

Zpráva z on-line a následně z on-site auditu

Sustainability dat a procesů

Coca-Cola HBC Česko a Slovensko, s.r.o.

1

Auditor: prof. Ing. Vladimír Kočí, Ph.D., MBA

Datum auditu: 6.5.2026

Místo auditu: Coca-Cola HBC Česko a Slovensko, s.r.o., Praha

Typ auditu: *On-line* a *On-site* audit ESG dat, procesů a podkladů pro reporting udržitelnosti

Rozsah auditu: Environmentální, sociální a governance indikátory, procesy sběru dat, systém řízení dodavatelů, certifikace, interní kontrolní mechanismy a návaznost na požadavky reportingu udržitelnosti.

1. Účel a charakter auditu

Reporting udržitelnosti je založen na schopnosti organizace transparentně, konzistentně a doložitelně prezentovat informace o environmentálních, sociálních a governance aspektech svého fungování. Rostoucí požadavky regulačních rámců, zejména v oblasti udržitelnosti a CSRD a ESRS, zvyšují důraz nejen na samotné hodnoty indikátorů, ale také na kvalitu procesů, metodik a interních kontrol, které k těmto údajům vedou. Audit dat pro reporting udržitelnosti proto není pouze kontrolou čísel, ale ověřením důvěryhodnosti celého systému jejich vzniku, správy a interpretace.

Audit byl proveden za účelem ověření existence, kvality, dohledatelnosti a věrohodnosti podkladů využívaných pro Sustainability reporting společnosti Coca-Cola HBC Česko a Slovensko, s.r.o., včetně posouzení nastavených procesů sběru, validace a správy dat.

Audit byl realizován kombinací:

- *on-line* přípravy a kontroly podkladů,
- *on-site* interview s odpovědnými osobami,
- kontroly interní dokumentace,
- kontroly dostupných evidencí a systémových výstupů,
- ověření existence certifikací a interních politik,
- posouzení procesního nastavení jednotlivých indikátorů,
- kontroly návaznosti reportovaných dat na podpůrnou evidenci.

2

V průběhu auditu byly vedeny detailní diskuse s jednotlivými vlastníky („ownery“) indikátorů a procesů. Auditor pokládal otázky zejména k:

- metodice výpočtu indikátorů,
- zdrojům dat,
- interním kontrolním mechanismům,
- odpovědnostem jednotlivých pracovníků,
- validaci dat,
- agregaci dat do ESG reportingu,
- práci s neúplnými nebo odhadovanými daty,
- návaznosti na skupinový reporting Coca-Cola HBC.

Na všechny položené otázky byly poskytnuty věcné a konzistentní odpovědi. Ve všech kontrolovaných oblastech byly auditorovi předloženy podpůrné dokumenty, interní evidence, systémové exporty nebo další relevantní podklady.

2. Kritéria a rámec posouzení

Smyslem definice auditních kritérií je vymezit rámec, vůči kterému jsou posuzovány kvalita a věrohodnost reportovaných informací. ESG reporting kombinuje regulační požadavky, interní firemní pravidla, skupinové metodiky a dobrovolné standardy. Pro správné posouzení je proto nutné

zohlednit nejen legislativní rámec, ale také způsob, jakým jsou jednotlivé indikátory v organizaci prakticky vytvářeny, agregovány a kontrolovány.

Audit byl prováděn s využitím následujících kritérií:

- interní metodiky a procesy společnosti Coca-Cola HBC,
- podpůrná dokumentace pro Sustainability reporting,
- interní kontrolní mechanismy společnosti,
- platné certifikace management systémů,
- obecně uznávané principy ESG governance a auditní dohledatelnosti.

Audit nepředstavuje statutární audit ani plné assurance ověření podle ISAE 3000. Jednalo se o odborné posouzení připravenosti ESG dat, procesů a podpůrné dokumentace pro účely externího reportingu udržitelnosti.

3. Odpovědnost společnosti

Základním principem sustainability reportingu je odpovědnost organizace za správnost a úplnost zveřejňovaných informací. Kvalita reportingu je přímo závislá na kvalitě interních procesů, kompetencí jednotlivých vlastníků dat a schopnosti organizace zajistit konzistentní správu dat napříč environmentálními, sociálními a governance oblastmi.

Za správnost, úplnost a věrohodnost reportovaných údajů odpovídá vedení společnosti a jednotliví vlastníci („owneři“) indikátorů a procesů.

Odpovědnost společnosti zahrnuje zejména:

- nastavení procesů sběru a validace dat,
- správu interních evidencí,
- definici metodik výpočtu indikátorů,
- zajištění podpůrné dokumentace,
- fungování interních kontrolních mechanismů,
- přípravu Sustainability reportingu.

4. Odpovědnost auditora

Úlohou auditora v oblasti ESG není nahrazovat odpovědnost společnosti za data, ale nezávisle posoudit, zda jsou procesy, metodiky a podpůrné podklady nastaveny způsobem odpovídajícím požadavkům důvěryhodného reportingu. Audit v oblasti reportingu udržitelnosti je založen na odborném úsudku, výběrovém ověřování a posouzení přiměřenosti předložených důkazů.

Odpovědností auditora bylo:

- navrhnout a provést odpovídající auditní procedury,

- ověřit existenci podpůrných důkazů,
- posoudit konzistenci prezentovaných informací,
- vyhodnotit nastavení procesů sběru a validace dat,
- formulovat odborný závěr na základě získaných důkazních informací.

Audit byl založen na:

- výběrovém ověřování,
- rozhovorech s odpovědnými pracovníky,
- kontrole dostupných podkladů,
- posouzení interních procesů a evidencí.

Audit nepředstavoval forensní kontrolu všech jednotlivých transakcí ani úplné přezkoumání všech interních systémů společnosti.

5. Rozsah auditovaných oblastí

Sustainability reporting zahrnuje široké spektrum environmentálních, sociálních a governance témat. Jednotlivé oblasti jsou vzájemně propojené a jejich význam spočívá nejen v regulatorním reportingu, ale také v řízení rizik, vztahu k investorům, zákazníkům a dalším stakeholderům. Audit proto posuzoval nejen samotné indikátory, ale i procesy a organizační struktury, které za nimi stojí.

5.1 Environmentální management

Environmentální management představuje základní rámec pro řízení environmentálních aspektů organizace. Certifikované systémy managementu současně slouží jako důležitý důkaz existence formalizovaných procesů, interních kontrol a kontinuálního zlepšování.

Bylo ověřováno:

- nastavení environmentálního managementu,
- existence a platnost certifikací,
- procesy řízení energií a vody,
- návaznost environmentálních dat na Sustainability reporting.

Společnost doložila platné certifikace:

- ISO 14001:2015,
- ISO 50001:2018,
- ISO 46001:2019,
- ISO 45001:2018,
- ISO 9001:2015.

Auditor ověřoval:

- rozsah certifikací,

- návaznost certifikací na auditované provozy,
- způsob implementace požadavků standardů do interních procesů,
- odpovědnosti za správu management systémů.

Bylo potvrzeno, že certifikace pokrývají relevantní výrobní procesy a odpovídají deklarovanému rozsahu činností společnosti.

5.2 Water management a hospodaření s vodou

Hospodaření s vodou představuje v nápojovém průmyslu jednu z nejvýznamnějších environmentálních oblastí. Spotřeba vody, její efektivní využívání a řízení rizik spojených s dostupností vodních zdrojů jsou důležitou součástí reportingu udržitelnosti i dlouhodobé stability provozu společnosti. V kontextu ESG reportingu je významná nejen samotná výše spotřeby vody, ale také kvalita systémů monitoringu, interní kontroly a schopnost organizace prokazatelně řídit vodní hospodářství v souladu s principy efektivního využívání zdrojů.

V rámci ISO 46001 byly auditovány:

- procesy sledování spotřeby vody,
- interní monitoring,
- odpovědnosti za správu dat,
- návaznost na reporting,
- procesy validace dat.

Společnost doložila:

- certifikát ISO 46001,
- rozsah certifikace pro výrobní lokality,
- interní systém sledování spotřeby vody.

Bylo diskutováno:

- jak jsou data agregována,
- jak probíhá interní validace dat,
- jak jsou řešeny případné odchylky,
- jak probíhá reporting na skupinové úrovni.

Odpovědi byly konzistentní a podložené interní evidencí.

5.3 Řízení dodavatelského řetězce

Dodavatelský řetězec představuje jednu z nejvýznamnějších oblastí ESG řízení, protože významná část environmentálních i sociálních dopadů vzniká mimo vlastní provozy společnosti. Sustainability reporting proto klade rostoucí důraz na transparentnost dodavatelských vztahů, ESG požadavky na dodavatele, systém jejich hodnocení a schopnost organizace řídit rizika v upstream části hodnotového řetězce. Významnou roli zde hraje také dohledatelnost dat, standardizace požadavků a návaznost na skupinové politiky nadnárodní společnosti.

Významná část auditu byla věnována procesům procurementu a ESG požadavkům na dodavatele.

Byly auditovány:

- procesy výběru dodavatelů,
- požadavky na certifikace,
- ESG kritéria,
- systém hodnocení dodavatelů,
- proces tendrů,
- lokální a zahraniční dodavatelé,
- systém schvalování TCCC.

Společnost doložila:

- nákupní politiku,
- přehled aktivních dodavatelů,
- systém schvalování dle TCCC KORE,
- požadavky na certifikace dodavatelů,
- interní pravidla procurementu.

Bylo ověřeno, že:

6

- dodavatelé ingrediencí podléhají schvalování TCCC,
- jsou vyžadovány certifikace FSSC 22000, ISO 14001 a GMP,
- probíhá pravidelné hodnocení dodavatelů,
- ESG aspekty jsou součástí výběrových kritérií.

Auditor se zaměřil zejména na:

- způsob validace dodavatelských dat,
- frekvenci aktualizace,
- práci s neúplnými daty,
- dohledatelnost zdrojových podkladů,
- reálnou implementaci ESG požadavků.

Na všechny dotazy byly poskytnuty konkrétní odpovědi a podpůrné podklady.

5.4 Certifikace a systém řízení kvality

Certifikované systémy managementu představují důležitý nástroj formalizace interních procesů a zároveň významný důkaz existence kontrolních mechanismů v organizaci. V oblasti Sustainability reportingu mají význam nejen z pohledu kvality výrobků a environmentálního managementu, ale také jako indikátor systematického přístupu společnosti k řízení rizik, odpovědností a kontinuálnímu zlepšování. Audit se proto zaměřoval nejen na samotnou existenci certifikací, ale také na jejich praktickou implementaci do interních procesů a jejich návaznost na ESG reporting.

Bylo ověřováno:

- propojení jednotlivých management systémů,
- odpovědnosti za správu systémů,
- způsob interní kontroly,
- návaznost na Sustainability reporting.

Společnost doložila:

- aktuální certifikace,
- auditní protokoly,
- rozsahy certifikace,
- návaznost na výrobní lokality.

Bylo potvrzeno, že:

- systémy managementu jsou aktivně udržovány,
- existují jasně definované odpovědnosti,
- procesy vykazují vysokou míru formalizace.

5.5 Udržitelnost vstupních surovin a Rainforest Alliance

7

Udržitelnost vstupních surovin je významnou součástí ESG strategie zejména v potravinářském a nápojovém sektoru. Certifikace typu Rainforest Alliance představují důležitý nástroj prokazování odpovědného původu surovin, traceability a řízení environmentálních i sociálních aspektů v dodavatelském řetězci. V rámci Sustainability reportingu je důležité nejen deklarovat využívání certifikovaných surovin, ale také doložit systém evidence, segregace a návaznosti certifikace na konkrétní provozy a produkty. Byla auditována oblast certifikovaných surovin a traceability.

Společnost doložila:

- Rainforest Alliance endorsement letter,
- rozsah certifikace.

Auditor ověřoval:

- návaznost certifikace na konkrétní provoz,
- způsob segregace certifikovaných toků,
- proces interní evidence,
- návaznost na deklarované ESG cíle společnosti.

Předložené podklady byly v souladu s deklarovanými procesy.

5.6 Sociální indikátory

Sociální oblast Sustainability reportingu zahrnuje zejména vztah organizace k zaměstnancům, pracovní podmínky, diverzitu, vzdělávání, bezpečnost práce a další aspekty související s lidským kapitálem. Kvalita sociálních indikátorů je významná nejen pro regulatorní reporting, ale také pro

hodnocení stability organizace, firemní kultury a schopnosti dlouhodobě udržet kvalifikované zaměstnance. Audit sociálních indikátorů se proto zaměřoval nejen na samotné hodnoty KPI, ale také na metodiky jejich výpočtu, konzistenci dat a úroveň interní evidence.

Auditovány byly vybrané sociální indikátory, zejména:

- struktura zaměstnanců,
- fluktuace,
- benefity,
- zaměstnanci se zdravotním postižením,
- zaměstnanecká rada,
- školení,
- interní komunikace,
- HR KPI.

Auditor ověřoval:

- definice indikátorů, jednotky
- zdrojová data,
- odpovědnosti vlastníků dat,
- způsob interní validace,
- metodiku výpočtu KPI.

8

Společnost předložila:

- systémové exporty,
- interní HR evidence,
- dashboardy,
- interní politiky,
- podpůrné podklady.

Bylo diskutováno:

- jak jsou definovány jednotlivé HR ukazatele,
- jak probíhá agregace dat,
- jak je zajištěna konzistence dat mezi systémy,
- jak jsou řešeny meziroční změny indikátorů.

Auditor nezaznamenal významné rozpory mezi deklarovanými údaji a předloženými podklady.

5.7 Governance a compliance

Governance oblast představuje základní rámec řízení organizace a zahrnuje zejména interní kontrolní mechanismy, compliance procesy, etické principy, odpovědnosti managementu a systém řízení rizik. V Sustainability reportingu má governance zásadní význam, protože vytváří důvěryhodnost celého ESG systému a určuje, jakým způsobem jsou environmentální a sociální témata integrována do řízení

společnosti. Audit governance indikátorů se proto zaměřoval na existenci interních pravidel, odpovědností, procesů schvalování a systémů evidence podporujících transparentní a konzistentní reporting.

Auditovány byly vybrané governance indikátory, zejména:

- etický kodex,
- GDPR,
- interní politiky,
- compliance procesy,
- zákaznické a obchodní KPI,
- odpovědnosti za reporting udržitelnosti.

Auditor ověřoval:

- existenci interních pravidel,
- odpovědnosti jednotlivých pracovníků,
- systém evidence incidentů,
- návaznost governance procesů na reporting udržitelnosti,
- způsob interní kontroly a schvalování dat.

Společnost doložila:

- interní politiky,
- systémové výstupy,
- procesní popisy,
- dashboardy,
- podpůrné dokumenty.

Byly diskutovány zejména:

- metodiky governance KPI,
- systém interního schvalování,
- způsob řešení incidentů,
- fungování whistleblowing mechanismů,
- návaznost governance procesů na skupinové řízení Coca-Cola HBC.

Na položené otázky byly poskytnuty věcné a doložené odpovědi.

6. Ověření dat a podpůrných podkladů

Jedním ze základních požadavků ESG reportingu je auditní dohledatelnost dat. Nestačí existence reportovaných hodnot; organizace musí být schopna doložit jejich původ, metodiku vzniku a návaznost na primární evidence. Kvalita podpůrných podkladů významně ovlivňuje důvěryhodnost celého reportingu.

V průběhu auditu byly kontrolovány:

- interní tabulky indikátorů,
- systémové exporty,
- certifikáty,
- interní politiky,
- podpůrné dokumenty k ESG indikátorům,
- procesní popisy,
- dashboardy,
- interní metodické podklady.

Auditor ověřoval:

- existenci datových zdrojů,
- konzistenci mezi deklarovanými hodnotami a evidencí,
- odpovědnosti jednotlivých vlastníků dat,
- procesy interní validace,
- návaznost reportovaných údajů na podpůrné evidence.

Nebyly identifikovány významné nesoulady mezi prezentovanými daty a předloženými podpůrnými dokumenty.

10

7. Hlavní auditní otázky

V oblasti Sustainability reportingu bývají největší rizika spojena zejména s metodikou výpočtu indikátorů, jednotkami, agregací dat, konzistencí mezi systémy a dohledatelností zdrojových informací. Audit se proto zaměřoval na oblasti, které mají největší význam pro věrohodnost reportovaných údajů a budoucí externí assurance procesy.

V průběhu auditu byly řešeny zejména následující oblasti:

- metodika výpočtu indikátorů udržitelnosti, jednotky
- dohledatelnost zdrojových dat,
- systém interní validace,
- role jednotlivých ownerů,
- způsob agregace dat na skupinovou úroveň,
- validace dodavatelských dat,
- návaznost ESG KPI na interní systémy,
- konzistence dat mezi jednotlivými reportingovými nástroji.

Na všechny auditní otázky byly poskytnuty odpovídající odpovědi podložené dokumentací nebo systémovými výstupy.

8. Doporučení auditora

Sustainability reporting je dynamicky se rozvíjející oblast, ve které se postupně zvyšují požadavky na úroveň formální dokumentace, standardizaci metodik a kvalitu auditní stopy. I organizace s dobře fungujícími procesy zpravidla postupně rozvíjejí metodickou formalizaci a sjednocení jednotlivých oblastí udržitelnosti. Vhodné je zejména:

- sjednotit metodické listy jednotlivých KPI,
- formálně definovat datové zdroje,
- standardizovat dokumentaci interních kontrol,
- dále rozvíjet dohledatelnost mezi dashboardy a zdrojovými systémy,
- sjednotit popis metodik napříč ESG oblastmi.

Tyto kroky mohou dále zvýšit transparentnost, opakovatelnost a připravenost společnosti pro budoucí externí assurance procesy.

9. Celkové hodnocení auditu

Celkové hodnocení ESG auditů nespočívá pouze v posouzení jednotlivých indikátorů, ale především v posouzení robustnessu systému řízení dat, interních kontrol a schopnosti organizace dlouhodobě zajišťovat důvěryhodný Sustainability reporting. Důležitým aspektem je také připravenost organizace na budoucí regulatorní a assurance požadavky.

Na základě provedeného on-line a následně on-site auditu lze konstatovat, že společnost Coca-Cola HBC Česko a Slovensko, s.r.o. má:

- robustně nastavené procesy ESG governance,
- vysokou úroveň formalizace odpovědností,
- dobře strukturovaný systém řízení environmentálních, sociálních a governance aspektů,
- funkční systém podpůrné dokumentace a evidence dat,
- vysokou míru připravenosti pro Sustainability reporting.

V průběhu auditu byly odpovědi jednotlivých odpovědných osob:

- věcné,
- konzistentní,
- podložené dokumentací,
- odpovídající úrovni požadované pro Sustainability reporting a externí auditní ověření.

Auditor nezaznamenal skutečnosti, které by naznačovaly systémové nedostatky v auditovaných oblastech nebo významné rozpory mezi deklarovanými procesy a předloženými podklady.

10. Závěr

Na základě provedených auditních procedur a získaných důkazních informací nebyly identifikovány skutečnosti, které by vedly auditora k závěru, že auditované ESG procesy, podpůrná dokumentace a systém správy indikátorů nejsou ve všech významných ohledech nastaveny a vedeny odpovídajícím způsobem vzhledem k požadavkům Sustainability reportingu a relevantních standardů.

Audit potvrdil vysokou míru připravenosti společnosti pro potřeby externího reportingu udržitelnosti a souvisejících ověřovacích procesů.

V Praze dne 13.5.2026

Vladimír Kočí