následnou interpretací a implementací finančních ukazatelů do těch manažerských. Pro zhodnocení byla vybrána finanční analýza pomocí poměrových ukazatelů. Finanční analýza neodhalila žádné zásadní nedostatky v této oblasti. Téměř všechny hodnoty se pohybovaly v doporučených intervalech.

Ze závěru finanční analýzy společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. vyplývá jeden návrh, a to v oblasti investování volných peněžních prostředků. Ze sledovaných ukazatelů likvidity bylo zjištěno, že u společnosti lze lépe využít své volné peněžní zdroje. Aktuální hodnoty likvidity spadají do doporučených hodnot, není nutné přistoupit k zavádění změn, ovšem v případě, kdy by společnost investovala své volné peněžní prostředky, lze tak dosáhnout jejich zhodnocení, tedy získání dalších finančních prostředků, které lze použít do výrobních procesů či jiných aktivit společnosti. Tyto volné peněžní prostředky by společnost mohla vložit do oblasti environmentálních a sociálních aktivit společnosti.

Finanční výkazy, které jsou pro společnost stanoveny legislativou, jsou společností vytvářeny včas a v rozsahu jí daném. Finanční výkaznictví společnosti splňuje vše, co má což dokládá každoroční kontrola auditorem.

Jak již bylo řečeno v úvodních řádcích praktické části, společnost doposud nefinanční reporting nedělala. V rámci nabídky sepsání této diplomové práce se společnost rozhodla do tohoto složitého úkolu pustit s tím, že společnost velmi kladně hodnotí součinnost v rámci diplomové práce a následného sestavení nefinančního reportu. Doposud nebyly sledovány informace ani cíleně sbírány data k nefinančnímu reportingu. Data uvedená v diplomové práci jsou získána díky velmi kvalitnímu vedení společnosti a důrazu na sběr dat především v oblasti energií.

Prvním návrhem je provedení analýzy dvojí významnosti, která společnosti usnadní celý proces ESG reportingu. Proces této analýzy je velmi zdoluhavý a je třeba přizvání všech zainteresovaných stran. Postup pro sběr se aktuálně nastavuje a je zjišťováno,

kteřé informace a data budou pro reporting potřebné. K vypracování analýzy dvojí významnosti je vhodné využít externích služeb specialistů v této oblasti, jelikož na správném a kvalitním prvotním nastavení analýzy společnost bude stavět report v budoucnosti.

Dalším krokem je **nastavení udržitelného managementu, tedy stanovení si určitých cílů v rámci udržitelnosti**, včetně vyhotovení finančních rizik a příležitostí v oblasti ESG reportingu. Doposud společnost myslela především na kvalitu a jakost svých výrobků, s cílem dosahování co nejvyšších zisků. To se společnosti daří na velmi dobré úrovni, na což poukazuje neustálý růst společnosti. Z výše uvedeného vyplývá potřeba stanovení si udržitelných cílů, ty mohou být ze začátku malé, ovšem důležité je někde začít. Pro inspiraci při sestavení udržitelných cílů je vhodná soudržnost se 17 cíli stanovenými v rámci strategie udržitelnosti Evropské unie.

Společnost doposud nesledovala svoji uhlíkovou stopu. O oblast uhlíkové stopy se společnost začala zajímat v souvislosti s ESG reportem a v rámci energetického auditu, který byl pro společnost externě zpracován na začátku tohoto roku. Energetický audit je velmi dobrým odrazovým můstkem při nefinančním výkaznictví. V rámci měření uhlíkové stopy lze využít externích služeb či online aplikací pro snadné a efektivní sledování uhlíkové stopy. Pro společnost by bylo vhodné navázat spojení s jedním z výše uvedených způsobů, jelikož uhlíková stopa, stejně tak jako veškerá data uvedená v nefinančním výkaznictví, musí být ověřena auditorem. Sledování uhlíkové stopy bude do budoucna vyžadováno zainteresovanými stranami i v rámci ESG reportingu včetně rozdělení do jednotlivých Scopů.

Dále by bylo vhodné na toto téma vést dialog se všemi zainteresovanými stranami včetně dodavatelů a ty kvalitně zmapovat. Společnost by v rámci oblasti biodiverzity mohla uspořádat akci s cílem uklidit blízké okolí výrobní haly či oblasti Lanškrouna. V rámci této akce by mohli být zapojeni zaměstnanci společnosti napříč všemi pozicemi a široká veřejnost. Společnost by tak mohla spojit příjemné s užitečným.

V rámci této diplomové práce byly popsány a zanalyzovány oblasti uvedené v kapitole č. 5. V rámci těchto oblastí je nastaveno sledování potřebných dat a informací. Z dostupných informací a aktivit společnosti je patrný důraz na **šetření životního prostředí a na kladný vztah k podpoře sociálních skupin.**

ZÁVĚR

V rámci této diplomové práce se lze setkat s dvěma odlišnými prvky výkaznictví. Prvním z nich je finanční výkaznictví, které je všem velmi dobře známé a ve společnosti je prováděno již řadu let na velmi kvalitní úrovni. Pravidla pro tvorbu finančních reportů jsou všem zainteresovaným stranám velmi dobře známa. Existuje velká řada odborníků v oblasti účetnictví a daní, včetně daňové komory a komory auditorů. V této sféře dochází ke změnám a novelizacím, ovšem na ty jsou již zmiňovaní odborníci připraveni a jsou schopni tyto změny předat svým klientům.

Na druhé straně se objevuje naprosto diametrálně odlišný prvek výkaznictví. Tím je nefinanční výkaznictví, které je pro všechny společnosti nové. Mnoho menších společností o této povinnosti doposud neslyšelo. V rámci této oblasti teprve dochází k vzdělávání odborníků a nastavování procesů praktického zpracování těchto informací a dat. Význam nefinančního výkaznictví je všem společnostem jasný, nicméně ještě potrvá řadu let, než společnosti začnou tuto povinnost vnímat jako nutnost, ne pouze jako povinnost odevzdání nefinančního reportu, jelikož základním pravidlem vždy bylo a je dosahování nejvyššího zisku. Propojení těchto dvou druhů výkaznictví je nevyhnutelným krokem v rámci environmentálního a sociálního prostředí. Tímto je nutné podotknout, že vysoká kvalita zpracování finančního reportingu společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. není nikterak překvapující. Ovšem v oblasti nefinančního výkaznictví bude trvat několik let, než dojde ke stejné kvalitě sestavování nefinančních reportů společnosti. Je důležité, že se společnost o tuto oblast začala zajímat, jelikož její povinnost nefinančního reportingu případně na rok 2026 v závislosti na splnění požadovaných kritérií. V rámci této diplomové práce se lze seznámit s povinnostmi spjatými s oběma druhy reportingu, a to v teoretické části.

Praktická část diplomové práce se věnuje oběma částem reportingu. V oblasti finančního reportingu společnost splňuje veškeré podmínky pro finanční reporting. V rámci zhodnocení v diplomové práci dochází za pomoci finanční analýzy poměrových ukazatelů. Ty napomáhají propojit finanční a manažerské účetnictví společnosti. Pro sestavení finanční analýzy jsou klíčové finanční výkazy, jejichž jednou z funkcí je právě zdroj informací pro finanční analýzu. Finanční situace včetně finančního výkaznictví společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. je na velmi dobré úrovni.

Druhá část diplomové práce se zabývá oblastmi nefinančního reportingu a jejich analýze. Oblasti uvedené v kapitolách věnovaných rozsahu a zpracování nefinančního výkaznictví jsou

vybrány dle požadavků Evropské unie na sestavení nefinančního výkaznictví, lze tuto strukturu oblastí využít pro sestavení nefinančního reportu. V práci lze nalézt environmentální a sociální oblasti či správu a řízení společnosti. V rámci analýzy zmíněných oblastí pro sestavení nefinančního výkazu bylo zjištěno, že společnost již řadu potřebných informací pro ESG reporting sleduje, bylo potřebné jenom určit, které informace jsou potřebné. Společnost prozatím nemá blíže specifikovanou politiku a strategii udržitelnosti. Nelze tedy zjištěné údaje porovnat se stanovenými udržitelnými cíli.

Společnost se v rámci této práce pustila do složitého procesu nastavení nefinančního výkaznictví. Na základě výstupů z diplomové práce bude sestavena zpráva o udržitelnosti společnosti za rok 2023. Je důležité podotknout, že společnost se v rámci sledovaných aktivit chová velmi odpovědně a udržitelně k planetě. Udržitelnost není prozatím specifikována v jasně definovaných cílech, nicméně dopady udržitelného chování jsou zjevné. Jednou z hlavních udržitelných aktivit je přeměna nespotřebovaných a neprodejných pekárenských a cukrárenských výrobků na zelenou energii, přičemž právě tento typ odpadu zaujímá 67 % z celkové produkce odpadu společnosti. Dále lze do udržitelných aktiv zařadit distribuci svých výrobků prostřednictvím motorových vozidel poháněných CNG a volbu lokálních dodavatelů surovin včetně kontroly kvality dodávaných surovin.

V sociální oblasti má společnost taktéž zařazeno mnoho aktivit. V rámci mzdové politiky jsou zaměstnanci rovnocenně odměňováni a mají možnost využít pestrou nabídku benefitů společnosti, které vedou ke zkvalitnění pracovního i osobního života. Druhou složkou jsou vztahy s veřejností. Společnost Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. finančními prostředky podporuje lokální skupiny, a to především v oblasti mládeže nebo sportu.

Na základě zjištěných informací a datech o společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. lze konstatovat, že společnost se chová udržitelně. Prvky udržitelnosti jsou součástí chodu společnosti, nejsou pouze transparentně zakomponovány v podnikové strategii.

POUŽITÁ LITERATURA

BUSINEESSCENTER.CZ, 1991. *Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů*. In: Businesscenter.cz [online]. Praha: Businesscenter.cz [cit. 08.04.2023]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/pravo/zakony/ucto/>

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES, 2001. *Green paper: Promoting a European framework for Corporate Social Responsibility*. Belgium: European Communities. ISBN 92-894-1478-2.

CSRD, 2023. *Dvoji materialita vyjasní, co budou firmy muset reportovat*. CSRD [online]. CSRD [cit. 08.04.2024]. Dostupné z: <https://csrd.cz/dvoji-materialita-vyjasni-co-budou-firmy-muset-reportovat/>.

EJUSTICE, 2019. Výroční zpráva 2019. In: eJustice.cz [online]. Praha: Veřejný rejstřík a Sběrka listin [cit. 21.04.2024]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=69853259&subjektId=118183&spis=623672>

EJUSTICE, 2020. Výroční zpráva 2020. In: eJustice.cz [online]. Praha: Veřejný rejstřík a Sběrka listin [cit. 21.04.2024]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=78689105&subjektId=118183&spis=623672>

EJUSTICE, 2021. Výroční zpráva 2021. In: eJustice.cz [online]. Praha: Veřejný rejstřík a Sběrka listin [cit. 21.04.2024]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=78689129&subjektId=118183&spis=623672>

EJUSTICE, 2022. Výroční zpráva 2022. In: eJustice.cz [online]. Praha: Veřejný rejstřík a Sběrka listin [cit. 21.04.2024]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=80449900&subjektId=118183&spis=623672>

ELEKTRONICKÁ SBÍRKA ZÁKONŮ A MEZINÁRODNÍCH SMLUV, 1992. Zákon č. 593/1992 Sb. *Zákon České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*. In: Elektronická sbírka zákonů a mezinárodních smluv [online]. Praha: Elektronická sbírka zákonů a mezinárodních smluv [cit. 2024 04 20]. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/1992/593/2021-03-16?zalozka=text>

ELEKTRONICKÁ SBÍRKA ZÁKONŮ A MEZINÁRODNÍCH SMLUV, 2002. *Vyhláška č. 500/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě*

podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Elektronická sbírka zákonů a mezinárodních smluv [online]. Praha: Elektronická sbírka zákonů a mezinárodních smluv [cit. 2023 11 08]. Dostupné z: <https://www.e-sbirka.cz/sb/2002/500?zalozka=text>

EVROPSKÁ KOMISE, 2013. *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami Text s významem pro EHP. In: Evropská komise [online]. Evropská komise [cit. 15. 11. 2023]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32014L0095>*

EVROPSKÁ KOMISE, 2014. *Směrnice evropského parlamentu a rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami. In: Evropská komise [online]. Evropská komise [cit. 20.02.2023]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32014L0095>*

EVROPSKÁ KOMISE, 2019. *Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (Text s významem pro EHP). In: Evropská komise [online]. Evropská komise [cit. 22. 11. 2023]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A32019R2088>*

EVROPSKÁ KOMISE, 2022. *Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Text s významem pro EHP). In: Evropská komise [online]. Evropská komise [cit. 22. 11. 2023]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A32022L2464>*

FRANK BOLD ADVISORY, 2023, *Finální standardy pro ESG reporting jsou na stole. Firmy se musí naučit sledovat své dopady. In: Frank bold advisory [online]. Praha: Frank bold advisory [cit. 2024-03-03]. Dostupné z: <https://www.frankboldadvisory.cz/post/finalni-standardy-pro-esg-reporting-jsou-na-stole-firmy-se-musi-naucit-sledovat-sve-dopady>*

HRUŠKA, Vladimír, 2019. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou 2. vydání.*, Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2245-5.

Interní dokumenty společnosti Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o., 2023

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

KNÁPKOVÁ, Adriana a PAVELKOVÁ, Drahomíra, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*, Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0563-2.

KOMORA AUDITORŮ, 2002. *Příloha I. nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU), kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti.* In: Komora auditorů [online]. Praha: Komora auditorů[cit. 2023-1212]. Dostupné z: https://www.kacr.cz/file/7302/priloha_i_evropske_standards_pro_podavani_zprav_o_udrzitelnosti.pdf

KOUDELKOVÁ, Petra, 2022. *Společenská odpovědnost firem a organizací: udržitelně o udržitelnosti.* Vydání I., Jesenice: Ekopress.

KOVANICOVÁ, Dana a KOVANIC, Pavel, 2001. *Poklady skryté v účetnictví. Díl 1, Jak porozumět účetním výkazům EU, IAS, US GAAP, ČR. 6., aktualiz. vyd.* Praha: Polygon. ISBN 80-7273-047-9.

KOVANICOVÁ, Dana, 2004. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům.* Praha: Bova Polygon. ISBN 80-7273-095-9.

KOVANICOVÁ, Dana, 2008. *Abeceda účetních znalostí pro každého 18., aktualiz. vyd.,* Praha: Bova Polygon.

KRÁLOVÁ, Magdalena a HEJRET, Miroslav, 2022. *Zákon o účetnictví s komentářem, 2. vydání* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-4701-4.

KSIĘŻAK, Paulina; FISCHBACH, BarBara, 2017. *Triple bottom line: The pillars of CSR. Journal of corporate responsibility and leadership, 2017.* In: Fakulta ekonomických věd a managementu Univerzity Mikuláše Koperníka v Toruni [online]. Torun: Fakulta ekonomických věd a managementu Univerzity Mikuláše Koperníka v Toruni [cit. 22. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.scribd.com/document/646677710/patrycjagulaklipka-018-Ksiezak>

KUNZ, Vilém, 2012. *Společenská odpovědnost firem*. Expert. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3983-0.

OFICIÁLNÍ PORTÁL RADY KVALITY ČR, 2017. *Implementace Evropské směrnice* Oficiální portál rady kvality ČR [online], Praha: Oficiální portál rady kvality ČR [cit. 2023-11-08]. <https://www.scribd.com/document/646677710/patrycjagulaklipka-018-Ksiezak>

PAVLÍK, Marek, BĚLČÍK, Martin a Kolektiv. 2010. *Společenská odpovědnost organizace: CSR v praxi a jak s ním dál*, Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-3157-5.

PEKAŘSTVÍ A CUKRÁŘSTVÍ SÁZAVA S.R.O ,2023. *Časopis Sázava pekařství*. 2023, roč. 2023, č. 10, s. 16. Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. [online], Lanškroun: Pekařství a cukrářství Sázava s.r.o. [cit. 08.04.2024]. Dostupné z: https://pekarstvisazava.cz/wp-content/uploads/2023/11/Sazava-cislo-10_web.pdf.

REJNYŠ, Petr, 2014. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*, 14. vydání Praha: ANAG. ISBN 978-80-7263-853-6.

RŮŽIČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza*. 6.vydání. Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2028-4.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2023. *Podvojně účetnictví 2023*. Dvacáté deváté vydání. Praha: Grada Publishing, 2023. ISBN 978-80-271-3980-4.

ŠTĚKAR, Karel a OSTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy*, 3. aktualizované vydání Praha: Grada. ISBN 978-80-271-4438-9.

TETŘEVOVÁ a KOLEKTIV, 2017. *Společenská odpovědnost firem společensky citlivých odvětví*, Praha: Grada Publishing. 978-80-271-0285-3.

THE UNITED NATIONS, 2023. *The 17 goals*. THE UNITED NATIONS [online]. THE UNITED NATIONS [cit. 08.04.2024]. Dostupné z: <https://sdgs.un.org/goals>.

VEBER, Jaromír a ŠVECOVÁ, Lenka, 2023. *Udržitelnost a udržitelný management*. Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0897-8.

White, Gwendolen B., 2016. *Sustainability reporting: getting started Second edition.*, New York, NY, USA: Business Expert Press. ISBN 978-1-63157-108-4.

PŘÍLOHY

Příloha A Rozvaha	86
Příloha B Výkaz zisků a ztrát	88
Příloha C Vzorce	89

PŘÍLOHA A – ROZVAHA upraveno pro vlastní zpracování

označ		AKTIVA v tis. Kč			
a	b	2019	2020	2021	2022
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	350 423	362 632	391053	447666
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál				
	Stála aktiva	312 856	317 251	309530	342081
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)			255	153
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 +				
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
	2 Ocenitelná práva				
	B.I.2.1. Software			255	153
	B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva			255	153
	3 Goodwill				
	4 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedok.				
	B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
	B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	312 856	317 251	309275	341929
B. II. 1	Pozemky a stavby	154 552	155 698	155643	157989
	B.II.1.1. Pozemky	1 435	1435	1435	1435
	B.II.1.2. Stavby	153 117	154 263	154208	156551
	2 Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	150 995	158 953	147388	146401
	3 Ocenovací rozdíl k nabytému majetku				
	4 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
	B.II.4.1. Pěstitecké celky trvalých porostů				
	B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny				
	B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedok.	7309	2 600	6244	37537
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	6246			15010
	B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1063	2 600	6244	22527
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)				
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
	2 Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby				
	3 Podíly - podstatný vliv				
	4 Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv				
	5 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
	6 Zápůjčky a úvěry - ostatní				
	7 Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
	B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek				
	B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	36 768	44 394	80532	104531
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	7 286	7 298	8191	10490
C. I. 1	Materiál	7 286	7 298	8191	10490
	2 Nedokončená výroba a polotovary				
	3 Výrobky a zboží				
	C.I.3.1. Výrobky				
	C.I.3.2. Zboží				
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	13 173	13 585	19297	14363
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	324	293	592	430
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	324	293	592	430
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
	C.II.1.3. Pohledávky - ostatní				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní				
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společnosti				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky				
	2 Krátkodobé pohledávky	12 849	13 292	18705	13933
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	8 054	7 017	9841	11629
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	4 795	6 275	8864	2304
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společnosti				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	1645	60	173	
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 304	5 237	8555	2247
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	100	46	55	57
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	746	932	81	
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)				
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	16 309	23 511	53044	79678
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	819	2263	3955	9598
	2 Peněžní prostředky na účtech	15 490	21 248	49089	10080

D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	799	987	991	1054
D. I. 1	Náklady příštích období	799	931	991	1054
	2 Komplexní náklady příštích období				
	3 Příjmy příštích období	0	56		
PASIVA					
PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)		350 423	362 632	391053	447666
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	276 979	294 717	326692	353822
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	20 440	20 440	20440	20440
	1 Základní kapitál	20 440	20 440	20440	20440
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)				
	3 Změny základního kapitálu				
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	5 000	5 000	5000	5000
A. II. 1	Ážio				
	2 Kapitálové fondy	5000	5000	5000	5000
	A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	5000	5000	5000	5000
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků				
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obc				
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací				
	A.II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korp				
A. II.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	2044	2044	2044	2044
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	2044	2044	2044	2044
	2 Statutární a ostatní fondy				
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	227 397	249 495	267233	299208
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	227 397	249 495	267233	299208
	2 Neuhrazená ztráta minulých let				
	3 Jiný výsledek hospodaření minulých let				
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22 098	17 738	31975	27130
(ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))					
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku				
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	73 444	67 915	64361	93707
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)				
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky				
	2 Rezerva na daň z příjmů				
	3 Rezervy podle zvláštních právních předpisů				
	4 Ostatní rezervy				
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	73 444	67 915	64361	93707
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116)	45 985	37 900	23251	41510
C. I. 1	Vydané dluhopisy				
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy				
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy				
	2 Závazky k úvěrovým institucím	36412	24128	12472	34986
	3 Dlouhodobé přijaté zálohy	330	370	375	456
	4 Závazky z obchodních vztahů				
	5 Dlouhodobé směnky k úhradě				
	6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba				
	7 Závazky - podstatný vliv				
	8 Odložený daňový závazek				
	9 Závazky - ostatní	9243	13402	10404	6068
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům				
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní				
	C.I.9.3. Jiné závazky	9 243	9243	10404	6068
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131)	27 459	30 015	41110	52197
C. II. 1	Vydané dluhopisy				
	C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy				
	C.II.1.2. Ostatní dluhopisy				
	2 Závazky k úvěrovým institucím				
	3 Krátkodobé přijaté zálohy	19	5	5	5
	4 Závazky z obchodních vztahů	10 357	9 508	15374	26604
	5 Krátkodobé směnky k úhradě				
	6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba				
	7 Závazky - podstatný vliv				
	8 Závazky ostatní	17 083	20 502	24731	25588
	C.II.8.1. Závazky ke společníkům	811	811	815	66
	C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci				
	C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	7 418	8 389	9493	10226
	C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního	4101	4 474	4935	5288
	C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace	2759	4 529	6813	4788
	C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	1850	2 245	2696	5264
	C.II.8.7. Jiné závazky	144	54	-21	-44
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)				137
D. I. 1	Výdaje příštích období				137
	2 Výnosy příštích období				

PŘÍLOHA B – VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT upraveno pro vlastní zpracování

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v tis. Kč					
Označení	TEXT				
a	b	2019	2020	2021	2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	377 482	382 409	456 062	544 534
II.	Tržby za prodej zboží	20			33
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	160 177	164 053	196 524	252 604
A.	1 Náklady vynaložené na prodané zboží	18			30
A.	2 Spotřeba materiálu a energie	127 444	132 267	159 236	213 181
A.	3 Služby	32 715	31 786	37 288	39 393
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti				
C.	Aktivace				
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	153 876	154 927	175 675	213 175
D.	1. Mzdové náklady	113 742	116 428	131 802	158 626
D.	2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	40 134	38 499	43 873	54 549
D.	2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní p	35 654	36 085	40 438	49 022
D.	2.2. Ostatní náklady	4 480	2 414	3 435	5 527
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	35 600	38 447	41 833	42 020
E.	1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotn	35 600	38 488	41 833	42 020
E.	1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a h	35 600	38 488	41 833	42 020
E.	1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné				
E.	2. Úpravy hodnot zásob				
E.	3. Úpravy hodnot pohledávek		-41		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	2 279	6 535	4 438	5 758
III.	1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	272	3 214	819	2023
III.	2. Tržby z prodeje materiálu	171	769	569	1017
III.	3. Jiné provozní výnosy	1 836	2 552	3 050	2 718
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	3 877	8 995	5 381	6 412
F.	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	77	5091	1 048	2 225
F.	2. Zůstatková cena prodaného materiálu				
F.	3. Daně a poplatky	467	157	172	155
F.	4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady přístřích období				
F.	5. Jiné provozní náklady	3 333	3 747	4 161	4 032
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	26 251	22 522	41 087	36 114
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)				
IV.	1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba				
IV.	2. Ostatní výnosy z podílů				
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly				
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)				
V.	1. majetku				
V.	2. Ostatní výnosy				
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým fin				
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)				771
VI.	1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo				
VI.	2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy				771
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti				
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	985	877	707	636
J.	1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo				
J.	2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	985	877	707	636
VII.	Ostatní finanční výnosy				
K.	Ostatní finanční náklady	1000	1076	1536	1924
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	-1985	-1953	-2243	-1789
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	24 266	20 569	38 844	34325
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	2 168	2 831	6 869	7195
L.	1 Daň z příjmů splatná	2 168	2 831	6 869	7195
L.	2 Daň z příjmů odložená				
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	22 098	17 738	31 975	27 130
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům				
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 5)	22 098	17 738	31 975	27 130
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. +	379 781	388 944	460 500	551 096

PŘÍLOHA C - VZORCE

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Pohotovostní likvidita} = \frac{(\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby})}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Rentabilita aktiv (ROA)} = \frac{\text{EBIT}}{\text{celková aktiva}}$$

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

$$\text{Rentabilita tržeb (ROS)} = \frac{\text{EBIT}}{\text{tržby}}$$

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{celková aktiva}}{\text{cizí zdroje}}$$

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{nákladové úroky}}$$

$$\text{Doba obratu krátkodobých závazků} = \frac{\text{krátkodobé závazky}}{\text{tržby}} * 365$$

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{závazky}}{\text{tržby}} * 365$$

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}} * 365$$

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby}} * 365$$