Συμβούλιο
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Βρυξέλλες, 30 Αυγούστου 2023
(OR. en)

12481/23
ADD 1

Διοργανικός φάκελος:
2021/0104(COD)

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELACT 122

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	21 Αυγούστου 2023
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	C(2023) 5303 final - ANNEX 1
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) .../... της Επιτροπής για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - C(2023) 5303 final - ANNEX 1.

συνημμ.: C(2023) 5303 final - ANNEX 1

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

του

κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) .../... της Επιτροπής

για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (ESRS)

ESRS 1	Γενικές απαιτήσεις
ESRS 2	Γενικές γνωστοποιήσεις
ESRS E1	Κλιματική αλλαγή
ESRS E2	Ρύπανση
ESRS E3	Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι
ESRS E4	Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα
ESRS E5	Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία
ESRS S1	Οικείο εργατικό δυναμικό
ESRS S2	Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα
ESRS S3	Επηρεαζόμενες κοινότητες
ESRS S4	Καταναλωτές και τελικοί χρήστες
ESRS G1	Επιχειρηματική συμπεριφορά

ESRS 1
ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος

1. **Κατηγορίες προτύπων ESRS, τομείς υποβολής εκθέσεων και συμβάσεις σύνταξης**
   - **1.1 Κατηγορίες προτύπων ESRS**
   - **1.2 Τομείς υποβολής εκθέσεων και ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης περιεχομένου σχετικά με τις πολιτικές, τις δράσεις, τους στόχους και τους δείκτες μέτρησης**
   - **1.3 Συμβάσεις σύνταξης**
2. **Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών**
3. **Η διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας**
   - **3.1 Ενδιαφερόμενα μέρη και η συνάφειά τους με τη διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας**
   - **3.2 Σημαντικά θέματα και σημαντικότητα πληροφοριών**
   - **3.3 Διπλή σημαντικότητα**
   - **3.4 Σημαντικότητα αντικτύπου**
   - **3.5 Χρηματοοικονομική σημαντικότητα**
   - **3.6 Σημαντικές επιπτώσεις ή κίνδυνοι που προκύπτουν από δράσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων βιωσιμότητας**
   - **3.7 Επίπεδο ανάλυσης**
4. **Δέουσα επιμέλεια**
5. **Αξιακή αλυσίδα**
   - **5.1 Αναφέρουσα επιχείρηση και αξιακή αλυσίδα**
   - **5.2 Εκτίμηση με τη χρήση μέσων όρων και προσεγγιστικών τιμών τομέα**
6. **Χρονικός ορίζοντας**
   - **6.1 Περίοδος αναφοράς**
   - **6.2 Σύνδεση παρελθόντος, παρόντος και μέλλοντος**
   - **6.3 Εκθέσεις προόδου σε σχέση με το έτος βάσης**
   - **6.4 Ορισμός βραχυπρόθεσμου, μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου ορίζοντα για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων**
7. **Κατάρτιση και παρουσίαση πληροφοριών βιωσιμότητας**

7.1 Παρουσίαση συγκριτικών πληροφοριών
7.2 Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος
7.3 Επικαιροποίηση γνωστοποιήσεων σχετικά με γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς
7.4 Αλλαγές στην κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας
7.5 Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους
7.6 Ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων και απαλλαγή θυγατρικών
7.7 Διαβαθμισμένες και ευαίσθητες πληροφορίες και πληροφορίες σχετικά με τη διανοητική ιδιοκτησία, την τεχνογνωσία ή τα αποτελέσματα καινοτομίας
7.8 Υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις ευκαιρίες
8. Δομή της δήλωσης βιωσιμότητας
8.1 Γενική απαίτηση παρουσίασης
8.2 Περιεχόμενο και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας
9. Διασυνδέσεις με άλλα μέρη των εταιρικών εκθέσεων και συνδεδεμένων πληροφοριών
9.1 Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής
9.2 Συνδεδεμένες πληροφορίες και συνδεσιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις
10. Μεταβατικές διατάξεις
10.1 Μεταβατική διάταξη σχετικά με τις γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα
10.2 Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 5 Αξιακή αλυσίδα
10.3 Μεταβατική διάταξη σχετικά με το τμήμα 7.1 Παρουσίαση συγκριτικών πληροφοριών
10.4 Μεταβατική διάταξη: Κατάλογος απαιτήσεων γνωστοποίησης που εφαρμόζονται σταδιακά
Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής
- **Γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα**
- **Διπλή σημαντικότητα**
- **Εκτίμηση με τη χρήση μέσων όρων και προσεγγιστικών τιμών τομέα**
- **Περιεχόμενο και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας**

Προσάρτημα Β: Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών
Προσάρτημα Γ: Κατάλογος σταδιακά εφαρμοζόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης
Προσάρτημα Δ: Δομή της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS
Προσάρτημα Ε: Διάγραμμα ροής για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων προς συμπερίληψη
Προσάρτημα ΣΤ: Παράδειγμα της δομής της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS
Προσάρτημα Ζ: Παράδειγμα ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής

Στόχος

1. Στόχος των ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS) είναι ο προσδιορισμός των πληροφοριών βιωσιμότητας που πρέπει να γνωστοποιούν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[1], όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[2]. Η υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με τα ESRS δεν απαλλάσσει τις επιχειρήσεις από άλλες υποχρεώσεις που προβλέπονται στο δίκαιο της Ένωσης.

2. Συγκεκριμένα, τα ESRS προσδιορίζουν τις πληροφορίες που γνωστοποιεί μια επιχείρηση σχετικά με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της σε σχέση με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση ***θέματα βιωσιμότητας***. Με βάση τα

[1] Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).

[2] Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15).

ESRS, οι επιχειρήσεις δεν είναι απαραίτητο να γνωστοποιούν πληροφορίες που αφορούν περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση θέματα που καλύπτονται από ESRS, όταν η επιχείρηση έχει αξιολογήσει το εν λόγω θέμα ως μη σημαντικό (Βλ. προσάρτημα Ε του παρόντος προτύπου «*Διάγραμμα ροής για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων προς συμπερίληψη*»).Οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με τα ESRS δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις σημαντικές επιπτώσεις της επιχείρησης στους ανθρώπους και στο περιβάλλον και τις σημαντικές συνέπειες των θεμάτων βιωσιμότητας στην εξέλιξη, στις επιδόσεις και στη θέση της επιχείρησης.

3. Στόχος του παρόντος προτύπου (ESRS 1) είναι να παρουσιάσει την αρχιτεκτονική των ESRS, τις συμβάσεις σύνταξης και τις θεμελιώδεις έννοιες που χρησιμοποιούνται, καθώς και τις γενικές απαιτήσεις για την κατάρτιση και την παρουσίαση πληροφοριών βιωσιμότητας σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464.

1. Κατηγορίες προτύπων ESRS, τομείς υποβολής εκθέσεων και συμβάσεις σύνταξης

1.1 Κατηγορίες προτύπων ESRS

4. Υπάρχουν τρεις κατηγορίες ESRS:

   α) οριζόντια πρότυπα,

   β) θεματικά πρότυπα (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση πρότυπα), και

   γ) ειδικά τομεακά πρότυπα.

   Τα οριζόντια πρότυπα και τα θεματικά πρότυπα είναι ανεξάρτητα από τομείς, γεγονός που σημαίνει ότι εφαρμόζονται σε όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

5. Τα οριζόντια πρότυπα ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις* εφαρμόζονται στα ***θέματα βιωσιμότητας*** που καλύπτονται από θεματικά και ειδικά τομεακά πρότυπα.

6. Το εν λόγω πρότυπο (ESRS 1) περιγράφει την αρχιτεκτονική των προτύπων ESRS, εξηγεί τις συμβάσεις σύνταξης και τις θεμελιώδεις έννοιες και καθορίζει γενικές απαιτήσεις για την κατάρτιση και την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τη βιωσιμότητα.

7. Το ESRS 2 θεσπίζει απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις πληροφορίες που παρέχει η επιχείρηση σε γενικό επίπεδο για όλα τα σημαντικά ***θέματα βιωσιμότητας*** σχετικά με τη διακυβέρνηση των τομέων υποβολής εκθέσεων, τη στρατηγική, ***τον αντίκτυπο, τη διαχείριση κινδύνων*** και ***ευκαιριών***, καθώς και τους ***δείκτες μέτρησης*** και τους ***στόχους***.

8. Τα θεματικά ESRS καλύπτουν ένα θέμα βιωσιμότητας και διαρθρώνονται σε θέματα και υποθέματα και, κατά περίπτωση, σε επιμέρους υποθέματα. Ο πίνακας στην απαίτηση εφαρμογής 16 (ΑΕ 16) του εν λόγω προτύπου παρέχει επισκόπηση των θεμάτων, υποθεμάτων και επιμέρους υποθεμάτων βιωσιμότητας (συλλογικά «***θέματα βιωσιμότητας***») που καλύπτονται από τα θεματικά ESRS.

9. Τα θεματικά ESRS μπορούν να περιλαμβάνουν ειδικές απαιτήσεις που συμπληρώνουν τις γενικού επιπέδου απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS 2. Το προσάρτημα Γ του ESRS 2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης/εφαρμογής σε θεματικά ESRS που εφαρμόζονται από κοινού με τις γενικές γνωστοποιήσεις του ESRS 2* παρέχει κατάλογο των πρόσθετων απαιτήσεων των θεματικών ESRS που εφαρμόζει η επιχείρηση σε συνδυασμό με τις γενικού επιπέδου απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS 2.

10. Τα ειδικά τομεακά πρότυπα εφαρμόζονται σε όλες τις επιχειρήσεις ενός τομέα. Καλύπτουν τις ***επιπτώσεις, τους κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που είναι πιθανό να είναι σημαντικά για όλες τις επιχειρήσεις ενός συγκεκριμένου τομέα και που δεν καλύπτονται ή δεν καλύπτονται επαρκώς από θεματικά πρότυπα. Τα ειδικά τομεακά πρότυπα είναι πολυθεματικά και καλύπτουν τα θέματα που έχουν τη μεγαλύτερη συνάφεια με τον τομέα υπό εξέταση. Τα ειδικά τομεακά πρότυπα επιτυγχάνουν υψηλό βαθμό συγκρισιμότητας.

11. Εκτός από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στις τρεις κατηγορίες των ESRS, όταν μια επιχείρηση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι μια επίπτωση, ένας κίνδυνος ή μια ευκαιρία δεν καλύπτεται ή δεν καλύπτεται με επαρκές επίπεδο ανάλυσης από ένα ESRS, αλλά είναι σημαντικός/-ή λόγω συγκεκριμένων γεγονότων και περιστάσεων, παρέχει πρόσθετες γνωστοποιήσεις ανά οντότητα, ώστε να μπορούν οι χρήστες να κατανοήσουν τις ***επιπτώσεις, τους κινδύνους*** ή τις ***ευκαιρίες*** της επιχείρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Οι απαιτήσεις εφαρμογής ΑΕ 1 έως ΑΕ 5 παρέχουν περαιτέρω καθοδήγηση σχετικά με τις γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα.

1.2 Τομείς υποβολής εκθέσεων και ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης περιεχομένου σχετικά με τις πολιτικές, τις δράσεις, τους στόχους και τους δείκτες μέτρησης

12. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS 2, στα θεματικά ESRS και στα ειδικά τομεακά ESRS καλύπτουν τους ακόλουθους τομείς αναφοράς:

    α) **Διακυβέρνηση**: οι διαδικασίες διακυβέρνησης, οι έλεγχοι και οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την επίβλεψη ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 2 *Διακυβέρνηση*)·

    β) **Στρατηγική**: ο τρόπος με τον οποίο η στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης αλληλεπιδρούν με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αντιμετωπίζει τις εν λόγω επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 3 *Στρατηγική*)·

    γ) **Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**: η/οι διαδικασία/-ες με την/τις οποία/-ες η επιχείρηση:

        i. εντοπίζει τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες και αξιολογεί τη ***σημαντικότητά*** τους (βλ. IRO-1 στο τμήμα 4.1 του ESRS 2),

        ii. διαχειρίζεται σημαντικά ***θέματα βιωσιμότητας*** μέσω ***πολιτικών*** και ***δράσεων*** (βλ. ενότητα 4.2 του ESRS 2).

    δ) **Δείκτες μέτρησης και στόχοι**: οι επιδόσεις της επιχείρησης, μεταξύ άλλων στόχοι που έχει θέσει και πρόοδος που έχει σημειωθεί ως προς την επίτευξή τους (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 5 Δείκτες μέτρησης και στόχοι).

13. Το ESRS 2 περιλαμβάνει:

    α) στο τμήμα 4.2 Ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις ***πολιτικές*** και τις ***δράσεις***·

    β) στο τμήμα 5 Ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τους δείκτες μέτρησης και τους ***στόχους***.

    Η επιχείρηση εφαρμόζει τις ***ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης*** όσον αφορά τις πολιτικές, τις δράσεις, τους δείκτες μέτρησης και τους στόχους, μαζί με τις αντίστοιχες απαιτήσεις γνωστοποίησης στα θεματικά και ειδικά τομεακά ESRS.

1.3 Συμβάσεις σύνταξης

14. Σε όλα τα ESRS:

    α) ο όρος «***επιπτώσεις***» αναφέρεται σε θετικές και αρνητικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και συνδέονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως εντοπίζονται μέσω αξιολόγησης της ***σημαντικότητας αντικτύπου*** (βλ. τμήμα 3.4 *Σημαντικότητα αντικτύπου*). Αναφέρεται τόσο στις πραγματικές επιπτώσεις όσο και στις δυνητικές μελλοντικές επιπτώσεις.

    β) Ο όρος «***κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες***» αναφέρεται στους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και ευκαιρίες της επιχείρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που απορρέουν από εξαρτήσεις από φυσικούς,

ανθρώπινους και κοινωνικούς πόρους, όπως εντοπίζονται μέσω αξιολόγησης της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας*** (βλ. τμήμα 3.5).

Συλλογικά, αυτά αναφέρονται ως «επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες». Αντικατοπτρίζουν την προοπτική ***διπλής σημαντικότητας*** των ESRS που περιγράφεται στο τμήμα 3.

15. Στο πλαίσιο των ESRS οι όροι που ορίζονται στο γλωσσάριο ορισμών (παράρτημα ΙΙ) αναγράφονται με ***έντονους πλάγιους χαρακτήρες***, εκτός αν ένας ορισμός χρησιμοποιείται περισσότερες από μία φορές στην ίδια παράγραφο.

16. Τα ESRS δομούν τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο των απαιτήσεων γνωστοποίησης. Κάθε απαίτηση γνωστοποίησης αποτελείται από ένα ή περισσότερα χωριστά σημεία δεδομένων. Ο όρος «σημείο δεδομένων» μπορεί επίσης να αναφέρεται σε ένα επεξηγηματικό υποστοιχείο μιας απαίτησης γνωστοποίησης.

17. Εκτός από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης, τα περισσότερα ESRS περιέχουν επίσης απαιτήσεις εφαρμογής. Οι απαιτήσεις εφαρμογής υποστηρίζουν την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης και έχουν το ίδιο κύρος με άλλα μέρη ενός ESRS.

18. Τα ESRS χρησιμοποιούν τους ακόλουθους όρους για να διακρίνουν μεταξύ των διαφορετικών βαθμών υποχρέωσης της επιχείρησης να γνωστοποιεί πληροφορίες:

α) γνωστοποιεί: δηλώνει ότι η διάταξη προβλέπεται από απαίτηση γνωστοποίησης ή σημείο δεδομένων·

β) μπορεί να γνωστοποιεί: σημαίνει οικειοθελή γνωστοποίηση για την ενθάρρυνση ορθών πρακτικών.

Επιπλέον, τα ESRS χρησιμοποιούν τον όρο «εξετάζει» όταν αναφέρονται σε ζητήματα, πόρους ή μεθοδολογίες που η επιχείρηση αναμένεται να λάβει υπόψη ή να χρησιμοποιήσει κατά την κατάρτιση μιας δεδομένης γνωστοποίησης, κατά περίπτωση.

2. *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*

19. Κατά την κατάρτιση της οικείας ***δήλωσης βιωσιμότητας***, η επιχείρηση εξασφαλίζει:

α) τα θεμελιώδη ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών, δηλαδή τη συνάφεια και την πιστή απεικόνιση· και

β) τη βελτίωση των ποιοτικών χαρακτηριστικών των πληροφοριών, δηλαδή της συγκρισιμότητας, της επαληθευσιμότητας και της κατανοητότητας.

20. Αυτά τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών ορίζονται και περιγράφονται στο προσάρτημα Β του παρόντος προτύπου.

3. Η διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας

21. Η επιχείρηση υποβάλλει έκθεση σχετικά με ***θέματα βιωσιμότητας*** με βάση την αρχή της ***διπλής σημαντικότητας***, όπως ορίζεται και επεξηγείται στο παρόν κεφάλαιο.

3.1 Ενδιαφερόμενα μέρη και η συνάφειά τους με τη διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας

22. Τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** είναι εκείνα που μπορούν να επηρεάσουν ή να επηρεαστούν από την επιχείρηση. Υπάρχουν δύο βασικές ομάδες ενδιαφερόμενων μερών:

α) επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη: άτομα ή ομάδες των οποίων τα συμφέροντα επηρεάζονται ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν —θετικά ή αρνητικά— από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τις άμεσες και έμμεσες ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της σε ολόκληρη την ***αξιακή αλυσίδα*** της· και

β) χρήστες ***δηλώσεων βιωσιμότητας***: βασικοί χρήστες χρηματοοικονομικών εκθέσεων γενικού σκοπού (υφιστάμενοι και δυνητικοί επενδυτές, δανειστές και άλλοι πιστωτές,

συμπεριλαμβανομένων των διαχειριστών περιουσιακών στοιχείων, πιστωτικών ιδρυμάτων, ασφαλιστικών επιχειρήσεων), καθώς και άλλοι χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων επιχειρηματικών εταίρων της επιχείρησης, συνδικαλιστικών οργανώσεων και κοινωνικών εταίρων, οργανώσεων της κοινωνίας των πολιτών και μη κυβερνητικών οργανώσεων, κυβερνήσεων, αναλυτών και ακαδημαϊκών.

23. Ορισμένα, αλλά όχι όλα, τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** μπορεί να ανήκουν και στις δύο ομάδες που ορίζονται στην παράγραφο 22.

24. Η συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** έχει καθοριστική σημασία για τη συνεχιζόμενη διαδικασία δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης (βλ. κεφάλαιο 4 *Δέουσα επιμέλεια*) και για την αξιολόγηση της ***σημαντικότητας*** της βιωσιμότητας. Αυτό περιλαμβάνει τις διαδικασίες της επιχείρησης για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση πραγματικών και δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, βάσει των οποίων διαμορφώνεται στη συνέχεια η διαδικασία αξιολόγησης για τον εντοπισμό των σημαντικών επιπτώσεων για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (βλ. τμήμα 3.4 του παρόντος προτύπου).

3.2 Σημαντικά θέματα και σημαντικότητα πληροφοριών

25. Η διενέργεια αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** (βλ. τμήματα 3.4 *Σημαντικότητα αντικτύπου* και 3.5 *Χρηματοοικονομική σημαντικότητα*) είναι απαραίτητη προκειμένου η επιχείρηση να εντοπίσει τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** προς αναφορά.

26. ***Η αξιολόγηση της σημαντικότητας*** αποτελεί την αφετηρία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στο πλαίσιο των ESRS. Η απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 στο τμήμα 4.1 του ESRS 2 περιλαμβάνει γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τη διαδικασία της επιχείρησης για τον εντοπισμό των ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** και την αξιολόγηση της σημαντικότητάς τους. Η απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 του ESRS 2 παρουσιάζει γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που προκύπτουν από την αξιολόγηση σημαντικότητας της επιχείρησης.

27. Οι απαιτήσεις εφαρμογής του προσαρτήματος Α του παρόντος προτύπου περιλαμβάνουν κατάλογο των ***θεμάτων βιωσιμότητας*** που καλύπτονται στα θεματικά ESRS, με κατηγοριοποίηση ανά θέμα, υποθέμα και επιμέρους υποθέμα, για την υποστήριξη της αξιολόγησης της ***σημαντικότητας***. Το προσάρτημα Ε *Διάγραμμα ροής για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων προς συμπερίληψη* του παρόντος προτύπου παρέχει ενδεικτικό παράδειγμα της αξιολόγησης σημαντικότητας που περιγράφεται στο παρόν τμήμα.

28. Ένα θέμα βιωσιμότητας είναι «σημαντικό» όταν πληροί τα κριτήρια που ορίζονται για τη ***σημαντικότητα αντικτύπου*** (βλ. τμήμα 3.4 του παρόντος προτύπου) ή τη ***χρηματοοικονομική σημαντικότητα*** (βλ. τμήμα 3.5 του παρόντος προτύπου) ή και τα δύο.

29. Ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της αξιολόγησης της σημαντικότητας, η επιχείρηση γνωστοποιεί πάντοτε τις πληροφορίες που απαιτούνται από: το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις* (δηλ. όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων που ορίζονται στο ESRS 2) και τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (συμπεριλαμβανομένων των σημείων δεδομένων τους) οι οποίες ορίζονται σε θεματικά ESRS που σχετίζονται με την απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*, όπως απαριθμούνται στο προσάρτημα Γ του ESRS 2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης/εφαρμογής σε θεματικά ESRS που εφαρμόζονται από κοινού με τις γενικές γνωστοποιήσεις του ESRS 2*.

30. Όταν η επιχείρηση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ένα θέμα βιωσιμότητας είναι σημαντικό ως αποτέλεσμα της οικείας αξιολόγησης ***σημαντικότητας***, σε σχέση με το οποίο οι απαιτήσεις γνωστοποίησης IRO-1, IRO-2 και SBM-3 του ESRS 2 θέτουν απαιτήσεις γνωστοποίησης, η επιχείρηση:

    α) γνωστοποιεί πληροφορίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων εφαρμογής) που σχετίζονται με το συγκεκριμένο θέμα βιωσιμότητας στα αντίστοιχα θεματικά και ειδικά τομεακά ESRS· και

    β) προχωρά σε πρόσθετες γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα (βλ. παράγραφο 11 και

ΑΕ 1 έως ΑΕ 5 του παρόντος προτύπου) όταν το σημαντικό θέμα βιωσιμότητας δεν καλύπτεται από ESRS ή καλύπτεται με ανεπαρκές επίπεδο ανάλυσης.

31. Οι σχετικές πληροφορίες που προβλέπονται σε μια απαίτηση γνωστοποίησης (συμπεριλαμβανομένων των σημείων δεδομένων της) ή σε ένα πλαίσιο γνωστοποίησης ειδικά ανά οντότητα γνωστοποιούνται όταν η επιχείρηση εκτιμά, στο πλαίσιο της οικείας αξιολόγησης σημαντικών πληροφοριών, ότι οι πληροφορίες έχουν σημασία για έναν ή περισσότερους από τους ακόλουθους λόγους:

    α) τη σπουδαιότητα των πληροφοριών σε σχέση με το θέμα που θεωρείται ότι παρουσιάζουν ή εξηγούν· ή

    β) αν οι εν λόγω πληροφορίες ανταποκρίνονται στις ανάγκες των χρηστών για λήψη αποφάσεων, συμπεριλαμβανομένων των αναγκών των βασικών χρηστών της χρηματοοικονομικής αναφοράς γενικού σκοπού που περιγράφεται στην παράγραφο 48 και/ή των αναγκών των χρηστών των οποίων το κύριο ενδιαφέρον έγκειται σε πληροφορίες σχετικά με τις επιπτώσεις της επιχείρησης.

32. Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική και, συνεπώς, παραλείψει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*, γνωστοποιεί λεπτομερή επεξήγηση των συμπερασμάτων της οικείας αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** όσον αφορά την κλιματική αλλαγή (βλ. ESRS 2 IRO-2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης*), συμπεριλαμβανομένης μελλοντοστρεφούς ανάλυσης των συνθηκών που θα μπορούσαν να οδηγήσουν μελλοντικά την επιχείρηση στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή είναι σημαντική. Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ένα θέμα εκτός της κλιματικής αλλαγής δεν είναι σημαντικό και, συνεπώς, παραλείψει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο αντίστοιχο θεματικό ESRS, μπορεί να εξηγήσει εν συντομία τα συμπεράσματα της οικείας αξιολόγησης της σημαντικότητας για το εν λόγω θέμα.

33. Όταν γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με ***πολιτικές, δράσεις*** και ***στόχους*** αναφορικά με ένα ***θέμα βιωσιμότητας*** που έχει κριθεί σημαντικό, η επιχείρηση περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων στα θεματικά και ειδικά τομεακά ESRS που σχετίζονται με το εν λόγω θέμα και στην αντίστοιχη ***ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης*** σχετικά με πολιτικές, δράσεις και στόχους που απαιτούνται βάσει του ESRS 2. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες που προβλέπονται είτε στις απαιτήσεις γνωστοποίησης και στα σημεία δεδομένων στα θεματικά ή ειδικά τομεακά ESRS είτε στις ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS 2 σχετικά με τις πολιτικές, τις δράσεις και τους στόχους, επειδή δεν έχει εγκρίνει τις αντίστοιχες πολιτικές, δεν έχει εφαρμόσει τις αντίστοιχες δράσεις ή δεν έχει θέσει τους αντίστοιχους στόχους, γνωστοποιεί αυτό το γεγονός και μπορεί να αναφέρει χρονοδιάγραμμα εντός του οποίου σκοπεύει να τα θέσει σε εφαρμογή.

34. Όταν γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τους ***δείκτες μέτρησης*** για σημαντικό ***θέμα βιωσιμότητας*** σύμφωνα με το τμήμα «Δείκτες μέτρησης και στόχοι» του σχετικού θεματικού ESRS, η επιχείρηση:

    α) περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την απαίτηση γνωστοποίησης, αν εκτιμά ότι οι εν λόγω πληροφορίες είναι σημαντικές· και

    β) μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από ένα σημείο δεδομένων της απαίτησης γνωστοποίησης, αν κρίνει ότι οι εν λόγω πληροφορίες δεν είναι σημαντικές και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι συγκεκριμένες πληροφορίες δεν είναι απαραίτητες για την επίτευξη του στόχου της απαίτησης γνωστοποίησης.

35. Αν η επιχείρηση παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από ένα σημείο δεδομένων το οποίο απορρέει από άλλη νομοθεσία της ΕΕ που παρατίθεται στο προσάρτημα Β του ESRS 2, δηλώνει ρητά ότι οι εν λόγω πληροφορίες είναι «μη σημαντικές».

36. Η επιχείρηση καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζει κριτήρια, συμπεριλαμβανομένων των κατάλληλων κατώτατων ορίων, για να προσδιορίζει:

    α) τις πληροφορίες που γνωστοποιεί σχετικά με τους ***δείκτες μέτρησης*** για σημαντικό θέμα βιωσιμότητας σύμφωνα με το τμήμα «Δείκτες μέτρησης και στόχοι» του σχετικού

θεματικού ESRS, σύμφωνα με την παράγραφο 34· και

β) τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται ως γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα.

3.3 Διπλή σημαντικότητα

37. Η ***διπλή σημαντικότητα*** έχει δύο διαστάσεις, δηλαδή: ***σημαντικότητα αντικτύπου*** και ***χρηματοοικονομική σημαντικότητα***. Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, οι όροι «σημαντικό» και «σημαντικότητα» χρησιμοποιούνται σε όλα τα ESRS για να παραπέμψουν στη διπλή σημαντικότητα.

38. Οι αξιολογήσεις της ***σημαντικότητας αντικτύπου*** και της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας*** είναι αλληλένδετες και λαμβάνονται υπόψη οι αλληλεξαρτήσεις μεταξύ αυτών των δύο διαστάσεων. Κατά κανόνα, η αξιολόγηση των επιπτώσεων είναι η αφετηρία, μολονότι ενδέχεται να υπάρχουν επίσης σημαντικοί ***κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες*** που δεν σχετίζονται με τις ***επιπτώσεις*** της επιχείρησης. Ο αντίκτυπος στη βιωσιμότητα μπορεί να είναι οικονομικά σημαντικός από την έναρξή του ή να καταστεί οικονομικά σημαντικός όταν θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Οι επιπτώσεις αποτυπώνονται από τη σκοπιά της σημαντικότητας αντικτύπου, ανεξάρτητα από το αν είναι οικονομικά σημαντικές ή όχι.

39. Κατά τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των ***επιπτώσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** στην ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης για τον προσδιορισμό της ***σημαντικότητάς*** τους, η επιχείρηση επικεντρώνεται σε τομείς στους οποίους θεωρείται πιθανό να προκύψουν επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες, με βάση τη φύση των σχετικών δραστηριοτήτων, επιχειρηματικών σχέσεων, γεωγραφικών περιοχών ή άλλων παραγόντων.

40. Η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο την επηρεάζουν οι ***εξαρτήσεις*** της από τη διαθεσιμότητα φυσικών, ανθρώπινων και κοινωνικών πόρων σε κατάλληλες τιμές και ποιότητα, ανεξάρτητα από τις δυνητικές ***επιπτώσεις*** της στους εν λόγω πόρους.

41. Οι κύριες ***επιπτώσεις, κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες*** μιας επιχείρησης θεωρούνται ότι ταυτίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που εντοπίζονται βάσει της αρχής της ***διπλής σημαντικότητας*** και συνεπώς αναφέρονται στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας***.

42. Η επιχείρηση εφαρμόζει τα κριτήρια που ορίζονται στα τμήματα 3.4 και 3.5 του παρόντος προτύπου, χρησιμοποιώντας κατάλληλα ποσοτικά και/ή ποιοτικά κατώτατα όρια. Απαιτούνται κατάλληλα κατώτατα όρια για τον εντοπισμό των ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** που εντοπίζονται και αντιμετωπίζονται από την επιχείρηση ως σημαντικά και για τον προσδιορισμό των ***θεμάτων βιωσιμότητας*** που είναι σημαντικά για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων. Σε ορισμένα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια χρησιμοποιείται ο όρος «σημαντικότερες επιπτώσεις» όταν γίνεται αναφορά στο κατώτατο όριο που χρησιμοποιείται για τον εντοπισμό των επιπτώσεων που περιγράφονται στα ESRS ως «σημαντικές επιπτώσεις».

3.4 Σημαντικότητα αντικτύπου

43. Ένα ***θέμα βιωσιμότητας*** είναι σημαντικό από τη σκοπιά του αντικτύπου όταν αφορά τις σημαντικές πραγματικές ή δυνητικές, θετικές ή αρνητικές ***επιπτώσεις*** της επιχείρησης στους ανθρώπους ή στο περιβάλλον βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Στις επιπτώσεις περιλαμβάνονται εκείνες που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων και των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Οι ***επιχειρηματικές σχέσεις*** καλύπτουν τις σχέσεις στην ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης, ανάντη και κατάντη, και δεν περιορίζονται σε άμεσες συμβατικές σχέσεις.

44. Στο πλαίσιο αυτό, οι επιπτώσεις στους ανθρώπους ή στο περιβάλλον περιλαμβάνουν επιπτώσεις αναφορικά με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση θέματα.

45. Η αξιολόγηση της ***σημαντικότητας*** των αρνητικών επιπτώσεων βασίζεται στη διαδικασία δέουσας επιμέλειας που ορίζεται στις διεθνείς πράξεις των κατευθυντήριων αρχών του ΟΗΕ για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και στις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις. Για τις πραγματικές αρνητικές επιπτώσεις, η σημαντικότητα βασίζεται στη σοβαρότητα του αντικτύπου, ενώ για τις δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις βασίζεται στη σοβαρότητα και την πιθανότητα πρόκλησης του αντικτύπου. Η σοβαρότητα βασίζεται στους ακόλουθους παράγοντες:

α) στην κλίμακα,

β) στην έκταση και

γ) στον ανεπανόρθωτο χαρακτήρα του αντικτύπου.

Σε περίπτωση δυνητικού αρνητικού αντικτύπου στα ανθρώπινα δικαιώματα, η σοβαρότητα του αντικτύπου υπερισχύει της πιθανότητας πρόκλησης.

46. Για τις θετικές επιπτώσεις, η ***σημαντικότητα*** βασίζεται στα εξής:

α) στην κλίμακα και το πεδίο εφαρμογής του αντικτύπου για τις πραγματικές επιπτώσεις· και

β) στην κλίμακα, το πεδίο εφαρμογής και την πιθανότητα πρόκλησης του αντικτύπου για τις δυνητικές επιπτώσεις.

3.5 Χρηματοοικονομική σημαντικότητα

47. Το πεδίο εφαρμογής της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας*** για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας αποτελεί επέκταση του πεδίου εφαρμογής της σημαντικότητας που χρησιμοποιείται στη διαδικασία προσδιορισμού των πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

48. Η αξιολόγηση της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας*** αντιστοιχεί στον προσδιορισμό των πληροφοριών που θεωρούνται σημαντικές για τους κύριους χρήστες χρηματοοικονομικής αναφοράς γενικού σκοπού κατά τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων στην οντότητα. Ειδικότερα, οι πληροφορίες θεωρούνται σημαντικές για τους κύριους χρήστες της χρηματοοικονομικής αναφοράς γενικού σκοπού, αν η παράλειψη, η ανακρίβεια ή η απόκρυψη των εν λόγω πληροφοριών θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν βάσει της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** της επιχείρησης.

49. Ένα θέμα βιωσιμότητας είναι σημαντικό από οικονομική άποψη αν προκαλεί ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα προκαλέσει σημαντικές ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** στην επιχείρηση. Αυτό συμβαίνει όταν ένα θέμα βιωσιμότητας δημιουργεί ***κινδύνους*** ή ***ευκαιρίες*** που επηρεάζουν σημαντικά, ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν σημαντικά, την εξέλιξη, την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου της επιχείρησης βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες μπορεί να απορρέουν από παρελθόντα ή μελλοντικά γεγονότα. Η ***χρηματοοικονομική σημαντικότητα*** ενός θέματος βιωσιμότητας δεν περιορίζεται σε θέματα που βρίσκονται υπό τον έλεγχο της επιχείρησης, αλλά περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** που αποδίδονται στις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** πέραν του πεδίου εφαρμογής της ενοποίησης που χρησιμοποιείται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

50. Οι ***εξαρτήσεις*** από φυσικούς, ανθρώπινους και κοινωνικούς πόρους μπορούν να είναι πηγές χρηματοοικονομικών ***κινδύνων*** ή ***ευκαιριών***. Οι εξαρτήσεις μπορεί να προκαλέσουν αποτελέσματα με δύο πιθανούς τρόπους:

α) ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα της επιχείρησης να συνεχίσει να χρησιμοποιεί ή να αποκτά τους πόρους που είναι απαραίτητοι στις επιχειρηματικές της διαδικασίες, καθώς και την ποιότητα και την τιμολόγηση των εν λόγω πόρων· και

β) ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα της επιχείρησης να βασίζεται στις σχέσεις που

απαιτούνται στις επιχειρηματικές της διαδικασίες με αποδεκτούς όρους.

51. Η ***σημαντικότητα*** των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** αξιολογείται με βάση έναν συνδυασμό της πιθανότητας εμφάνισης και του δυνητικού μεγέθους των ***χρηματοοικονομικών συνεπειών***.

3.6 Σημαντικές επιπτώσεις ή κίνδυνοι που προκύπτουν από δράσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων βιωσιμότητας

52. Η αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** της επιχείρησης μπορεί να οδηγήσει στον εντοπισμό καταστάσεων στις οποίες οι ***ενέργειές*** της για την αντιμετώπιση ορισμένων ***επιπτώσεων*** ή ***κινδύνων*** ή για την αξιοποίηση ορισμένων ευκαιριών σε σχέση με ένα θέμα βιωσιμότητας ενδέχεται να έχουν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή να προκαλέσουν σημαντικούς κινδύνους σε σχέση με ένα ή περισσότερα άλλα ***θέματα βιωσιμότητας***. Για παράδειγμα:

α) το σχέδιο δράσης για την απανθρακοποίηση, το οποίο συνεπάγεται την εγκατάλειψη ορισμένων προϊόντων, ενδέχεται να έχει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης και να επιφέρει σημαντικούς κινδύνους λόγω των αποζημιώσεων απόλυσης· ή

β) το σχέδιο δράσης ενός ***προμηθευτή*** της αυτοκινητοβιομηχανίας να επικεντρωθεί στην προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων θα μπορούσε να οδηγήσει σε μη αξιοποιήσιμα περιουσιακά στοιχεία για την παραγωγή ανταλλακτικών συμβατικών οχημάτων.

53. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η επιχείρηση:

α) γνωστοποιεί την ύπαρξη σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων ή σημαντικών κινδύνων μαζί με τις ***ενέργειες*** που τους δημιουργούν, με παραπομπή στο θέμα με το οποίο σχετίζονται οι επιπτώσεις ή οι κίνδυνοι· και

β) περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζονται οι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή οι σημαντικοί κίνδυνοι στο πλαίσιο του θέματος το οποίο αφορούν.

3.7 Επίπεδο ανάλυσης

54. Όταν απαιτείται για την ορθή κατανόηση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** της, η επιχείρηση αναλύει τις αναφερόμενες πληροφορίες:

α) ανά χώρα, όταν υπάρχουν αξιόλογες διακυμάνσεις των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών μεταξύ χωρών και όταν η παρουσίαση των πληροφοριών με υψηλότερο επίπεδο συγκέντρωσης θα απέκρυπτε σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τις επιπτώσεις, τους κινδύνους ή τις ευκαιρίες· ή

β) ανά σημαντική ***τοποθεσία*** ή ανά σημαντικό περιουσιακό στοιχείο, όταν οι σημαντικές επιπτώσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από συγκεκριμένη τοποθεσία ή συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

55. Κατά τον καθορισμό του κατάλληλου επιπέδου ανάλυσης για την υποβολή εκθέσεων, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη την ανάλυση που υιοθετήθηκε στην οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας. Ανάλογα με τα ειδικά γεγονότα και περιστάσεις της επιχείρησης, ενδέχεται να κριθεί απαραίτητη η ανάλυση ανά θυγατρική εταιρεία.

56. Όταν συγκεντρώνονται δεδομένα από διαφορετικά επίπεδα ή πολλαπλές τοποθεσίες εντός ενός επιπέδου, η επιχείρηση διασφαλίζει ότι η εν λόγω συγκέντρωση δεν αποκρύπτει την ιδιαιτερότητα και το πλαίσιο που απαιτούνται για την ερμηνεία των πληροφοριών. Η επιχείρηση δεν πρέπει να συγκεντρώνει σημαντικά στοιχεία που διαφέρουν ως προς τη φύση τους.

57. Όταν η επιχείρηση παρουσιάζει πληροφορίες ανά τομέα, υιοθετεί την ταξινόμηση τομέων των ESRS που πρέπει να καθορίζεται σε κατ' εξουσιοδότηση πράξη που εκδίδεται από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 29β παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο σημείο ii) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Όταν ένα θεματικό ή ειδικό τομεακό ESRS απαιτεί την υιοθέτηση συγκεκριμένου

επιπέδου ανάλυσης κατά την κατάρτιση συγκεκριμένου πληροφοριακού στοιχείου, υπερισχύει η απαίτηση του θεματικού ή ειδικού τομεακού ESRS.

4. Δέουσα επιμέλεια

58. Το αποτέλεσμα της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα της επιχείρησης (που αναφέρεται ως «δέουσα επιμέλεια» στις διεθνείς πράξεις που αναφέρονται παρακάτω) καθορίζει την αξιολόγηση της επιχείρησης σχετικά με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της. Τα ESRS δεν επιβάλλουν απαιτήσεις διενέργειας δέουσας επιμέλειας· ομοίως, δεν διευρύνουν ούτε τροποποιούν τον ρόλο των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων της επιχείρησης όσον αφορά τη διεξαγωγή της δέουσας επιμέλειας.

59. Η δέουσα επιμέλεια είναι η διαδικασία με την οποία οι επιχειρήσεις εντοπίζουν, προλαμβάνουν, μετριάζουν και λαμβάνουν υπόψη τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζουν τις πραγματικές και δυνητικές αρνητικές ***επιπτώσεις*** στο περιβάλλον και στους ανθρώπους που συνδέονται με τις δραστηριότητές τους. Σε αυτές περιλαμβάνονται οι αρνητικές επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Η δέουσα επιμέλεια είναι μια διαρκής πρακτική που αποκρίνεται σε αλλαγές και ενδέχεται να ενεργοποιεί αλλαγές στη στρατηγική, το επιχειρηματικό μοντέλο, τις δραστηριότητες, τις επιχειρηματικές σχέσεις, τη λειτουργία, τις προμήθειες και τις πωλήσεις της επιχείρησης. Η διαδικασία αυτή περιγράφεται στις διεθνείς πράξεις των κατευθυντήριων αρχών του ΟΗΕ για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και στις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις.

60. Οι εν λόγω διεθνείς πράξεις προσδιορίζουν ορισμένα στάδια της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, μεταξύ άλλων τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Όταν η επιχείρηση δεν μπορεί να αντιμετωπίσει όλες τις επιπτώσεις ταυτόχρονα, η διαδικασία δέουσας επιμέλειας επιτρέπει την ιεράρχηση των δράσεων με βάση τη σοβαρότητα και την πιθανότητα πρόκλησης των επιπτώσεων. Αυτή ακριβώς η πτυχή της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας καθορίζει την αξιολόγηση των σημαντικών επιπτώσεων (βλ. τμήμα 3.4 του παρόντος προτύπου). Ο εντοπισμός των σημαντικών επιπτώσεων στηρίζει επίσης τον εντοπισμό των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** βιωσιμότητας που συχνά είναι απόρροια των εν λόγω επιπτώσεων.

61. Τα βασικά στοιχεία της δέουσας επιμέλειας αποτυπώνονται άμεσα στις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στο ESRS 2 και στα θεματικά ESRS, όπως φαίνεται παρακάτω:

    α) ενσωμάτωση της δέουσας επιμέλειας στη διακυβέρνηση, τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο[3]. Το θέμα αυτό εξετάζεται στα εξής:

        i. ESRS 2 GOV-2: *Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης*

        ii. ESRS 2 GOV-3: *Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων* και

        iii. ESRS 2 SBM-3: *Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο.*

    β) συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ***ενδιαφερόμενα μέρη***[4]. Το θέμα αυτό εξετάζεται στα

[3] Κατευθυντήρια αρχή 16 του ΟΗΕ και σχετικές επεξηγήσεις· ερμηνευτικός οδηγός των Ηνωμένων Εθνών, ερωτήσεις 21 και 25, καθώς και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ κεφάλαιο ΙΙ σχετικά με τις γενικές πολιτικές (παράγραφος Α.10) και κεφάλαιο IV για τα ανθρώπινα δικαιώματα (παράγραφος 4 και παράγραφος 44 των επεξηγήσεων)· και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια, τμήμα ΙΙ (1.1 και 1.2) και παράρτημα, ερωτήσεις 14 και 15.

[4] Κατευθυντήρια αρχή 18 του ΟΗΕ και στις σχετικές επεξηγήσεις, στην κατευθυντήρια αρχή 20 του ΟΗΕ, επεξηγήσεις των κατευθυντήριων αρχών 21 και 29 του ΟΗΕ και κατευθυντήρια αρχή 31 στοιχείο η) του ΟΗΕ και σχετικές

εξής:

i. ESRS 2 GOV-2·

ii. ESRS 2 SBM-2: *Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών*

iii. ESRS 2 IRO-1·

iv. ESRS 2 MDR-P· και

v. θεματικά ESRS: αποτυπώνουν τα διάφορα στάδια και τους σκοπούς της συμμετοχής των ενδιαφερόμενων μερών καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας.

γ) εντοπισμός και αξιολόγηση των αρνητικών επιπτώσεων στους ανθρώπους και στο περιβάλλον[5]. Το θέμα αυτό εξετάζεται στα εξής:

i. ESRS 2 IRO-1 (συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων εφαρμογής που σχετίζονται με συγκεκριμένα ***θέματα βιωσιμότητας*** στα σχετικά ESRS)· και

ii. ESRS 2 SBM-3·

δ) ανάληψη δράσης για την αντιμετώπιση των αρνητικών επιπτώσεων στους ανθρώπους και στο περιβάλλον[6]. Το θέμα αυτό εξετάζεται στα εξής:

i. ESRS 2 MDR-A· και

ii. θεματικά ESRS: αποτυπώνουν το φάσμα των ***δράσεων***, συμπεριλαμβανομένων των ***σχεδίων μετάβασης*** μέσω των οποίων αντιμετωπίζονται οι επιπτώσεις·

ε) παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών αυτών[7]. Το θέμα αυτό εξετάζεται στα εξής:

i. ESRS 2 MDR-M·

ii. ESRS 2 MDR-T· και

iii. θεματικά ESRS: όσον αφορά τους ***δείκτες μέτρησης*** και τους ***στόχους***.

5. Αξιακή αλυσίδα

5.1 Αναφέρουσα επιχείρηση και αξιακή αλυσίδα

62. Η ***δήλωση βιωσιμότητας*** αφορά την ίδια επιχείρηση που υποβάλλει τις οικονομικές καταστάσεις. Για παράδειγμα, αν η αναφέρουσα επιχείρηση είναι μητρική εταιρεία που υποχρεούται να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι δηλώσεις βιωσιμότητας θα αφορούν τον όμιλο. Η απαίτηση αυτή δεν ισχύει όταν η αναφέρουσα επιχείρηση δεν υποχρεούται να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις ή όταν η αναφέρουσα επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένες εκθέσεις βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 48θ της οδηγίας

επεξηγήσεις· ερμηνευτικός οδηγός των Ηνωμένων Εθνών, ερωτήσεις 30, 33, 42 και 76, καθώς και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ κεφάλαιο ΙΙ σχετικά με τις γενικές πολιτικές (παράγραφος Α.14 και παράγραφος 25 των επεξηγήσεων)· και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια, τμήμα ΙΙ (2.1.γ, 2.3, 2.4.α, 3.1.β και 3.1.στ) και ερωτήσεις 8-11 του παραρτήματος.

[5] Κατευθυντήριες αρχές 17, 18 και 24 του ΟΗΕ και σχετικές επεξηγήσεις, και επεξηγήσεις της κατευθυντήριας αρχής 29 του ΟΗΕ· και ερμηνευτικός οδηγός του ΟΗΕ, ερωτήσεις 9, 12-13, 27-28, 36-42 και 85-89 και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ κεφάλαιο ΙΙ σχετικά με τις γενικές πολιτικές (παράγραφοι Α.10-11 και παράγραφος 14 των επεξηγήσεων) και κεφάλαιο IV για τα ανθρώπινα δικαιώματα (παράγραφοι 1-2 και παράγραφοι 41-43 των επεξηγήσεων)· και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια, τμήμα ΙΙ (2.1-2.4) και παράρτημα, ερωτήσεις 3-5 και 19-31).

[6] Κατευθυντήριες αρχές 19, 22 και 23 του ΟΗΕ και σχετικές επεξηγήσεις· και ερμηνευτικός οδηγός του ΟΗΕ, ερωτήσεις 11, 32, 46-47, 64-68 και 82-83 και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ κεφάλαιο ΙΙ σχετικά με τις γενικές πολιτικές (παράγραφος Α.12 και παράγραφοι 18-22 των επεξηγήσεων) και κεφάλαιο IV για τα ανθρώπινα δικαιώματα (παράγραφοι 3 και 42-43 των επεξηγήσεων)· και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια, τμήμα ΙΙ (3.1-3.2) και παράρτημα, ερωτήσεις 32-40).

[7] Κατευθυντήριες αρχές 20 και 31 στοιχείο ζ) του ΟΗΕ και σχετικές επεξηγήσεις· και ερμηνευτικός οδηγός των Ηνωμένων Εθνών, ερωτήσεις 49-53 και 80 και κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τη δέουσα επιμέλεια, τμήμα ΙΙ (4.1 και 5.1) και παράρτημα, ερωτήσεις 41-47.

2013/34/ΕΕ.

63. Οι πληροφορίες σχετικά με την αναφέρουσα επιχείρηση που παρέχονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** επεκτείνονται ώστε να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με την επιχείρηση μέσω των άμεσων και έμμεσων ***επιχειρηματικών της σχέσεων*** στην ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** (στο εξής: πληροφορίες για την αξιακή αλυσίδα). Κατά την επέκταση των πληροφοριών σχετικά με την αναφέρουσα επιχείρηση, η επιχείρηση περιλαμβάνει σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με την ανάντη και κατάντη οικεία αξιακή αλυσίδα:

α) με βάση το αποτέλεσμα των οικείων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και της οικείας αξιολόγησης ***σημαντικότητας***· και

β) σύμφωνα με τυχόν ειδικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την αξιακή αλυσίδα σε άλλα ESRS.

64. Σύμφωνα με την παράγραφο 63 δεν απαιτούνται πληροφορίες για κάθε ***παράγοντα στην αξιακή αλυσίδα***, αλλά μόνο η συμπερίληψη σημαντικών πληροφοριών για την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***. Διαφορετικά ***θέματα βιωσιμότητας*** μπορεί να είναι σημαντικά σε σχέση με διαφορετικά τμήματα της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης. Οι πληροφορίες επεκτείνονται ώστε να περιλαμβάνουν πληροφορίες για την αξιακή αλυσίδα μόνο σε σχέση με τα τμήματα της αξιακής αλυσίδας για τα οποία το θέμα είναι σημαντικό.

65. Η επιχείρηση περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες για την ***αξιακή αλυσίδα***, όταν αυτό είναι απαραίτητο για:

α) να βοηθά τους χρήστες των ***δηλώσεων βιωσιμότητας*** να κατανοούν τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της επιχείρησης· και/ή

β) να διαμορφωθεί ένα σύνολο πληροφοριών που πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. προσάρτημα Β του παρόντος προτύπου).

66. Κατά τον προσδιορισμό του επιπέδου στο οποίο προκύπτει σημαντικό θέμα βιωσιμότητας, στο πλαίσιο των δικών της δραστηριοτήτων και της δικής της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας, η επιχείρηση χρησιμοποιεί την αξιολόγησή της σχετικά με τις ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** σύμφωνα με την αρχή της ***διπλής σημαντικότητας*** (βλ. κεφάλαιο 3 του παρόντος προτύπου).

67. Όταν συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες, οι οποίες λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ή ενοποιούνται αναλογικά στις οικονομικές καταστάσεις, αποτελούν μέρος της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης, για παράδειγμα ως προμηθευτές, η επιχείρηση περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες, σύμφωνα με την παράγραφο 63, που είναι συνεπείς με την προσέγγιση που έχει υιοθετηθεί για τις άλλες ***επιχειρηματικές σχέσεις*** στην αξιακή αλυσίδα. Στην περίπτωση αυτή, κατά τον καθορισμό των ***δεικτών μέτρησης*** αντικτύπου, τα στοιχεία της συγγενούς επιχείρησης ή της κοινοπραξίας δεν περιορίζονται στο μερίδιο του μετοχικού κεφαλαίου που κατέχει, αλλά λαμβάνονται υπόψη με βάση τις επιπτώσεις που συνδέονται με τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της επιχείρησης μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων.

5.2 Εκτίμηση με τη χρήση μέσων όρων και προσεγγιστικών τιμών τομέα

68. Η ικανότητα της επιχείρησης να αποκτά τις απαραίτητες πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** ενδέχεται να ποικίλλει ανάλογα με διάφορους παράγοντες, όπως οι συμβατικές ρυθμίσεις της επιχείρησης, το επίπεδο ελέγχου που ασκεί στις πράξεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης και η αγοραστική της ισχύς. Όταν η επιχείρηση δεν έχει την ικανότητα να ελέγχει τις δραστηριότητες της οικείας ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας και τις επιχειρηματικές της σχέσεις, η απόκτηση πληροφοριών για την αξιακή αλυσίδα ενδέχεται να είναι πιο δύσκολη.

69. Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες η επιχείρηση δεν μπορεί να συλλέξει τις πληροφορίες σχετικά με την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 63, αφού καταβάλει εύλογες προσπάθειες προς τούτο. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση

εκτιμά τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται σχετικά με την ανάντη και κατάντη οικεία αξιακή αλυσίδα, χρησιμοποιώντας όλες τις εύλογες και τεκμηριωμένες πληροφορίες, όπως στοιχεία μέσου όρου του τομέα και άλλες προσεγγιστικές τιμές.

70. Η απόκτηση πληροφοριών για την ***αξιακή αλυσίδα*** θα μπορούσε επίσης να είναι δυσχερής στην περίπτωση ΜΜΕ και άλλων οντοτήτων της ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων σχετικά με τη βιωσιμότητα που απαιτείται βάσει των άρθρων 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (βλ. ESRS 2 BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με συγκεκριμένες περιστάσεις*).

71. Όσον αφορά τις ***πολιτικές***, τις ***δράσεις*** και τους ***στόχους***, η υποβολή εκθέσεων από την επιχείρηση αφορά πληροφορίες για την ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, στον βαθμό που οι εν λόγω πολιτικές, δράσεις και στόχοι εμπλέκουν ***παράγοντες στην αξιακή αλυσίδα***. Όσον αφορά τους ***δείκτες μέτρησης***, σε πολλές περιπτώσεις, ιδίως για περιβαλλοντικά θέματα για τα οποία υπάρχουν προσεγγιστικές τιμές, η επιχείρηση μπορεί να είναι σε θέση να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων χωρίς να συλλέξει δεδομένα από τους παράγοντες της οικείας ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας, ιδίως από ΜΜΕ, για παράδειγμα, κατά τον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 της επιχείρησης.

72. Η ενσωμάτωση εκτιμήσεων που πραγματοποιούνται με τη χρήση δεδομένων μέσου όρου τομέα ή άλλων προσεγγιστικών τιμών δεν οδηγεί σε πληροφορίες που δεν πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. κεφάλαιο 2 και τμήμα 7.2 *Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος* του παρόντος προτύπου).

6. Χρονικός ορίζοντας

6.1 Περίοδος αναφοράς

73. Η περίοδος αναφοράς για τη ***δήλωση βιωσιμότητας*** της επιχείρησης είναι συνεπής με εκείνη των οικονομικών της καταστάσεων.

6.2 Σύνδεση παρελθόντος, παρόντος και μέλλοντος

74. Η επιχείρηση διαμορφώνει στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** κατάλληλους συνδέσμους μεταξύ αναδρομικών και μελλοντικών πληροφοριών, κατά περίπτωση, για να καταστήσει απολύτως σαφή τον τρόπο με τον οποίο οι ιστορικές πληροφορίες σχετίζονται με πληροφορίες προσανατολισμένες στο μέλλον.

6.3 Εκθέσεις προόδου σε σχέση με το έτος βάσης

75. Ως έτος βάσης νοείται η ιστορική ημερομηνία ή περίοδος αναφοράς για την οποία υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες και με την οποία είναι δυνατό να συγκριθούν μεταγενέστερες πληροφορίες σε βάθος χρόνου.

76. Η επιχείρηση υποβάλλει συγκριτικές πληροφορίες σχετικά με το έτος βάσης για τα ποσά που αναφέρονται κατά την τρέχουσα περίοδο κατά την αναφορά των εξελίξεων και της προόδου προς έναν στόχο, εκτός αν η σχετική απαίτηση γνωστοποίησης ορίζει ήδη τον τρόπο αναφοράς της προόδου. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να περιλαμβάνει ιστορικές πληροφορίες σχετικά με τα επιτευχθέντα ορόσημα μεταξύ του έτους βάσης και της περιόδου αναφοράς, όταν πρόκειται για σχετικές πληροφορίες.

6.4 Ορισμός βραχυπρόθεσμου, μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου ορίζοντα για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων

77. Κατά την κατάρτιση της οικείας ***δήλωσης βιωσιμότητας***, η επιχείρηση υιοθετεί τα ακόλουθα

χρονικά διαστήματα στη λήξη της περιόδου αναφοράς:

α) για τον βραχυπρόθεσμο ορίζοντα: την περίοδο που υιοθετεί η επιχείρηση ως περίοδο αναφοράς στις οικονομικές καταστάσεις της·

β) για τον μεσοπρόθεσμο ορίζοντα: από το τέλος της βραχυπρόθεσμης περιόδου αναφοράς που ορίζεται στο στοιχείο α) έως και 5 έτη· και

γ) για τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα: περισσότερο από 5 έτη.

78. Η επιχείρηση χρησιμοποιεί πρόσθετη ανάλυση για τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα όταν αναμένονται ***επιπτώσεις*** ή ***δράσεις*** σε διάστημα άνω των 5 ετών εφόσον είναι απαραίτητο για την παροχή σχετικών πληροφοριών στους χρήστες των ***δηλώσεων βιωσιμότητας***.

79. Αν απαιτούνται διαφορετικοί ορισμοί του μεσοπρόθεσμου ή του μακροπρόθεσμου χρονικού ορίζοντα για συγκεκριμένα στοιχεία της γνωστοποίησης σε άλλα ESRS, υπερισχύουν οι ορισμοί στα εν λόγω ESRS.

80. Ενδέχεται να υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες η χρήση του μεσοπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου ορίζοντα της παραγράφου 77 οδηγεί σε μη συναφείς πληροφορίες, δεδομένου ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί διαφορετικό ορισμό για i) τις διαδικασίες εντοπισμού και διαχείρισης των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που εφαρμόζει ή ii) τον καθορισμό των ***δράσεών*** της και ***στόχων***. Οι περιπτώσεις αυτές μπορεί να οφείλονται σε ειδικά χαρακτηριστικά του κλάδου, όπως οι ταμειακές ροές και οι οικονομικοί κύκλοι, η αναμενόμενη διάρκεια των επενδύσεων κεφαλαίου, ο χρονικός ορίζοντας εντός του οποίου οι χρήστες των ***δηλώσεων βιωσιμότητας*** διεξάγουν τις αξιολογήσεις τους ή ο ορίζοντας σχεδιασμού που χρησιμοποιείται συνήθως στον κλάδο της επιχείρησης για τη λήψη αποφάσεων. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση μπορεί να υιοθετήσει διαφορετικό ορισμό για τον μεσοπρόθεσμο και/ή τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα (βλ. ESRS 2 BP-2, παράγραφος 9).

81. Οι αναφορές σε «βραχυπρόθεσμο», «μεσοπρόθεσμο» και «μακροπρόθεσμο» στα ESRS αφορούν τον χρονικό ορίζοντα όπως καθορίζεται από την επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 77 έως 80.

7. Κατάρτιση και παρουσίαση πληροφοριών βιωσιμότητας

82. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται γενικές απαιτήσεις που πρέπει να εφαρμόζονται κατά την κατάρτιση και την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τη βιωσιμότητα.

7.1 Παρουσίαση συγκριτικών πληροφοριών

83. Η επιχείρηση γνωστοποιεί συγκριτικές πληροφορίες σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλους τους ποσοτικούς ***δείκτες μέτρησης*** και τα χρηματικά ποσά που γνωστοποιήθηκαν κατά την τρέχουσα περίοδο. Όταν έχουν σημασία για την κατανόηση της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** της τρέχουσας περιόδου, η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης συγκριτικές πληροφορίες για τις επεξηγηματικές γνωστοποιήσεις.

84. Όταν η επιχείρηση υποβάλλει συγκριτικές πληροφορίες που διαφέρουν από τις πληροφορίες που υποβλήθηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο, γνωστοποιεί:

α) τη διαφορά μεταξύ του αριθμητικού στοιχείου που αναφέρθηκε κατά την προηγούμενη περίοδο και του αναθεωρημένου συγκριτικού αριθμητικού στοιχείου· και

β) τους λόγους της αναθεώρησης του αριθμητικού στοιχείου.

85. Μερικές φορές, δεν είναι εφικτό να προσαρμοστούν συγκριτικές πληροφορίες για μία ή περισσότερες προηγούμενες περιόδους ώστε να επιτευχθεί η συγκρισιμότητα με την τρέχουσα περίοδο. Για παράδειγμα, ενδέχεται να μην είχαν συλλεχθεί δεδομένα κατά τις προηγούμενες περιόδους κατά τρόπο που να επιτρέπει είτε την αναδρομική εφαρμογή ενός νέου ορισμού δείκτη μέτρησης ή στόχου είτε την αναδρομική αναδιατύπωση για τη διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου, και μπορεί να είναι ανέφικτη η αναπαραγωγή των πληροφοριών (βλ.

ESRS 2 BP-2). Όταν δεν είναι εφικτή η προσαρμογή συγκριτικών πληροφοριών για μία ή περισσότερες προηγούμενες περιόδους, η επιχείρηση γνωστοποιεί αυτό το γεγονός.

86. Όταν ένα ESRS απαιτεί από την επιχείρηση να παρουσιάσει περισσότερες από μία συγκριτικές περιόδους για έναν δείκτη μέτρησης ή ένα σημείο δεδομένων, υπερισχύουν οι απαιτήσεις του εν λόγω ESRS.

7.2 Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος

87. Όταν οι ποσοτικοί ***δείκτες μέτρησης*** και τα χρηματικά ποσά, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών για την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** (βλ. κεφάλαιο 5 του παρόντος προτύπου), δεν μπορούν να λάβουν άμεσα τιμή και είναι δυνατό να εκτιμηθούν μόνο, μπορεί να προκύψει αβεβαιότητα μέτρησης.

88. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες να κατανοήσουν τις πλέον σημαντικές αβεβαιότητες οι οποίες επηρεάζουν τους ποσοτικούς δείκτες μέτρησης και τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται στη δήλωση βιωσιμότητάς της.

89. Η χρήση εύλογων παραδοχών και εκτιμήσεων, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης ***σεναρίων*** ή ευαισθησίας, αποτελεί ουσιώδες μέρος της κατάρτισης πληροφοριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και δεν υπονομεύει τη χρησιμότητα των εν λόγω πληροφοριών, εφόσον οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις περιγράφονται και επεξηγούνται με ακρίβεια. Ακόμη και με υψηλό επίπεδο αβεβαιότητας μέτρησης, μια τέτοια υπόθεση ή εκτίμηση μπορεί να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες ή να ανταποκρίνεται στα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. προσάρτημα Β του παρόντος προτύπου).

90. Τα δεδομένα και οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση της δήλωσης βιωσιμότητας συνάδουν, στο μέτρο του δυνατού, με τα αντίστοιχα οικονομικά δεδομένα και τις παραδοχές που χρησιμοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

91. Ορισμένα ESRS απαιτούν τη γνωστοποίηση πληροφοριών, όπως επεξηγήσεις σχετικά με πιθανά μελλοντικά γεγονότα που έχουν αβέβαια αποτελέσματα. Για να κρίνει αν οι πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω πιθανά μελλοντικά γεγονότα είναι σημαντικές, η επιχείρηση ανατρέχει στα κριτήρια του κεφαλαίου 3 του παρόντος προτύπου και εξετάζει:

    α) τις δυνητικές ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** των γεγονότων (το πιθανό αποτέλεσμα)·

    β) τη σοβαρότητα και την πιθανότητα επέλευσης των επιπτώσεων στα άτομα ή στο περιβάλλον από τα πιθανά γεγονότα, λαμβανομένων υπόψη των παραγόντων σοβαρότητας που προσδιορίζονται στην παράγραφο 45· και

    γ) το πλήρες φάσμα των πιθανών αποτελεσμάτων και την πιθανότητα υλοποίησης των πιθανών αποτελεσμάτων εντός αυτού του φάσματος.

92. Κατά την αξιολόγηση των πιθανών αποτελεσμάτων, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το σύνολο των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών για αποτελέσματα με μικρή πιθανότητα υλοποίησης και υψηλό αντίκτυπο, τα οποία, αθροιστικά, θα μπορούσαν να καταστούν σημαντικά. Για παράδειγμα, η επιχείρηση ενδέχεται να εκτεθεί σε διάφορες επιπτώσεις ή κινδύνους, καθένας από τους οποίους θα μπορούσε να προκαλέσει το ίδιο είδος διατάραξης, όπως διαταράξεις στην ***αλυσίδα εφοδιασμού*** της επιχείρησης. Οι πληροφορίες σχετικά με μια μεμονωμένη πηγή κινδύνου ενδέχεται να μην είναι σημαντικές αν η διατάραξη από την εν λόγω πηγή είναι εξαιρετικά απίθανο να συμβεί. Ωστόσο, οι πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κίνδυνο διατάραξης της ***αλυσίδας εφοδιασμού*** από όλες τις πηγές ενδέχεται να είναι σημαντικές (βλ. ESRS 2 BP-2).

7.3 Επικαιροποίηση γνωστοποιήσεων σχετικά με γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς

93. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει πληροφορίες μετά την περίοδο αναφοράς, αλλά πριν από την έγκριση της έκθεσης διαχείρισης προς έκδοση. Αν οι πληροφορίες αυτές παρέχουν αποδεικτικά στοιχεία ή ενδείξεις σχετικά με τις συνθήκες που

επικρατούν στο τέλος της περιόδου, η επιχείρηση επικαιροποιεί, κατά περίπτωση, τις εκτιμήσεις και τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας, υπό το πρίσμα των νέων πληροφοριών.

94. Όταν οι εν λόγω πληροφορίες παρέχουν αποδεικτικά στοιχεία ή ενδείξεις σχετικά με σημαντικές συναλλαγές, άλλα γεγονότα και συνθήκες που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση παρέχει, κατά περίπτωση, επεξηγηματικές πληροφορίες που υποδεικνύουν την ύπαρξη, τη φύση και τις δυνητικές συνέπειες αυτών των γεγονότων μετά το τέλος του έτους.

7.4 Αλλαγές στην κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας

95. Ο καθορισμός και ο υπολογισμός των ***δεικτών μέτρησης***, συμπεριλαμβανομένων των δεικτών που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό ***στόχων***και την παρακολούθηση της προόδου που σημειώνεται ως προς την επίτευξή τους, πρέπει να είναι συνεπείς σε βάθος χρόνου. Η επιχείρηση παρέχει αναδιατυπωμένα συγκριτικά αριθμητικά στοιχεία, εκτός αν αυτό είναι ανέφικτο (βλ. ESRS 2 BP-2), όταν:

α) έχει επαναπροσδιορίσει ή αντικαταστήσει έναν δείκτη μέτρησης ή στόχο·

β) έχει προσδιορίσει νέες πληροφορίες σε σχέση με τα εκτιμώμενα αριθμητικά στοιχεία που γνωστοποιήθηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο και οι νέες πληροφορίες παρέχουν αποδεικτικά στοιχεία για τις συνθήκες που επικρατούσαν κατά την εν λόγω περίοδο.

7.5 Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους

96. Η επιχείρηση διορθώνει σημαντικά σφάλματα προηγούμενων περιόδων, αναδιατυπώνοντας τα συγκριτικά ποσά για τις προηγούμενες περιόδους που έχουν δημοσιοποιηθεί, εκτός αν αυτό είναι ανέφικτο. Η απαίτηση αυτή δεν εκτείνεται στις περιόδους αναφοράς πριν από το πρώτο έτος εφαρμογής των ESRS από την επιχείρηση.

97. Σφάλματα προηγούμενων περιόδων είναι παραλείψεις και ανακρίβειες στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** της επιχείρησης για μία ή περισσότερες προηγούμενες περιόδους. Τέτοιου είδους σφάλματα προκύπτουν από τη μη χρήση ή την εσφαλμένη χρήση αξιόπιστων πληροφοριών οι οποίες:

α) ήταν διαθέσιμες όταν εγκρίθηκε προς έκδοση η έκθεση διαχείρισης που περιλαμβάνει τη δήλωση βιωσιμότητας για τις εν λόγω περιόδους· και

β) θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι έχουν αποκτηθεί και συνεκτιμηθεί κατά την κατάρτιση των γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας που περιλαμβάνονται στις εν λόγω εκθέσεις.

98. Στα εν λόγω σφάλματα περιλαμβάνονται: οι συνέπειες μαθηματικών λαθών, λάθη στην εφαρμογή των ορισμών για τους ***δείκτες μέτρησης*** ή τους ***στόχους***, αβλεψίες ή παρερμηνείες των γεγονότων και η απάτη.

99. Πιθανά σφάλματα στην τρέχουσα περίοδο που ανακαλύπτονται εντός αυτής της περιόδου διορθώνονται πριν από την έγκριση της έκθεσης διαχείρισης προς έκδοση. Ωστόσο, μερικές φορές τα σημαντικά σφάλματα εντοπίζονται μόνο σε μεταγενέστερη περίοδο.

100. Όταν είναι ανέφικτο να εκτιμηθεί η επίδραση ενός σφάλματος σε όλες τις προηγούμενες περιόδους που έχουν παρουσιαστεί, η επιχείρηση αναδιατυπώνει τις συγκριτικές πληροφορίες ώστε να διορθώσει το σφάλμα από τη νωρίτερη ημερομηνία που αυτό είναι εφικτό. Κατά τη διόρθωση γνωστοποιήσεων για προηγούμενη περίοδο, η επιχείρηση δεν χρησιμοποιεί εκ των υστέρων γνώσεις ούτε για να κάνει υποθέσεις σχετικά με τις πιθανές προθέσεις της διοίκησης σε προηγούμενη περίοδο ούτε για να εκτιμήσει τα ποσά που γνωστοποιήθηκαν σε προηγούμενη περίοδο. Η απαίτηση αυτή ισχύει για τη διόρθωση τόσο των αναδρομικών όσο και των μελλοντικών γνωστοποιήσεων.

101. Οι διορθώσεις σφαλμάτων διακρίνονται από τις αλλαγές στις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις μπορεί να χρειάζεται να αναθεωρούνται καθώς καθίστανται γνωστές πρόσθετες πληροφορίες (βλ.

ESRS 2 BP-2).

7.6 Ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων και απαλλαγή θυγατρικών

102. Όταν η επιχείρηση υποβάλλει εκθέσεις σε ενοποιημένο επίπεδο, προχωρά στην αξιολόγηση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** για ολόκληρο τον ενοποιημένο όμιλο, ανεξάρτητα από τη νομική δομή του ομίλου. Διασφαλίζει ότι όλες οι θυγατρικές καλύπτονται κατά τρόπο που επιτρέπει τον αμερόληπτο εντοπισμό των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών. Τα κριτήρια και τα κατώτατα όρια για την αξιολόγηση επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών ως σημαντικών καθορίζονται με βάση το κεφάλαιο 3 του παρόντος προτύπου.

103. Όταν η επιχείρηση εντοπίζει σημαντικές διαφορές μεταξύ των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** ή ***ευκαιριών*** σε επίπεδο ομίλου και των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών μίας ή περισσότερων θυγατρικών της, η επιχείρηση παρέχει επαρκή περιγραφή των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών, κατά περίπτωση, της σχετικής θυγατρικής ή θυγατρικών.

104. Όταν αξιολογεί αν είναι αξιόλογες οι διαφορές μεταξύ των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** ή ***ευκαιριών*** σε επίπεδο ομίλου και των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών μίας ή περισσότερων θυγατρικών της, η επιχείρηση μπορεί να εξετάσει διαφορετικές περιστάσεις, όπως το αν οι θυγατρικές δραστηριοποιούνται σε διαφορετικό τομέα από τον υπόλοιπο όμιλο ή τις περιστάσεις που αποτυπώνονται στο τμήμα 3.7 *Επίπεδο ανάλυσης*.

7.7 Διαβαθμισμένες και ευαίσθητες πληροφορίες και πληροφορίες σχετικά με τη διανοητική ιδιοκτησία, την τεχνογνωσία ή τα αποτελέσματα καινοτομίας

105. Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να γνωστοποιεί ***διαβαθμισμένες*** ή ***ευαίσθητες πληροφορίες***, ακόμη και αν οι πληροφορίες αυτές θεωρούνται σημαντικές.

106. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη ***στρατηγική***, τα ***σχέδια*** και τις ***δράσεις***, όταν μια συγκεκριμένη πληροφορία που άπτεται θεμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, τεχνογνωσίας ή των αποτελεσμάτων καινοτομίας είναι σημαντική για την επίτευξη του στόχου απαίτησης γνωστοποίησης, η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τη συγκεκριμένη πληροφορία αν:

α) είναι απόρρητη υπό την έννοια ότι, είτε ως σύνολο είτε από την άποψη του ακριβούς περιεχομένου και της διάταξης των επιμέρους στοιχείων που την αποτελούν, δεν είναι ευρέως γνωστή ούτε μπορεί να γίνει εύκολα γνωστή σε πρόσωπα που ανήκουν σε κύκλους που ασχολούνται συνήθως με το οικείο είδος πληροφοριών·

β) έχει εμπορική αξία που απορρέει από τον απόρρητο χαρακτήρα της· και

γ) έχει τηρηθεί μυστική κατόπιν εύλογων μέτρων που έλαβε η επιχείρηση.

107. Αν η επιχείρηση παραλείψει ***διαβαθμισμένες*** ή ***ευαίσθητες πληροφορίες*** ή συγκεκριμένη πληροφορία που άπτεται θεμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, τεχνογνωσίας ή των αποτελεσμάτων καινοτομίας επειδή πληροί τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, η επιχείρηση συμμορφώνεται με την εν λόγω απαίτηση γνωστοποίησης δημοσιοποιώντας όλες τις άλλες απαιτούμενες πληροφορίες.

108. Η επιχείρηση καταβάλλει κάθε εύλογη προσπάθεια για να διασφαλίσει ότι, πέραν της παράλειψης ***διαβαθμισμένων*** ή ***ευαίσθητων πληροφοριών*** ή συγκεκριμένων πληροφοριών που άπτονται θεμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, τεχνογνωσίας ή των αποτελεσμάτων καινοτομίας, δεν θίγεται η συνολική σκοπιμότητα της εν λόγω γνωστοποίησης.

7.8 Υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις ευκαιρίες

109. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις ***ευκαιρίες***, η γνωστοποίηση θα πρέπει να

συνίσταται σε περιγραφικές πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στον αναγνώστη να κατανοήσει την ευκαιρία για την επιχείρηση ή ολόκληρο τον τομέα. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις ευκαιρίες, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τη ***σημαντικότητα*** των πληροφοριών που πρέπει να γνωστοποιηθούν. Σ' αυτό το πλαίσιο εξετάζει, μεταξύ άλλων παραγόντων:

α) αν επί του παρόντος γίνονται προσπάθειες αξιοποίησης της ευκαιρίας και αν ενσωματώνεται στη γενική στρατηγική της, σε αντίθεση με μια γενική ευκαιρία για την επιχείρηση ή τον τομέα· και

β) αν ενδείκνυται η συμπερίληψη ποσοτικών μέτρων προβλεπόμενων ***χρηματοοικονομικών συνεπειών***, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των παραδοχών που θα μπορούσε να απαιτήσει και της επακόλουθης αβεβαιότητας.

8. Δομή της δήλωσης βιωσιμότητας

110. Το παρόν κεφάλαιο παρέχει τη βάση για την παρουσίαση των πληροφοριών σχετικά με ***θέματα βιωσιμότητας*** που καταρτίζονται σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (δηλ. τη ***δήλωση βιωσιμότητας***) στην έκθεση διαχείρισης της επιχείρησης. Οι εν λόγω πληροφορίες παρουσιάζονται σε ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης που προσδιορίζεται ως δήλωση βιωσιμότητας. Το προσάρτημα ΣΤ *Παράδειγμα της δομής της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS* του παρόντος προτύπου παρέχει ένα ενδεικτικό παράδειγμα δήλωσης βιωσιμότητας δομημένης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παρόντος κεφαλαίου.

8.1 Γενική απαίτηση παρουσίασης

111. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας παρουσιάζονται:

α) κατά τρόπο που επιτρέπει τη διάκριση μεταξύ των πληροφοριών που απαιτούνται από τις γνωστοποιήσεις στα ESRS και άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης· και

β) στο πλαίσιο δομής που διευκολύνει την πρόσβαση στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** και την κατανόησή της, σε μορφότυπο αναγνώσιμο τόσο από τον άνθρωπο όσο και από μηχάνημα.

8.2 Περιεχόμενο και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας

112. Με εξαίρεση τη δυνατότητα ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής, σύμφωνα με το τμήμα 9.1 *Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής* στο παρόν πρότυπο, η επιχείρηση αναφέρει όλες τις εφαρμοστέες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τα ESRS σύμφωνα με το κεφάλαιο 1 του παρόντος προτύπου, σε ένα αποκλειστικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης.

113. Η επιχείρηση περιλαμβάνει στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** τις γνωστοποιήσεις σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[8] και με τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς της Επιτροπής που προσδιορίζουν το περιεχόμενο και άλλες λεπτομέρειες των εν λόγω γνωστοποιήσεων. Η επιχείρηση διασφαλίζει ότι οι εν λόγω γνωστοποιήσεις είναι διακριτές στη δήλωση βιωσιμότητας. Οι γνωστοποιήσεις που αφορούν καθέναν από τους περιβαλλοντικούς στόχους που ορίζονται στον κανονισμό για την ταξινομία παρουσιάζονται μαζί σε ένα σαφώς προσδιορίσιμο μέρος του τμήματος της δήλωσης βιωσιμότητας που αφορά το περιβάλλον. Οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν υπόκεινται στις διατάξεις του ESRS, με εξαίρεση την παρούσα παράγραφο και την πρώτη περίοδο της παραγράφου 115 του παρόντος προτύπου.

[8] Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

114. Όταν η επιχείρηση περιλαμβάνει στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** πρόσθετες γνωστοποιήσεις που απορρέουν από i) άλλη νομοθεσία που απαιτεί από την επιχείρηση να δημοσιοποιεί πληροφορίες βιωσιμότητας ή ii) γενικώς αποδεκτά πρότυπα και πλαίσια υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των μη υποχρεωτικών κατευθυντήριων γραμμών και των ειδικών τομεακών κατευθυντήριων γραμμών που δημοσιεύονται από άλλους φορείς καθορισμού προτύπων (όπως τεχνικό υλικό που εκδίδεται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας ή την πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων σε παγκόσμιο επίπεδο), οι εν λόγω γνωστοποιήσεις:

α) προσδιορίζονται σαφώς με κατάλληλη αναφορά στη σχετική νομοθεσία, πρότυπο ή πλαίσιο (βλ. ESRS 2 BP-2, παράγραφος 15)·

β) πληρούν τις απαιτήσεις για τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών που καθορίζονται στο κεφάλαιο 2 και στο προσάρτημα Β του παρόντος προτύπου.

115. Η επιχείρηση διαρθρώνει την οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** σε τέσσερα μέρη, με την ακόλουθη σειρά: γενικές πληροφορίες, περιβαλλοντικές πληροφορίες [συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852], πληροφορίες για κοινωνικά θέματα και πληροφορίες διακυβέρνησης. Τηρώντας τη διάταξη του τμήματος 3.6 *Σημαντικές επιπτώσεις ή κίνδυνοι που προκύπτουν από δράσεις για την αντιμετώπιση θεμάτων βιωσιμότητας* του παρόντος προτύπου, όταν οι πληροφορίες που παρέχονται σε ένα μέρος περιέχουν πληροφορίες που πρέπει να αναφέρονται σε άλλο μέρος, στο ένα μέρος η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις πληροφορίες που παρουσιάζονται σε άλλο μέρος, αποφεύγοντας τις αλληλοεπικαλύψεις. Η επιχείρηση μπορεί να εφαρμόζει τη λεπτομερή δομή που παρουσιάζεται στο προσάρτημα ΣΤ του παρόντος προτύπου.

116. Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από ειδικά τομεακά ESRS ομαδοποιούνται ανά τομέα αναφοράς και, κατά περίπτωση, ανά θέμα βιωσιμότητας. Παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτούν το ESRS 2 και τα αντίστοιχα θεματικά ESRS.

117. Όταν η επιχείρηση εκπονεί σημαντικές γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα σύμφωνα με την παράγραφο 11, αναφέρει τις εν λόγω γνωστοποιήσεις δίπλα στις σημαντικότερες γνωστοποιήσεις, τόσο ανεξαρτήτως τομέα όσο και ειδικά ανά τομέα.

9. Διασυνδέσεις με άλλα μέρη των εταιρικών εκθέσεων και συνδεδεμένων πληροφοριών

118. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες της οικείας ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις διασυνδέσεις μεταξύ διαφόρων πληροφοριών που περιέχονται στη δήλωση, καθώς και τις διασυνδέσεις μεταξύ πληροφοριών που περιέχονται στη δήλωση βιωσιμότητας και άλλων πληροφοριών που η επιχείρηση γνωστοποιεί σε άλλα μέρη των εταιρικών εκθέσεών της.

9.1 Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής

119. Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 120, οι πληροφορίες που προβλέπονται από απαίτηση γνωστοποίησης ενός ESRS, συμπεριλαμβανομένου ειδικού σημείου δεδομένων που προβλέπεται από απαίτηση γνωστοποίησης, είναι δυνατό να ενσωματώνονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** μέσω παραπομπής:

α) σε άλλο τμήμα της έκθεσης διαχείρισης·

β) στις οικονομικές καταστάσεις·

γ) στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης (αν δεν περιλαμβάνεται στην έκθεση διαχείρισης)·

δ) στην έκθεση αποδοχών που απαιτείται από την οδηγία 2007/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[9]·

[9] Οδηγία 2007/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Ιουλίου 2007, σχετικά με την άσκηση ορισμένων δικαιωμάτων από μετόχους εισηγμένων εταιρειών (ΕΕ L 184 της 14.7.2007, σ. 17).

ε) στο γενικό έγγραφο αναφοράς, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129[10]· και

στ) σε δημοσιοποιήσεις βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (δημοσιοποιήσεις του πυλώνα 3)[11]. Αν η επιχείρηση ενσωματώνει μέσω παραπομπής πληροφορίες από τις δημοσιοποιήσεις του πυλώνα 3, διασφαλίζει ότι οι πληροφορίες αντιστοιχούν στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης που χρησιμοποιείται για τη ***δήλωση βιωσιμότητας***, συμπληρώνοντας τις ενσωματωμένες πληροφορίες με πρόσθετα στοιχεία, κατά περίπτωση.

120. Η επιχείρηση μπορεί να ενσωματώνει πληροφορίες μέσω παραπομπής στα έγγραφα ή σε μέρος των εγγράφων που απαριθμούνται στην παράγραφο 119, υπό τον όρο ότι οι γνωστοποιήσεις που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής:

α) αποτελούν χωριστό στοιχείο πληροφοριών και προσδιορίζεται σαφώς στο σχετικό έγγραφο ότι καλύπτουν τη σχετική απαίτηση γνωστοποίησης ή το σχετικό ειδικό σημείο δεδομένων που προβλέπεται από απαίτηση γνωστοποίησης·

β) δημοσιεύονται πριν από την έκθεση διαχείρισης ή ταυτόχρονα μ' αυτή·

γ) είναι στην ίδια γλώσσα με τη ***δήλωση βιωσιμότητας***·

δ) υπόκεινται τουλάχιστον στο ίδιο επίπεδο διασφάλισης με τη δήλωση βιωσιμότητας· και

ε) πληρούν τις ίδιες τεχνικές απαιτήσεις ψηφιοποίησης που ισχύουν για τη δήλωση βιωσιμότητας.

121. Υπό τον όρο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 120, οι πληροφορίες που προβλέπονται από απαίτηση γνωστοποίησης ενός ESRS, συμπεριλαμβανομένου ειδικού σημείου δεδομένων που προβλέπεται από απαίτηση γνωστοποίησης, είναι δυνατό να ενσωματώνονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** μέσω παραπομπής στην έκθεση της επιχείρησης που καταρτίζεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1221/2009[12] για το σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου της ΕΕ (EMAS). Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση διασφαλίζει ότι οι πληροφορίες που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής παρέχονται επί της ίδιας βάσης που ισχύει για την κατάρτιση των πληροφοριών των ESRS, συμπεριλαμβανομένου του πεδίου εφαρμογής της ενοποίησης και της επεξεργασίας των πληροφοριών για την ***αξιακή αλυσίδα***.

122. Κατά την κατάρτιση της οικείας ***δήλωσης βιωσιμότητας*** με χρήση της ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τη συνολική συνοχή των υποβαλλόμενων πληροφοριών και διασφαλίζει ότι η ενσωμάτωση μέσω παραπομπής δεν θίγει την αναγνωσιμότητα της δήλωσης βιωσιμότητας. Το προσάρτημα Ζ *Παράδειγμα ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής* στο παρόν πρότυπο αποτελεί ενδεικτικό παράδειγμα ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής (βλ. ESRS 2 BP-2).

9.2 Συνδεδεμένες πληροφορίες και συνδεσιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις

123. Η επιχείρηση περιγράφει τις σχέσεις μεταξύ διαφόρων πληροφοριακών στοιχείων. Προς τούτο, θα μπορούσε να απαιτηθεί η σύνδεση επεξηγηματικών πληροφοριών σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη στρατηγική και τη διαχείριση κινδύνων με σχετικούς ***δείκτες μέτρησης*** και ***στόχους***. Για παράδειγμα, όταν παρέχει συνδεδεμένες πληροφορίες, η επιχείρηση ενδέχεται να χρειαστεί να εξηγήσει την επίδραση ή την πιθανή επίδραση της στρατηγικής της στις

[10] Κανονισμός (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με το ενημερωτικό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση της οδηγίας 2003/71/ΕΚ (ΕΕ L 168 της 30.6.2017, σ. 12).

[11] Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

[12] Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009 , περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινοτικό σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS) και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 761/2001 και των αποφάσεων της Επιτροπής 2001/681/ΕΚ και 2006/193/ΕΚ (ΕΕ L 342 της 22.12.2009, σ. 1).

οικονομικές καταστάσεις ή στα οικονομικά της σχέδια, ή να εξηγήσει πώς σχετίζεται η στρατηγική της με τους δείκτες μέτρησης και τους στόχους που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της προόδου έναντι των επιδόσεων. Επιπλέον, η επιχείρηση ενδέχεται να χρειαστεί να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο η χρήση ***φυσικών πόρων*** και οι αλλαγές στην ***αλυσίδα εφοδιασμού*** της θα μπορούσαν να εντείνουν, να αλλάξουν ή να μειώσουν τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της. Μπορεί να χρειαστεί να συνδέσει αυτές τις πληροφορίες με πληροφορίες σχετικά με τρέχουσες ή προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες στο κόστος παραγωγής της, με τη στρατηγική της αντίδραση για τον μετριασμό των εν λόγω επιπτώσεων ή κινδύνων και με τις σχετικές επενδύσεις της σε νέα περιουσιακά στοιχεία. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να χρειαστεί να συνδέσει επεξηγηματικές πληροφορίες με τους σχετικούς δείκτες μέτρησης και τους στόχους, καθώς και με πληροφορίες των οικονομικών καταστάσεων. Οι πληροφορίες που περιγράφουν τις διασυνδέσεις πρέπει να είναι σαφείς και συνοπτικές.

124. Όταν η ***δήλωση βιωσιμότητας*** περιλαμβάνει χρηματικά ποσά ή άλλα ποσοτικά σημεία δεδομένων που υπερβαίνουν ένα όριο ***σημαντικότητας*** και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις (άμεση συνδεσιμότητα μεταξύ των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στη δήλωση βιωσιμότητας και των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις), η επιχείρηση περιλαμβάνει παραπομπή στη σχετική παράγραφο των οικονομικών της καταστάσεων όπου είναι δυνατό να βρεθούν οι αντίστοιχες πληροφορίες.

125. Η ***δήλωση βιωσιμότητας*** μπορεί να περιλαμβάνει χρηματικά ποσά ή άλλα ποσοτικά σημεία δεδομένων που υπερβαίνουν ένα όριο ***σημαντικότητας*** και τα οποία συνιστούν είτε άθροισμα είτε μέρος χρηματικών ποσών ή ποσοτικών στοιχείων που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης (έμμεση συνδεσιμότητα μεταξύ των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στη δήλωση βιωσιμότητας και των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις). Σ' αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο τα εν λόγω ποσά ή σημεία δεδομένων της δήλωσης βιωσιμότητας συνδέονται με τα πιο σημαντικά ποσά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτή η γνωστοποίηση περιλαμβάνει παραπομπή στο συγκεκριμένο κονδύλιο και/ή στις σχετικές παραγράφους των οικονομικών της καταστάσεων, όπου είναι δυνατό να βρεθούν οι αντίστοιχες πληροφορίες. Κατά περίπτωση, παρέχεται η σχετική συμφωνία των λογαριασμών, η οποία μπορεί να παρουσιάζεται σε μορφή πίνακα.

126. Στην περίπτωση πληροφοριών που δεν καλύπτονται από τις παραγράφους 124 και 125, η επιχείρηση εξηγεί, με βάση ένα κατώτατο όριο σημαντικότητας, τη συνέπεια των σημαντικών δεδομένων, των παραδοχών και των ποιοτικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** με τα αντίστοιχα δεδομένα, παραδοχές και ποιοτικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτό μπορεί να συμβεί όταν η δήλωση βιωσιμότητας περιλαμβάνει:

    α) χρηματικά ποσά ή άλλα ποσοτικά στοιχεία που συνδέονται με χρηματικά ποσά ή άλλα ποσοτικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις· ή

    β) ποιοτικές πληροφορίες που συνδέονται με τις ποιοτικές πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

127. Η συνέπεια που απαιτείται από την παράγραφο 126 είναι στο επίπεδο ενός μεμονωμένου σημείου δεδομένων και περιλαμβάνει παραπομπή στο σχετικό κονδύλιο ή στη σχετική παράγραφο υποσημειώσεων των οικονομικών καταστάσεων. Όταν υπάρχει ασυνέπεια σε σημαντικά δεδομένα, παραδοχές και ποιοτικές πληροφορίες, η επιχείρηση αναφέρει το γεγονός αυτό και εξηγεί τον λόγο.

128. Παραδείγματα στοιχείων για τα οποία απαιτείται η επεξήγηση της παραγράφου 126 είναι τα εξής:

    α) όταν είναι ίδιος ο δείκτης μέτρησης που παρουσιάζεται κατά την ημερομηνία αναφοράς στις οικονομικές καταστάσεις και ως πρόβλεψη για μελλοντικές περιόδους στη ***δήλωση βιωσιμότητας***· και

    β) όταν χρησιμοποιούνται μακροοικονομικές ή επιχειρηματικές προβλέψεις για την ανάπτυξη ***δεικτών μέτρησης*** στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** και είναι επίσης σημαντικές για την εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού των περιουσιακών στοιχείων, του ποσού των

υποχρεώσεων ή των προβλέψεων στις οικονομικές καταστάσεις.

129. Τα θεματικά και ειδικά τομεακά ESRS μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις για τη συμπερίληψη συμφωνιών των λογαριασμών ή για να καταδειχθεί η συνέπεια των δεδομένων και των παραδοχών για συγκεκριμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Στις περιπτώσεις αυτές υπερισχύουν οι απαιτήσεις των εν λόγω ESRS.

10 Μεταβατικές διατάξεις

10.1 Μεταβατική διάταξη σχετικά με τις γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα

130. Ο βαθμός στον οποίο τα ***θέματα βιωσιμότητας*** καλύπτονται από ESRS αναμένεται να εξελιχθεί καθώς αναπτύσσονται περαιτέρω απαιτήσεις γνωστοποίησης. Συνεπώς, η ανάγκη για γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα είναι πιθανό να μειωθεί με την πάροδο του χρόνου, ιδίως ως αποτέλεσμα της μελλοντικής έγκρισης ειδικών ανά τομέα προτύπων.

131. Κατά τον καθορισμό των γνωστοποιήσεών της ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση μπορεί να θεσπίζει μεταβατικά μέτρα για την κατάρτισή τους στις τρεις πρώτες ετήσιες ***δηλώσεις βιωσιμότητας*** βάσει των οποίων θα μπορεί κατά προτεραιότητα:

α) να συμπεριλάβει στην έκθεσή της τις ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις που ανέφερε σε προηγούμενες περιόδους, αν οι εν λόγω γνωστοποιήσεις πληρούν ή έχουν προσαρμοστεί ώστε να πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών που αναφέρονται στο κεφάλαιο 2 του παρόντος προτύπου· και

β) να συμπληρώσει τις γνωστοποιήσεις της, οι οποίες καταρτίζονται βάσει των θεματικών ESRS, με κατάλληλο σύνολο πρόσθετων γνωστοποιήσεων για την κάλυψη ***θεμάτων βιωσιμότητας*** που είναι σημαντικά για την επιχείρηση στους τομείς της, χρησιμοποιώντας τις διαθέσιμες βέλτιστες πρακτικές και/ή τα διαθέσιμα πλαίσια ή πρότυπα υποβολής εκθέσεων, οδηγίες των ΔΠΧΑ σε κλαδική βάση και τα τομεακά πρότυπα GRI.

10.2 Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 5 Αξιακή αλυσίδα

132. Κατά τα 3 πρώτα έτη της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης σύμφωνα με τα ESRS, σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, η επιχείρηση εξηγεί τις προσπάθειες που κατέβαλε για να αποκτήσει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατή η απόκτηση όλων των απαραίτητων πληροφοριών, καθώς και τα σχέδιά της προκειμένου να αποκτά τις απαραίτητες πληροφορίες στο μέλλον.

133. Κατά τα 3 πρώτα έτη της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης σύμφωνα με τα ESRS, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι δυσκολίες που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις κατά τη συλλογή πληροφοριών από παράγοντες σε ολόκληρη την ***αξιακή αλυσίδα*** τους και προκειμένου να περιοριστεί η επιβάρυνση για τις ΜΜΕ που αποτελούν μέρος της αξιακής αλυσίδας:

α) κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με ***πολιτικές, δράσεις*** και ***στόχους*** σύμφωνα με το ESRS 2 και άλλα ESRS, η επιχείρηση μπορεί να περιορίζει τις πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα σε πληροφορίες που είναι διαθέσιμες εσωτερικά, όπως δεδομένα που είναι ήδη διαθέσιμα στην επιχείρηση και δημοσιοποιημένες πληροφορίες· και

β) κατά τη γνωστοποίηση των ***δεικτών μέτρησης***, η επιχείρηση δεν υποχρεούται να περιλαμβάνει πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, με εξαίρεση τα σημεία δεδομένων που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ, όπως παρατίθενται στο προσάρτημα Β του ESRS 2.

134. Οι παράγραφοι 132 και 133 εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το αν ο σχετικός ***παράγοντας***

στην αξιακή αλυσίδα είναι ΜΜΕ ή όχι.

135. Αρχής γενομένης από το τέταρτο έτος υποβολής εκθέσεων βάσει των ESRS, η επιχείρηση περιλαμβάνει πληροφορίες για την ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** σύμφωνα με την παράγραφο 63. Στο πλαίσιο αυτό, οι πληροφορίες που απαιτούνται από τα ESRS και πρέπει να λαμβάνονται από τις ΜΜΕ που ανήκουν στην ανάντη και/ή κατάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης δεν θα υπερβαίνουν το περιεχόμενο των μελλοντικών ESRS για τις εισηγμένες ΜΜΕ.

10.3 Μεταβατική διάταξη σχετικά με το τμήμα 7.1 Παρουσίαση συγκριτικών πληροφοριών

136. Για να διευκολυνθεί η εφαρμογή του παρόντος προτύπου για πρώτη φορά, η επιχείρηση δεν υποχρεούται να γνωστοποιήσει τις συγκριτικές πληροφορίες που απαιτούνται από το τμήμα 7.1 *Παρουσίαση συγκριτικών πληροφοριών* κατά το πρώτο έτος κατάρτισης της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** στο πλαίσιο των ESRS. Για απαιτήσεις γνωστοποίησης που απαριθμούνται στο προσάρτημα Γ *Κατάλογος σταδιακά εφαρμοζόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης*, η παρούσα μεταβατική διάταξη εφαρμόζεται αναφορικά με το πρώτο έτος υποχρεωτικής εφαρμογής της σταδιακά εφαρμοζόμενης απαίτησης γνωστοποίησης.

10.4 Μεταβατική διάταξη: Κατάλογος απαιτήσεων γνωστοποίησης που εφαρμόζονται σταδιακά

137. Το προσάρτημα Γ *Κατάλογος σταδιακά εφαρμοζόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης* του παρόντος προτύπου περιλαμβάνει διατάξεις σταδιακής εφαρμογής για τις απαιτήσεις γνωστοποίησης ή τα σημεία δεδομένων των απαιτήσεων γνωστοποίησης στα ESRS που είναι δυνατό να παραλειφθούν ή που δεν είναι εφαρμοστέες κατά τα πρώτα έτη κατάρτισης της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** σύμφωνα με τα ESRS.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

Γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα

ΑΕ 1. Οι ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις επιτρέπουν στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τις ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της επιχείρησης σε σχέση με περιβαλλοντικά, κοινωνικά θέματα ή θέματα διακυβέρνησης.

ΑΕ 2. Κατά την εκπόνηση γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση διασφαλίζει ότι:

α) οι γνωστοποιήσεις πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών, όπως ορίζονται στο κεφάλαιο 2 *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών* και

β) οι γνωστοποιήσεις της περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση, όλες τις σημαντικές πληροφορίες που σχετίζονται με τους τομείς αναφοράς της διακυβέρνησης· τη στρατηγική· τη διαχείριση ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών***· καθώς και ***δείκτες μέτρησης*** και ***στόχους*** (βλ. ESRS 2 κεφάλαια 2 έως 5).

ΑΕ 3. Κατά τον προσδιορισμό της χρησιμότητας των ***δεικτών μέτρησης*** για να συμπεριληφθούν στις ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις, η επιχείρηση εξετάζει αν:

α) οι επιλεγμένοι δείκτες μέτρησης επιδόσεων παρέχουν πληροφορίες σχετικά με:

i. την αποτελεσματικότητα των πρακτικών της όσον αφορά τη μείωση των αρνητικών αποτελεσμάτων και/ή την αύξηση των θετικών αποτελεσμάτων για

τους ανθρώπους και το περιβάλλον (για τις επιπτώσεις)· και/ή

ii. την πιθανότητα οι πρακτικές της να έχουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** στην επιχείρηση (για ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες***)·

β) τα μετρούμενα αποτελέσματα είναι επαρκώς αξιόπιστα, δηλαδή δεν περιλαμβάνουν υπερβολικό αριθμό παραδοχών και άγνωστων στοιχείων που θα καθιστούσαν τους δείκτες μέτρησης υπερβολικά αυθαίρετους για να παρέχουν πιστή εικόνα· και

γ) έχει παράσχει επαρκείς συναφείς πληροφορίες για την κατάλληλη ερμηνεία των δεικτών μέτρησης επιδόσεων και αν οι αποκλίσεις αυτών των συναφών πληροφοριών ενδέχεται να επηρεάσουν τη συγκρισιμότητα των δεικτών με την πάροδο του χρόνου.

ΑΕ 4. Κατά την εκπόνηση γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση εξετάζει προσεκτικά:

α) τη συγκρισιμότητα μεταξύ επιχειρήσεων, διασφαλίζοντας παράλληλα τη συνάφεια των παρεχόμενων πληροφοριών, αναγνωρίζοντας ότι η συγκρισιμότητα μπορεί να είναι περιορισμένη για τις ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις. Η επιχείρηση εξετάζει αν τα διαθέσιμα και συναφή πλαίσια, οι πρωτοβουλίες, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων και οι δείκτες αναφοράς (όπως το τεχνικό υλικό που εκδίδεται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας ή η πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων σε παγκόσμιο επίπεδο) παρέχουν στοιχεία που μπορούν να στηρίξουν τη συγκρισιμότητα στον μέγιστο δυνατό βαθμό· και

β) τη διαχρονική συγκρισιμότητα: η συνέπεια των μεθοδολογιών και των γνωστοποιήσεων αποτελεί βασικό παράγοντα για την επίτευξη συγκρισιμότητας σε βάθος χρόνου.

ΑΕ 5. Περαιτέρω κατευθύνσεις για την εκπόνηση γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα είναι δυνατό να βρεθούν με συνεκτίμηση των πληροφοριών που απαιτούνται στο θεματικό ESRS που πραγματεύεται παρόμοια ***θέματα βιωσιμότητας***.

Διπλή σημαντικότητα

Ενδιαφερόμενα μέρη και η συνάφειά τους με τη διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας

ΑΕ 6. Εκτός από τις κατηγορίες ενδιαφερόμενων μερών που απαριθμούνται στην παράγραφο 22, συνήθεις κατηγορίες ***ενδιαφερόμενων μερών*** είναι: ***εργαζόμενοι*** και άλλοι εργάτες, ***προμηθευτές***, ***καταναλωτές***, πελάτες, ***τελικοί χρήστες***, τοπικές κοινότητες και άτομα που βρίσκονται σε ευάλωτη κατάσταση, καθώς και δημόσιες αρχές, συμπεριλαμβανομένων ρυθμιστικών αρχών, εποπτικών αρχών και κεντρικών τραπεζών.

ΑΕ 7. Η φύση μπορεί να θεωρηθεί σιωπηρό ***ενδιαφερόμενο μέρος***. Στην περίπτωση αυτή, οικολογικά δεδομένα και δεδομένα σχετικά με τη διατήρηση των ειδών μπορούν να στηρίξουν την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** της επιχείρησης.

ΑΕ 8. Η αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** διαμορφώνεται με διάλογο με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη. Η επιχείρηση μπορεί να συνεργάζεται με τα επηρεαζόμενα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** ή τους εκπροσώπους τους (όπως ***εργαζόμενοι*** ή συνδικαλιστικές οργανώσεις), μαζί με τους χρήστες εκθέσεων βιωσιμότητας και άλλους εμπειρογνώμονες, για να παρέχει στοιχεία ή παρατηρήσεις σχετικά με τα συμπεράσματά της για τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της.

Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου

ΑΕ 9. Κατά την αξιολόγηση της ***σημαντικότητας αντικτύπου*** και τον καθορισμό των σημαντικών θεμάτων που πρέπει να αναφέρονται, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα τρία στάδια:

α) κατανόηση του πλαισίου σε σχέση με τις επιπτώσεις της, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων, των επιχειρηματικών σχέσεων και των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που την αφορούν·

β) εντοπισμός των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων (τόσο αρνητικών όσο και θετικών), μεταξύ άλλων μέσω συνεργασίας με ενδιαφερόμενα μέρη και εμπειρογνώμονες. Σ' αυτό το στάδιο, η επιχείρηση μπορεί να βασίζεται σε επιστημονική και αναλυτική έρευνα σχετικά με τις επιπτώσεις σε ***θέματα βιωσιμότητας***·

γ) αξιολόγηση της σημαντικότητας των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεών της και προσδιορισμός των σημαντικών θεμάτων. Σ' αυτό το στάδιο, η επιχείρηση θεσπίζει κατώτατα όρια για να καθορίσει τις επιπτώσεις που θα καλύπτονται στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας***.

Χαρακτηριστικά της σοβαρότητας

ΑΕ 10. Η σοβαρότητα καθορίζεται από τους ακόλουθους παράγοντες:

α) κλίμακα: πόσο σοβαρές είναι οι αρνητικές επιπτώσεις ή πόσο επωφελείς είναι οι θετικές επιπτώσεις για τους ανθρώπους ή το περιβάλλον·

β) πεδίο εφαρμογής: πόσο εκτεταμένες είναι οι αρνητικές ή οι θετικές επιπτώσεις. Στην περίπτωση περιβαλλοντικών επιπτώσεων, ως πεδίο εφαρμογής νοείται η έκταση της περιβαλλοντικής ζημίας ή η γεωγραφική ζώνη. Στην περίπτωση των επιπτώσεων στους ανθρώπους, ως πεδίο εφαρμογής μπορεί να νοείται ο αριθμός των ατόμων που επηρεάζονται δυσμενώς· και

γ) ανεπανόρθωτος χαρακτήρας: αν και σε ποιον βαθμό οι αρνητικές επιπτώσεις θα μπορούσαν να αποκατασταθούν, δηλαδή το περιβάλλον ή τα επηρεαζόμενα άτομα να επανέλθουν στην προηγούμενη κατάστασή τους.

ΑΕ 11. Οποιοδήποτε από τα τρία χαρακτηριστικά (κλίμακα, πεδίο εφαρμογής και ανεπανόρθωτος χαρακτήρας) μπορεί να έχει σοβαρές αρνητικές επιπτώσεις. Σε περίπτωση δυνητικού αρνητικού αντικτύπου στα ανθρώπινα δικαιώματα, η σοβαρότητα του αντικτύπου υπερισχύει της πιθανότητας πρόκλησης.

Επιπτώσεις που συνδέονται με την επιχείρηση

ΑΕ 12. Για παράδειγμα:

α) αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί κοβάλτιο στα προϊόντα της που εξορύσσεται με χρήση παιδικής εργασίας, η αρνητική επίπτωση (δηλαδή η παιδική εργασία) συνδέεται με τα προϊόντα της επιχείρησης μέσω των βαθμίδων των ***επιχειρηματικών σχέσεων*** στην οικεία ανάντη αξιακή αλυσίδα. Οι σχέσεις αυτές περιλαμβάνουν το μεταλλουργείο και τον έμπορο ορυκτών και τη μεταλλευτική επιχείρηση που χρησιμοποιεί παιδική εργασία· και

β) αν η επιχείρηση χορηγεί χρηματοδοτικά δάνεια σε επιχείρηση για επιχειρηματικές δραστηριότητες οι οποίες, κατά παράβαση των συμφωνηθέντων προτύπων, έχουν ως αποτέλεσμα τη μόλυνση των υδάτων και των εκτάσεων που περιβάλλουν τις δραστηριότητες, αυτή η αρνητική επίπτωση συνδέεται με την επιχείρηση μέσω της σχέσης της με την επιχείρηση στην οποία χορηγεί τα δάνεια.

Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας

ΑΕ 13. Ακολουθούν παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο οι επιπτώσεις και οι ***εξαρτήσεις*** αποτελούν πηγές ***κινδύνων*** ή ***ευκαιριών***:

α) όταν το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης εξαρτάται από έναν φυσικό πόρο —για παράδειγμα το νερό— είναι πιθανό να επηρεαστεί από αλλαγές στην ποιότητα, τη διαθεσιμότητα και την τιμολόγηση του εν λόγω πόρου·

β) όταν οι δραστηριότητες της επιχείρησης έχουν αρνητικές επιπτώσεις, π.χ. στις τοπικές κοινότητες, θα μπορούσαν να επιβληθούν αυστηρότερες κρατικές ρυθμίσεις στις δραστηριότητες και/ή ο αντίκτυπος θα μπορούσε να προκαλέσει συνέπειες σε σχέση με τη φήμη της. Αυτά ενδέχεται έχουν αρνητικές συνέπειες στο εμπορικό σήμα

της επιχείρησης και ενδέχεται να προκύψουν υψηλότερες δαπάνες προσλήψεων· και

γ) όταν οι επιχειρηματικοί εταίροι της επιχείρησης αντιμετωπίζουν σημαντικούς κινδύνους που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, η επιχείρηση θα μπορούσε επίσης να εκτεθεί σε σχετικές συνέπειες.

ΑΕ 14. Η αφετηρία για την αξιολόγηση της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας*** έγκειται στον εντοπισμό των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** που επηρεάζουν ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, τις ταμειακές ροές, την πρόσβαση σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου της επιχείρησης βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Σ' αυτό το πλαίσιο, η επιχείρηση εξετάζει:

α) την ύπαρξη ***εξαρτήσεων*** από φυσικούς και κοινωνικούς πόρους ως πηγές ***χρηματοοικονομικών συνεπειών*** (βλ. παράγραφο 50)·

β) την ταξινόμησή τους ως πηγών:

i. κινδύνων (συμβάλλουν σε αρνητική απόκλιση σε μελλοντικές αναμενόμενες ταμειακές εισροές ή αύξηση της απόκλισης των μελλοντικών αναμενόμενων ταμειακών εκροών και/ή σε αρνητική απόκλιση από αναμενόμενη μεταβολή κεφαλαίων που δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις)· ή

ii. ευκαιριών (συμβάλλουν σε θετική απόκλιση σε μελλοντικές αναμενόμενες ταμειακές εισροές ή μείωση της απόκλισης των μελλοντικών ταμειακών εκροών και/ή σε θετική απόκλιση από αναμενόμενη μεταβολή κεφαλαίων που δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις).

ΑΕ 15. Μόλις η επιχείρηση εντοπίσει τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της, προσδιορίζει ποια από αυτά είναι σημαντικά για να συμπεριληφθούν σε έκθεση. Αυτό βασίζεται σε συνδυασμό i) της πιθανότητας επέλευσης και ii) του δυνητικού μεγέθους των ***χρηματοοικονομικών συνεπειών*** που καθορίζονται με βάση κατάλληλα κατώτατα όρια. Σ' αυτό το στάδιο εξετάζει τη συμβολή των εν λόγω κινδύνων και ευκαιριών στις χρηματοοικονομικές συνέπειες βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα με βάση:

α) ***σενάρια***/προβλέψεις που θεωρείται πιθανό να υλοποιηθούν· και

β) δυνητικές χρηματοοικονομικές συνέπειες που σχετίζονται με ***θέματα βιωσιμότητας*** που απορρέουν είτε από καταστάσεις με μικρότερες πιθανότητες επέλευσης είτε από περιουσιακά στοιχεία/υποχρεώσεις που δεν αντικατοπτρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις (ή όχι ακόμη). Εν προκειμένω περιλαμβάνονται:

i. δυνητικές καταστάσεις που μετά την εμφάνιση μελλοντικών γεγονότων ενδέχεται να επηρεάσουν τη δυνατότητα δημιουργίας ταμειακών ροών·

ii. κεφάλαια που δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία από την άποψη της λογιστικής και της χρηματοοικονομικής αναφοράς, αλλά έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, όπως το φυσικό, πνευματικό (οργανωτικό), ανθρώπινο, κοινωνικό κεφάλαιο και το κεφάλαιο της δημιουργίας σχέσεων· και

iii. πιθανά μελλοντικά γεγονότα που μπορεί να επηρεάσουν την εξέλιξη αυτών των ειδών κεφαλαίου.

Θέματα βιωσιμότητας που πρέπει να περιλαμβάνονται στην αξιολόγηση σημαντικότητας

ΑΕ 16. Κατά τη διενέργεια της οικείας αξιολόγησης ***σημαντικότητας***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τον ακόλουθο κατάλογο ***θεμάτων βιωσιμότητας*** που καλύπτονται στο θεματικό ESRS. Όταν, ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης σημαντικότητας της επιχείρησης (βλ. ESRS 2 IRO-1), κρίνεται σημαντικό ένα δεδομένο θέμα βιωσιμότητας που υπάρχει στον παρόντα κατάλογο, η επιχείρηση υποβάλλει έκθεση σύμφωνα με τις αντίστοιχες απαιτήσεις γνωστοποίησης του σχετικού θεματικού ESRS. Η χρήση αυτού του καταλόγου δεν υποκαθιστά τη διαδικασία προσδιορισμού σημαντικών θεμάτων. Ο κατάλογος αυτός αποτελεί εργαλείο για την υποστήριξη της αξιολόγησης σημαντικότητας της επιχείρησης. Η επιχείρηση χρειάζεται

σταθερά να λαμβάνει υπόψη τις δικές της ειδικές περιστάσεις κατά τον καθορισμό των θεμάτων που είναι σημαντικά γι' αυτή. Επίσης, η επιχείρηση εκπονεί, όπου είναι αναγκαίο, ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις σχετικά με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που δεν καλύπτονται από το ESRS, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 11 του παρόντος προτύπου.

Θεματικό ESRS	**Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS**		
	Θέμα	**Υποθέμα**	**Επιμέρους υποθέματα**
ESRS E1	Κλιματική αλλαγή	• Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή • Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής • Ενέργεια	
ESRS E2	Ρύπανση	• Ρύπανση της ατμόσφαιρας • Ρύπανση των υδάτων • Ρύπανση του εδάφους • Ρύπανση ζώντων οργανισμών και επισιτιστικών πόρων • Ουσίες που προκαλούν ανησυχία • Ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία • Μικροπλαστικά	
ESRS E3	Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι	• Νερό • Θαλάσσιοι πόροι	• Κατανάλωση νερού • Άντληση νερού • Απορρίψεις υδάτων • Απορρίψεις υδάτων στους ωκεανούς • Εξόρυξη και χρήση θαλάσσιων πόρων
ESRS E4	Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα	• Παράγοντες άμεσου αντικτύπου στην απώλεια βιοποικιλότητας:	• Κλιματική αλλαγή • Αλλαγή στη χρήση της γης, αλλαγή στη χρήση γλυκών υδάτων και αλλαγή στη χρήση της θάλασσας· • Άμεση εκμετάλλευση • Χωροκατακτητικά ξένα είδη • Ρύπανση • Άλλα
		• Επιπτώσεις στην κατάσταση των ειδών	Παραδείγματα: • Μέγεθος πληθυσμού ειδών • Κίνδυνος παγκόσμιας εξαφάνισης ειδών
		• Επιπτώσεις στην έκταση και την κατάσταση των οικοσυστημάτων	Παραδείγματα: • Υποβάθμιση του εδάφους • Απερήμωση • Σφράγιση του εδάφους
		• Επιπτώσεις και εξαρτήσεις από τις υπηρεσίες οικοσυστήματος	

Θεματικό ESRS	Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS		
	Θέμα	**Υποθέμα**	**Επιμέρους υποθέματα**
ESRS E5	Κυκλική οικονομία	• Εισροές πόρων, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης πόρων • Εκροές πόρων σε σχέση με προϊόντα και υπηρεσίες • Απόβλητα	
ESRS S1	Οικείο εργατικό δυναμικό	• Συνθήκες εργασίας	• Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης • Χρόνος εργασίας • Επαρκείς μισθοί • Κοινωνικός διάλογος • Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων και δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων • Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις • Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής • Υγεία και ασφάλεια
		• Ίση μεταχείριση και ίσες ευκαιρίες για όλους	• Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για εργασία ίσης αξίας • Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων • Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες • Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας • Διαφορετικότητα
		• Άλλα εργασιακά δικαιώματα	• Παιδική εργασία • Αναγκαστική εργασία • Κατάλληλη στέγαση • Ιδιωτικότητα
ESRS S2	Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα	• Συνθήκες εργασίας	• Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης • Χρόνος εργασίας • Επαρκείς μισθοί • Κοινωνικός διάλογος • Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης συμβουλίων εργαζομένων • Συλλογικές διαπραγματεύσεις • Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής • Υγεία και ασφάλεια
		• Ίση μεταχείριση και ίσες ευκαιρίες για όλους	• Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για εργασία ίσης αξίας • Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων • Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες • Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας

Θεματικό ESRS	Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS		
	Θέμα	**Υποθέμα**	**Επιμέρους υποθέματα**
			• Διαφορετικότητα
		• Άλλα εργασιακά δικαιώματα	• Παιδική εργασία • Αναγκαστική εργασία • Κατάλληλη στέγαση • Καθαρό νερό και αποχέτευση • Ιδιωτικότητα
ESRS S3	Επηρεαζόμενες κοινότητες	• Οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των κοινοτήτων	• Κατάλληλη στέγαση • Επαρκής τροφή • Καθαρό νερό και αποχέτευση • Επιπτώσεις που σχετίζονται με τη γη • Επιπτώσεις που σχετίζονται με την ασφάλεια
		• Αστικά και πολιτικά δικαιώματα των κοινοτήτων	• Ελευθερία της έκφρασης • Ελευθερία του συνέρχεσθαι • Επιπτώσεις στους υπερασπιστές των ανθρώπινων δικαιωμάτων
		• Δικαιώματα αυτόχθονων πληθυσμών	• Ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση • Αυτοδιάθεση • Πολιτιστικά δικαιώματα
ESRS S4	Καταναλωτές και τελικοί χρήστες	• Επιπτώσεις που σχετίζονται με τις πληροφορίες για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες	• Ιδιωτικότητα • Ελευθερία της έκφρασης • Πρόσβαση σε (ποιοτικές) πληροφορίες
		• Προσωπική ασφάλεια των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών	• Υγεία και ασφάλεια • Ασφάλεια του προσώπου • Προστασία των παιδιών
		• Κοινωνική ένταξη των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών	• Απαγόρευση των διακρίσεων • Πρόσβαση σε προϊόντα και υπηρεσίες • Υπεύθυνες πρακτικές εμπορίας
ESRS G1	Επιχειρηματική συμπεριφορά	• Επιχειρηματική κουλτούρα • Προστασία των πληροφοριοδοτών • Καλή μεταχείριση των ζώων • Πολιτική δέσμευση • Διαχείριση σχέσεων με προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών	
		• Διαφθορά και δωροδοκία	• Πρόληψη και ανίχνευση, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης • Περιστατικά

Εκτίμηση με τη χρήση μέσων όρων και προσεγγιστικών τιμών τομέα

ΑΕ 17. Όταν η επιχείρηση δεν μπορεί να συλλέξει πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 63, αφού καταβάλει τις σχετικές εύλογες προσπάθειες, εκτιμά τις πληροφορίες που πρέπει να υποβληθούν χρησιμοποιώντας όλες τις λογικές και βάσιμες πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια. Σ' αυτές περιλαμβάνονται, ενδεικτικά, εσωτερικές και εξωτερικές πληροφορίες, όπως δεδομένα από έμμεσες πηγές, δεδομένα μέσου όρου τομέα, δειγματοληπτικές αναλύσεις, δεδομένα της αγοράς και ομάδων ομοτίμων, άλλες προσεγγιστικές τιμές ή δεδομένα βάσει δαπανών.

Περιεχόμενο και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας

ΑΕ 18. Ενδεικτικά για την παράγραφο 115 του τμήματος 8.2 *Περιεχόμενο και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας* του παρόντος προτύπου, η επιχείρηση που καλύπτει περιβαλλοντικά και κοινωνικά θέματα στο πλαίσιο της ίδιας ***πολιτικής*** μπορεί να περιλαμβάνει διασταυρούμενες παραπομπές. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει την πολιτική στις περιβαλλοντικές της γνωστοποιήσεις και να παραπέμπει σ' αυτή από ή προς τις σχετικές γνωστοποιήσεις για κοινωνικά θέματα. Επιτρέπεται η ενοποιημένη παρουσίαση των ***πολιτικών*** για όλα τα θέματα.

Προσάρτημα Β: Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου. Στο παρόν προσάρτημα ορίζονται τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που πρέπει να πληρούν οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** που καταρτίζεται σύμφωνα με τα ESRS.

Συνάφεια

ΠΧ 1. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι σημαντικές όταν μπορούν να κάνουν τη διαφορά στις αποφάσεις των χρηστών στο πλαίσιο μιας προσέγγισης ***διπλής σημαντικότητας*** (βλ. κεφάλαιο 3 του παρόντος προτύπου).

ΠΧ 2. Οι πληροφορίες μπορεί να κάνουν τη διαφορά σε μια απόφαση, ακόμη και αν ορισμένοι χρήστες επιλέξουν να μην τις αξιοποιήσουν ή τις γνωρίζουν ήδη από άλλες πηγές. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας ενδέχεται να επηρεάσουν τις αποφάσεις των χρηστών αν έχουν προγνωστική αξία και/ή επιβεβαιωτική αξία. Οι πληροφορίες έχουν προγνωστική αξία αν είναι δυνατό να εισαχθούν σε διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι χρήστες για την πρόβλεψη μελλοντικών αποτελεσμάτων. Οι πληροφορίες για τη βιωσιμότητα δεν χρειάζεται να είναι πρόγνωση ή πρόβλεψη για να έχουν προγνωστική αξία, αλλά περισσότερο έχουν προγνωστική αξία αν χρησιμοποιούνται από τους χρήστες για να κάνουν τις δικές τους προβλέψεις.

ΠΧ 3. Οι πληροφορίες έχουν επιβεβαιωτική αξία αν παρέχουν ανατροφοδότηση (επιβεβαιώσεις ή αλλαγές) σχετικά με προηγούμενες αξιολογήσεις.

ΠΧ 4. Σημαντικότητα είναι μια συγκεκριμένη για κάθε οντότητα πτυχή της συνάφειας με βάση τη φύση και/ή το μέγεθος των στοιχείων με τα οποία σχετίζονται οι πληροφορίες, όπως αξιολογείται στο πλαίσιο των εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης (βλ. κεφάλαιο 3 του παρόντος προτύπου).

Πιστή απεικόνιση

ΠΧ 5. Για να είναι χρήσιμες, οι πληροφορίες δεν πρέπει μόνο να αντιπροσωπεύουν συναφή φαινόμενα, αλλά πρέπει επίσης να απεικονίζουν πιστά την ουσία των φαινομένων που

θεωρείται ότι αντιπροσωπεύουν. Για την πιστή απεικόνιση, οι πληροφορίες πρέπει να είναι i) πλήρεις, ii) ουδέτερες και iii) ακριβείς.

ΠΧ 6. Η πλήρης απεικόνιση μιας επίπτωσης, ενός κινδύνου ή μιας ευκαιρίας περιλαμβάνει όλες τις σημαντικές πληροφορίες που είναι απαραίτητες για να κατανοήσουν οι χρήστες την επίπτωση, τον κίνδυνο ή την ευκαιρία. Αυτό περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει προσαρμόσει τη στρατηγική της, τη διαχείριση κινδύνων και τη διακυβέρνησή της ως απάντηση στην εν λόγω επίπτωση, κίνδυνο ή ευκαιρία, καθώς και τους ***δείκτες μέτρησης*** που έχουν προσδιοριστεί για τον καθορισμό ***στόχων*** και τη μέτρηση των επιδόσεων.

ΠΧ 7. Η ουδέτερη απεικόνιση χαρακτηρίζεται από αμεροληψία ως προς την επιλογή ή τη γνωστοποίηση πληροφοριών. Οι πληροφορίες είναι ουδέτερες αν δεν είναι μεροληπτικές, σταθμισμένες, δεν έχουν υποστεί υπερτόνιση, υποβάθμιση ή άλλη αλλοίωση προκειμένου να αυξηθούν οι πιθανότητες οι χρήστες να τις αντιμετωπίσουν θετικά ή αρνητικά. Πρέπει να είναι ισορροπημένες, ώστε να καλύπτουν ευνοϊκές/θετικές και δυσμενείς/αρνητικές πτυχές. Αποδίδεται η ίδια προσοχή τόσο στις αρνητικές όσο και στις θετικές σημαντικές επιπτώσεις από την άποψη της ***σημαντικότητας αντικτύπου***, καθώς και στους σημαντικούς ***κινδύνους*** και στις ***ευκαιρίες*** από την άποψη της ***χρηματοοικονομικής σημαντικότητας***. Προκειμένου να έχει ουδέτερη απεικόνιση, κάθε πληροφορία σχετικά με την επιδιωκόμενη βιωσιμότητα, για παράδειγμα ***στόχοι*** ή σχέδια, καλύπτει τόσο τις επιδιώξεις όσο και τους παράγοντες που θα μπορούσαν να εμποδίσουν την επιχείρηση να υλοποιήσει τις εν λόγω επιδιώξεις.

ΠΧ 8. Η ουδετερότητα υποστηρίζεται από την επίδειξη σύνεσης, η οποία αντιστοιχεί στην άσκηση προσοχής κατά τη λήψη αποφάσεων υπό συνθήκες αβεβαιότητας. Η αποτύπωση συμψηφισμών και αντισταθμίσεων δεν εξυπηρετεί την ουδετερότητα των πληροφοριών. Η επίδειξη σύνεσης σημαίνει ότι οι ***ευκαιρίες*** δεν υπερεκτιμώνται και οι ***κίνδυνοι*** δεν υποτιμώνται. Ομοίως, η επίδειξη σύνεσης δεν επιτρέπει την υποτίμηση των ευκαιριών ή την υπερεκτίμηση των κινδύνων. Η επιχείρηση μπορεί να υποβάλει πληροφορίες με καθαρά μεγέθη, επιπρόσθετα στις μεικτές τιμές, αν η παρουσίαση αυτή δεν αποκρύπτει σχετικές πληροφορίες και περιλαμβάνει σαφή εξήγηση σχετικά με τις συνέπειες και τους λόγους του συμψηφισμού.

ΠΧ 9. Οι πληροφορίες μπορούν να είναι ακριβείς χωρίς να υπάρχει απόλυτη ακρίβεια από κάθε άποψη. Οι ακριβείς πληροφορίες υποδηλώνουν ότι η επιχείρηση έχει εφαρμόσει επαρκείς διαδικασίες και εσωτερικούς ελέγχους με σκοπό την αποφυγή σημαντικών σφαλμάτων ή σημαντικών ανακριβειών. Συνεπώς, οι εκτιμήσεις παρουσιάζονται με σαφή έμφαση στους πιθανούς περιορισμούς τους και στη σχετική αβεβαιότητα (βλ. τμήμα 7.2 του παρόντος προτύπου). Ο απαιτούμενος και εφικτός βαθμός ακρίβειας, καθώς και οι παράγοντες που καθιστούν τις πληροφορίες ακριβείς, εξαρτώνται από τη φύση των πληροφοριών και τη φύση των θεμάτων που αφορούν. Για παράδειγμα, για λόγους ακρίβειας, πρέπει:

α) τα πραγματικά στοιχεία να μην περιέχουν σημαντικά σφάλματα·

β) οι περιγραφές να είναι ακριβείς·

γ) οι εκτιμήσεις, οι προσεγγίσεις και οι προβλέψεις να προσδιορίζονται σαφώς ως τέτοιες·

δ) να μην έχουν γίνει σημαντικά σφάλματα κατά την επιλογή και την εφαρμογή κατάλληλης διαδικασίας για την ανάπτυξη εκτίμησης, προσέγγισης ή πρόβλεψης, και τα εισαγόμενα στοιχεία στη διαδικασία αυτή να είναι εύλογα και βάσιμα·

ε) οι ισχυρισμοί να είναι εύλογοι και να βασίζονται σε πληροφορίες επαρκούς ποιότητας και ποσότητας· και

στ) οι πληροφορίες σχετικά με τις κρίσεις για το μέλλον να αντανακλούν πιστά τόσο αυτές τις κρίσεις όσο και τις πληροφορίες στις οποίες βασίζονται.

Συγκρισιμότητα

ΠΧ 10. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι συγκρίσιμες όταν είναι δυνατό να συγκριθούν με τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από την επιχείρηση κατά τις προηγούμενες περιόδους και είναι δυνατό να συγκριθούν με τις πληροφορίες που παρέχονται από άλλες επιχειρήσεις, ιδίως

εκείνες που ασκούν παρόμοιες δραστηριότητες ή δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο. Σημείο αναφοράς για τη σύγκριση μπορεί να είναι ένας στόχος, μια τιμή βάσης, ένας δείκτης αναφοράς του κλάδου, συγκρίσιμες πληροφορίες είτε από άλλες επιχειρήσεις είτε από διεθνώς αναγνωρισμένο οργανισμό κ.λπ.

ΠΧ 11. Η συνέπεια σχετίζεται αλλά δεν ταυτίζεται με τη συγκρισιμότητα. Η συνέπεια αναφέρεται στη χρήση των ίδιων προσεγγίσεων ή μεθόδων για το ίδιο θέμα βιωσιμότητας, από περίοδο σε περίοδο από την επιχείρηση και άλλες επιχειρήσεις. Η συνέπεια συμβάλλει στην επίτευξη του στόχου της συγκρισιμότητας.

ΠΧ 12. Η συγκρισιμότητα δεν είναι ομοιομορφία. Για να είναι συγκρίσιμες οι πληροφορίες, τα παρεμφερή συστατικά στοιχεία πρέπει να μοιάζουν μεταξύ τους και τα διαφορετικά συστατικά στοιχεία πρέπει να φαίνονται διαφορετικά. Η συγκρισιμότητα των πληροφοριών βιωσιμότητας δεν ενισχύεται αν ανόμοια στοιχεία παρουσιάζονται παρεμφερή ούτε αν παρεμφερή στοιχεία παρουσιάζονται διαφορετικά.

Επαληθευσιμότητα

ΠΧ 13. Η επαληθευσιμότητα παρέχει τη βεβαιότητα στους χρήστες ότι οι πληροφορίες είναι πλήρεις, ουδέτερες και ακριβείς. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι επαληθεύσιμες αν είναι δυνατόν να επιβεβαιωθούν οι ίδιες οι πληροφορίες ή τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την άντλησή τους.

ΠΧ 14. Η επαληθευσιμότητα σημαίνει ότι διάφοροι καταρτισμένοι και ανεξάρτητοι παρατηρητές θα μπορούσαν να καταλήξουν σε συναίνεση, παρότι όχι απαραίτητα σε πλήρη συμφωνία, ότι μια συγκεκριμένη παρουσίαση είναι πιστή απεικόνιση. Οι πληροφορίες για τη βιωσιμότητα παρέχονται κατά τρόπο που να ενισχύει την επαληθευσιμότητά τους, για παράδειγμα:

α) με τη συμπερίληψη πληροφοριών που είναι δυνατό να επιβεβαιωθούν εφόσον συγκριθούν με άλλες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στους χρήστες σχετικά με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της επιχείρησης, άλλες επιχειρήσεις ή το εξωτερικό περιβάλλον·

β) με την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα εισαγόμενα στοιχεία και τις μεθόδους υπολογισμού που χρησιμοποιούνται για τη διαμόρφωση εκτιμήσεων ή προσεγγιστικών τιμών· και

γ) με την παροχή πληροφοριών που έχουν επανεξεταστεί και συμφωνηθεί από τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** ή τις επιτροπές τους.

ΠΧ 15. Ορισμένες πληροφορίες για τη βιωσιμότητα θα έχουν τη μορφή επεξηγήσεων ή πληροφοριών που αφορούν το μέλλον. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις είναι δυνατό να τεκμηριωθούν με πιστή παρουσίαση βάσει πραγματικών περιστατικών, για παράδειγμα, των στρατηγικών, των σχεδίων και των αναλύσεων κινδύνου της επιχείρησης. Για να βοηθήσει τους χρήστες να αποφασίσουν αν θα χρησιμοποιήσουν αυτές τις πληροφορίες, η επιχείρηση περιγράφει τις υποκείμενες παραδοχές και μεθόδους παραγωγής των πληροφοριών, καθώς και άλλους παράγοντες που παρέχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι αντικατοπτρίζουν τα πραγματικά σχέδια ή τις αποφάσεις που έλαβε η επιχείρηση.

Κατανοητότητα

ΠΧ 16. Οι πληροφορίες για τη βιωσιμότητα είναι κατανοητές όταν είναι σαφείς και συνοπτικές. Οι κατανοητές πληροφορίες επιτρέπουν σε κάθε χρήστη με εύλογη γνώση να κατανοήσει εύκολα τις πληροφορίες που κοινοποιούνται.

ΠΧ 17. Για να είναι συνοπτικές οι γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας, πρέπει α) να αποφεύγονται οι κοινότυπες πληροφορίες που δεν αφορούν ειδικά την επιχείρηση· β) να αποφεύγεται η άσκοπη επικάλυψη πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται επίσης στις οικονομικές καταστάσεις· και γ) να χαρακτηρίζονται από σαφή γλώσσα και καλά δομημένες προτάσεις και παραγράφους. Οι συνοπτικές γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν μόνο σημαντικές πληροφορίες. Οι συμπληρωματικές πληροφορίες που παρουσιάζονται σύμφωνα με την παράγραφο 113 παρέχονται κατά τρόπο ώστε να αποφεύγεται η απόκρυψη

σημαντικών πληροφοριών.

ΠΧ 18. Η σαφήνεια θα μπορούσε να ενισχυθεί με τη διάκριση των πληροφοριών σχετικά με τις εξελίξεις κατά την περίοδο αναφοράς από τις «πάγιες» πληροφορίες που παραμένουν σχετικά αμετάβλητες από τη μια περίοδο στην επόμενη. Αυτό μπορεί να γίνει, για παράδειγμα, με χωριστή περιγραφή των χαρακτηριστικών των διαδικασιών διακυβέρνησης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζει η επιχείρηση σε σχέση με τη βιωσιμότητα και τα οποία έχουν αλλάξει από την προηγούμενη περίοδο αναφοράς σε σύγκριση με τα χαρακτηριστικά που παραμένουν αμετάβλητα.

ΠΧ 19. Η πληρότητα, η σαφήνεια και η συγκρισιμότητα των γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας βασίζονται στις πληροφορίες που παρουσιάζονται ως συνεκτικό σύνολο. Για να έχουν συνοχή οι γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας, παρουσιάζονται κατά τρόπο που εξηγεί το πλαίσιο και τις διασυνδέσεις μεταξύ των σχετικών πληροφοριών. Η συνοχή προϋποθέτει επίσης ότι η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες κατά τρόπο που επιτρέπει στους χρήστες να συσχετίζουν πληροφορίες σχετικά με τις ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με τη βιωσιμότητα και αφορούν την επιχείρηση με πληροφορίες που περιέχονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

ΠΧ 20. Αν οι σχετικοί με τη βιωσιμότητα ***κίνδυνοι*** και οι ***ευκαιρίες*** που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις έχουν επιπτώσεις στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, η επιχείρηση περιλαμβάνει στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** τις πληροφορίες που χρειάζονται οι χρήστες για την αξιολόγηση των επιπτώσεων αυτών και παραθέτει κατάλληλους συνδέσμους με τις οικονομικές καταστάσεις (βλ. κεφάλαιο 9 του παρόντος προτύπου). Το επίπεδο των πληροφοριών, το επίπεδο ανάλυσης και η εξειδίκευσή τους ευθυγραμμίζονται με τις ανάγκες και τις προσδοκίες των χρηστών. Αποφεύγονται οι συντομογραφίες ενώ καθορίζονται και γνωστοποιούνται οι μονάδες μέτρησης.

Προσάρτημα Γ: Κατάλογος σταδιακά εφαρμοζόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

ESRS	Απαίτηση γνωστοποίησης	Πλήρης ονομασία της απαίτησης γνωστοποίησης	Ημερομηνία σταδιακής εφαρμογής ή έναρξης ισχύος (συμπεριλαμβανομένου του πρώτου έτους)
ESRS 2	SBM-1	Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα	Η επιχείρηση υποβάλλει τις πληροφορίες που ορίζει το ESRS 2 SBM-1 παράγραφος 40 στοιχείο β) (ανάλυση συνολικών εσόδων ανά σημαντικό τομέα ESRS) και παράγραφος 40 στοιχείο γ) (κατάλογος των πρόσθετων σημαντικών τομέων των ESRS), αρχής γενομένης από την ημερομηνία εφαρμογής που καθορίζεται σε κατ' εξουσιοδότηση πράξη της Επιτροπής η οποία πρέπει να εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο 29β παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο σημείο ii) της οδηγίας (2013/34/ΕΕ).
ESRS 2	SBM-3	Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο ε) (προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες) για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας. Η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS 2

ESRS	Απαίτηση γνωστοποίησης	Πλήρης ονομασία της απαίτησης γνωστοποίησης	Ημερομηνία σταδιακής εφαρμογής ή έναρξης ισχύος (συμπεριλαμβανομένου του πρώτου έτους)
			SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο ε) υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας, αν είναι ανέφικτο να καταρτιστούν ποσοτικές γνωστοποιήσεις.
ESRS E1	E1-6	Μεικτές εκπομπές πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 και συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τα σημεία δεδομένων σχετικά με τις εκπομπές του πεδίου εφαρμογής 3 και τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS E1	E1-9	Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και δυνητικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS E1-9 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας. Η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS E1-9 υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας, αν είναι ανέφικτο να καταρτιστούν ποσοτικές γνωστοποιήσεις.
ESRS E2	E2-6	Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με τη ρύπανση	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS E2-6 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας. Με εξαίρεση τις πληροφορίες που προβλέπονται στην παράγραφο 40 στοιχείο β) σχετικά με τις λειτουργικές και τις κεφαλαιουχικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς σε συνδυασμό με σημαντικά περιστατικά και καταθέσεις, η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS E2-6 υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS E3	E3-5	Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS E3-5 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.Η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS E3-5 υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS E4	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη

ESRS	Απαίτηση γνωστοποίησης	Πλήρης ονομασία της απαίτησης γνωστοποίησης	Ημερομηνία σταδιακής εφαρμογής ή έναρξης ισχύος (συμπεριλαμβανομένου του πρώτου έτους)
			διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS E4 για τα πρώτα 2 έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS E4	E4-6	Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS E4-6 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας. Η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS E4-6 υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS E5	E5-6	Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS E5-6 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας. Η επιχείρηση μπορεί να συμμορφώνεται με το ESRS E5-6 υποβάλλοντας μόνο ποιοτικές γνωστοποιήσεις, για τα 3 πρώτα έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS S1 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-7	Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει την υποβολή εκθέσεων για όλα τα σημεία δεδομένων στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-8	Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει αυτή την απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με τους δικούς της εργαζόμενους σε χώρες εκτός ΕΟΧ για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-11	Κοινωνική προστασία	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS S1-11 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-12	Ποσοστό εργαζομένων με αναπηρίες	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS S1-12 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-13	Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS S1-13 για το πρώτο έτος κατάρτισης

ESRS	Απαίτηση γνωστοποίησης	Πλήρης ονομασία της απαίτησης γνωστοποίησης	Ημερομηνία σταδιακής εφαρμογής ή έναρξης ισχύος (συμπεριλαμβανομένου του πρώτου έτους)
			της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-14	Υγεία και ασφάλεια	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τα σημεία δεδομένων σχετικά με περιπτώσεις προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία και σχετικά με τον αριθμό απωλειών σε ημέρες εργασίας λόγω τραυματισμών, ατυχημάτων, θανάτων και προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-14	Υγεία και ασφάλεια	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει την υποβολή εκθέσεων για τους μη μισθωτούς εργαζόμενους για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S1	S1-15	Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει τις πληροφορίες που προβλέπονται από το ESRS S1-15 για το πρώτο έτος κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S2	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS S2 για τα πρώτα 2 έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S3	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS S3 για τα πρώτα 2 έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.
ESRS S4	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης	Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση, κατά περίπτωση) μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS S4 για τα πρώτα 2 έτη κατάρτισης της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.

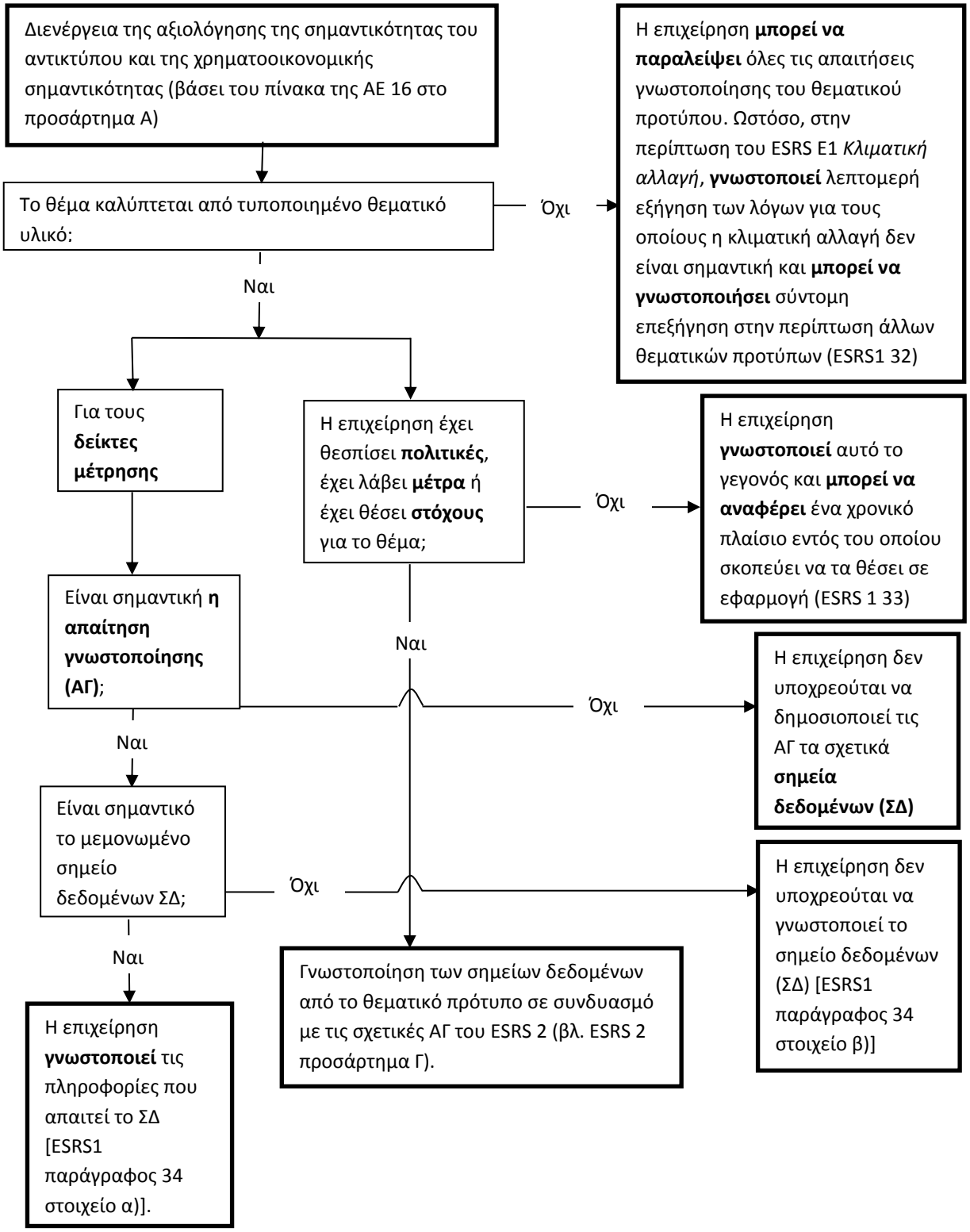
Προσάρτημα Δ: Δομή της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 και έχει το ίδιο κύρος με τα άλλα μέρη του προτύπου όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων σε τέσσερα μέρη, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 115.

Μέρος της έκθεσης διαχείρισης	Κωδικοποίηση ESRS	Τίτλος
1. Γενικές πληροφορίες	ESRS 2	*Γενικές γνωστοποιήσεις*, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται στο πλαίσιο των απαιτήσεων εφαρμογής των θεματικών ESRS που παρατίθενται στο ESRS 2 προσάρτημα Γ.
2. Περιβαλλοντικές πληροφορίες	*Άνευ αντικειμένου*	*Γνωστοποιήσεις δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (κανονισμός για την ταξινομία)*
	ESRS E1	*Κλιματική αλλαγή*
	ESRS E2	*Ρύπανση*
	ESRS E3	*Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι*
	ESRS E4	*Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα*
	ESRS E5	*Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία*
3. Πληροφορίες για κοινωνικά θέματα	ESRS S1	*Οικείο εργατικό δυναμικό*
	ESRS S2	*Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*
	ESRS S3	*Επηρεαζόμενες κοινότητες*
	ESRS S4	*Καταναλωτές και τελικοί χρήστες*
4. Πληροφορίες για τη διακυβέρνηση	ESRS G1	*Επιχειρηματική συμπεριφορά*

Προσάρτημα Ε: Διάγραμμα ροής για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων βάσει ESRS

Η αξιολόγηση της σημαντικότητας αποτελεί την αφετηρία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στο πλαίσιο των ESRS. Το παρόν προσάρτημα παρέχει μια μη δεσμευτική απεικόνιση της αξιολόγησης σημαντικότητας του αντικτύπου και της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας που περιγράφεται στο κεφάλαιο 3. Η απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 στο τμήμα 4.1 του ESRS 2 περιλαμβάνει γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) σχετικά με τη διαδικασία της επιχείρησης για τον εντοπισμό των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών και την αξιολόγηση της σημαντικότητάς τους. Η απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 του ESRS 2 παρέχει γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τον σημαντικό αντίκτυπο, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που προκύπτουν από την αξιολόγηση σημαντικότητας της επιχείρησης. Η επιχείρηση μπορεί να παραλείψει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης ενός θεματικού προτύπου, αν κρίνει ότι το εν λόγω θέμα δεν είναι σημαντικό. Στην περίπτωση αυτή, μπορεί να γνωστοποιήσει σύντομη επεξήγηση των συμπερασμάτων της αξιολόγησης σημαντικότητας για το εν λόγω θέμα, αλλά *γνωστοποιεί* λεπτομερή επεξήγηση στην περίπτωση του ESRS E1 Κλιματική αλλαγή (IRO-2 ESRS 2). Τα ESRS καθορίζουν απαιτήσεις γνωστοποίησης και όχι απαιτήσεις συμπεριφοράς. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης σε σχέση με τα ***σχέδια δράσης***, τους ***στόχους***, τις ***πολιτικές***, την ***ανάλυση σεναρίων*** και τα ***σχέδια μετάβασης*** είναι αναλογικές, διότι εξαρτώνται από το αν εφαρμόζονται από την επιχείρηση, γεγονός που μπορεί να εξαρτάται από το μέγεθος, την ικανότητα, τους πόρους και τις δεξιότητες της επιχείρησης. *Σημείωση: Το παρακάτω διάγραμμα ροής δεν καλύπτει την περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση αξιολογεί ένα θέμα βιωσιμότητας ως σημαντικό, αλλά το θέμα δεν καλύπτεται από θεματικό πρότυπο, οπότε η επιχείρηση προβαίνει σε πρόσθετες γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα [ESRS 1 παράγραφος 30 στοιχείο β)].*


Διενέργεια της αξιολόγησης της σημαντικότητας του αντικτύπου και της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας (βάσει του πίνακα της ΑΕ 16 στο προσάρτημα Α)
Το θέμα καλύπτεται από τυποποιημένο θεματικό υλικό;
Όχι
Η επιχείρηση **μπορεί να παραλείψει** όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του θεματικού προτύπου. Ωστόσο, στην περίπτωση του ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*, **γνωστοποιεί** λεπτομερή εξήγηση των λόγων για τους οποίους η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική και **μπορεί να γνωστοποιήσει** σύντομη επεξήγηση στην περίπτωση άλλων θεματικών προτύπων (ESRS1 32)
Ναι
Για τους **δείκτες μέτρησης**
Η επιχείρηση έχει θεσπίσει **πολιτικές**, έχει λάβει **μέτρα** ή έχει θέσει **στόχους** για το θέμα;
Όχι
Η επιχείρηση **γνωστοποιεί** αυτό το γεγονός και **μπορεί να αναφέρει** ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να τα θέσει σε εφαρμογή (ESRS 1 33)
Είναι σημαντική **η απαίτηση γνωστοποίησης (ΑΓ)**;
Ναι
Όχι
Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να δημοσιοποιεί τις ΑΓ τα σχετικά **σημεία δεδομένων (ΣΔ)**
Ναι
Είναι σημαντικό το μεμονωμένο σημείο δεδομένων ΣΔ;
Όχι
Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να γνωστοποιεί το σημείο δεδομένων (ΣΔ) [ESRS1 παράγραφος 34 στοιχείο β)]
Ναι
Γνωστοποίηση των σημείων δεδομένων από το θεματικό πρότυπο σε συνδυασμό με τις σχετικές ΑΓ του ESRS 2 (βλ. ESRS 2 προσάρτημα Γ).
Η επιχείρηση **γνωστοποιεί** τις πληροφορίες που απαιτεί το ΣΔ [ESRS1 παράγραφος 34 στοιχείο α)].

Προσάρτημα ΣΤ: Παράδειγμα της δομής της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS

Το παρόν προσάρτημα συμπληρώνει το ESRS 1. Παρέχει μη δεσμευτική απεικόνιση της δομής της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** που περιγράφεται στο τμήμα 8.2 του παρόντος προτύπου. Στο παράδειγμα αυτό, η επιχείρηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, η ρύπανση και οι επηρεαζόμενες κοινότητες δεν είναι σημαντικές.

Έκθεση διαχείρισης

Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων σχετικά με τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τη θέση της

Πιθανές μελλοντικές εξελίξεις της επιχείρησης

Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης

Δήλωση βιωσιμότητας

1. Γενικές πληροφορίες

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

- Ειδική θεματική ΑΓ από θεματικά ESRS
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Κατάλογος τηρούμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης
- Πίνακας όλων των σημείων δεδομένων που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ

2. Περιβαλλοντικές πληροφορίες

Γνωστοποιήσεις δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού 2020/852 (κανονισμός για την ταξινομία)

ESRS E1 Κλιματική αλλαγή

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS E1
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS E5
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

3. Πληροφορίες για κοινωνικά θέματα

ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS S1
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS S2
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS S4
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

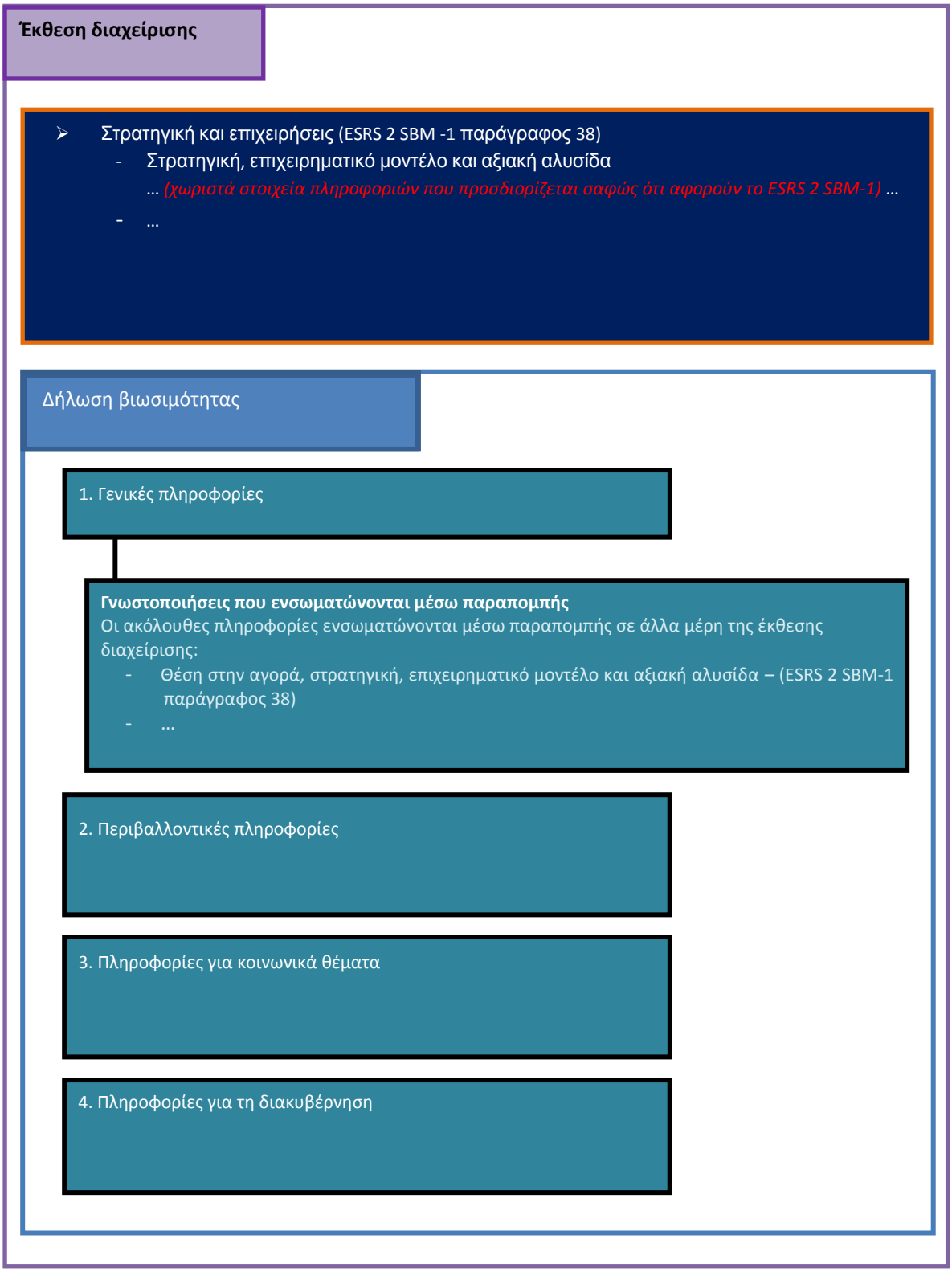
4. Πληροφορίες για τη διακυβέρνηση

ESRS G1 Επιχειρηματική συμπεριφορά

- ΑΓ για διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και για δείκτες μέτρησης και στόχους από το ESRS G1
- Πρόσθετη ΑΓ από ειδικά τομεακά ESRS
- Δυνητικές πρόσθετες πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα

Προσάρτημα Ζ: Παράδειγμα ενσωμάτωσης πληροφοριών μέσω παραπομπής

Το παρόν προσάρτημα συμπληρώνει το ESRS 1. Παρέχει μη δεσμευτικές απεικονίσεις της ενσωμάτωσης πληροφοριών στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** μέσω παραπομπής σε άλλο τμήμα της έκθεσης διαχείρισης, όπως περιγράφεται στο τμήμα 9.1 του παρόντος προτύπου.



ESRS 2
ΓΕΝΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος

1. Βάση κατάρτισης

- **Απαίτηση γνωστοποίησης BP-1 — Γενική βάση για την κατάρτιση δηλώσεων βιωσιμότητας**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 — Γνωστοποιήσεις σε σχέση με ειδικές περιστάσεις**

2. Διακυβέρνηση

- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-2 — Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-4 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-5 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας**

3. Στρατηγική

- **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-1 — Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

4. Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

4.1 Γνωστοποιήσεις σχετικά με τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας

- **Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-2 — Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης**

4.2 Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης σχετικά με τις πολιτικές και τις δράσεις

- **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Πολιτικές MDR-P — Πολιτικές που εγκρίθηκαν για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας**
- **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δράσεις MDR-A — Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας**

5. Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δείκτες μέτρησης MDR-M — Δείκτες μέτρησης σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας**
- **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

1. Βάση κατάρτισης

- **Απαίτηση γνωστοποίησης BP-1 — Γενική βάση για την κατάρτιση της δήλωσης βιωσιμότητας**

2. Διακυβέρνηση

- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-2 — Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-4 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-5 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας**

3. **Στρατηγική**
   - **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM–1 — Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα**
   - **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
   - **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**
4. **Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**
   - **Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-2 — Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης**
   - **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Πολιτικές MDR-P — Πολιτικές που εγκρίθηκαν για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας**
   - **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δράσεις MDR-A — Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας**
5. **Δείκτες μέτρησης και στόχοι**
   - **Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων**

Προσάρτημα Β: Κατάλογος σημείων δεδομένων σε οριζόντια και θεματικά πρότυπα που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ

Προσάρτημα Γ: Απαιτήσεις γνωστοποίησης/εφαρμογής σε θεματικά ESRS που εφαρμόζονται από κοινού με το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στόχος

1. Το παρόν ESRS καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε όλα τα θέματα βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια). Το παρόν ESRS καλύπτει τους τομείς αναφοράς που ορίζονται στο ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* τμήμα 1.2 *Οριζόντια πρότυπα και τομείς αναφοράς*.

2. Κατά την κατάρτιση γνωστοποιήσεων βάσει του παρόντος προτύπου, η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (συμπεριλαμβανομένων των σημείων δεδομένων τους) που ορίζονται σε θεματικά ESRS, όπως παρατίθενται στο προσάρτημα Γ του παρόντος προτύπου *Απαιτήσεις γνωστοποίησης/εφαρμογής στα θεματικά ESRS που εφαρμόζονται από κοινού με το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις* . Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις που παρατίθενται στο προσάρτημα Γ:

   α) σε όλες τις περιπτώσεις για τις απαιτήσεις θεματικών προτύπων που σχετίζονται με την απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών **επιπτώσεων**, **κινδύνων** και **ευκαιριών***· και

   β) για όλες τις άλλες απαιτήσεις που παρατίθενται στο προσάρτημα Γ, μόνο αν το θέμα βιωσιμότητας είναι σημαντικό με βάση την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** της επιχείρησης (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3 *Διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας*).

1. Βάση κατάρτισης

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-1 — Γενική βάση για την κατάρτιση της δήλωσης βιωσιμότητας

3. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη γενική βάση για την κατάρτιση της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας.**

4. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση καταρτίζει την οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας***, μεταξύ άλλων το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης, τις πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** και, κατά περίπτωση, αν η επιχείρηση έχει χρησιμοποιήσει οποιαδήποτε από τις επιλογές για την παράλειψη πληροφοριών που αναφέρονται στα στοιχεία δ) και ε) της επόμενης παραγράφου.

5. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

   α) αν η ***δήλωση βιωσιμότητας*** έχει καταρτιστεί σε ενοποιημένη ή ατομική βάση·

   β) για ενοποιημένες δηλώσεις βιωσιμότητας:

      i. επιβεβαίωση ότι το πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης είναι το ίδιο με εκείνο των οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, δήλωση ότι·η απαίτηση αυτή δεν ισχύει όταν η αναφέρουσα επιχείρηση δεν υποχρεούται να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις ή ότι η αναφέρουσα επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένες εκθέσεις βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 48θ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ· και

      ii. κατά περίπτωση, αναφορά των θυγατρικών επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση οι οποίες εξαιρούνται από την υποβολή ατομικών ή ενοποιημένων εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει του άρθρου 19 παράγραφος 9 ή 29α παράγραφος 8 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·

   γ) σε ποιον βαθμό η δήλωση βιωσιμότητας καλύπτει την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης (βλ. ESRS 1 τμήμα 5.1 *Αναφέρουσα επιχείρηση και αξιακή αλυσίδα*)·

   δ) αν η επιχείρηση χρησιμοποίησε τη δυνατότητα να παραλείψει μια συγκεκριμένη πληροφορία που άπτεται θεμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, τεχνογνωσίας ή των αποτελεσμάτων καινοτομίας (βλ. ESRS 1 τμήμα 7.7 *Διαβαθμισμένες και ευαίσθητες πληροφορίες και πληροφορίες σχετικά με τη διανοητική ιδιοκτησία, την τεχνογνωσία ή τα αποτελέσματα καινοτομίας*)· και

   ε) για τις επιχειρήσεις που εδρεύουν σε κράτος μέλος της ΕΕ το οποίο επιτρέπει την εξαίρεση από τη γνωστοποίηση επικείμενων εξελίξεων ή θεμάτων υπό διαπραγμάτευση, όπως προβλέπεται στο άρθρο 19α παράγραφος 3 και στο άρθρο 29α παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, αν η επιχείρηση έχει κάνει χρήση αυτής της εξαίρεσης.

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 — Γνωστοποιήσεις σε σχέση με ειδικές περιστάσεις

6. **Η επιχείρηση παρέχει γνωστοποιήσεις σχετικά με ειδικές περιστάσεις.**

7. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η επίδραση αυτών των ειδικών περιστάσεων στην κατάρτιση της ***δήλωσης βιωσιμότητας***.

8. Η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει τις εν λόγω πληροφορίες δίπλα στις γνωστοποιήσεις στις οποίες αναφέρονται.

Χρονικός ορίζοντας

9. Όταν η επιχείρηση έχει παρεκκλίνει από τον μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα που ορίζεται στο ESRS 1 τμήμα 6.4 *Ορισμός βραχυπρόθεσμου, μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου ορίζοντα για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων*, περιγράφει:

   α) τους ορισμούς του μεσοπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου ορίζοντα· και

   β) τους λόγους εφαρμογής των εν λόγω ορισμών.

Εκτίμηση της αξιακής αλυσίδας

10. Όταν οι ***δείκτες μέτρησης*** περιλαμβάνουν δεδομένα της ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** που εκτιμώνται με τη χρήση έμμεσων πηγών, όπως δεδομένα μέσου όρου τομέα ή άλλες προσεγγιστικές τιμές, η επιχείρηση:

    α) προσδιορίζει τους δείκτες μέτρησης,

    β) περιγράφει τη βάση για την κατάρτιση,

    γ) περιγράφει το επίπεδο ακρίβειας που προκύπτει και

    δ) κατά περίπτωση, περιγράφει τις προγραμματισμένες ***δράσεις*** για τη βελτίωση της ακρίβειας στο μέλλον (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 5 *Αξιακή αλυσίδα*).

Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος

11. Σύμφωνα με το ESRS 1 τμήμα 7.2 *Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος*, η επιχείρηση:

    α) προσδιορίζει τους ποσοτικούς ***δείκτες μέτρησης*** και τα χρηματικά ποσά που έχει γνωστοποιήσει και τα οποία υπόκεινται σε υψηλό επίπεδο αβεβαιότητας μέτρησης·

    β) σε σχέση με κάθε προσδιοριζόμενο ποσοτικό δείκτη μέτρησης και νομισματικό ποσό:

        i. γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις πηγές αβεβαιότητας της μέτρησης (για παράδειγμα, η εξάρτηση του ποσού από την έκβαση μελλοντικού γεγονότος, από τεχνική μέτρησης ή από τη διαθεσιμότητα και την ποιότητα των δεδομένων από την ανάντη και/ή κατάντη αξιακή αλυσίδα της οντότητας)· και

        ii. γνωστοποιεί τις παραδοχές, προσεγγίσεις και κρίσεις στις οποίες προέβη η οντότητα κατά τη μέτρησή του.

12. Κατά τη γνωστοποίηση μελλοντοστρεφών πληροφοριών, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει ότι θεωρεί πως οι πληροφορίες αυτές είναι αβέβαιες.

Αλλαγές στην κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας

13. Όταν πραγματοποιούνται αλλαγές στην κατάρτιση και την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας σε σύγκριση με τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς, (βλ. ESRS 1 τμήμα 7.4 *Μεταβολές κατά την κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας*), η επιχείρηση:

    α) εξηγεί τις αλλαγές και τους λόγους για αυτές, συμπεριλαμβανομένων των λόγων για τους οποίους ο νέος δείκτης μέτρησης παρέχει πιο χρήσιμες πληροφορίες·

    β) γνωστοποιεί αναθεωρημένα συγκριτικά αριθμητικά στοιχεία, εκτός αν δεν είναι εφικτό. Όταν δεν είναι εφικτή η προσαρμογή συγκριτικών πληροφοριών για μία ή περισσότερες προηγούμενες περιόδους, η επιχείρηση γνωστοποιεί αυτό το γεγονός· και

    γ) γνωστοποιεί τη διαφορά μεταξύ του αριθμητικού στοιχείου που γνωστοποιήθηκε κατά την προηγούμενη περίοδο και του αναθεωρημένου συγκριτικού αριθμητικού στοιχείου.

Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους

14. Όταν η επιχείρηση προσδιορίζει σημαντικά σφάλματα προηγούμενων περιόδων (βλ. ESRS 1 τμήμα 7.5 *Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους*), γνωστοποιεί:

    α) τη φύση του σημαντικού σφάλματος προηγούμενων περιόδων·

    β) στο μέτρο του δυνατού, τη διόρθωση για κάθε προηγούμενη περίοδο που περιλαμβάνεται στη δήλωση βιωσιμότητας· και

    γ) αν η διόρθωση του σφάλματος δεν είναι εφικτή, τις περιστάσεις που διαμόρφωσαν αυτή

την κατάσταση.

Γνωστοποιήσεις που απορρέουν από άλλη νομοθεσία ή από γενικά αποδεκτές δηλώσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

15. Όταν η επιχείρηση περιλαμβάνει στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** πληροφορίες που απορρέουν από άλλη νομοθεσία σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες βιωσιμότητας ή από γενικά αποδεκτά πρότυπα και πλαίσια υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (βλ. ESRS 1 τμήμα 8.2 *Περιεχόμενο και δομή των δηλώσεων βιωσιμότητας*), γνωστοποιεί το γεγονός αυτό παράλληλα με τις πληροφορίες που προβλέπονται στο ESRS. Σε περίπτωση μερικής εφαρμογής άλλων προτύπων ή πλαισίων υποβολής εκθέσεων, η επιχείρηση παρέχει ακριβή παραπομπή στις παραγράφους του εφαρμοζόμενου προτύπου ή πλαισίου.

Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής

16. Όταν η επιχείρηση ενσωματώνει πληροφορίες μέσω παραπομπής (βλ. ESRS 1 τμήμα 9.1 *Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής*), δημοσιοποιεί κατάλογο των απαιτήσεων γνωστοποίησης των ESRS, ή των ειδικών σημείων δεδομένων που ορίζονται από απαίτηση γνωστοποίησης, που έχουν ενσωματωθεί μέσω παραπομπής.

Χρήση διατάξεων σταδιακής εφαρμογής σύμφωνα με το προσάρτημα Γ του ESRS 1

17. Αν μια επιχείρηση ή όμιλος που δεν υπερβαίνει, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του οικείου ισολογισμού τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αποφασίσει να παραλείψει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τα ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 ή ESRS S4 σύμφωνα με το προσάρτημα Γ του ESRS 1, γνωστοποιεί ωστόσο αν τα θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται αντίστοιχα από τα ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 και ESRS S4 έχουν αξιολογηθεί ως σημαντικά ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης σημαντικότητας της επιχείρησης. Επιπλέον, αν ένα ή περισσότερα από τα θέματα αυτά έχουν αξιολογηθεί ως σημαντικά, η επιχείρηση, για κάθε σημαντικό θέμα:

α) γνωστοποιεί τον κατάλογο των θεμάτων (δηλαδή θέμα, υποθέμα ή επιμέρους υποθέμα) της AE 16 του ESRS 1 προσάρτημα Α που αξιολογούνται ως σημαντικά και περιγράφει εν συντομία τον τρόπο με τον οποίο το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** και η στρατηγική της επιχείρησης λαμβάνουν υπόψη τις επιπτώσεις της επιχείρησης σε σχέση με τα εν λόγω θέματα. Η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει το ζήτημα σε επίπεδο θέματος, υποθέματος ή επιμέρους υποθέματος·

β) περιγράφει εν συντομία τυχόν χρονικά καθορισμένους ***στόχους*** που έχει θέσει σε σχέση με τα εν λόγω ζητήματα, την πρόοδο που έχει σημειώσει ως προς την επίτευξη των εν λόγω στόχων και αν οι στόχοι της σχετικά με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** βασίζονται σε αδιάσειστα επιστημονικά στοιχεία·

γ) περιγράφει εν συντομία τις ***πολιτικές*** της σε σχέση με τα εν λόγω ζητήματα·

δ) περιγράφει εν συντομία τα ***μέτρα*** που έχει λάβει για τον εντοπισμό, την παρακολούθηση, την πρόληψη, τον μετριασμό, τη διόρθωση ή τον τερματισμό των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων σε σχέση με τα εν λόγω ζητήματα, και το αποτέλεσμα των εν λόγω μέτρων· και

ε) γνωστοποιεί τους ***δείκτες μέτρησης*** σε σχέση με τα εν λόγω ζητήματα.

2. Διακυβέρνηση

18. Στόχος του παρόντος κεφαλαίου είναι να θέσει απαιτήσεις γνωστοποίησης που βοηθούν στην κατανόηση των διαδικασιών διακυβέρνησης, των ελέγχων και των διαδικασιών που εφαρμόζονται για την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την επίβλεψη ***θεμάτων βιωσιμότητας***.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

19. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη σύνθεση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, τους ρόλους και τις αρμοδιότητές τους, καθώς και την πρόσβαση σε εμπειρογνωσία και δεξιότητες σε θέματα βιωσιμότητας.**

20. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

    α) η σύνθεση και η πολυμορφία των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων***·

    β) οι ρόλοι και οι αρμοδιότητες των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** κατά την άσκηση εποπτείας της διαδικασίας διαχείρισης των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών***, συμπεριλαμβανομένου του ρόλου της διοίκησης στις εν λόγω διαδικασίες· και

    γ) η εμπειρογνωσία και οι δεξιότητες των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της σε ***θέματα βιωσιμότητας*** ή η πρόσβαση σε τέτοιου είδους εμπειρογνωσία και δεξιότητες.

21. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση και την πολυμορφία των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της:

    α) αριθμό των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών·

    β) εκπροσώπηση των ***εργαζομένων*** και άλλων εργατών·

    γ) πείρα σχετική με τους τομείς, τα προϊόντα και τις γεωγραφικές τοποθεσίες της επιχείρησης·

    δ) ποσοστό ανά φύλο και άλλες πτυχές της πολυμορφίας που εξετάζει η επιχείρηση. Η πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο διοικητικό συμβούλιο[13] υπολογίζεται ως η μέση αναλογία γυναικών-ανδρών μελών του διοικητικού συμβουλίου· και

    ε) το ποσοστό των ***ανεξάρτητων μελών του διοικητικού συμβουλίου***[14]. Για τις επιχειρήσεις με ενιαίο διοικητικό συμβούλιο, αυτό αντιστοιχεί στο ποσοστό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του διοικητικού συμβουλίου. Για τις επιχειρήσεις με δυαδικό διοικητικό συμβούλιο, αυτό αντιστοιχεί στο ποσοστό των ανεξάρτητων μελών του εποπτικού οργάνου.

22. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τους ρόλους και τις αρμοδιότητες των μελών των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της***:

    α) την ταυτότητα των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** (όπως επιτροπή διοικητικού συμβουλίου ή παρόμοιο όργανο) ή ατόμου στο πλαίσιο φορέα υπεύθυνου για την εποπτεία των ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών***·

    β) τον τρόπο με τον οποίο οι αρμοδιότητες κάθε οργάνου ή ατόμου όσον αφορά τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες αντικατοπτρίζονται στο εύρος εξουσιών της επιχείρησης, στις εντολές του διοικητικού συμβουλίου και σε άλλες συναφείς ***πολιτικές***·

---

[13] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι αντικατοπτρίζουν έναν πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 13 στον πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, της 6ης Απριλίου 2022, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο συμβούλιο») και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ που σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένη μέση αναλογία γυναικών-ανδρών μελών διοικητικών συμβουλίων» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

[14] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένο μέσο ποσοστό μελών διοικητικών συμβουλίων που είναι ανεξάρτητα» στο τμήμα I του παραρτήματος II.

γ) περιγραφή του ρόλου της διοίκησης στις διεργασίες, τους ελέγχους και τις διαδικασίες διακυβέρνησης που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την επίβλεψη επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, μεταξύ άλλων:

i. αν ο ρόλος αυτός ανατίθεται σε συγκεκριμένη θέση ή επιτροπή σε επίπεδο διοίκησης και με ποιον τρόπο ασκείται η εποπτεία επί της εν λόγω θέσης ή επιτροπής·

ii. πληροφορίες σχετικά με τις γραμμές αναφοράς προς τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα·

iii. αν εφαρμόζονται ειδικοί έλεγχοι και διαδικασίες για τη διαχείριση των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών και, αν ναι, πώς ενσωματώνονται σε άλλες εσωτερικές λειτουργίες· και

δ) τον τρόπο με τον οποίο τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη επιβλέπουν τον καθορισμό στόχων που συνδέονται με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθούν την πρόοδο προς την επίτευξή τους.

23. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει περιγραφή του τρόπου με τον οποίο τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** προσδιορίζουν αν είναι διαθέσιμες ή θα αναπτυχθούν κατάλληλες δεξιότητες και εμπειρογνωσία για την επίβλεψη ***θεμάτων βιωσιμότητας***, μεταξύ άλλων:

α) της εμπειρογνωσίας που σχετίζεται με τη βιωσιμότητα, την οποία τα όργανα, στο σύνολό τους, διαθέτουν άμεσα ή μπορούν να αξιοποιήσουν, για παράδειγμα μέσω πρόσβασης σε εμπειρογνώμονες ή κατάρτισης· και

β) του τρόπου με τον οποίο αυτές οι δεξιότητες και η εμπειρογνωσία σχετίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της επιχείρησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-2 — Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης

---

24. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο ενημερώνονται τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν τα ζητήματα αυτά κατά την περίοδο αναφοράς.**

25. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο ενημερώνονται τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** σχετικά με ***θέματα βιωσιμότητας***, καθώς και σχετικά με τις πληροφορίες και τα θέματα που αντιμετώπισαν κατά την περίοδο αναφοράς. Αυτό με τη σειρά του επιτρέπει να διαπιστωθεί αν τα μέλη των οργάνων αυτών ήταν επαρκώς ενημερωμένα και αν ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τους ρόλους τους.

26. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) αν, από ποιον και πόσο συχνά ενημερώνονται τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών επιτροπών τους, σχετικά με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** (βλ. Απαίτηση γνωστοποίησης IRO–1 — *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών* του παρόντος προτύπου), την εφαρμογή της δέουσας επιμέλειας και τα αποτελέσματα και την αποτελεσματικότητα των ***πολιτικών***, των ***δράσεων***, των ***δεικτών μέτρησης*** και των ***στόχων*** που υιοθετήθηκαν για την αντιμετώπισή τους·

β) τον τρόπο με τον οποίο τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** λαμβάνουν υπόψη τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες κατά την επίβλεψη της στρατηγικής της επιχείρησης, των αποφάσεών της για σημαντικές συναλλαγές και της οικείας διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου, μεταξύ άλλων αν έλαβαν υπόψη τους συμβιβασμούς που συνδέονται με τις εν λόγω επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες· και

γ) κατάλογο των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που αντιμετώπισαν τα

διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα ή οι σχετικές επιτροπές τους κατά την περίοδο αναφοράς.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων

27. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες για την ενσωμάτωση των σχετικών με τη βιωσιμότητα επιδόσεών της σε συστήματα παροχής κινήτρων.**

28. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να δηλωθεί αν προσφέρονται συστήματα παροχής κινήτρων στα μέλη των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** που συνδέονται με ***θέματα βιωσιμότητας***.

29. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τα συστήματα παροχής κινήτρων και τις ***πολιτικές*** αποδοχών που συνδέονται με ***θέματα βιωσιμότητας*** για τα μέλη των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** της, εφόσον υπάρχουν:

    α) περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων παροχής κινήτρων·

    β) αν οι επιδόσεις αξιολογούνται με βάση συγκεκριμένους ***στόχους*** και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα —και, αν ναι, με ποιους·

    γ) αν και πώς οι ***δείκτες μέτρησης*** επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα θεωρούνται δείκτες αναφοράς επιδόσεων ή περιλαμβάνονται στις πολιτικές αποδοχών·

    δ) το ποσοστό των μεταβλητών αποδοχών που εξαρτάται από στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα· και

    ε) το επίπεδο της επιχείρησης στο οποίο εγκρίνονται και επικαιροποιούνται οι όροι των συστημάτων παροχής κινήτρων.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV–4 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια

30. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη χαρτογράφηση των πληροφοριών που παρέχονται στην οικεία δήλωση βιωσιμότητας σχετικά με τη διαδικασία δέουσας επιμέλειας.**

31. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να διευκολύνει την κατανόηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης όσον αφορά τα ***θέματα βιωσιμότητας***.

32. Οι κύριες πτυχές και τα στάδια της δέουσας επιμέλειας που αναφέρονται στο ESRS 1 κεφάλαιο 4 *Δέουσα επιμέλεια* σχετίζονται με ορισμένες οριζόντιες και θεματικές απαιτήσεις γνωστοποίησης στο πλαίσιο των ESRS. Η επιχείρηση παρέχει χαρτογράφηση στην οποία επεξηγείται πώς και πότε η εφαρμογή των κύριων πτυχών και σταδίων της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας αποτυπώνεται στην οικεία δήλωση βιωσιμότητας, ώστε να είναι δυνατή η απεικόνιση των πραγματικών πρακτικών της επιχείρησης σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια[15].

33. Η εν λόγω απαίτηση γνωστοποίησης δεν επιβάλλει ειδικές απαιτήσεις συμπεριφοράς σε σχέση με ***δράσεις*** δέουσας επιμέλειας και δεν καλύπτει ούτε τροποποιεί τον ρόλο των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων***, όπως ορίζεται από άλλη νομοθεσία ή κανονισμό.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV–5 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

[15] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη δέουσας επιμέλειας»).

34. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τα κύρια χαρακτηριστικά του οικείου συστήματος διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.**

35. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

36. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) το πεδίο εφαρμογής, τα κύρια χαρακτηριστικά και τις συνιστώσες των διαδικασιών και συστημάτων διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας·

β) την προσέγγιση αξιολόγησης κινδύνου που τηρήθηκε, συμπεριλαμβανομένης της μεθοδολογίας ιεράρχησης κινδύνων·

γ) τους κύριους κινδύνους που εντοπίστηκαν και τις στρατηγικές μετριασμού τους, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών ελέγχων·

δ) περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση ενσωματώνει τα πορίσματα της οικείας αξιολόγησης κινδύνου και των εσωτερικών ελέγχων της όσον αφορά τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στις σχετικές εσωτερικές λειτουργίες και διαδικασίες· και

ε) περιγραφή της περιοδικής αναφοράς των πορισμάτων που αναφέρεται στο στοιχείο δ) στα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα***.

3. Στρατηγική

37. Το παρόν κεφάλαιο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης μέσω των οποίων παρουσιάζονται:

α) τα στοιχεία της στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν ***θέματα βιωσιμότητας***, το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της και την ***αξιακή αλυσίδα*** της·

β) ο τρόπος με τον οποίο λαμβάνονται υπόψη τα συμφέροντα και οι απόψεις των ***ενδιαφερόμενων μερών*** στη στρατηγική και στο επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης· και

γ) το αποτέλεσμα της αξιολόγησης της επιχείρησης για τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες***, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο επηρεάζουν τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-1 — Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα

38. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τα στοιχεία της στρατηγικής της που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας, το επιχειρηματικό μοντέλο και την αξιακή αλυσίδα της.**

39. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να περιγραφούν τα βασικά στοιχεία της γενικής στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν ***θέματα βιωσιμότητας***, καθώς και τα βασικά στοιχεία του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** και της ***αξιακής αλυσίδας*** της επιχείρησης, προκειμένου να παρουσιαστεί η έκθεσή της σε ***επιπτώσεις, κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** και από πού προέρχονται.

40. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τα βασικά στοιχεία της γενικής στρατηγικής της που αφορούν ή επηρεάζουν ***θέματα βιωσιμότητας***:

α) περιγραφή:

i. σημαντικών ομάδων προϊόντων και/ή υπηρεσιών που προσφέρονται, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών κατά την περίοδο αναφοράς

(προσθήκη/αφαίρεση προϊόντων και/ή υπηρεσιών)·

ii. σημαντικών αγορών και/ή ομάδων πελατών που εξυπηρετούνται, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών κατά την περίοδο αναφοράς (προσθήκη/αφαίρεση αγορών και/ή ομάδων πελατών)·

iii. του αριθμού ***εργαζομένων*** ανά γεωγραφική περιοχή· και

iv. κατά περίπτωση και εφόσον είναι σημαντικό, προϊόντων και υπηρεσιών που απαγορεύονται σε ορισμένες αγορές ·

β) ανάλυση των συνολικών εσόδων, όπως περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της, ανά σημαντικό τομέα των ESRS. Όταν η επιχείρηση παρέχει αναφορά κατά τομέα στις οικονομικές καταστάσεις της, όπως απαιτείται από το ΔΠΧΑ 8 *Λειτουργικοί τομείς*, οι εν λόγω πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα του τομέα συμφωνούν, στο μέτρο του δυνατού, με τις πληροφορίες του ΔΠΧΑ 8·

γ) κατάλογο των πρόσθετων σημαντικών τομέων των ESRS πέραν εκείνων που αποτυπώνονται στην παράγραφο 40 στοιχείο β), όπως οι δραστηριότητες που δημιουργούν διεταιρικά έσοδα, στους οποίους η επιχείρηση αναπτύσσει σημαντικές δραστηριότητες ή στους οποίους συνδέεται ή ενδέχεται να συνδέεται με σημαντικές επιπτώσεις. Ο προσδιορισμός αυτών των πρόσθετων τομέων των ESRS είναι συνεπής με τον τρόπο με τον οποίο έχουν ληφθεί υπόψη από την επιχείρηση κατά τη διενέργεια της οικείας αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** και με τον τρόπο με τον οποίο γνωστοποιεί σημαντικές πληροφορίες ειδικά ανά τομέα·

δ) κατά περίπτωση, δήλωση στην οποία αναφέρεται, μαζί με τα σχετικά έσοδα, ότι η επιχείρηση δραστηριοποιείται:

i. στον τομέα των ***ορυκτών καυσίμων*** (άνθρακας, πετρέλαιο και αέριο)[16], (δηλ. αντλεί έσοδα από την εξερεύνηση, εξόρυξη, άντληση, παραγωγή, επεξεργασία, αποθήκευση, διύλιση ή διανομή, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς, της αποθήκευσης και της εμπορίας, ορυκτών καυσίμων κατά τον ορισμό του άρθρου 2 σημείο 62 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[17]), συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης των εσόδων που αντλούνται από τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο, καθώς και των εσόδων που αντλούνται από ευθυγραμμισμένες με την ταξινομία οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες σχετίζονται με το ορυκτό αέριο, όπως απαιτείται δυνάμει του άρθρου 8 παράγραφος 7 στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 2021/2178 της Επιτροπής[18]·

ii. στην παραγωγή χημικών ουσιών[19], δηλαδή οι δραστηριότητές της υπάγονται στον κλάδο 20.2 του παραρτήματος Ι του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1893/2006·

[16] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 4 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Άνοιγμα σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον τομέα των ορυκτών καυσίμων»).

[17] Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2018, για τη διακυβέρνηση της Ενεργειακής Ένωσης και της Δράσης για το Κλίμα, για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 663/2009 και (ΕΚ) αριθ. 715/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, των οδηγιών 94/22/ΕΚ, 98/70/ΕΚ, 2009/31/ΕΚ, 2009/73/ΕΚ, 2010/31/ΕΕ, 2012/27/ΕΕ και 2013/30/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, των οδηγιών 2009/119/ΕΚ και (ΕΕ) 2015/652 του Συμβουλίου και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 525/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 328 της 21.12.2018, σ. 1).

[18] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής της 6ης Ιουλίου 2021 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη διευκρίνιση του περιεχομένου και της παρουσίασης των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, και τον καθορισμό της μεθοδολογίας για τη συμμόρφωση με την υποχρέωση γνωστοποίησης (ΕΕ L 443 της 10.12.2021, σ. 9).

[19] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα ΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες παραγωγής χημικών προϊόντων»).

iii. σε αμφιλεγόμενα όπλα[20] (νάρκες κατά προσωπικού, πυρομαχικά διασποράς, χημικά όπλα και βιολογικά όπλα)· και/ή

iv. στην καλλιέργεια και την παραγωγή καπνού[21]·

ε) τους σχετικούς με τη βιωσιμότητα στόχους της όσον αφορά τις σημαντικές ομάδες προϊόντων και υπηρεσιών, τις κατηγορίες πελατών, τις γεωγραφικές περιοχές και τις σχέσεις με τα ***ενδιαφερόμενα μέρη***·

στ) αξιολόγηση των σημερινών σημαντικών προϊόντων και/ή υπηρεσιών της, καθώς και σημαντικών αγορών και ομάδων πελατών, σε σχέση με τους οικείους στόχους βιωσιμότητας· και

ζ) τα στοιχεία της στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των κύριων μελλοντικών προκλήσεων, κρίσιμων λύσεων ή έργων που πρόκειται να τεθούν σε εφαρμογή, όταν είναι σκόπιμο για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

41. Αν η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε κράτος μέλος της ΕΕ που επιτρέπει την εξαίρεση από τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 18 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ[22], και αν η επιχείρηση έχει κάνει χρήση της εν λόγω εξαίρεσης, μπορεί να παραλείψει την ανάλυση των εσόδων ανά σημαντικό τομέα των ESRS που απαιτείται από την παράγραφο 40 στοιχείο β). Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον κατάλογο των τομέων των ESRS που είναι σημαντικοί για την επιχείρηση.

42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί περιγραφή του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** και της ***αξιακής αλυσίδας*** της, συμπεριλαμβανομένων:

α) των εισροών και της προσέγγισής της για τη συγκέντρωση, την ανάπτυξη και τη διασφάλιση των εισροών αυτών·

β) των εκροών και των αποτελεσμάτων της όσον αφορά τα τρέχοντα και τα αναμενόμενα οφέλη για τους πελάτες, τους επενδυτές και άλλα ***ενδιαφερόμενα μέρη***· και

γ) των κύριων χαρακτηριστικών της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** της και της θέσης της επιχείρησης στην αξιακή αλυσίδα της, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των κύριων επιχειρηματικών παραγόντων (όπως οι βασικοί ***προμηθευτές***, οι πελάτες, οι δίαυλοι διανομής και οι ***τελικοί χρήστες***) και της σχέσης τους με την επιχείρηση. Όταν η επιχείρηση διαθέτει πολλαπλές αξιακές αλυσίδες, η γνωστοποίηση καλύπτει τις βασικές αξιακές αλυσίδες.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

43. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνονται υπόψη τα συμφέροντα και οι απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.**

44. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο τα συμφέροντα και οι απόψεις των ***ενδιαφερόμενων μερών*** διαμορφώνουν τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης.

[20] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις [«Άνοιγμα σε αμφιλεγόμενα όπλα (νάρκες κατά προσωπικού, πυρομαχικά διασποράς, χημικά όπλα και βιολογικά όπλα)»].

[21] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση των παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818, όπως ορίζεται στο άρθρο 12.1 παράγραφος β).

[22] Άρθρο 18 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ: «*το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών που εμπίπτουν στη συνήθη δραστηριότητα της επιχείρησης*».

45. Η επιχείρηση παρέχει γνωστοποίηση που περιγράφει συνοπτικά:

α) τη συμμετοχή των ενδιαφερόμενων μερών, μεταξύ άλλων:

i. τα βασικά ***ενδιαφερόμενα μέρη*** της επιχείρησης·

ii. αν υφίσταται συνεργασία μαζί τους και για ποιες κατηγορίες ενδιαφερόμενων μερών·

iii. πώς οργανώνεται·

iv. τον σκοπό της· και

v. τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμά της·

β) πώς αντιλαμβάνεται η επιχείρηση τα συμφέροντα και τις απόψεις των βασικών της ***ενδιαφερόμενων μερών***, δεδομένου ότι σχετίζονται με τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της, στον βαθμό που αυτά αναλύθηκαν στο πλαίσιο της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης και/ή της διαδικασίας αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** (βλ. απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 του παρόντος προτύπου)·

γ) κατά περίπτωση, τις τροποποιήσεις της στρατηγικής και/ή του επιχειρηματικού μοντέλου της, μεταξύ άλλων:

i. τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει τροποποιήσει ή προβλέπει να τροποποιήσει τη στρατηγική και/ή το επιχειρηματικό μοντέλο της, ώστε να καλύπτονται τα συμφέροντα και οι απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών της·

ii. τυχόν περαιτέρω μέτρα που σχεδιάζονται και σε ποιο χρονοδιάγραμμα· και

iii. αν τα μέτρα αυτά είναι πιθανό να μεταβάλουν τη σχέση με τα ενδιαφερόμενα μέρη και τις απόψεις τους· και

δ) αν και με ποιον τρόπο ενημερώνονται τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** σχετικά με τις απόψεις και τα συμφέροντα των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που επηρεάζονται όσον αφορά τις επιπτώσεις της επιχείρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

46. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο αλληλεπιδρούν με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.**

47. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι σημαντικές ***επιπτώσεις, κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες***, όπως προκύπτουν από την αξιολόγηση σημαντικότητας της επιχείρησης, και ο τρόπος με τον οποίο απορρέουν από τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** και επιφέρουν την προσαρμογή τους, συμπεριλαμβανομένης της κατανομής των πόρων της επιχείρησης. Οι πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται σχετικά με τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης καθορίζονται σε θεματικά ESRS και σε ειδικά τομεακά πρότυπα, τα οποία εφαρμόζονται σε συνδυασμό με τις ***ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης*** σχετικά με τις ***πολιτικές, τις δράσεις*** και τους ***στόχους*** που καθορίζονται στο παρόν πρότυπο.

48. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) σύντομη περιγραφή των σημαντικών ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** της που προκύπτουν από την οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας (βλ. απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 του παρόντος προτύπου), συμπεριλαμβανομένης περιγραφής του σημείου στο ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της, στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της στο οποίο είναι συγκεντρωμένες οι εν λόγω σημαντικές επιπτώσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες·

β) τις τρέχουσες και τις προβλεπόμενες συνέπειες των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της στο επιχειρηματικό μοντέλο της, την αξιακή αλυσίδα της, τη στρατηγική και τη λήψη αποφάσεων, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο έχει αποκριθεί ή σχεδιάζει να αποκριθεί στις συνέπειες αυτές, συμπεριλαμβανομένων τυχόν αλλαγών που έχει επιφέρει ή σχεδιάζει να επιφέρει στη στρατηγική ή το επιχειρηματικό μοντέλο της στο πλαίσιο των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων σημαντικών επιπτώσεων ή κινδύνων, ή για την αξιοποίηση συγκεκριμένων σημαντικών ευκαιριών·

γ) όσον αφορά τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** της επιχείρησης:

i. τον τρόπο με τον οποίο οι σημαντικές αρνητικές και θετικές επιπτώσεις της επιχείρησης επηρεάζουν (ή, στην περίπτωση δυνητικών επιπτώσεων, είναι πιθανό να επηρεάσουν) τους ανθρώπους ή το περιβάλλον·

ii. αν και με ποιον τρόπο οι επιπτώσεις προέρχονται από τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά·

iii. τον εύλογα αναμενόμενο χρονικό ορίζοντα των επιπτώσεων· και

iv. αν η επιχείρηση εμπλέκεται στις σημαντικές επιπτώσεις μέσω των δραστηριοτήτων της ή λόγω των ***επιχειρηματικών της σχέσεων***, με περιγραφή της φύσης των σχετικών δραστηριοτήτων ή επιχειρηματικών σχέσεων·

δ) τις ***τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της, καθώς και τους σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για τους οποίους υπάρχει μείζων κίνδυνος σημαντικής προσαρμογής εντός της επόμενης ετήσιας περιόδου αναφοράς στις λογιστικές αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αναφέρονται στις σχετικές οικονομικές καταστάσεις·

ε) τις ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, συμπεριλαμβανομένου των ευλόγως αναμενόμενου χρονικού ορίζοντα για τις εν λόγω συνέπειες. Αυτές περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αναμένει ότι η οικονομική θέση, οι χρηματοοικονομικές επιδόσεις και οι ταμειακές ροές της θα αλλάξουν βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, δεδομένης της στρατηγικής της για τη διαχείριση κινδύνων και ευκαιριών, με συνεκτίμηση:

i. των σχεδίων επενδύσεων και διάθεσης (για παράδειγμα, κεφαλαιουχικές δαπάνες, σημαντικές εξαγορές και εκποιήσεις, κοινοπραξίες, μετασχηματισμός επιχειρήσεων, καινοτομία, νέοι επιχειρηματικοί τομείς και αποσύρσεις περιουσιακών στοιχείων), συμπεριλαμβανομένων σχεδίων για τα οποία η επιχείρηση δεν έχει αναλάβει συμβατική δέσμευση· και

ii. των προβλεπόμενων πηγών χρηματοδότησής της για την υλοποίηση της στρατηγικής της·

στ) πληροφορίες σχετικά με την ανθεκτικότητα της στρατηγικής και των επιχειρηματικών μοντέλων της επιχείρησης όσον αφορά την ικανότητά της να αντιμετωπίζει τις σημαντικές επιπτώσεις και τους κινδύνους της και να αξιοποιεί τις σημαντικές ευκαιρίες της. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτική και, κατά περίπτωση, ποσοτική ανάλυση της ανθεκτικότητας, μεταξύ άλλων του τρόπου διεξαγωγής της ανάλυσης και του χρονικού ορίζοντα που εφαρμόστηκε, όπως ορίζεται στο ESRS 1 (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 6 Χρονικοί ορίζοντες). Κατά την παροχή ποσοτικών πληροφοριών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί μεμονωμένα ποσά ή κλίμακες·

ζ) αλλαγές στις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς· και

η) προσδιορισμό των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών που καλύπτονται από το ESRS - Απαιτήσεις γνωστοποίησης σε αντίθεση με όσα καλύπτονται από την επιχείρηση με τη χρήση πρόσθετων γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα.

49. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις περιγραφικές πληροφορίες που απαιτούνται στην

παράγραφο 46 δίπλα στις γνωστοποιήσεις που προβλέπονται στο αντίστοιχο θεματικό ESRS, οπότε και εξακολουθεί να παρουσιάζει δήλωση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της, παράλληλα με τις γνωστοποιήσεις της, η οποία καταρτίζεται βάσει του παρόντος κεφαλαίου του ESRS 2.

4. Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

4.1 Γνωστοποιήσεις σχετικά με τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας

50. Το παρόν κεφάλαιο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης μέσω των οποίων παρουσιάζονται:

    α) οι διαδικασίες για τον εντοπισμό των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών***· και

    β) οι πληροφορίες που η επιχείρηση έχει συμπεριλάβει στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** ως αποτέλεσμα της οικείας αξιολόγησης ***σημαντικότητας***.

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

51. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη διαδικασία της για τον εντοπισμό των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της και για την αξιολόγηση των σημαντικών.**

52. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η διαδικασία μέσω της οποίας η επιχείρηση εντοπίζει τις ***επιπτώσεις, τους κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** και αξιολογεί τη ***σημαντικότητά*** τους, ως βάση για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων στην οικεία ***δήλωση βιωσιμότητας*** (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3 και τις σχετικές απαιτήσεις εφαρμογής, οι οποίες καθορίζουν απαιτήσεις και αρχές σχετικά με τη διαδικασία εντοπισμού και αξιολόγησης των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με βάση την αρχή της διπλής σημαντικότητας).

53. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

    α) περιγραφή των μεθοδολογιών και των παραδοχών που εφαρμόζονται στις περιγραφόμενες διαδικασίες·

    β) επισκόπηση της διαδικασίας για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την ιεράρχηση και την παρακολούθηση των δυνητικών και πραγματικών ***επιπτώσεων*** της επιχείρησης στους ανθρώπους και στο περιβάλλον, με βάση τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του αν και πώς η διαδικασία εξασφαλίζει:

        i. την επικέντρωση σε συγκεκριμένες δραστηριότητες, επιχειρηματικές σχέσεις, γεωγραφικές περιοχές ή άλλους παράγοντες που συνεπάγονται αυξημένο κίνδυνο δυσμενών επιπτώσεων·

        ii. την εξέταση των επιπτώσεων που αφορούν την επιχείρηση λόγω των δικών της δραστηριοτήτων ή ως αποτέλεσμα των επιχειρηματικών της σχέσεων·

        iii. την ένταξη διαβουλεύσεων με τα επηρεαζόμενα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** για να γίνει κατανοητός ο τρόπος με τον οποίο είναι δυνατό να επηρεαστούν, καθώς και με εξωτερικούς εμπειρογνώμονες·

        iv. την ιεράρχηση των αρνητικών επιπτώσεων βάσει της σχετικής σοβαρότητας και πιθανότητας επέλευσής τους (βλ. ESRS 1 τμήμα 3.4 *Σημαντικότητα αντικτύπου*) και — κατά περίπτωση— των θετικών επιπτώσεων στη σχετική κλίμακα, το πεδίο εφαρμογής και την πιθανότητα επέλευσής τους, και προσδιορίζει τα θέματα βιωσιμότητας που είναι σημαντικά για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων, συμπεριλαμβανομένων των ποιοτικών ή ποσοτικών κατώτατων ορίων και άλλων κριτηρίων που χρησιμοποιούνται όπως ορίζεται στο ESRS 1 τμήμα 3.4 *Σημαντικότητα αντικτύπου*·

    γ) επισκόπηση της διαδικασίας που χρησιμοποιείται για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την

ιεράρχηση και την παρακολούθηση των ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που έχουν ή ενδέχεται να έχουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες***. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:

i. τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει εξετάσει τις διασυνδέσεις των επιπτώσεων και των εξαρτήσεών της με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που ενδέχεται να προκύπτουν από τις εν λόγω επιπτώσεις και εξαρτήσεις·

ii. τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την πιθανότητα επέλευσης, το μέγεθος και τη φύση των συνεπειών του εντοπισθέντος κινδύνου και των ευκαιριών (όπως τα ποιοτικά ή ποσοτικά κατώτατα όρια και άλλα κριτήρια που χρησιμοποιούνται σύμφωνα με το ESRS 1 τμήμα 3.3 «*Χρηματοοικονομική σημαντικότητα*»)·

iii. τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση δίνει προτεραιότητα στους κινδύνους που συνδέονται με τη βιωσιμότητα σε σχέση με άλλα είδη κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης της εκ μέρους της χρήσης εργαλείων αξιολόγησης κινδύνου·

δ) περιγραφή της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και των σχετικών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου·

ε) τον βαθμό και τον τρόπο με τον οποίο η διαδικασία για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση επιπτώσεων και κινδύνων ενσωματώνεται στη συνολική διαδικασία διαχείρισης κινδύνου της επιχείρησης και χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση του συνολικού προφίλ κινδύνου και των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου της επιχείρησης·

στ) τον βαθμό και τον τρόπο με τον οποίο η διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης ευκαιριών ενσωματώνεται στη συνολική διαδικασία διαχείρισης της επιχείρησης, κατά περίπτωση·

ζ) τις παραμέτρους εισροών που χρησιμοποιεί (για παράδειγμα, πηγές δεδομένων, το πεδίο εφαρμογής των πράξεων που καλύπτονται και τα λεπτομερή στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις παραδοχές)· και

η) αν και πώς η διαδικασία έχει αλλάξει σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, πότε τροποποιήθηκε τελευταία φορά η διαδικασία και μελλοντικές ημερομηνίες αναθεώρησης της αξιολόγησης σημαντικότητας.

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-2 — Απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης

54. **Η επιχείρηση υποβάλλει έκθεση στις οικείες δηλώσεις βιωσιμότητας σχετικά με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που τηρούνται.**

55. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης και τα θέματα που έχουν παραλειφθεί ως μη σημαντικά, ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης ***σημαντικότητας***.

56. Η επιχείρηση περιλαμβάνει κατάλογο των απαιτήσεων γνωστοποίησης που τηρήθηκαν κατά την κατάρτιση της ***δήλωσης βιωσιμότητας***, μετά το αποτέλεσμα της αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3), συμπεριλαμβανομένων των αριθμών σελίδων και/ή των παραγράφων που παραθέτουν τις σχετικές γνωστοποιήσεις στη δήλωση βιωσιμότητας. Αυτό μπορεί να παρουσιαστεί ως ευρετήριο περιεχομένου. Η επιχείρηση περιλαμβάνει επίσης πίνακα με όλα τα σημεία δεδομένων που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ, όπως απαριθμούνται στο προσάρτημα Β του παρόντος προτύπου, αναφέροντας το σημείο όπου βρίσκονται στη δήλωση βιωσιμότητας και συμπεριλαμβανομένων εκείνων που η επιχείρηση έχει αξιολογήσει ως μη σημαντικά, οπότε και η επιχείρηση αναφέρει «μη σημαντικά» στον πίνακα σύμφωνα με το ESRS 1 παράγραφος 35.

57. Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική και, συνεπώς, παραλείψει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*, γνωστοποιεί λεπτομερή επεξήγηση των συμπερασμάτων της οικείας αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** όσον αφορά την κλιματική αλλαγή (βλ. ESRS 2 IRO-2 *Απαιτήσεις*

γνωστοποίησης στο ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης), συμπεριλαμβανομένης μελλοντοστρεφούς ανάλυσης των συνθηκών που θα μπορούσαν να οδηγήσουν μελλοντικά την επιχείρηση στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή είναι σημαντική.

58. Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ένα θέμα εκτός της κλιματικής αλλαγής δεν είναι σημαντικό και, συνεπώς, παραλείψει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο αντίστοιχο θεματικό ESRS, μπορεί να παράσχει σύντομη επεξήγηση των συμπερασμάτων της οικείας αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** για το εν λόγω θέμα.

59. Η επιχείρηση παρέχει επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση προσδιόρισε τις σημαντικές πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιηθούν σε σχέση με τις ***επιπτώσεις, τους κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που έκρινε σημαντικά, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης κατώτατων ορίων και/ή του τρόπου με τον οποίο εφάρμοσε τα κριτήρια του ESRS 1 τμήμα 3.2 *Σημαντικά θέματα και σημαντικότητα πληροφοριών*.

4.2 Ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις πολιτικές και τις δράσεις

60. Στο παρόν τμήμα καθορίζονται οι ***ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης*** που πρέπει να περιλαμβάνονται όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** και τις ***δράσεις*** της για την πρόληψη, τον μετριασμό και τη διόρθωση πραγματικών και δυνητικών σημαντικών ***επιπτώσεων***, την αντιμετώπιση σημαντικών ***κινδύνων*** και/ή για την αξιοποίηση σημαντικών ***ευκαιριών*** (συλλογικά, για τη «διαχείριση σημαντικών ***θεμάτων βιωσιμότητας***»). Εφαρμόζονται μαζί με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων εφαρμογής, που προβλέπονται στα σχετικά θεματικά και ειδικά τομεακά ESRS. Εφαρμόζονται επίσης όταν η επιχείρηση καταρτίζει γνωστοποιήσεις ειδικά για την οντότητα.

61. Οι αντίστοιχες γνωστοποιήσεις παρατίθενται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τα θεματικά ESRS. Όταν μια ενιαία ***πολιτική*** ή οι ίδιες ***δράσεις*** αφορούν διάφορα αλληλένδετα ***θέματα βιωσιμότητας***, η επιχείρηση μπορεί να δημοσιοποιεί τις απαιτούμενες πληροφορίες στην έκθεσή της στο πλαίσιο ενός θεματικού ESRS και να παραπέμπει σε αυτό στην έκθεσή της στο πλαίσιο άλλων θεματικών ESRS.

62. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να δημοσιοποιήσει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** και τις ***δράσεις*** που απαιτούνται βάσει των σχετικών ESRS, επειδή δεν έχει εγκρίνει πολιτικές και/ή δράσεις σε σχέση με το συγκεκριμένο ***θέμα βιωσιμότητας***, γνωστοποιεί αυτό το γεγονός και αιτιολογεί τη μη έγκριση πολιτικών και/ή δράσεων. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει χρονοδιάγραμμα εντός του οποίου σκοπεύει να τις εγκρίνει.

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Πολιτικές MDR-P — Πολιτικές που εγκρίθηκαν για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας

63. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις ***ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης*** που ορίζονται στην παρούσα διάταξη όταν γνωστοποιεί τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει σε σχέση με κάθε ***θέμα βιωσιμότητας*** που προσδιορίζεται ως σημαντικό.

64. Στόχος αυτής της ***ελάχιστης απαίτησης γνωστοποίησης*** είναι να παρουσιαστούν οι ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για την πρόληψη, τον μετριασμό και τη διόρθωση των πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων***, την αντιμετώπιση των ***κινδύνων*** και την αξιοποίηση ***ευκαιριών***.

65. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών ***θεμάτων βιωσιμότητας***. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

α) περιγραφή του βασικού περιεχομένου της ***πολιτικής***, συμπεριλαμβανομένων των γενικών στόχων της και των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** ή ***ευκαιριών*** με τα οποία σχετίζεται η πολιτική και της διαδικασίας παρακολούθησης·

β) περιγραφή του πεδίου εφαρμογής της πολιτικής, ή των εξαιρέσεών της, όσον αφορά τις δραστηριότητες, την ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, τις γεωγραφικές περιοχές και, κατά περίπτωση, τις ομάδες επηρεαζόμενων ***ενδιαφερόμενων μερών***·

γ) το ανώτατο επίπεδο στην οργάνωση της επιχείρησης που είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή της πολιτικής·

δ) αναφορά, κατά περίπτωση, στα πρότυπα ή στις πρωτοβουλίες τρίτων μερών που η επιχείρηση δεσμεύεται να σεβαστεί μέσω της εφαρμογής της πολιτικής·

ε) κατά περίπτωση, περιγραφή της προσοχής που αποδίδεται στα συμφέροντα των βασικών ***ενδιαφερόμενων μερών*** κατά τον καθορισμό της πολιτικής· και

στ) κατά περίπτωση, αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση θέτει την πολιτική στη διάθεση των δυνητικά επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και των ενδιαφερόμενων μερών που πρέπει να βοηθήσουν στην εφαρμογή της.

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δράσεις MDR-A — Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας

66. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις για το περιεχόμενο των γνωστοποιήσεων στην παρούσα διάταξη όταν περιγράφει τις ***δράσεις*** μέσω των οποίων διαχειρίζεται κάθε σημαντικό **θέμα βιωσιμότητας**, συμπεριλαμβανομένων των σχεδίων δράσης και των πόρων που διατίθενται και/ή σχεδιάζονται.

67. Στόχος της παρούσας ***ελάχιστης απαίτησης γνωστοποίησης*** είναι να παρουσιαστούν οι βασικές ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί και/ή έχουν σχεδιαστεί για την πρόληψη, τον μετριασμό και την ***επανόρθωση*** πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων***, και την αντιμετώπιση των ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** και, κατά περίπτωση, για την επίτευξη των σκοπών και των ***στόχων*** των σχετικών ***πολιτικών***.

68. Όταν η εφαρμογή μιας ***πολιτικής*** απαιτεί ***δράσεις*** ή ολοκληρωμένο σχέδιο δράσης για την επίτευξη των στόχων της, καθώς και όταν οι δράσεις υλοποιούνται χωρίς συγκεκριμένη πολιτική, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) τον κατάλογο των βασικών δράσεων που αναλήφθηκαν κατά το έτος αναφοράς και έχουν προγραμματιστεί για το μέλλον, τα αναμενόμενα αποτελέσματά τους και, κατά περίπτωση, τον τρόπο με τον οποίο η υλοποίησή τους συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων και ***σκοπών*** πολιτικής·

β) το πεδίο εφαρμογής των βασικών δράσεων (δηλαδή κάλυψη όσον αφορά τις δραστηριότητες, τις γεωγραφικές περιοχές της ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** και, κατά περίπτωση, τις ομάδες επηρεαζόμενων ***ενδιαφερόμενων μερών***)·

γ) τον χρονικό ορίζοντα εντός του οποίου η επιχείρηση προτίθεται να ολοκληρώσει κάθε βασική δράση·

δ) κατά περίπτωση, τις βασικές δράσεις που αναλαμβάνονται (μαζί με τα αποτελέσματα) για την πρόβλεψη και τη συνεργασία ή την υποστήριξη της παροχής ***επανόρθωσης*** για όσους έχουν υποστεί ζημία από πραγματικές σημαντικές επιπτώσεις·

ε) κατά περίπτωση, ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο των δράσεων ή των σχεδίων δράσης που γνωστοποιήθηκαν σε προηγούμενες περιόδους.

69. Όταν για την εφαρμογή ενός σχεδίου δράσης απαιτούνται σημαντικές λειτουργικές δαπάνες και/ή κεφαλαιουχικές δαπάνες, η επιχείρηση:

α) περιγράφει το είδος των υφιστάμενων και μελλοντικών χρηματοδοτικών και άλλων πόρων που κατανέμονται στο σχέδιο δράσης, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των σχετικών όρων βιώσιμων χρηματοδοτικών μέσων, όπως τα πράσινα ομόλογα, τα κοινωνικά ομόλογα και τα πράσινα δάνεια, των περιβαλλοντικών ή κοινωνικών στόχων και παρουσιάζει αν η ικανότητα υλοποίησης των δράσεων ή του σχεδίου δράσης εξαρτάται από συγκεκριμένες προϋποθέσεις, π.χ. χορήγηση χρηματοδοτικής στήριξης ή εξελίξεις της δημόσιας πολιτικής και της αγοράς·

β) παραθέτει το ποσό των υφιστάμενων χρηματοδοτικών πόρων και εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο συνδέονται με τα πιο σημαντικά ποσά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις· και

γ) αναφέρει το ποσό των μελλοντικών χρηματοδοτικών πόρων.

5. Δείκτες μέτρησης και στόχοι

70. Στο παρόν κεφάλαιο καθορίζονται οι ***ελάχιστες απαιτήσεις γνωστοποίησης*** που πρέπει να περιλαμβάνονται όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες για τους ***δείκτες μέτρησης*** και τους ***στόχους*** της σχετικά με κάθε σημαντικό θέμα βιωσιμότητας. Εφαρμόζονται μαζί με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων εφαρμογής, που προβλέπονται στα σχετικά θεματικά ESRS. Εφαρμόζονται επίσης όταν η επιχείρηση καταρτίζει γνωστοποιήσεις ειδικά για την οντότητα.

71. Οι αντίστοιχες γνωστοποιήσεις παρατίθενται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τα θεματικά ESRS.

72. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες σχετικά με τους ***στόχους*** που απαιτούνται βάσει των σχετικών θεματικών ESRS, επειδή δεν έχει θέσει στόχους σε σχέση με το συγκεκριμένο θέμα βιωσιμότητας, γνωστοποιεί αυτό το γεγονός και αιτιολογεί τη μη υιοθέτηση στόχων. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει χρονοδιάγραμμα εντός του οποίου σκοπεύει να τις εγκρίνει.

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δείκτες μέτρησης MDR-M — Δείκτες μέτρησης σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας

73. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις για το περιεχόμενο των γνωστοποιήσεων στην παρούσα διάταξη όταν γνωστοποιεί τους ***δείκτες μέτρησης*** που εφαρμόζει σε σχέση με κάθε σημαντικό ***θέμα βιωσιμότητας***.

74. Στόχος της παρούσας ***ελάχιστης απαίτησης γνωστοποίησης*** είναι να παρουσιαστούν οι ***δείκτες μέτρησης*** που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των ***δράσεών*** της για τη διαχείριση σημαντικών ***θεμάτων βιωσιμότητας***.

75. Η επιχείρηση γνωστοποιεί κάθε ***δείκτη μέτρησης*** που χρησιμοποιεί για την αξιολόγηση των επιδόσεων και της αποτελεσματικότητας, σε σχέση με σημαντική ***επίπτωση, κίνδυνο*** ή ***ευκαιρία***.

76. Οι ***δείκτες μέτρησης*** περιλαμβάνουν εκείνους που ορίζονται στα ESRS, καθώς και τους δείκτες μέτρησης που προσδιορίζονται ειδικά ανά οντότητα, είτε λαμβάνονται από άλλες πηγές είτε αναπτύσσονται από την ίδια την επιχείρηση.

77. Για κάθε ***δείκτη μέτρησης***, η επιχείρηση:

    α) γνωστοποιεί τις μεθοδολογίες και τις σημαντικές παραδοχές στις οποίες βασίζεται ο δείκτης, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών των χρησιμοποιούμενων μεθοδολογιών·

    β) γνωστοποιεί αν η μέτρηση του δείκτη μέτρησης επικυρώνεται από εξωτερικό φορέα διαφορετικό από τον πάροχο διασφάλισης και, αν ναι, από ποιον φορέα·

    γ) επισημαίνει και ορίζει τους δείκτες μέτρησης χρησιμοποιώντας ουσιαστικές, σαφείς και ακριβείς ονομασίες και περιγραφές·

    δ) όταν καθορίζεται νόμισμα ως μονάδα μέτρησης, χρησιμοποιεί το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών της καταστάσεων.

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων

78. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις για το περιεχόμενο των γνωστοποιήσεων στην παρούσα διάταξη όταν γνωστοποιεί πληροφορίες για τους ***στόχους*** που εφαρμόζει σε σχέση με κάθε σημαντικό ***θέμα βιωσιμότητας***.

79. Στόχος αυτής της ***ελάχιστης απαίτησης γνωστοποίησης*** είναι να παρουσιαστούν για κάθε σημαντικό ***θέμα βιωσιμότητας***:

α) αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών***, συμπεριλαμβανομένων των ***δεικτών μέτρησης*** που χρησιμοποιεί για τον σκοπό αυτόν·

β) μετρήσιμοι, χρονικά προσδιορισμένοι ***στόχοι*** προσανατολισμένοι στα αποτελέσματα που θέτει η επιχείρηση για την επίτευξη των στόχων της ***πολιτικής***, οι οποίοι καθορίζονται από την άποψη των αναμενόμενων αποτελεσμάτων για τους ανθρώπους, το περιβάλλον ή την επιχείρηση όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες·

γ) η συνολική πρόοδος σε βάθος χρόνου για την επίτευξη των στόχων που υιοθετήθηκαν·

δ) σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν έχει θέσει μετρήσιμους, χρονικά προσδιορισμένους στόχους προσανατολισμένους στα αποτελέσματα, αν και με ποιον τρόπο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των δράσεών της για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και μετρά την πρόοδο όσον αφορά την επίτευξη των στόχων ***πολιτικής*** της· και

ε) αν και με ποιον τρόπο τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** συμμετείχαν στον καθορισμό στόχων για κάθε σημαντικό θέμα βιωσιμότητας.

80. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους μετρήσιμους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα και χρονικά προσδιορισμένους ***στόχους*** για σημαντικά ***θέματα βιωσιμότητας*** που έχει θέσει για την αξιολόγηση της προόδου. Για κάθε στόχο, η γνωστοποίηση περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) περιγραφή της σχέσης του στόχου με τους στόχους ***πολιτικής***·

β) το καθορισμένο επίπεδο-στόχο που πρέπει να επιτευχθεί, συμπεριλαμβανομένου, κατά περίπτωση, του αν ο στόχος είναι απόλυτος ή σχετικός και σε ποια μονάδα μετράται·

γ) το πεδίο εφαρμογής του στόχου, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και/ή της ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** της, κατά περίπτωση, και τα γεωγραφικά όρια·

δ) την τιμή βάσης και το έτος βάσης από το οποίο μετράται η πρόοδος·

ε) την περίοδο για την οποία εφαρμόζεται ο στόχος και, κατά περίπτωση, τυχόν ορόσημα ή ενδιάμεσους στόχους·

στ) τις μεθοδολογίες και τις σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό στόχων, μεταξύ άλλων, κατά περίπτωση, το επιλεγέν ***σενάριο***, τις πηγές δεδομένων, την ευθυγράμμιση με εθνικούς, ενωσιακούς ή διεθνείς στόχους πολιτικής και τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνεται υπόψη στους στόχους το ευρύτερο πλαίσιο της βιώσιμης ανάπτυξης και/ή της τοπικής κατάστασης στην οποία πραγματώνονται οι επιπτώσεις·

ζ) αν οι στόχοι της επιχείρησης που σχετίζονται με περιβαλλοντικά θέματα βασίζονται σε αδιάσειστα επιστημονικά στοιχεία·

η) αν και με ποιον τρόπο τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** συμμετείχαν στον καθορισμό στόχων για κάθε σημαντικό θέμα βιωσιμότητας·

θ) τυχόν αλλαγές στους στόχους και τους αντίστοιχους ***δείκτες μέτρησης*** ή σε υποκείμενες μεθοδολογίες μέτρησης, σημαντικές παραδοχές, περιορισμούς, πηγές και διαδικασίες για τη συλλογή δεδομένων που εγκρίνονται εντός του καθορισμένου χρονικού ορίζοντα. Αυτό περιλαμβάνει επεξήγηση του σκεπτικού των εν λόγω αλλαγών και της επίδρασής τους στη συγκρισιμότητα (βλ. Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με ειδικές περιστάσεις του παρόντος προτύπου*)· και

ι) τις επιδόσεις σε σχέση με τους στόχους που έχουν γνωστοποιηθεί, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τον τρόπο παρακολούθησης και επανεξέτασης του στόχου και των χρησιμοποιούμενων δεικτών μέτρησης, αν η πρόοδος συνάδει με τον αρχικό προγραμματισμό, και ανάλυση των τάσεων ή των σημαντικών αλλαγών στις επιδόσεις της επιχείρησης προς την επίτευξη του στόχου.

81. Αν η επιχείρηση δεν έχει θέσει μετρήσιμο ***στόχο*** προσανατολισμένο στα αποτελέσματα:

α) μπορεί να γνωστοποιήσει αν πρόκειται να θέσει τέτοιους στόχους και το χρονοδιάγραμμα για τον καθορισμό τους, ή τους λόγους για τους οποίους η επιχείρηση δεν προτίθεται να θέσει τους εν λόγω στόχους·

β) γνωστοποιεί αν, ωστόσο, παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ***πολιτικών*** και των ***δράσεών*** της σε σχέση με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και, αν ναι:

i. τυχόν διαδικασίες μέσω των οποίων το πράττει·

ii. το καθορισμένο επίπεδο φιλοδοξίας που πρέπει να επιτευχθεί και τυχόν ποιοτικούς ή ποσοτικούς δείκτες που χρησιμοποιεί για την αξιολόγηση της προόδου, συμπεριλαμβανομένης της περιόδου βάσης από την οποία μετράται η πρόοδος.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 2 και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

1. Βάση κατάρτισης

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-1 — Γενική βάση για την κατάρτιση δηλώσεων βιωσιμότητας

ΑΕ 1. Κατά την περιγραφή του βαθμού στον οποίον η ***δήλωση βιωσιμότητας*** καλύπτει την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης (βλ. ESRS 1 τμήμα 5.1 *Αναφέρουσα επιχείρηση και αξιακή αλυσίδα*), η επιχείρηση μπορεί να κάνει διάκριση ανάμεσα:

α) στον βαθμό στον οποίο η οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** των ***επιπτώσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** εκτείνεται στην ανάντη και/ή κατάντη αξιακή αλυσίδα της·

β) τον βαθμό στον οποίο οι ***πολιτικές***, οι ***δράσεις*** και οι ***στόχοι*** της εκτείνονται στην αξιακή αλυσίδα της· και

γ) τον βαθμό στον οποίο περιλαμβάνει δεδομένα της ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας κατά τη γνωστοποίηση ***δεικτών μέτρησης***.

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 — Γνωστοποιήσεις σε σχέση με ειδικές περιστάσεις

ΑΕ 2. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν βασίζεται σε ευρωπαϊκά πρότυπα εγκεκριμένα από το ευρωπαϊκό σύστημα τυποποίησης (πρότυπα ISO/IEC ή CEN/CENELEC), καθώς και τον βαθμό στον οποίο τα δεδομένα και οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας έχουν επαληθευτεί από εξωτερικό πάροχο διασφάλισης και έχει διαπιστωθεί ότι συμμορφώνονται με το αντίστοιχο πρότυπο ISO/IEC ή CEN/CENELEC.

2. Διακυβέρνηση

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

ΑΕ 3. Κατά την περιγραφή των ρόλων και των αρμοδιοτήτων των **διοικητικών, διαχειριστικών**

και εποπτικών οργάνων σε ***θέματα βιωσιμότητας***, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει:

α) τις πτυχές της βιωσιμότητας επί των οποίων ασκείται εποπτεία, όσον αφορά τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση θέματα που ενδέχεται να αντιμετωπίζει η επιχείρηση, μεταξύ άλλων:

i. κάθε αξιολόγηση και μεταβολή των πτυχών της στρατηγικής και του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** της επιχείρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα·

ii. τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των σημαντικών ***κινδύνων, ευκαιριών*** και ***επιπτώσεων***·

iii. συναφείς ***πολιτικές*** και ***στόχους***, σχέδια δράσης και ειδικούς πόρους· και

iv. την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας·

β) τη μορφή που λαμβάνει η εν λόγω εποπτεία για καθεμία από τις παραπάνω πτυχές: δηλαδή, ενημέρωση, διαβούλευση ή λήψη αποφάσεων· και

γ) τον τρόπο οργάνωσης και τυποποίησης αυτής της εποπτείας, δηλαδή τις διαδικασίες με τις οποίες τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα ασχολούνται με αυτές τις πτυχές της βιωσιμότητας.

ΑΕ 4. Κατά την περιγραφή της οργάνωσης της διακυβέρνησης της επιχείρησης σε ***θέματα βιωσιμότητας***, η περιγραφή της σύνθετης δομής διακυβέρνησης μπορεί να συμπληρώνεται από την παρουσίασή τους υπό μορφή διαγράμματος.

ΑΕ 5. Η περιγραφή του επιπέδου εμπειρογνωσίας ή πρόσβασης στην εμπειρογνωσία των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** μπορεί να τεκμηριωθεί με την απεικόνιση της σύνθεσης των οργάνων, συμπεριλαμβανομένων των μελών στην εμπειρογνωσία των οποίων βασίζονται τα όργανα αυτά για την επίβλεψη των ***θεμάτων βιωσιμότητας***, και με τον τρόπο με τον οποίο αξιοποιούν την εν λόγω εμπειρογνωσία ως όργανο. Στην περιγραφή, η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο η εμπειρογνωσία και οι δεξιότητες σχετίζονται με τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της επιχείρησης και αν τα όργανα και/ή τα μέλη της έχουν πρόσβαση σε άλλες πηγές εμπειρογνωσίας, όπως ειδικοί εμπειρογνώμονες και πρωτοβουλίες ***κατάρτισης*** και άλλες εκπαιδευτικές πρωτοβουλίες για την επικαιροποίηση και την ανάπτυξη εμπειρογνωσίας σχετικής με τη βιωσιμότητα στο πλαίσιο των εν λόγω οργάνων.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-2 — Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης

ΑΕ 6. Ανάλογα με τη δομή της επιχείρησης, τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** μπορούν να επικεντρώνονται σε ευρύτερους ***στόχους***, ενώ η διοίκηση επικεντρώνεται στους λεπτομερέστερους στόχους. Σ' αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο τα όργανα διακυβέρνησης διασφαλίζουν την ύπαρξη κατάλληλου μηχανισμού για την παρακολούθηση των επιδόσεων.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων

ΑΕ 7. Για τις εισηγμένες επιχειρήσεις, η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης θα πρέπει να συνάδει με την έκθεση αποδοχών που προβλέπεται στα άρθρα 9α και 9β της οδηγίας 2007/36/ΕΚ σχετικά με την άσκηση ορισμένων δικαιωμάτων από μετόχους εισηγμένων εταιρειών. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του ESRS 1 παράγραφοι 119, 120 και 122, μια εισηγμένη επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στην έκθεση αποδοχών της.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-4 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια

ΑΕ 8. Η χαρτογράφηση που απαιτείται από την παράγραφο 30 μπορεί να παρουσιάζεται με τη μορφή πίνακα ο οποίος, για τα βασικά στοιχεία της δέουσας επιμέλειας και για τις επιπτώσεις στους ανθρώπους και στο περιβάλλον, παραπέμπει στις σχετικές γνωστοποιήσεις που περιέχονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** της επιχείρησης, όπως ορίζεται παρακάτω.

ΑΕ 9. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει πρόσθετες στήλες στον παρακάτω πίνακα για τον σαφή προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων που αφορούν τις επιπτώσεις στους ανθρώπους και/ή στο περιβάλλον, δεδομένου ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, περισσότερες από μία γνωστοποιήσεις ενδέχεται να παρέχουν πληροφορίες για το ίδιο στάδιο δέουσας επιμέλειας.

ΑΕ 10. Οι κύριες παραπομπές των διεθνών πράξεων των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις στα βασικά στοιχεία της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας παρατίθενται στο κεφάλαιο 4 του ESRS 1.

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ	**ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ**
α) Ενσωμάτωση της δέουσας επιμέλειας στη διακυβέρνηση, τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο	
β) Συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη σε όλα τα βασικά στάδια της δέουσας επιμέλειας	
γ) Προσδιορισμός και εκτίμηση των δυσμενών επιπτώσεων	
δ) Λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση αυτών των δυσμενών επιπτώσεων	
ε) Παρακολούθηση και κοινοποίηση της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών αυτών	

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-5 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

ΑΕ 11. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης επικεντρώνεται αποκλειστικά στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο της διαδικασίας υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Η επιχείρηση μπορεί να εξετάζει κινδύνους όπως η πληρότητα και η αρτιότητα των δεδομένων, η ακρίβεια των αποτελεσμάτων των εκτιμήσεων, η διαθεσιμότητα δεδομένων της ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** και η χρονική στιγμή διάθεσης των πληροφοριών.

3. Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM–1 — Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα

ΑΕ 12. Για την παροχή των πληροφοριών σχετικά με τους τομείς που απαιτούνται από την παράγραφο 40, η επιχείρηση χαρτογραφεί τις σημαντικές δραστηριότητές της σύμφωνα με τους τομείς των ESRS. Αν δεν υπάρχει κωδικός για έναν υποτομέα, χρησιμοποιείται ο τίτλος «άλλα».

ΑΕ 13. Για τους σκοπούς των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται στην παράγραφο 40, μια ομάδα

προσφερόμενων προϊόντων και/ή υπηρεσιών, μια ομάδα αγορών και/ή εξυπηρετούμενων ομάδων πελατών, ή ένας τομέας ESRS, είναι σημαντική/-ός για την επιχείρηση αν πληροί ένα ή και τα δύο από τα ακόλουθα κριτήρια:

α) αντιπροσωπεύει πάνω από το 10 % των εσόδων της επιχείρησης·

β) συνδέεται με σημαντικές πραγματικές επιπτώσεις ή σημαντικές δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις της επιχείρησης.

ΑΕ 14. Κατά την κατάρτιση γνωστοποιήσεων σχετικά με το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** και την ***αξιακή αλυσίδα*** της, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη:

α) τις βασικές δραστηριότητές της, τους πόρους, τους διαύλους διανομής και τις κατηγορίες πελατών·

β) τις βασικές ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της και τα βασικά χαρακτηριστικά τους, συμπεριλαμβανομένων των σχέσεων με πελάτες και ***προμηθευτές***·

γ) τη διάρθρωση κόστους και τα έσοδα των επιχειρηματικών της τομέων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 8 στις οικονομικές καταστάσεις, κατά περίπτωση·

δ) τις δυνητικές ***επιπτώσεις, τους κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** στους σημαντικούς τομείς και την πιθανή σχέση τους με το δικό της ***επιχειρηματικό μοντέλο*** ή την ***αξιακή αλυσίδα*** της.

ΑΕ 15. Οι συναφείς πληροφορίες μπορεί να είναι ιδιαίτερα σημαντικές για τους χρήστες της δήλωσης βιωσιμότητας της επιχείρησης, ώστε να γίνεται κατανοητό μέχρι ποιο βαθμό οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν πληροφορίες για την ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***. Η περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών της ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας και, κατά περίπτωση, ο προσδιορισμός των βασικών αξιακών αλυσίδων θα πρέπει να στηρίζουν την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ESRS 1 κεφάλαιο 5 και της αξιολόγησης σημαντικότητας που διενεργήθηκε από την επιχείρηση σύμφωνα με το ESRS 1 κεφάλαιο 3. Η περιγραφή μπορεί να παρέχει μια υψηλού επιπέδου επισκόπηση των βασικών χαρακτηριστικών των οντοτήτων της ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας, με αναφορά της σχετικής συμβολής τους στις επιδόσεις και τη θέση της επιχείρησης και με επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο συμβάλλουν στη δημιουργία αξίας της επιχείρησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

ΑΕ 16. Οι απόψεις και τα συμφέροντα των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που εκφράζονται στο πλαίσιο της συνεργασίας της επιχείρησης με τα ενδιαφερόμενα μέρη μέσω της οικείας διαδικασίας δέουσας επιμέλειας μπορεί να σχετίζονται με μία ή περισσότερες πτυχές της στρατηγικής ή του επιχειρηματικού μοντέλου της. Επομένως, ενδέχεται να επηρεάζουν τις αποφάσεις της επιχείρησης σχετικά με τη μελλοντική κατεύθυνση της στρατηγικής ή του επιχειρηματικού μοντέλου.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 17. Κατά την περιγραφή του σημείου της ανάντη και/ή κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** της στο οποίο συγκεντρώνονται οι σημαντικές ***επιπτώσεις, οι κίνδυνοι*** και οι ***ευκαιρίες***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη: γεωγραφικές περιοχές, εγκαταστάσεις ή είδη περιουσιακών στοιχείων, εισροές, εκροές και διαύλους διανομής.

ΑΕ 18. Αυτή η γνωστοποίηση μπορεί να εκφράζεται ως μία και μόνη ***επίπτωση***, ***κίνδυνος*** ή ***ευκαιρία*** ή με τη συγκέντρωση ομάδων σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, όταν μ' αυτόν τον τρόπο παρέχει πιο συναφείς πληροφορίες και δεν αποκρύπτει σημαντικές πληροφορίες.

4. Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-2 — Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης

ΑΕ 19. Παρά τη βάση για την παρουσίαση των πληροφοριών σχετικά με τα ***θέματα βιωσιμότητας*** που περιλαμβάνεται στο ESRS 1 κεφάλαιο 8 *Δομή των δηλώσεων βιωσιμότητας*, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τον κατάλογο των τηρούμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης κατά την κατάρτιση της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** (βλ. παράγραφο 54) στην ενότητα των γενικών πληροφοριών ή σε άλλα μέρη της δήλωσης βιωσιμότητας, εφόσον το κρίνει σκόπιμο. Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ευρετήριο περιεχομένου, δηλαδή κατάλογο σε μορφή πίνακα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας, με ένδειξη του σημείου όπου βρίσκονται (σελίδα/παράγραφοι).

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Πολιτικές MDR-P — Πολιτικές που εγκρίθηκαν για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας

ΑΕ 20. Λόγω της αλληλεξάρτησης μεταξύ των επιπτώσεων στους ανθρώπους και στο περιβάλλον, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών***, μπορεί να εφαρμόζεται μια ενιαία ***πολιτική*** σε διάφορα σημαντικά ***θέματα βιωσιμότητας***, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων που καλύπτονται από περισσότερα του ενός θεματικά ESRS. Για παράδειγμα, αν μια ενιαία πολιτική καλύπτει τόσο ένα περιβαλλοντικό όσο και ένα κοινωνικό θέμα, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει την πολιτική στο τμήμα για το περιβάλλον της οικείας ***δήλωσης βιωσιμότητας***. Σ' αυτή την περίπτωση, θα πρέπει να περιλαμβάνει στο τμήμα για τα κοινωνικά θέματα παραπομπή στο τμήμα για το περιβάλλον όπου αναφέρεται η πολιτική. Ομοίως, η αναφορά στην πολιτική μπορεί να περιλαμβάνεται στο τμήμα για τα κοινωνικά θέματα, με παραπομπή σε αυτό το τμήμα για το περιβάλλον.

ΑΕ 21. Στην περιγραφή του πεδίου εφαρμογής της ***πολιτικής*** μπορεί να διευκρινίζονται οι σχετικές δραστηριότητες και/ή τα τμήματα των δραστηριοτήτων ή της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** της επιχείρησης. Στην περιγραφή μπορεί επίσης να εξηγούνται περαιτέρω όρια σχετικά με το συγκεκριμένο θέμα ή τις περιστάσεις της επιχείρησης, τα οποία μπορεί να περιλαμβάνουν γεωγραφικές περιοχές, κύκλους ζωής κ.λπ. Σε ορισμένες περιπτώσεις, για παράδειγμα αν η πολιτική δεν καλύπτει ολόκληρη την αξιακή αλυσίδα, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει σαφείς πληροφορίες σχετικά με την έκταση της αξιακής αλυσίδας που καλύπτεται από την πολιτική.

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Δράσεις MDR-A — Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας

ΑΕ 22. Βασικές ***δράσεις*** στο πλαίσιο της παρούσας ***ελάχιστης απαίτησης γνωστοποίησης*** είναι οι δράσεις που συμβάλλουν ουσιαστικά στην επίτευξη των στόχων της επιχείρησης για την αντιμετώπιση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών***. Για λόγους κατανόησης, οι βασικές δράσεις είναι δυνατό να ομαδοποιηθούν, κατά περίπτωση.

ΑΕ 23. Οι πληροφορίες σχετικά με την κατανομή πόρων είναι δυνατό να παρουσιάζονται με τη μορφή πίνακα και να διακρίνονται μεταξύ κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών, καθώς και σε όλους τους σχετικούς χρονικούς ορίζοντες, καθώς και μεταξύ των πόρων που χρησιμοποιούνται κατά το τρέχον έτος αναφοράς και της σχεδιαζόμενης κατανομής πόρων συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα.

5. Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Ελάχιστη απαίτηση γνωστοποίησης — Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της

αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων

ΑΕ 24. Κατά τη γνωστοποίηση ***στόχων*** που σχετίζονται με την πρόληψη ή τον μετριασμό των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, η επιχείρηση δίνει προτεραιότητα στους στόχους που συνδέονται με τη μείωση των επιπτώσεων σε απόλυτες και όχι σχετικές τιμές. Όταν οι στόχοι αφορούν την πρόληψη ή τον μετριασμό των κοινωνικών επιπτώσεων, είναι δυνατό να προσδιορίζονται με βάση τις συνέπειες στα ανθρώπινα δικαιώματα, την ευημερία ή τα θετικά αποτελέσματα για τα επηρεαζόμενα ***ενδιαφερόμενα μέρη***.

ΑΕ 25. Οι πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο που σημειώνεται ως προς την επίτευξη των ***στόχων*** είναι δυνατό να παρουσιάζονται σε αναλυτικό πίνακα, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με την τιμή βάσης και την τιμή-στόχο, τα ορόσημα και τις επιδόσεις που επιτεύχθηκαν κατά τις προηγούμενες περιόδους.

ΑΕ 26. Όταν η επιχείρηση περιγράφει την πρόοδο ως προς την επίτευξη των στόχων μιας ***πολιτικής***, ελλείψει μετρήσιμου στόχου, μπορεί να προσδιορίσει μια τιμή βάσης έναντι της οποίας εκτιμάται η πρόοδος. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να αξιολογήσει την αύξηση των ***μισθών*** κατά ένα ορισμένο ποσοστό για όσους αμείβονται με μισθό χαμηλότερο του δίκαιου· ή μπορεί να αξιολογήσει την ποιότητα των σχέσεών της με τις τοπικές κοινότητες σε σχέση με το ποσοστό των ζητημάτων που έθεσαν οι κοινότητες και επιλύθηκαν προς ικανοποίησή τους. Η τιμή βάσης και η αξιολόγηση της προόδου συσχετίζονται με τις ***επιπτώσεις***, τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** που στηρίζουν τη ***σημαντικότητα*** του θέματος που καλύπτεται από την πολιτική.

Προσάρτημα Β: Κατάλογος σημείων δεδομένων σε οριζόντια και θεματικά πρότυπα που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 2. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα σημεία δεδομένων στο ESRS 2 και τα θεματικά ESRS που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ.

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ESRS 2 GOV-1 Πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο συμβούλιο παράγραφος 21 στοιχείο δ)	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 1 του παραρτήματος Ι		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής[27], παράρτημα ΙΙ	

[23] Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών) (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

[24] Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 [κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις (ΚΚΑ)] (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

[25] Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2016, σχετικά με τους δείκτες που χρησιμοποιούνται ως δείκτες αναφοράς σε χρηματοπιστωτικά μέσα και χρηματοπιστωτικές συμβάσεις ή για τη μέτρηση της απόδοσης επενδυτικών κεφαλαίων, και για την τροποποίηση των οδηγιών 2008/48/ΕΚ και 2014/17/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 (ΕΕ L 171 της 29.6.2016, σ. 1).

[26] Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 30ής Ιουνίου 2021 για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 401/2009 και (ΕΕ) 2018/1999 («ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα») (ΕΕ L 243 της 9.7.2021, σ. 1).

[27] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής της 17ης Ιουλίου 2020 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εξήγηση, στη δήλωση δείκτη αναφοράς, του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες σε κάθε δείκτη αναφοράς που παρέχεται και δημοσιεύεται (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 1).

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ESRS 2 GOV-1 Ποσοστό των μελών του διοικητικού συμβουλίου που είναι ανεξάρτητα παράγραφος 21 στοιχείο ε)			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 GOV-4 Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια παράγραφος 30	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με τον τομέα των ορυκτών καυσίμων παράγραφος 40 στοιχείο δ) σημείο i)	Δείκτης αριθ. 4 πίνακα 1 του παραρτήματος I	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής[28], πίνακας 1: Ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τον περιβαλλοντικό κίνδυνο και πίνακας 2: Ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τον κοινωνικό κίνδυνο	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με την παραγωγή χημικών προϊόντων παράγραφος 40 στοιχείο δ) σημείο ii)	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 2 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που σχετίζονται με αμφιλεγόμενα όπλα παράγραφος 40 στοιχείο δ) σημείο iii)	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818[29], άρθρο 12 παράγραφος 1, κατ' εξουσιοδότη	

[28] Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, της 30ής Νοεμβρίου 2022, για την τροποποίηση των εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που καθορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2021/637 όσον αφορά τη δημοσιοποίηση περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση κινδύνων (ΕΕ L 324 της 19.12.2022, σ. 1).

[29] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής της 17ης Ιουλίου 2020 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ελάχιστα πρότυπα για ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 17).

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
			ση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με την καλλιέργεια και την παραγωγή προϊόντων καπνού παράγραφος 40 στοιχείο δ) σημείο iv)			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS E1-1 Σχέδιο μετάβασης για την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 παράγραφος 14				Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119, άρθρο 2 παράγραφος 1
ESRS E1-1 Εξαιρούμενες επιχειρήσεις από τους ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού δείκτες αναφοράς παράγραφος 16 στοιχείο ζ)		Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, υπόδειγμα 1: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Πιστωτική ποιότητα των ανοιγμάτων ανά τομέα, εκπομπές και εναπομένουσα ληκτότητα	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχεία δ) έως ζ) και άρθρο 12 παράγραφος 2	
ESRS E1-4 Στόχοι μείωσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου (GHG) παράγραφος 34	Δείκτης αριθ. 4 πίνακα 2 του παραρτήματος I	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, υπόδειγμα 3:	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 6	

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
		Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δείκτες μέτρησης ευθυγράμμισης		
ESRS E1-5 Κατανάλωση ενέργειας από πηγές ορυκτών με ανάλυση ανά πηγή (μόνο κλιματικοί τομείς υψηλού αντικτύπου) παράγραφος 38	Δείκτης αριθ. 5 πίνακα 1 και δείκτης αριθ. 5 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E1-5 Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας, παράγραφος 37	Δείκτης αριθ. 5 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS E1-5 Ένταση ενέργειας που συνδέεται με δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου παράγραφοι 40 έως 43	Δείκτης αριθ. 6 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS E1-6 Πεδίο εφαρμογής 1, 2, 3 μεικτών εκπομπών και σύνολο εκπομπών ΑΘ παράγραφος 44	Δείκτες αριθ. 1 και 2 πίνακα 1 του παραρτήματος I	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, υπόδειγμα 1: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Πιστωτική ποιότητα των ανοιγμάτων ανά τομέα, εκπομπές και	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 5 παράγραφος 1, άρθρο 6 και άρθρο 8 παράγραφος 1	

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
		εναπομένουσα ληκτότητα		
ESRS E1-6 Ένταση μεικτών εκπομπών ΑΘ παράγραφοι 53 έως 55	Δείκτης αριθ. 3 πίνακα 1 του παραρτήματος I	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, υπόδειγμα 3: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δείκτες μέτρησης ευθυγράμμισης	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 8 παράγραφος 1	
ESRS E1-7 Απορροφήσεις ΑΘ και πιστωτικά μόρια άνθρακα παράγραφος 56				Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119, άρθρο 2 παράγραφος 1
ESRS E1-9 Έκθεση του χαρτοφυλακίου αναφοράς σε υλικούς κινδύνους που συνδέονται με το κλίμα παράγραφος 66			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, παράρτημα II, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS E1-9 Ανάλυση χρηματικών ποσών ανά οξύ και χρόνιο υλικό κίνδυνο παράγραφος 66 στοιχείο α) ESRS E1-9 Τοποθεσία σημαντικών περιουσιακών στοιχείων με έκθεση σε σημαντικό υλικό κίνδυνο παράγραφος 66 στοιχείο γ)		Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, παράγραφοι 46 και 47· Υπόδειγμα 5: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο - Υλικός κίνδυνος		

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
		κλιματικής αλλαγής: Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.		
ESRS E1-9 Ανάλυση της λογιστικής αξίας της ακίνητης περιουσίας της ανά τάξη ενεργειακής απόδοσης παράγραφος 67 στοιχείο γ)		Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, παράγραφος 34· Υπόδειγμα 2: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δάνεια εξασφαλισμένα με ακίνητη περιουσία — Ενεργειακή απόδοση της εξασφάλισης.		
ESRS E1-9 Βαθμός έκθεσης του χαρτοφυλακίου σε ευκαιρίες σχετικές με το κλίμα παράγραφος 69			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, παράρτημα II	
ESRS E2-4 Ποσότητα κάθε ρύπου που απαριθμείται στο παράρτημα II του κανονισμού για το ευρωπαϊκό ΜΕΜΡ (ευρωπαϊκό μητρώο έκλυσης και μεταφοράς ρύπων) που εκπέμπεται στον αέρα, στα ύδατα και στο έδαφος, παράγραφος 28	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 1 του παραρτήματος I Δείκτης αριθ. 2 πίνακα 2 του παραρτήματος I Δείκτης αριθ. 1 πίνακα 2 του παραρτήματος I Δείκτης αριθ. 3 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-1 Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι παράγραφος 9	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-1 Ειδική πολιτική παράγραφος 13	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 2 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ESRS E3-1 Βιώσιμοι ωκεανοί και θάλασσες παράγραφος 14	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-4 Σύνολο νερού που ανακυκλώνεται και επαναχρησιμοποιείται παράγραφος 28 στοιχείο γ)	Δείκτης αριθ. 6.2 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-4 Συνολική κατανάλωση νερού σε m^3 ανά καθαρά έσοδα από οικείες δραστηριότητες παράγραφος 29	Δείκτης αριθ. 6.1 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS 2- IRO 1 - E4 παράγραφος 16 στοιχείο α) σημείο i)	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS 2- IRO 1 - E4 παράγραφος 16 στοιχείο β)	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS 2- IRO 1 - E4 παράγραφος 16 στοιχείο γ)	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E4-2 Βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές χρήσης γης/γεωργίας παράγραφος 24 στοιχείο β)	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E4-2 Βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές για τους ωκεανούς/τις θάλασσες παράγραφος 24 στοιχείο γ)	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E4-2 Πολιτικές για την αντιμετώπιση της αποψίλωσης των δασών παράγραφος 24 στοιχείο δ)	Δείκτης αριθ. 15 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E5-5 Μη ανακυκλωμένα απόβλητα παράγραφος 37 στοιχείο δ)	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E5-5 Επικίνδυνα απόβλητα και ραδιενεργά απόβλητα παράγραφος 39	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 1 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ESRS 2- SBM3 - S1 Κίνδυνος περιστατικών αναγκαστικής εργασίας παράγραφος 14 στοιχείο στ)	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS 2- SBM3 - S1 Κίνδυνος περιστατικών παιδικής εργασίας παράγραφος 14 στοιχείο ζ)	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-1 Δεσμεύσεις για πολιτική για τα ανθρώπινα δικαιώματα παράγραφος 20	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 3 και δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S1-1 Πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι θεμελιώδεις Συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας 1 έως 8, παράγραφος 21			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS S1-1 Διαδικασίες και μέτρα για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων παράγραφος 22	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-1 Πολιτική πρόληψης ατυχημάτων στον χώρο εργασίας ή σύστημα διαχείρισης, παράγραφος 23	Δείκτης αριθ. 1 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-3 Μηχανισμοί καταγγελιών/παραπόνων παράγραφος 32 στοιχείο γ)	Δείκτης αριθ. 5 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-14 Αριθμός θανάτων και αριθμός και ποσοστό εργατικών ατυχημάτων παράγραφος 88 στοιχεία β) και γ)	Δείκτης αριθ. 2 πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS S1-14 Αριθμός απωλειών σε	Δείκτης αριθ. 3 πίνακα 3 του			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ημέρες εργασίας λόγω τραυματισμών, ατυχημάτων, θανάτων ή ασθενειών παράγραφος 88 στοιχείο ε)	παραρτήματος I			
ESRS S1-16 Μη διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων παράγραφος 97 στοιχείο α)	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS S1-16 Υπερβολικά υψηλός δείκτης αποδοχών του διευθύνοντος συμβούλου παράγραφος 97 στοιχείο β)	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-17 Περιστατικά εισαγωγής διακρίσεων, παράγραφος 103 στοιχεία α)	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESR S1-17 Μη τήρηση των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και του ΟΟΣΑ παράγραφος 104 στοιχείο α)	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 1 και δείκτης αριθ. 14 πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1	
ESRS 2- SBM3 – S2 Σημαντικός κίνδυνος παιδικής ή αναγκαστικής εργασίας στην αξιακή αλυσίδα παράγραφος 11 στοιχείο β)	Δείκτες αριθ. 12 και 13 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S2-1 Δεσμεύσεις για πολιτική για τα ανθρώπινα δικαιώματα παράγραφος 17	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 3 και δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S2-1 Πολιτικές σχετικά με την αξιακή αλυσίδα εργαζομένων παράγραφος 18	Δείκτες αριθ. 11 και 4 πίνακα 3 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
ESR S2-1 Μη τήρηση των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ παράγραφος 19	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1	
ESRS S2-1 Πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι θεμελιώδεις Συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας 1 έως 8, παράγραφος 19			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS S2-4 Θέματα ανθρώπινων δικαιωμάτων και περιστατικά που συνδέονται με την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της παράγραφος 36	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S3-1 Δεσμεύσεις για πολιτική για τα ανθρώπινα δικαιώματα, παράγραφος 16	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 3 του παραρτήματος I και δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S3-1 Μη τήρηση των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και/ή των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ παράγραφος 17	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1	
ESRS S3-4 Θέματα και περιστατικά ανθρώπινων δικαιωμάτων,	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 3 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
παράγραφος 36				
ESRS S4-1 Πολιτικές σχετικά με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες παράγραφος 16	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 3 και δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος Ι			
ESRS S4-1 Μη τήρηση των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ παράγραφος 17	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 1 του παραρτήματος Ι		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα ΙΙ, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1	
ESRS S4-4 Θέματα και περιστατικά ανθρώπινων δικαιωμάτων, παράγραφος 35	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 3 του παραρτήματος Ι			
ESRS G1-1 Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών κατά της διαφθοράς παράγραφος 10 στοιχείο β)	Δείκτης αριθ. 15 πίνακα 3 του παραρτήματος Ι			
ESRS G1-1 Προστασία πληροφοριοδοτών δημοσίου συμφέροντος παράγραφος 10 στοιχείο δ)	Δείκτης αριθ. 6 πίνακα 3 του παραρτήματος Ι			
ESRS G1-4 Πρόστιμα για παραβάσεις νομοθετικών διατάξεων σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας, παράγραφος 24 στοιχείο α)	Δείκτης αριθ. 17 πίνακα 3 του παραρτήματος Ι		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα ΙΙ	
ESRS G1-4 Πρότυπα για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας	Δείκτης αριθ. 16 πίνακα 3 του παραρτήματος Ι			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR[23]	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3[24]	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς[25]	Αναφορά στο νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[26]
παράγραφος 24 στοιχείο β)				

Προσάρτημα Γ: Απαιτήσεις γνωστοποίησης/εφαρμογής στα θεματικά ESRS που ισχύουν από κοινού με το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 2 και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου. Ο ακόλουθος πίνακας περιγράφει τις απαιτήσεις στα θεματικά ESRS που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS 2.

ESRS 2 Απαίτηση γνωστοποίησης	Σχετική παράγραφος ESRS
GOV–1 Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	ESRS G1 *Επιχειρηματική συμπεριφορά* (παράγραφος 5)
GOV–3 Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα στα συστήματα παροχής κινήτρων	ESR E1 *Κλιματική αλλαγή* (παράγραφος 13)
SBM–2 Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών	ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό* (παράγραφος 12) ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*(παράγραφος 9) ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* (παράγραφος 7) ESRS S4 *Καταναλωτές και τελικοί χρήστες* (παράγραφος 8)
SBM–3 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο	ESR E1 *Κλιματική αλλαγή* (παράγραφοι 18 έως 19) ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα* (παράγραφος 16) ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό* (παράγραφοι 13 έως 16) ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*(παράγραφοι 10 έως 13) ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* (παράγραφοι 8 έως 11) ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες (παράγραφοι 9 έως 12)
IRO-1 Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών	ESR E1 *Κλιματική αλλαγή* (παράγραφοι 20 έως 21) ESRS E2 *Ρύπανση* (παράγραφος 11) ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι* (παράγραφος 8) ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα* (παράγραφοι 17 έως 19) ESRS E5 *Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία* (παράγραφος 11) ESRS G1 *Επιχειρηματική συμπεριφορά* (παράγραφος 6)

ESRS E1
ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπιδράσεις με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Διακυβέρνηση
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων**

Στρατηγική
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-1 — Σχέδιο μετάβασης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-2 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για την κλιματική αλλαγή**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-4 — Στόχοι σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-6 — Μεικτές εκπομπές πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 και συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-9 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και δυνητικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Στρατηγική
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-1 — Σχέδιο μετάβασης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-2 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για την κλιματική αλλαγή**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-4 — Στόχοι σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας**
- **Απαιτήσεις γνωστοποίησης E1-6 — Μεικτές εκπομπές πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 και συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα**

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E1-9 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και δυνητικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες των ***δηλώσεων βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει την κλιματική αλλαγή, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις·

   β) προηγούμενες, τρέχουσες και μελλοντικές προσπάθειες της επιχείρησης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής σύμφωνες με τη συμφωνία του Παρισιού (ή επικαιροποιημένη διεθνή συμφωνία για την κλιματική αλλαγή) και συμβατές με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C·

   γ) τα σχέδια και την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της και να ευθυγραμμιστεί με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία και να συμβάλει στον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C·

   δ) κάθε άλλη ***δράση*** που αναλαμβάνει η επιχείρηση και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και για την αντιμετώπιση ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών***·

   ε) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από την κλιματική αλλαγή, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

   στ) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από την κλιματική αλλαγή.

2. Στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου λαμβάνονται υπόψη οι απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας και κανονισμών της ΕΕ [δηλαδή, το νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα[30], ο κανονισμός για τα πρότυπα δεικτών αναφοράς για το κλίμα[31], ο κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR)[32], η ταξινομία της ΕΕ[33] και οι απαιτήσεις γνωστοποίησης στοιχείων του πυλώνα 3 της ΕΑΤ[34]].

3. Το παρόν πρότυπο καλύπτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με τα ακόλουθα ***θέματα βιωσιμότητας***: «***Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής***» και «***Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή***». Καλύπτει επίσης θέματα που σχετίζονται με την ενέργεια, στον βαθμό

[30] Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 30ής Ιουνίου 2021 για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 401/2009 και (ΕΕ) 2018/1999 («ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα») (ΕΕ L 243 της 9.7.2021, σ. 1).

[31] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής της 17ης Ιουλίου 2020 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ελάχιστα πρότυπα για ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 17).

[32] Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών) (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

[33] Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

[34] Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής, της 30ής Νοεμβρίου 2022, για την τροποποίηση των εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που καθορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2021/637 όσον αφορά τη δημοσιοποίηση περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση κινδύνων (ΕΕ L 324 της 19.12.2022, σ. 1).

που συνδέονται με την κλιματική αλλαγή.

4. Ο ***μετριασμός της κλιματικής αλλαγής*** αφορά τις προσπάθειες της επιχείρησης στο πλαίσιο της γενικής διαδικασίας περιορισμού της αύξησης της μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη σε 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα, όπως ορίζεται στη συμφωνία του Παρισιού. Το παρόν πρότυπο καλύπτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται ενδεικτικά με τα επτά ***αέρια που προκαλούν το φαινόμενο του θερμοκηπίου***: το διοξείδιο του άνθρακα (CO2), το μεθάνιο (CH4), το υποξείδιο του αζώτου (N2O), τους υδροφθοράνθρακες (HFC), τους υπερφθοράνθρακες (PFC), το εξαφθοριούχο θείο (SF6) και το τριφθοριούχο άζωτο (NF3). Καλύπτει επίσης τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αντιμετωπίζει τις οικείες ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου, καθώς και τους συναφείς ***κινδύνους μετάβασης***.

5. Η ***προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή*** αφορά τη διαδικασία προσαρμογής της επιχείρησης στην πραγματική και αναμενόμενη κλιματική αλλαγή.

6. Το παρόν πρότυπο καλύπτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης αναφορικά με τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα, οι οποίοι μπορούν να οδηγήσουν σε υλικούς κλιματικούς κινδύνους για την επιχείρηση, και τις λύσεις προσαρμογής της για τη μείωση αυτών των κινδύνων. Καλύπτει επίσης τους ***κινδύνους μετάβασης*** που προκύπτουν από την αναγκαία προσαρμογή στους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα.

7. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με την «Ενέργεια» καλύπτουν όλα τα είδη παραγωγής και κατανάλωσης ενέργειας.

Αλληλεπιδράσεις με άλλα ESRS

8. Οι ***ουσίες που καταστρέφουν το όζον***, τα οξείδια του αζώτου (NOX) και τα οξείδια του θείου (SOX), μεταξύ άλλων ατμοσφαιρικών εκπομπών, συνδέονται με την κλιματική αλλαγή, αλλά καλύπτονται από τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων του ESRS E2.

9. Οι επιπτώσεις στους ανθρώπους που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε μια κλιματικά ουδέτερη οικονομία καλύπτονται από το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό, το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, το ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες και το ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες.

10. ***Ο μετριασμός της κλιματικής αλλαγής*** και η ***προσαρμογή*** σε αυτήν συνδέονται στενά με θέματα που εξετάζονται ιδίως στο ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι* και στο ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα*. Όσον αφορά τα ύδατα και όπως φαίνεται στον πίνακα των κινδύνων που συνδέονται με το κλίμα στην AE 11, το παρόν πρότυπο εξετάζει τους οξείς και χρόνιους ***υλικούς κινδύνους*** που προκύπτουν από τους κινδύνους που συνδέονται με τα ύδατα και τους ωκεανούς. Η ***απώλεια βιοποικιλότητας*** και η ***υποβάθμιση*** των οικοσυστημάτων που μπορεί να προκληθούν από την κλιματική αλλαγή εξετάζονται στο ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα*.

11. Το παρόν πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται και να εφαρμόζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

12. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται και να εφαρμόζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2 στο κεφάλαιο 2 *Διακυβέρνηση*, το κεφάλαιο 3 *Στρατηγική* και το κεφάλαιο 4 *Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*. Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το ESRS 2 SBM-3 *Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο*, για τα οποία η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα, σύμφωνα με το ESRS 2 παράγραφος 46, να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις παράλληλα με εκείνες που απαιτούνται από αυτό το θεματικό πρότυπο.

Διακυβέρνηση

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 GOV-3 — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων

13. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι παράμετροι που σχετίζονται με το κλίμα συνυπολογίζονται στις αποδοχές των μελών των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων***, μεταξύ άλλων αν οι επιδόσεις τους έχουν αξιολογηθεί σε σχέση με τους ***στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** που αναφέρθηκαν στο πλαίσιο της απαίτησης δημοσιοποίησης E1-4 και το ποσοστό των αποδοχών που αναγνωρίστηκαν κατά την τρέχουσα περίοδο και συνδέεται με παραμέτρους σχετικές με το κλίμα, με επεξήγηση των κλιματικών παραμέτρων.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-1 — Σχέδιο μετάβασης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής

14. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί το οικείο *σχέδιο μετάβασης* για τον *μετριασμό της κλιματικής αλλαγής***[35]

15. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι προηγούμενες, τρέχουσες και μελλοντικές προσπάθειες μετριασμού της επιχείρησης, ώστε να διασφαλιστεί ότι η στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της είναι συμβατά με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C με βάση τη συμφωνία του Παρισιού και με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 και, κατά περίπτωση, τον περιορισμό της έκθεσης της επιχείρησης σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο.

16. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 14 περιλαμβάνουν:

α) μέσω παραπομπής στους ***στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης E1-4), επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι στόχοι της επιχείρησης είναι συμβατοί με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C με βάση τη συμφωνία του Παρισιού·

β) μέσω παραπομπής στους στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης E1-4) και στις ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης E1-3), επεξήγηση των ***μηχανισμών απανθρακοποίησης*** που προσδιορίστηκαν και των βασικών προγραμματισμένων δράσεων, συμπεριλαμβανομένων των αλλαγών στο χαρτοφυλάκιο προϊόντων και υπηρεσιών της επιχείρησης και της υιοθέτησης νέων τεχνολογιών στις δικές της δραστηριότητες, ή στην ανάντη και/ή κατάντη αξιακή αλυσίδα της·

γ) μέσω παραπομπής στις ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης E1-3), επεξήγηση και ποσοτικοποίηση των επενδύσεων της επιχείρησης και της χρηματοδότησης που στηρίζει την εφαρμογή του οικείου ***σχεδίου μετάβασής,*** με παραπομπή στους βασικούς δείκτες επιδόσεων των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών και, κατά περίπτωση, των σχεδίων κεφαλαιουχικών δαπανών, που γνωστοποιεί η επιχείρηση σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής·

δ) ποιοτική αξιολόγηση των δυνητικών ***κλειδωμένων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** που θα προκύψουν από τα βασικά περιουσιακά στοιχεία και τα προϊόντα της επιχείρησης. Αυτό περιλαμβάνει επεξήγηση του αν και με ποιον τρόπο οι

[35] Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με το άρθρο 2 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα) και με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα), άρθρο 2.

εν λόγω ***εκπομπές*** ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την επίτευξη των ***στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** της επιχείρησης και να ενισχύσουν τον ***κίνδυνο μετάβασης*** και, κατά περίπτωση, επεξήγηση των σχεδίων της επιχείρησης για τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων και των προϊόντων υψηλής έντασης εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και ενέργειας·

ε) για επιχειρήσεις με οικονομικές δραστηριότητες που καλύπτονται από κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς σχετικά με την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή ή τον μετριασμό αυτής βάσει του κανονισμού για την ταξινομία, επεξήγηση τυχόν στόχων ή σχεδίων (κεφαλαιουχικές δαπάνες, σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών, λειτουργικές δαπάνες) που διαθέτει η επιχείρηση για την ευθυγράμμιση των οικονομικών δραστηριοτήτων της (έσοδα, κεφαλαιουχικές δαπάνες, λειτουργικές δαπάνες) με τα κριτήρια που καθορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό 2021/2139[36] της Επιτροπής·

στ) κατά περίπτωση, γνωστοποίηση σημαντικών ποσών κεφαλαιουχικών δαπανών που επενδύθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και αφορούν δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο[37]·

ζ) γνωστοποίηση σχετικά με το αν η επιχείρηση εξαιρείται ή όχι από τους ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς[38]·

η) επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο το ***σχέδιο μετάβασης*** είναι ενσωματωμένο και ευθυγραμμισμένο με τη συνολική επιχειρηματική στρατηγική και τον χρηματοοικονομικό σχεδιασμό της επιχείρησης·

θ) αν το σχέδιο μετάβασης έχει εγκριθεί από τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα***· και

ι) επεξήγηση της προόδου της επιχείρησης όσον αφορά την υλοποίηση του σχεδίου μετάβασης.

17. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν διαθέτει ***σχέδιο μετάβασης***, αναφέρει αν πρόκειται να αποκτήσει και πότε θα το υιοθετήσει.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

18. Η επιχείρηση εξηγεί για κάθε σημαντικό κίνδυνο που έχει εντοπίσει σε σχέση με το κλίμα, αν η οντότητα θεωρεί ότι ο κίνδυνος είναι ***υλικός κίνδυνος που σχετίζεται με το κλίμα*** ή

[36] Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής, της 4ης Ιουνίου 2021, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για τον προσδιορισμό των προϋποθέσεων υπό τις οποίες μια οικονομική δραστηριότητα θεωρείται ότι συμβάλλει σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής ή στην προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή και για τον προσδιορισμό του κατά πόσον αυτή η οικονομική δραστηριότητα δεν βλάπτει σημαντικά οποιονδήποτε από τους άλλους περιβαλλοντικούς στόχους (ΕΕ L 442 της 9.12.2021, σ. 1).

[37] Τα εξεταζόμενα ποσά των κεφαλαιουχικών δαπανών συνδέονται με τους ακόλουθους κωδικούς της NACE:

(a) Β.05 Εξόρυξη άνθρακα και λιγνίτη, Β.06 Άντληση αργού πετρελαίου και φυσικού αερίου (περιορίζεται στο αργό πετρέλαιο), Β.09.1 Υποστηρικτικές δραστηριότητες για την άντληση πετρελαίου και φυσικού αερίου (περιορίζεται στο αργό πετρέλαιο),
(b) Γ.19 - Παραγωγή οπτάνθρακα και προϊόντων διύλισης πετρελαίου,
(c) Δ.35.1 Παραγωγή, μετάδοση και διανομή ηλεκτρικής ενέργειας,
(d) Δ.35.3 — Παροχή ατμού και κλιματισμού (περιορισμένη στην παραγωγή ενέργειας και/ή θερμότητας με καύση άνθρακα και πετρελαίου),
(e) ΣΤ.46.71 — Χονδρικό εμπόριο στερεών, υγρών και αερίων καυσίμων και συναφών προϊόντων (περιορίζεται σε στερεά και υγρά καύσιμα).

Όσον αφορά τις δραστηριότητες που σχετίζονται με το αέριο, ο ορισμός του κωδικού της NACE αφορά δραστηριότητες με άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που υπερβαίνουν τα 270 gCO2/KWh.

[38] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης περιλαμβάνεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του εκτελεστικού κανονισμού της Επιτροπής (ΕΕ) 2022/2453 υπόδειγμα 1 — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής και ευθυγραμμίζεται με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα), άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχεία δ) έως ζ) και άρθρο 12 παράγραφος 2.

***κίνδυνος μετάβασης που σχετίζεται με το κλίμα*.**

19. Η επιχείρηση περιγράφει την ανθεκτικότητα της στρατηγικής της και του ***επιχειρηματικού της μοντέλου*** σε σχέση με την κλιματική αλλαγή. Στην περιγραφή αυτή περιλαμβάνονται:

    α) το πεδίο εφαρμογής της ανάλυσης ανθεκτικότητας·

    β) ο τρόπος και ο χρόνος διενέργειας της ανάλυσης ανθεκτικότητας, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης της ***ανάλυσης κλιματικών σεναρίων*** όπως αναφέρεται στην απαίτηση γνωστοποίησης που σχετίζεται με το ESRS 2 IRO-1 και στις σχετικές παραγράφους των απαιτήσεων εφαρμογής· και

    γ) τα αποτελέσματα της ανάλυσης ανθεκτικότητας, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων από τη χρήση της ανάλυσης σεναρίων.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα

20. Η επιχείρηση περιγράφει τη διαδικασία για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των ***επιπτώσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με το κλίμα. Στην περιγραφή αυτή περιλαμβάνεται η διαδικασία της σε σχέση με:

    α) τις επιπτώσεις στην κλιματική αλλαγή, ιδίως τις ***εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου*** της επιχείρησης (σύμφωνα με την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS E1-6)·

    β) τους ***υλικούς κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα*** σε οικείες δραστηριότητες και στο πλαίσιο της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας***, ιδίως:

        i. τον προσδιορισμό των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα, με συνεκτίμηση ***σεναρίων*** για το κλίμα τουλάχιστον με υψηλές ***εκπομπές***· και

        ii. την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της είναι δυνατό να εκτεθούν και είναι ευαίσθητα σε αυτούς τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα, δημιουργώντας ***υλικούς κινδύνους*** μεικτών εκπομπών για την επιχείρηση·

    γ) τους ***κινδύνους και τις ευκαιρίες μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα*** σε οικείες δραστηριότητες και στο πλαίσιο της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας***, ιδίως:

        i. τον προσδιορισμό των γεγονότων μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα, με συνεκτίμηση τουλάχιστον ενός σεναρίου για το κλίμα εναρμονισμένου με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C με μηδενική ή περιορισμένη υπέρβαση· και

        ii. την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της είναι δυνατό να εκτεθούν σε αυτά τα γεγονότα που σχετίζονται με το κλίμα, δημιουργώντας ***κινδύνους μετάβασης*** με μεικτές εκπομπές ή ***ευκαιρίες*** για την επιχείρηση.

21. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 20 στοιχεία β) και γ), η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο χρησιμοποίησε την ***ανάλυση σεναρίων*** που σχετίζονται με το κλίμα, συμπεριλαμβανομένης μιας σειράς κλιματικών σεναρίων, για να τεκμηριώσει τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των ***υλικών κινδύνων*** και ***κινδύνων μετάβασης*** και των ευκαιριών βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-2 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της

κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή

22. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις *πολιτικές* της που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών *επιπτώσεων*, *κινδύνων* και *ευκαιριών* της που σχετίζονται με τον *μετριασμό της κλιματικής αλλαγής* και την *προσαρμογή* σε αυτή.**

23. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που αφορούν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***επανόρθωση*** των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της για ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** και ***προσαρμογή*** σε αυτή.

24. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 22 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τον ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** και την ***προσαρμογή*** σε αυτήν, σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας.

25. Η επιχείρηση αναφέρει αν και με ποιον τρόπο οι *πολιτικές* της αφορούν τους ακόλουθους τομείς:

    α) ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής***,

    β) ***προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή***,

    γ) ενεργειακή απόδοση,

    δ) αξιοποίηση ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές*** και

    ε) άλλα

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για την κλιματική αλλαγή

1. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις δράσεις της για τον *μετριασμό της κλιματικής αλλαγής* και την *προσαρμογή* σε αυτή, καθώς και τους πόρους που διατίθενται για την υλοποίησή τους.**

2. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί και προγραμματιστεί για την επίτευξη των σκοπών και ***στόχων πολιτικής*** που σχετίζονται με το κλίμα.

3. Η περιγραφή των ***δράσεων*** και των πόρων που σχετίζονται με τον ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** και την προσαρμογή σε αυτήν ακολουθεί τις αρχές που αναφέρονται στο ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

4. Παράλληλα με το ESRS 2 MDR-A, η επιχείρηση:

    α) κατά την απαρίθμηση των βασικών ***δράσεων*** που αναλήφθηκαν εντός του έτους αναφοράς και έχουν προγραμματιστεί για το μέλλον, παρουσιάζει τις δράσεις ***μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** ανά μηχανισμό απανθρακοποίησης, συμπεριλαμβανομένων των λύσεων που βασίζονται στη φύση·

    β) κατά την περιγραφή των αποτελεσμάτων των δράσεων για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, περιλαμβάνει τις επιτευχθείσες και τις αναμενόμενες ***μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου***· και

    γ) συσχετίζει σημαντικά χρηματικά ποσά των κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών που απαιτούνται για την υλοποίηση των δράσεων που έχουν αναληφθεί ή σχεδιαστεί με:

        i. τα σχετικά κονδύλια ή σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις·

        ii. τους βασικούς δείκτες επιδόσεων που απαιτούνται βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής· και

        iii. κατά περίπτωση, το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που απαιτείται από τον

κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4 — Στόχοι σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή

5. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους που έχει θέσει σε σχέση με το κλίμα.**

6. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει η επιχείρηση για τη στήριξη των πολιτικών της για τον ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** και την ***προσαρμογή*** σε αυτή, καθώς και για την αντιμετώπιση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με το κλίμα.

7. Η γνωστοποίηση των ***στόχων*** που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 30 περιλαμβάνει τις πληροφορίες που απαιτούνται στο ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*.

8. Όσον αφορά τη γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 30, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο έχει θέσει ***στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** και/ή άλλους στόχους για τη διαχείριση σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με το κλίμα, για παράδειγμα, την αξιοποίηση ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές***, την ενεργειακή απόδοση, την ***προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή*** και τον μετριασμό των ***υλικών κινδύνων*** ή των ***κινδύνων μετάβασης***.

9. Αν η επιχείρηση έχει θέσει ***στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου***[39], εφαρμόζονται το ESRS 2 MDR-T και οι ακόλουθες απαιτήσεις:

   α) οι στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου γνωστοποιούνται σε απόλυτη τιμή (είτε σε τόνους ισοδυνάμου CO2 είτε ως ποσοστό των ***εκπομπών*** ενός έτους βάσης) και, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, σε τιμή έντασης·

   β) οι στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου γνωστοποιούνται για τις ***εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1, 2 και 3***, είτε χωριστά είτε συνδυαστικά. Η επιχείρηση προσδιορίζει, στην περίπτωση των συνδυασμένων ***στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου***, ποιοι τύποι εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (πεδία εφαρμογής 1, 2 και/ή 3) καλύπτονται από τον στόχο, το μερίδιο που σχετίζεται με κάθε αντίστοιχο πεδίο εφαρμογής εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και ποια αέρια του θερμοκηπίου καλύπτονται. Η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζεται η συνοχή των εν λόγω στόχων με τα όρια απογραφής των οικείων αερίων του θερμοκηπίου (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-6). Οι στόχοι μείωσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου είναι μεικτοί στόχοι, δηλαδή η επιχείρηση δεν περιλαμβάνει απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου, ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** ή εκπομπές που έχουν αποφευχθεί ως μέσο επίτευξης των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου·

   γ) η επιχείρηση γνωστοποιεί το οικείο τρέχον έτος βάσης και την τιμή βάσης και, από το 2030 και εξής, επικαιροποιεί το έτος βάσης για τους στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ανά πενταετία. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί την πρόοδο που έχει σημειωθεί στο παρελθόν όσον αφορά την επίτευξη των στόχων της πριν από το τρέχον έτος βάσης, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω πληροφορίες

[39] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 (SFDR), διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 4 στον πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε επιχειρήσεις χωρίς πρωτοβουλίες μείωσης των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα»). και ευθυγραμμίζονται με το άρθρο 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

συνάδουν με τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου·

δ) οι στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου περιλαμβάνουν τουλάχιστον τιμές-στόχους για το έτος 2030 και, αν υπάρχουν, για το έτος 2050. Από το 2030 και εξής, οι τιμές-στόχοι καθορίζονται ανά 5 έτη·

ε) η επιχείρηση αναφέρει αν οι στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου είναι επιστημονικά τεκμηριωμένοι και συμβατοί με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C. Η επιχείρηση αναφέρει το πλαίσιο ή τη μεθοδολογία που χρησιμοποίησε για τον καθορισμό των ***στόχων*** αυτών, μεταξύ άλλων αν προκύπτουν με χρήση τομεακής πορείας απανθρακοποίησης και ποια είναι τα βασικά ***σενάρια*** για το κλίμα και την ***πολιτική*** και αν οι στόχοι έχουν υποβληθεί σε εξωτερική εξακρίβωση. Στο πλαίσιο των κρίσιμων παραδοχών για τον καθορισμό στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, η επιχείρηση εξηγεί εν συντομία τον τρόπο με τον οποίο εξέτασε τις μελλοντικές εξελίξεις (π.χ. αλλαγές του όγκου πωλήσεων, μεταβολές στις προτιμήσεις και τη ζήτηση των πελατών, κανονιστικοί παράγοντες και νέες τεχνολογίες) και πώς αυτές ενδέχεται να επηρεάσουν τόσο τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου εκ μέρους της όσο και τις μειώσεις των εκπομπών της· και

στ) η επιχείρηση περιγράφει τους αναμενόμενους ***μηχανισμούς απανθρακοποίησης*** και τη συνολική ποσοτική συμβολή τους για την επίτευξη των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (π.χ. ενεργειακή απόδοση ή αποδοτική χρήση των υλικών και μείωση της κατανάλωσης, αλλαγή καυσίμων, χρήση ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές***, σταδιακή κατάργηση ή υποκατάσταση προϊόντος και διαδικασίας).

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας

10. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με την κατανάλωση ενέργειας και το ενεργειακό μείγμα της.**

11. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν η συνολική κατανάλωση ενέργειας της επιχείρησης σε απόλυτες τιμές, η βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης, η έκθεση σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο, καθώς και το μερίδιο της ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές*** στο συνολικό ενεργειακό της μείγμα.

12. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 35 περιλαμβάνει τη συνολική κατανάλωση ενέργειας σε MWh που σχετίζεται με οικείες δραστηριότητες αναλυόμενες ως εξής:

α) συνολική κατανάλωση ενέργειας από ορυκτές πηγές[40]·

β) συνολική κατανάλωση ενέργειας από πυρηνικές πηγές·

γ) συνολική κατανάλωση ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές που αναλύεται ανά:

i. κατανάλωση καυσίμων για ανανεώσιμες πηγές, μεταξύ άλλων βιομάζα (η οποία περιλαμβάνει επίσης βιομηχανικά και αστικά ***απόβλητα*** βιολογικής προέλευσης), βιοκαύσιμα, βιοαέριο, υδρογόνο από ανανεώσιμες πηγές[41] κ.λπ.·

[40] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Μερίδιο κατανάλωσης και παραγωγής ενέργειας από μη ανανεώσιμες πηγές»). Η κατανομή χρησιμεύει ως σημείο αναφοράς για έναν πρόσθετο δείκτη που σχετίζεται με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις, όπως ορίζεται στον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα II του ίδιου παραρτήματος («Κατανομή της κατανάλωσης ενέργειας ανά είδος μη ανανεώσιμων πηγών ενέργειας»).

[41] Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων για το υδρογόνο από ανανεώσιμες πηγές: κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός της Επιτροπής, της 10ης Φεβρουαρίου 2023, για τη συμπλήρωση της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση ενωσιακής μεθοδολογίας για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων για την παραγωγή ανανεώσιμων υγρών και αέριων καυσίμων κίνησης μη βιολογικής προέλευσης· και

ii. κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας, ατμού και ψύξης που αγοράζεται ή αποκτάται από ανανεώσιμες πηγές· και

iii. κατανάλωση αυτοπαραγόμενης ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές χωρίς καύσιμα.

13. Η επιχείρηση με δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου***[42] αναλύει περαιτέρω τη συνολική της κατανάλωση ενέργειας από ορυκτές πηγές ανά:

α) κατανάλωση καυσίμου από άνθρακα και προϊόντα άνθρακα·

β) κατανάλωση καυσίμου από αργό πετρέλαιο και προϊόντα πετρελαίου·

γ) κατανάλωση καυσίμου από φυσικό αέριο·

δ) κατανάλωση καυσίμου από άλλες ορυκτές πηγές·

ε) κατανάλωση ***ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας, ατμού και ψύξης που αγοράζεται ή αποκτάται*** από ορυκτές πηγές·

14. Επιπλέον, κατά περίπτωση, η επιχείρηση αναλύει και γνωστοποιεί χωριστά την παραγωγή ***ενέργειας από μη ανανεώσιμες πηγές*** και την παραγωγή ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές*** σε MWh[43].

Ενεργειακή ένταση με βάση τα καθαρά έσοδα[44]

15. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με την ένταση ενέργειας (συνολική κατανάλωση ενέργειας ανά καθαρά έσοδα) που συνδέεται με δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου***.

16. Η γνωστοποίηση της έντασης ενέργειας που απαιτείται από την παράγραφο 40 προκύπτει μόνο από τη συνολική κατανάλωση ενέργειας και τα καθαρά έσοδα από δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου.***

17. Η επιχείρηση προσδιορίζει τους ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου*** που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της έντασης ενέργειας που απαιτείται από την παράγραφο 40.

18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμφωνία με το σχετικό κονδύλιο ή σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων του καθαρού ποσού εσόδων από δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου*** (ο παρονομαστής στον υπολογισμό της έντασης ενέργειας που απαιτείται από την παράγραφο 40).

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-6 — Μεικτές εκπομπές πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 και συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου

19. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2[45]:**

κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός της Επιτροπής, της 10ης Φεβρουαρίου 2023, για τη συμπλήρωση της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση ελάχιστου ορίου για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των καυσίμων ανακυκλωμένου άνθρακα και με τον καθορισμό μεθοδολογίας για την εκτίμηση της μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από υγρά και αέρια καύσιμα μεταφορών μη βιολογικής προέλευσης από ανανεώσιμες πηγές και από καύσιμα ανακυκλωμένου άνθρακα.

[42] Οι κλιματικοί τομείς υψηλού αντικτύπου είναι αυτοί που απαριθμούνται στους τομείς Α έως Η και στον τομέα Λ της NACE [όπως ορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό της Επιτροπής (ΕΕ) 2022/1288].

[43] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Μερίδιο κατανάλωσης και παραγωγής ενέργειας από μη ανανεώσιμες πηγές»).

[44] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 6 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ένταση κατανάλωσης ενέργειας ανά κλιματικό τομέα υψηλού αντικτύπου»).

[45] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές

α) τις οικείες μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1,

β) τις οικείες μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2,

γ) τις οικείες μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3, και

δ) τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου.

20. Ο στόχος της απαίτησης γνωστοποίησης της παραγράφου 44 σε σχέση με:

α) τις μεικτές ***εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο α), είναι να παρουσιαστούν οι άμεσες επιπτώσεις της επιχείρησης στην κλιματική αλλαγή και το ποσοστό των οικείων συνολικών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που υπάγονται σε ρύθμιση στο πλαίσιο των συστημάτων εμπορίας εκπομπών·

β) τις ***μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο β), είναι να παρουσιαστούν οι έμμεσες επιπτώσεις στην κλιματική αλλαγή που προκαλούνται από την ενέργεια που καταναλώνει η επιχείρηση, είτε αγοράζεται είτε αποκτάται εξωτερικά·

γ) τις ***μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο γ), είναι να παρουσιαστούν οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που εμφανίζονται στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης πέραν των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1 και 2. Για πολλές επιχειρήσεις, οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 μπορεί να αποτελούν την κύρια συνιστώσα της απογραφής των αερίων του θερμοκηπίου και αποτελούν σημαντικό παράγοντα ενίσχυσης των ***κινδύνων μετάβασης*** της επιχείρησης.

δ) τις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο δ), είναι να παρουσιαστούν οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου της επιχείρησης και αν προκύπτουν από τις δικές της δραστηριότητες ή από την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα. Αυτή η γνωστοποίηση αποτελεί προϋπόθεση για τη μέτρηση της προόδου προς τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου σύμφωνα με τους ***στόχους*** της επιχείρησης για το κλίμα και τους στόχους ***πολιτικής*** της ΕΕ.

Οι πληροφορίες από την παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης είναι επίσης απαραίτητες για να γίνουν κατανοητοί οι ***κίνδυνοι μετάβασης*** που διατρέχει η επιχείρηση σε σχέση με το κλίμα.

21. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με ***τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου*** που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 44, η επιχείρηση παραπέμπει στις παραγράφους 62 έως 67 του ESRS 1. Καταρχήν, τα δεδομένα σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των συγγενών επιχειρήσεών της ή των κοινοπραξιών που αποτελούν μέρος της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης (παράγραφος 67 του ESRS 1) δεν περιορίζονται στο μερίδιο των κατεχόμενων μετοχών. Για τις συγγενείς επιχειρήσεις, τις κοινοπραξίες, τις μη ενοποιημένες θυγατρικές (επενδυτικές οντότητες) και τις συμβατικές ρυθμίσεις που είναι σχήματα υπό κοινό έλεγχο που δεν διαρθρώνονται μέσω οντότητας (δηλαδή από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία), η επιχείρηση περιλαμβάνει τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σύμφωνα με την έκταση του ***επιχειρησιακού ελέγχου*** της επιχείρησης επ' αυτών.

22. Σε περίπτωση σημαντικών αλλαγών στον ορισμό του τι απαρτίζει την αναφέρουσα

σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τους δείκτες αριθ. 1 και 2 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου» και «Αποτύπωμα άνθρακα»). Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με το άρθρο 5 παράγραφος 1, το άρθρο 6 και το άρθρο 8 παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

επιχείρηση και την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις εν λόγω αλλαγές και εξηγεί την επίδρασή τους στην ετήσια συγκρισιμότητα των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που αναφέρει (δηλαδή, την επίδραση στη συγκρισιμότητα των σημερινών ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς).

23. Η γνωστοποίηση των μεικτών ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1*** που απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο α) περιλαμβάνει:

    α) τις μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2· και

    β) το ποσοστό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 από ρυθμιζόμενα συστήματα εμπορίας εκπομπών.

24. Η γνωστοποίηση των μεικτών ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2*** που απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο β) περιλαμβάνει:

    α) τις μεικτές, βάσει τοποθεσίας εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO_2· και

    β) τις μεικτές, βάσει αγοράς εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO_2.

25. Για τις ***εκπομπές των πεδίων εφαρμογής 1 και 2*** που γνωστοποιούνται όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχεία α) και β), η επιχείρηση αναλύει τις πληροφορίες, γνωστοποιώντας χωριστά τις εκπομπές από:

    α) τον ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς (μητρική εταιρεία και θυγατρικές)· και

    β) εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις, όπως συγγενείς επιχειρήσεις, κοινοπραξίες ή μη ενοποιημένες θυγατρικές που δεν είναι πλήρως ενοποιημένες στις οικονομικές καταστάσεις του ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς, καθώς και συμβατικές ρυθμίσεις που είναι σχήματα υπό κοινό έλεγχο που δεν διαρθρώνονται μέσω οντότητας (δηλαδή, από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία), επί των οποίων ασκεί επιχειρησιακό έλεγχο.

26. Η γνωστοποίηση των μεικτών ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3*** που απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο γ) περιλαμβάνει τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 από κάθε σημαντική ***κατηγορία του πεδίου εφαρμογής 3*** (δηλαδή, κάθε κατηγορία του πεδίου εφαρμογής 3 που αποτελεί προτεραιότητα για την επιχείρηση).

27. Η γνωστοποίηση των συνολικών ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** που απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο δ) είναι το άθροισμα των ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** των ***πεδίων εφαρμογής 1, 2 και 3*** που απαιτούνται από την παράγραφο 44 στοιχεία α) έως γ). Οι συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου γνωστοποιούνται με ανάλυση που κάνει διάκριση ανάμεσα:

    α) στις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που απορρέουν από τις υποκείμενες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 που μετρώνται με τη μέθοδο βάσει τοποθεσίας· και

    β) τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που απορρέουν από τις υποκείμενες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 που μετρώνται με τη μέθοδο βάσει αγοράς.

Ένταση αερίων του θερμοκηπίου με βάση τα καθαρά έσοδα[46]

[46] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 3 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ένταση αερίων

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί την ένταση των οικείων ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου (συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου ανά καθαρά έσοδα).

29. Η γνωστοποίηση σχετικά με την ένταση των αερίων του θερμοκηπίου που απαιτείται από την παράγραφο 53 παρέχει τις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO_2 [που απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο δ)] ανά καθαρά έσοδα.

30. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμφωνία με το σχετικό κονδύλιο ή σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων του καθαρού ποσού εσόδων (ο παρονομαστής στον υπολογισμό της έντασης ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου που απαιτείται από την παράγραφο 53).

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα

31. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί:**

    α) απορροφήσεις και αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 που προκύπτουν από έργα τα οποία μπορεί να έχει αναπτύξει στο πλαίσιο των δικών της δραστηριοτήτων ή στα οποία έχει συμβάλει στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της· και

    β) το ποσό των μειώσεων ή απορροφήσεων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από έργα μετριασμού της κλιματικής αλλαγής εκτός της αξιακής αλυσίδας της, τα οποία έχει χρηματοδοτήσει ή σκοπεύει να χρηματοδοτήσει μέσω οποιασδήποτε αγοράς πιστωτικών μορίων άνθρακα.

32. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι:

    α) να παρουσιαστούν οι ***δράσεις*** της επιχείρησης για τη μόνιμη απορρόφηση ή την ενεργή στήριξη της απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα, ενδεχομένως για την επίτευξη των ***στόχων μηδενικών καθαρών εκπομπών*** (όπως αναφέρεται στην παράγραφο 60)·

    β) να παρουσιαστούν η έκταση και η ποιότητα των ***πιστωτικών μορίων άνθρακα*** που η επιχείρηση έχει αγοράσει ή προτίθεται να αγοράσει από την εθελούσια αγορά, ενδεχομένως για την υποστήριξη των ισχυρισμών της για ουδετερότητα ως προς τα αέρια του θερμοκηπίου (όπως αναφέρεται στην παράγραφο 61).

33. Η γνωστοποίηση σχετικά με τις ***απορροφήσεις και την αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου*** που απαιτείται από την παράγραφο 56 στοιχείο α) περιλαμβάνει, κατά περίπτωση:

    α) το συνολικό ποσό των απορροφήσεων και της αποθήκευσης αερίων του θερμοκηπίου σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 που αναλύεται και γνωστοποιείται χωριστά για το ποσό που σχετίζεται με τις δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, και κατανέμεται ανά δραστηριότητα απορρόφησης· και

    β) τις παραδοχές υπολογισμού, τις μεθοδολογίες και τα πλαίσια που εφαρμόζει η επιχείρηση.

34. Η γνωστοποίηση των ***πιστωτικών μορίων άνθρακα*** που απαιτείται από την παράγραφο 56 στοιχείο β) περιλαμβάνει, κατά περίπτωση:

    α) το συνολικό ποσό πιστωτικών μορίων άνθρακα εκτός της ***αξιακής αλυσίδας*** της

του θερμοκηπίου των εταιρειών στις οποίες γίνονται επενδύσεις»). Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

επιχείρησης σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 που επαληθεύονται με βάση αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας και ακυρώνονται κατά την περίοδο αναφοράς· και

β) το συνολικό ποσό πιστωτικών μορίων άνθρακα εκτός της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 που προβλέπεται να ακυρωθεί στο μέλλον και αν βασίζεται ή όχι σε υφιστάμενες συμβατικές συμφωνίες.

35. Σε περίπτωση που η επιχείρηση γνωστοποιεί στόχο για ***μηδενικές καθαρές εκπομπές*** παράλληλα με τους ***στόχους μείωσης των μεικτών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου***, σύμφωνα με την απαίτηση γνωστοποίησης E1-4 παράγραφος 30, εξηγεί το πεδίο εφαρμογής, τις μεθοδολογίες και τα πλαίσια που εφαρμόζονται και τον τρόπο με τον οποίο οι εναπομένουσες ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου (μετά από περίπου 90-95 % της μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου με τη δυνατότητα δικαιολογημένων τομεακών παραλλαγών σύμφωνα με αναγνωρισμένη τομεακή πορεία απανθρακοποίησης) πρόκειται να εξουδετερωθούν, για παράδειγμα, με απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου στις δικές της δραστηριότητες και στη δική της ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα.

36. Σε περίπτωση που η επιχείρηση έχει προβάλει δημοσίως ισχυρισμούς περί ουδετερότητας των αερίων του θερμοκηπίου που περιλαμβάνουν τη χρήση ***πιστωτικών μορίων άνθρακα***, εξηγεί:

α) αν και με ποιον τρόπο οι ισχυρισμοί αυτοί συνοδεύονται από ***στόχους μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS E1-4·

β) αν και με ποιον τρόπο οι ισχυρισμοί αυτοί και η εξάρτηση από πιστωτικά μόρια άνθρακα δεν εμποδίζουν ούτε μειώνουν την επίτευξη των οικείων στόχων[47] μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ή, κατά περίπτωση, του στόχου καθαρών μηδενικών εκπομπών· και

γ) την αξιοπιστία και την ακεραιότητα των χρησιμοποιούμενων πιστωτικών μορίων άνθρακα, μεταξύ άλλων με παραπομπή σε αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα

37. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν εφαρμόζει *εσωτερικά συστήματα τιμολόγησης του άνθρακα* και, αν ναι, πώς αυτά στηρίζουν τη λήψη των αποφάσεών της και παρέχουν κίνητρα για την υλοποίηση *πολιτικών* και *στόχων* που σχετίζονται με το κλίμα.**

38. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 62 περιλαμβάνουν:

α) το είδος του εσωτερικού συστήματος τιμολόγησης άνθρακα, για παράδειγμα, τις σκιώδεις τιμές που εφαρμόζονται για τις κεφαλαιουχικές δαπάνες ή για τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων για έρευνα και ανάπτυξη, τα εσωτερικά τέλη άνθρακα ή εσωτερικά ταμεία άνθρακα·

β) το ειδικό πεδίο εφαρμογής των συστημάτων τιμολόγησης άνθρακα (δραστηριότητες, γεωγραφικές περιοχές, οντότητες κ.λπ.)·

γ) τις τιμές άνθρακα που εφαρμόζονται σύμφωνα με το είδος του συστήματος και τις κρίσιμες παραδοχές που έγιναν για τον καθορισμό των τιμών, συμπεριλαμβανομένης της πηγής των εφαρμοζόμενων τιμών άνθρακα και των λόγων για τους οποίους αυτές θεωρούνται σκόπιμες για την εφαρμογή που επιλέχτηκε. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τη μεθοδολογία υπολογισμού των τιμών του άνθρακα, συμπεριλαμβανομένου του βαθμού στον οποίο έχουν καθοριστεί με τη χρήση επιστημονικών κατευθυντήριων γραμμών και του τρόπου με τον οποίο η μελλοντική εξέλιξή τους συνδέεται με επιστημονικά τεκμηριωμένες πορείες τιμολόγησης του άνθρακα· και

[47] Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με το άρθρο 2 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (νομοθέτημα της ΕΕ για το κλίμα).

δ) τους κατά προσέγγιση όγκους μεικτών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του τρέχοντος έτους ανά πεδίο εφαρμογής 1, 2 και, κατά περίπτωση, 3 σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO_2 που καλύπτονται από τα εν λόγω συστήματα, καθώς και το μερίδιό τους στις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου εκ μέρους της επιχείρησης για κάθε αντίστοιχο πεδίο εφαρμογής.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-9 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και δυνητικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

39. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί:**

α) τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειές της από σημαντικούς *υλικούς κινδύνους*·

β) τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειές της από σημαντικούς *κινδύνους μετάβασης*· και

γ) τη δυνατότητα ωφέλειας από σημαντικές *ευκαιρίες* που σχετίζονται με το κλίμα.

40. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 64 προστίθενται στις πληροφορίες σχετικά με τις τρέχουσες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο δ). Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης σε σχέση με:

α) τις ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που οφείλονται σε σημαντικούς ***υλικούς κινδύνους*** *και* ***κινδύνους μετάβασης*** είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο αυτοί οι κίνδυνοι ασκούν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα ασκήσουν) σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα. Τα αποτελέσματα της ***ανάλυσης σεναρίων*** που χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή ανάλυσης ανθεκτικότητας, όπως απαιτείται σύμφωνα με τις παραγράφους ΑΕ 10 έως ΑΕ 13, θα πρέπει να παρέχουν στοιχεία για την εκτίμηση των προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών από υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης·

β) τη δυνατότητα αξιοποίησης σημαντικών ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με το κλίμα είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να ωφεληθεί οικονομικά από σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα. Η γνωστοποίηση αυτή συμπληρώνει τους βασικούς δείκτες επιδόσεων που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής.

41. Η γνωστοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** από σημαντικούς ***υλικούς κινδύνους*** που απαιτείται από την παράγραφο 64 στοιχείο α) περιλαμβάνει[48]:

α) το χρηματικό ποσό και το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα πριν εξεταστούν ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής***, όπου τα χρηματικά ποσά των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ανά οξύ και χρόνιο υλικό κίνδυνο[49]·

β) το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο τον οποίο αντιμετωπίζουν οι ***δράσεις προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή***·

[48] Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

[49] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 5: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο- Υλικός κίνδυνος κλιματικής αλλαγής: Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.

γ) τη θέση σημαντικών περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο[50]· και

δ) το χρηματικό ποσό και το ποσοστό των καθαρών εσόδων από τις επιχειρηματικές δραστηριότητές της που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.

42. Η γνωστοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** από σημαντικούς κινδύνους μετάβασης, η οποία απαιτείται από την παράγραφο 64 στοιχείο β), περιλαμβάνει:

α) το χρηματικό ποσό και το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα πριν εξεταστούν ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής***·

β) το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης τον οποίο αντιμετωπίζουν οι ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής***·

γ) κατανομή της λογιστικής αξίας της ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης ανά κατηγορία ενεργειακής απόδοσης[51]·

δ) υποχρεώσεις που ενδεχομένως πρέπει να αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα· και

ε) το χρηματικό ποσό και το ποσοστό των καθαρών εσόδων από τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της επιχείρησης που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των καθαρών εσόδων από τους πελάτες της επιχείρησης που δραστηριοποιούνται στον τομέα του άνθρακα, του πετρελαίου και του αερίου.

43. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμφωνία με τα σχετικά κονδύλια ή τις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τα ακόλουθα:

α) σημαντικά ποσά των περιουσιακών στοιχείων και των καθαρών εσόδων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο (όπως απαιτείται από την παράγραφο 66)·

β) σημαντικά ποσά των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των καθαρών εσόδων που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης (όπως απαιτείται από την παράγραφο 67).

44. Όσον αφορά τη γνωστοποίηση των δυνατοτήτων αξιοποίησης ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με το κλίμα, όπως απαιτείται από την παράγραφο 64 στοιχείο γ), η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη[52]:

α) την αναμενόμενη εξοικονόμηση κόστους από τις ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** και προσαρμογής σε αυτή· και

β) το δυνητικό μέγεθος της αγοράς ή τις αναμενόμενες μεταβολές στα καθαρά έσοδα από προϊόντα και υπηρεσίες χαμηλών εκπομπών άνθρακα ή από τις λύσεις προσαρμογής στις οποίες έχει ή μπορεί να έχει πρόσβαση η επιχείρηση.

45. Δεν απαιτείται ποσοτικοποίηση των ***χρηματοοικονομικών συνεπειών*** που προκύπτουν

[50] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 5: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο- Υλικός κίνδυνος κλιματικής αλλαγής: Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.

[51] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 2: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δάνεια εξασφαλισμένα με ακίνητη περιουσία — Ενεργειακή απόδοση της εξασφάλισης.

[52] Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

από ***ευκαιρίες*** αν η εν λόγω γνωστοποίηση δεν πληροί τα ποιοτικά χαρακτηριστικά χρήσιμων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ESRS 1 προσάρτημα Β *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS Ε1. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-1 — Σχέδιο μετάβασης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής

ΑΕ 1. Το ***σχέδιο μετάβασης*** αφορά τις προσπάθειες της επιχείρησης για ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής***. Κατά τη γνωστοποίηση του οικείου σχεδίου μετάβασης, η επιχείρηση αναμένεται να παράσχει εξηγήσεις υψηλού επιπέδου σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο θα προσαρμόσει τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της ώστε να διασφαλιστεί η συμβατότητα με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C με βάση τη συμφωνία του Παρισιού (ή επικαιροποιημένη διεθνή συμφωνία για την κλιματική αλλαγή) και τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 με μηδενική ή περιορισμένη υπέρβαση, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119 (ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα), και, κατά περίπτωση, τον τρόπο με τον οποίο θα προσαρμόσει την έκθεσή της σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο.

ΑΕ 2. Η τομεακή πορεία δεν έχει καθοριστεί ακόμη από τις δημόσιες ***πολιτικές*** για όλους τους τομείς. Συνεπώς, η γνωστοποίηση βάσει της παραγράφου 16 στοιχείο α) σχετικά με τη συμβατότητα του ***σχεδίου μετάβασης*** με τον στόχο του περιορισμού της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C θα πρέπει να νοείται ως γνωστοποίηση του ***στόχου*** της επιχείρησης για ***μείωση των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου. Η γνωστοποίηση βάσει της παραγράφου 16 στοιχείο α) αποτελεί συγκριτική αξιολόγηση έναντι της πορείας για περιορισμό της υπερθέρμανσης στον 1,5 °C. Αυτή η σύγκριση θα πρέπει να βασίζεται είτε στην τομεακή πορεία απανθρακοποίησης, εφόσον υπάρχει για τον τομέα της επιχείρησης, είτε σε σενάριο για το σύνολο της οικονομίας, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών της (δηλαδή, πρόκειται για απλή μετάφραση των στόχων ***μείωσης των εκπομπών*** από δημόσιο σε εταιρικό επίπεδο). Η παρούσα ΑΕ θα πρέπει να διαβάζεται επίσης σε συνδυασμό με την ΑΕ 26 και την ΑΕ 27 και τις τομεακές πορείες απανθρακοποίησης στις οποίες αναφέρονται.

ΑΕ 3. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχείο δ), η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη:

α) τις σωρευτικές ***κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου*** που συνδέονται με βασικά περιουσιακά στοιχεία από το έτος αναφοράς έως το 2030 και το 2050 σε τόνους ισοδυνάμου CO_2. Αυτό θα αξιολογηθεί ως το άθροισμα των εκτιμώμενων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1 και 2 κατά τη διάρκεια ζωής των ενεργών και σαφώς προγραμματισμένων βασικών περιουσιακών στοιχείων. Βασικά περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα που ανήκουν ή ελέγχονται από την επιχείρηση και συνίστανται σε υφιστάμενα ή προγραμματισμένα περιουσιακά στοιχεία (όπως σταθερές ή κινητές ***εγκαταστάσεις***, μονάδες και εξοπλισμός) τα οποία αποτελούν πηγές σημαντικών άμεσων ή έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Τα σαφώς προγραμματισμένα βασικά περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα που η επιχείρηση πιθανότατα θα αναπτύξει εντός των επόμενων 5 ετών.

β) τις σωρευτικές κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που συνδέονται με τις άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου κατά το στάδιο χρήσης των πωλούμενων προϊόντων σε τόνους ισοδυνάμου CO2, οι οποίες εκτιμώνται ως ο όγκος πωλήσεων των προϊόντων κατά το έτος αναφοράς πολλαπλασιασμένος με το άθροισμα των εκτιμώμενων άμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου κατά το

στάδιο χρήσης κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής τους. Η απαίτηση αυτή ισχύει μόνον αν η επιχείρηση έχει προσδιορίσει την ***κατηγορία πεδίου εφαρμογής 3*** «χρήση πωλούμενων προϊόντων» ως σημαντική σύμφωνα με την απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-6 παράγραφος 51· και

γ) την επεξήγηση των σχεδίων για τη διαχείριση, δηλαδή τον μετασχηματισμό, τον παροπλισμό ή την σταδιακή κατάργηση των οικείων περιουσιακών στοιχείων και προϊόντων υψηλής έντασης αερίων του θερμοκηπίου και των ενεργοβόρων περιουσιακών στοιχείων και προϊόντων.

ΑΕ 4. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 16 στοιχείο ε), η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο η ευθυγράμμιση των οικονομικών δραστηριοτήτων της με τις διατάξεις του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής αναμένεται να εξελιχθεί με την πάροδο του χρόνου ώστε να στηρίξει τη μετάβασή της σε μια βιώσιμη οικονομία. Σ' αυτό το πλαίσιο, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τους βασικούς δείκτες επιδόσεων που απαιτείται να γνωστοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (ιδίως τα ευθυγραμμισμένα με την ταξινομία έσοδα και τις κεφαλαιουχικές δαπάνες και, κατά περίπτωση, τα σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών).

ΑΕ 5. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 16 στοιχείο στ), η επιχείρηση δηλώνει αν εξαιρείται ή όχι από τους ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς σύμφωνα με τα κριτήρια εξαίρεσης που ορίζονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχεία δ) έως ζ)[53] και στο άρθρο 12 παράγραφος 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τα πρότυπα δεικτών αναφοράς για το κλίμα)[54].

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 6. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με το πεδίο εφαρμογής της ανάλυσης ανθεκτικότητας, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 19 στοιχείο α), η επιχείρηση εξηγεί ποιο τμήμα των δικών της δραστηριοτήτων και της δικής της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας***, καθώς και ποιοι σημαντικοί ***υλικοί κίνδυνοι*** και ***κίνδυνοι μετάβασης*** ενδέχεται να έχουν εξαιρεθεί από την ανάλυση.

ΑΕ 7. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τον τρόπο διεξαγωγής της ανάλυσης ανθεκτικότητας, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 19 στοιχείο β), η επιχείρηση εξηγεί:

α) τις κρίσιμες παραδοχές σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η μετάβαση σε μια ανθεκτική οικονομία χαμηλότερων εκπομπών άνθρακα θα επηρεάσει τις συναφείς μακροοικονομικές τάσεις, την κατανάλωση και το μείγμα ενέργειας, καθώς και τις παραδοχές για την ανάπτυξη τεχνολογίας·

β) τους χρονικούς ορίζοντες που εφαρμόζονται και την ευθυγράμμισή τους με τα

[53]Το άρθρο 12 παράγραφος 1 του κανονισμού για τα πρότυπα δεικτών αναφοράς για το κλίμα ορίζει ότι «*Οι διαχειριστές των ευθυγραμμισμένων με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακών δεικτών αναφοράς εξαιρούν τις ακόλουθες επιχειρήσεις:*

a) επιχειρήσεις που αντλούν 1 % ή περισσότερο των εσόδων τους από την εξερεύνηση, εξόρυξη, άντληση, διανομή ή διύλιση λιθάνθρακα και λιγνίτη· ή

b) επιχειρήσεις που αντλούν 10 % ή περισσότερο των εσόδων τους από την εξερεύνηση, άντληση, διανομή ή διύλιση υγρών καυσίμων· ή

c) επιχειρήσεις που αντλούν 50 % ή περισσότερο των εσόδων τους από την εξερεύνηση, άντληση, παραγωγή ή διανομή αερίων καυσίμων· ή

d) επιχειρήσεις που αντλούν 50 % ή περισσότερο των εσόδων τους από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με ένταση των αερίων του θερμοκηπίου μεγαλύτερη από 100 g CO2 e/kWh».

Το άρθρο 12 παράγραφος 2 ορίζει ότι: *Οι διαχειριστές των ευθυγραμμισμένων με τη συμφωνία του Παρισιού δεικτών αναφοράς εξαιρούν από τους εν λόγω δείκτες αναφοράς κάθε επιχείρηση που διαπιστώνεται ή εκτιμάται, από αυτούς ή από εξωτερικούς παρόχους δεδομένων, ότι βλάπτει σημαντικά έναν ή περισσότερους από τους περιβαλλοντικούς στόχους που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, σύμφωνα με τους κανόνες για τις εκτιμήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 13 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού*».

[54] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις του εκτελεστικού κανονισμού της Επιτροπής (ΕΕ) 2022/2453 υπόδειγμα 1 — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής.

κλιματικά και επιχειρηματικά ***σενάρια*** που εξετάζονται για τον προσδιορισμό των σημαντικών ***υλικών*** κινδύνων και ***κινδύνων μετάβασης*** (παράγραφοι ΑΕ 11 έως ΑΕ 12) και τον καθορισμό ***στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** (που αναφέρονται στην απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4)· και

γ) τον τρόπο με τον οποίο εξετάστηκαν οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** από σημαντικούς ***υλικούς*** κινδύνους και ***κινδύνους μετάβασης*** (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-9), καθώς και οι ***δράσεις*** μετριασμού και οι πόροι (που γνωστοποιούνται στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης Ε1-3).

ΑΕ 8. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τα αποτελέσματα της ανάλυσης ανθεκτικότητας, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 19 στοιχείο γ), η επιχείρηση εξηγεί:

α) τους τομείς αβεβαιότητας της ανάλυσης ανθεκτικότητας και τον βαθμό στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες που διατρέχουν κίνδυνο εξετάζονται στο πλαίσιο του ορισμού της στρατηγικής, των επενδυτικών αποφάσεων και των τρεχουσών και προγραμματισμένων ***δράσεων*** μετριασμού της επιχείρησης·

β) την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της στην κλιματική αλλαγή βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, μεταξύ άλλων με την εξασφάλιση συνεχούς πρόσβασης σε χρηματοδότηση με προσιτό κόστος κεφαλαίου, την ικανότητα ανακατανομής, αναβάθμισης ή παροπλισμού υφιστάμενων περιουσιακών στοιχείων, τη μεταβολή του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών της ή την επανειδίκευση του εργατικού δυναμικού της.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα

ΑΕ 9. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις διαδικασίες εντοπισμού και αξιολόγησης των κλιματικών επιπτώσεων, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 20 στοιχείο α), η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο:

α) έλεγξε τις δραστηριότητες και τα σχέδιά της προκειμένου να εντοπίσει πραγματικές και δυνητικές μελλοντικές πηγές εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και, κατά περίπτωση, παράγοντες που συντελούν σε άλλες επιπτώσεις σχετικές με το κλίμα (π.χ. ***εκπομπές*** αιθάλης ή αλλαγή στο τροποσφαιρικό όζον ή ***αλλαγή στη χρήση της γης***) στις δικές της δραστηριότητες και στο πλαίσιο της αξιακής αλυσίδας· και

β) αξιολόγησε τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της στην κλιματική αλλαγή (δηλ. τις συνολικές οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου).

ΑΕ 10. Η επιχείρηση μπορεί να συνδέσει τις πληροφορίες που γνωστοποιούνται δυνάμει της παραγράφου 20 στοιχείο α) και της ΑΕ 9 με τις πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με τις ακόλουθες απαιτήσεις γνωστοποίησης: απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-1 παράγραφος 16 στοιχείο δ) σχετικά με τις κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4 και απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-6.

ΑΕ 10. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις διαδικασίες εντοπισμού και αξιολόγησης ***υλικών κινδύνων***, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 20 στοιχείο β), η επιχείρηση εξηγεί αν και πώς:

α) έχει εντοπίσει κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα (βλ. πίνακα παρακάτω) βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και έχει ελέγξει αν τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες της είναι δυνατό να εκτεθούν σε αυτούς τους κινδύνους·

β) έχει καθορίσει βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα και τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω ορισμοί συνδέονται με την αναμενόμενη διάρκεια ζωής των περιουσιακών στοιχείων της, τους ορίζοντες

στρατηγικού σχεδιασμού και τα σχέδια κατανομής κεφαλαίων·

γ) έχει αξιολογήσει τον βαθμό στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της είναι δυνατό να εκτεθούν και είναι ευαίσθητα στους εντοπιζόμενους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα, λαμβάνοντας υπόψη την πιθανότητα επέλευσης, το μέγεθος και τη διάρκεια των κινδύνων, καθώς και τις γεωχωρικές συντεταγμένες [όπως η ονοματολογία εδαφικών στατιστικών μονάδων (NUTS) για την επικράτεια της ΕΕ] ειδικά για τις τοποθεσίες και τις ***αλυσίδες εφοδιασμού*** της επιχείρησης· και

δ) ο εντοπισμός των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και η αξιολόγηση της έκθεσης και της ευαισθησίας διαμορφώνονται με βάση κλιματικά ***σενάρια*** υψηλών ***εκπομπών***, τα οποία μπορεί, για παράδειγμα, να βασίζονται στο SSP5-8.5 της IPCC, σχετικές περιφερειακές προβλέψεις για το κλίμα που βασίζονται σε αυτά τα σενάρια εκπομπών ή κλιματικά σενάρια του δικτύου για την ενσωμάτωση της περιβαλλοντικής διάστασης στο χρηματοπιστωτικό σύστημα (NGFS) με υψηλό υλικό κίνδυνο, όπως το «πλανήτης θερμοκήπιο» ή το «πολύ λίγο, πολύ αργά». Για τις γενικές απαιτήσεις όσον αφορά την ***ανάλυση σεναρίων*** που σχετίζονται με το κλίμα, βλ. παραγράφους 18, 19, ΑΕ 13 έως ΑΕ 15.

Ταξινόμηση των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα
[Πηγή: Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής]

	Σχετικοί με τη θερμοκρασία	**Σχετικοί με τον άνεμο**	**Σχετικοί με τα ύδατα**	**Σχετικοί με τη στερεή ύλη**
Χρόνιοι	Μεταβολή θερμοκρασίας (αέρας, γλυκά ύδατα, θαλάσσια ύδατα)	Μεταβολή χαρακτηριστικών των ανέμων	Μεταβολή χαρακτηριστικών και τύπων του υετού (βροχή, χαλάζι, χιόνι/πάγος)	Διάβρωση των ακτών
	Θερμική καταπόνηση		Μεταβλητότητα υετού ή υδρολογική μεταβλητότητα	Υποβάθμιση του εδάφους
	Μεταβλητότητα της θερμοκρασίας		Οξίνιση των ωκεανών	Διάβρωση του εδάφους
	Τήξη μόνιμα παγωμένων εδαφών		Διείσδυση αλμυρού νερού	Εδαφική ροή
			Άνοδος της στάθμης της θάλασσας	
			Καταπόνηση υδάτινων πόρων	
Οξείς	Καύσωνας	Κυκλώνας, θύελλα, τυφώνας	Ξηρασία	Χιονοστιβάδα
	Κύμα ψύχους/παγετός	Θύελλα (περιλαμβάνονται οι χιονοθύελλες, οι θύελλες σκόνης και οι αμμοθύελλες)	Ισχυρός υετός (βροχή, χαλάζι, χιόνι/πάγος)	Κατολίσθηση
	Δασική πυρκαγιά	Ανεμοστρόβιλος	Πλημμύρα (σε παράκτιες περιοχές, ποτάμια, λόγω βροχής, υπόγεια ύδατα)	Καθίζηση
			Υπερχείλιση παγετώδους λίμνης	

ΑΕ 12. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις διαδικασίες εντοπισμού ***κινδύνων μετάβασης*** και ***ευκαιριών***, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 20 στοιχείο γ), η επιχείρηση εξηγεί αν και πώς:

α) προσδιόρισε γεγονότα μετάβασης (βλ. πίνακα με παραδείγματα παρακάτω) βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και αν έχει ελέγξει αν τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της ενδέχεται να εκτεθούν σε αυτά τα γεγονότα. Σε περίπτωση κινδύνων μετάβασης και ευκαιριών,

αυτό που θεωρείται μακροπρόθεσμο μπορεί να καλύπτει περισσότερα από 10 έτη και μπορεί να ευθυγραμμίζεται με τους στόχους δημόσιας ***πολιτικής*** που σχετίζονται με το κλίμα·

β) αξιολόγησε τον βαθμό στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της είναι δυνατό να εκτεθούν και είναι ευαίσθητα στα προσδιορισμένα γεγονότα μετάβασης, λαμβάνοντας υπόψη την πιθανότητα επέλευσης, το μέγεθος και τη διάρκεια των γεγονότων μετάβασης·

γ) βασίστηκε για τον προσδιορισμό των γεγονότων μετάβασης και την αξιολόγηση της έκθεσης σε ***ανάλυση σεναρίων*** που σχετίζονται με το κλίμα, κατόπιν εξέτασης τουλάχιστον ενός σεναρίου σε συμμόρφωση με τη συμφωνία του Παρισιού και τον περιορισμό της κλιματικής αλλαγής στον 1,5 °C, για παράδειγμα, βάσει σεναρίων του Διεθνούς Οργανισμού Ενέργειας (μηδενικές καθαρές εκπομπές έως το 2050, σενάριο βιώσιμης ανάπτυξης κ.λπ.) ή κλιματικών σεναρίων του δικτύου για την ενσωμάτωση της περιβαλλοντικής διάστασης στο χρηματοπιστωτικό σύστημα (NGFS). Για τις γενικές απαιτήσεις όσον αφορά την ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, βλ. παραγράφους 18, 19, ΑΕ 13 έως ΑΕ 15· και

δ) προσδιόρισε περιουσιακά στοιχεία και επιχειρηματικές δραστηριότητες που είναι ασυμβίβαστα με τη μετάβαση σε μια κλιματικά ουδέτερη οικονομία ή χρειάζονται σημαντικές προσπάθειες για να γίνουν συμβατά [για παράδειγμα, λόγω σημαντικών ***κλειδωμένων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** ή λόγω ασυμβατότητας με τις απαιτήσεις ευθυγράμμισης με την ταξινομία βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής].

Παραδείγματα γεγονότων μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα (παραδείγματα βάσει ταξινόμησης της TCFD)			
Πολιτική και νομικά θέματα	**Τεχνολογία**	**Αγορά**	**Φήμη**
Αύξηση της τιμολόγησης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου	Υποκατάσταση υφιστάμενων προϊόντων και υπηρεσιών με εναλλακτικές χαμηλότερων εκπομπών	Αλλαγή της συμπεριφοράς των πελατών	Αλλαγές στις προτιμήσεις των καταναλωτών
Ενισχυμένες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές	επιτυχείς επενδύσεις σε νέες τεχνολογίες	Αβεβαιότητα σε σχέση με τα μηνύματα της αγοράς	Στιγματισμός του τομέα
Εντολές και ρύθμιση υφιστάμενων προϊόντων και υπηρεσιών	ιστος μετάβασης σε τεχνολογία μειωμένων εκπομπών	Αυξημένο κόστος πρώτων υλών	Αυξημένη ανησυχία των ενδιαφερόμενων μερών
Εντολές και ρύθμιση των υφιστάμενων παραγωγικών διαδικασιών			Αρνητική ανατροφοδότηση από ενδιαφερόμενα μέρη
Έκθεση σε δικαστικές διαφορές			

Ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα

ΑΕ 13. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 19, 20, 21, ΑΕ 10 και ΑΕ 11, η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο χρησιμοποίησε την ***ανάλυση σεναρίων*** που σχετίζονται με το κλίμα κατά τρόπο ανάλογο προς τις περιστάσεις της για να τεκμηριώσει τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των ***υλικών*** κινδύνων και των ***κινδύνων μετάβασης*** και των ***ευκαιριών*** βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και

μακροπρόθεσμα, συμπεριλαμβανομένων:

α) των ***σεναρίων*** που χρησιμοποιήθηκαν, των πηγών τους και της ευθυγράμμισής τους με προηγμένες επιστημονικές γνώσεις·

β) των επεξηγήσεων, των χρονικών οριζόντων και των τελικών σημείων που χρησιμοποιήθηκαν με παρουσίαση των λόγων για τους οποίους πιστεύει ότι το φάσμα των σεναρίων που χρησιμοποιήθηκαν καλύπτει τους εύλογους κινδύνους και τις αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει·

γ) των βασικών κινητήριων δυνάμεων και των παραγόντων που λαμβάνονται υπόψη σε κάθε σενάριο και των λόγων για τους οποίους έχουν σημασία για την επιχείρηση, για παράδειγμα, παραδοχές ***πολιτικής***, μακροοικονομικές τάσεις, χρήση και συνδυασμός ενεργειακών πηγών και τεχνολογικές παραδοχές· και

δ) βασικών στοιχείων και περιορισμών των σεναρίων, συμπεριλαμβανομένου του επιπέδου λεπτομέρειάς τους (π.χ. αν η ανάλυση των υλικών κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα βασίζεται σε γεωχωρικές συντεταγμένες ειδικά για τις τοποθεσίες της επιχείρησης ή σε ευρύτερα δεδομένα εθνικής ή περιφερειακής εμβέλειας).

ΑΕ 14. Κατά τη διεξαγωγή ***ανάλυσης σεναρίων***, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες οδηγίες: Τεχνικό συμπλήρωμα της TCFD με τίτλο «The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-related Risks and Opportunities» (2017) [Η χρήση ανάλυσης σεναρίων στη γνωστοποίηση κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα (2017)]· TCFD «Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies» (2020) [Κατευθυντήριες οδηγίες για την ανάλυση σεναρίων για μη χρηματοπιστωτικές εταιρείες]· ISO 14091:2021 «Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή — Κατευθυντήριες γραμμές για την ευπάθεια, τις επιπτώσεις και την εκτίμηση κινδύνου»· οποιαδήποτε άλλα αναγνωρισμένα πρότυπα του κλάδου, όπως το δίκτυο για την ενσωμάτωση της περιβαλλοντικής διάστασης στο χρηματοπιστωτικό σύστημα (NGFS)· και τους ενωσιακούς, εθνικούς, περιφερειακούς και τοπικούς κανονισμούς.

ΑΕ 15. Η επιχείρηση εξηγεί εν συντομία τον τρόπο με τον οποίο τα χρησιμοποιούμενα κλιματικά ***σενάρια*** είναι συμβατά με τις κρίσιμες παραδοχές των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με το κλίμα.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-2 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή

ΑΕ 16. Οι ***πολιτικές*** που σχετίζονται είτε με τον ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** είτε με την ***προσαρμογή*** στην κλιματική αλλαγή είναι δυνατό να γνωστοποιούνται χωριστά, καθώς οι στόχοι τους, τα άτομα που συμμετέχουν, οι ***δράσεις*** και οι πόροι που απαιτούνται για την υλοποίησή τους είναι διαφορετικοί.

ΑΕ 17. Οι ***πολιτικές*** που σχετίζονται με τον ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** αφορούν τη διαχείριση των ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου***, των απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου και των ***κινδύνων μετάβασης*** της επιχείρησης σε διαφορετικούς χρονικούς ορίζοντες, στις δικές της δραστηριότητες και/ή στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***. Η απαίτηση της παραγράφου 14 μπορεί να αφορά αυτόνομες πολιτικές μετριασμού της κλιματικής αλλαγής, καθώς και συναφείς πολιτικές για άλλα θέματα που υποστηρίζουν έμμεσα τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ***κατάρτισης***, των πολιτικών προμηθειών ή ***αλυσίδας εφοδιασμού***, των επενδυτικών πολιτικών ή των πολιτικών ανάπτυξης προϊόντων.

ΑΕ 18. Οι ***πολιτικές*** που σχετίζονται με την ***προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή*** αφορούν τη διαχείριση των υλικών κλιματικών κινδύνων της επιχείρησης και των οικείων ***κινδύνων μετάβασης*** που σχετίζονται με την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή. Η απαίτηση των παραγράφων 22 και 25 μπορεί να αφορά αυτόνομες πολιτικές προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή, καθώς και συναφείς πολιτικές για άλλα θέματα που υποστηρίζουν έμμεσα την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ***κατάρτισης***, καθώς και των πολιτικών αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών ή υγείας και ασφάλειας.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για την κλιματική αλλαγή

ΑΕ 19. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις ***δράσεις***, όπως απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 29 στοιχεία α) και β), η επιχείρηση μπορεί:

α) να γνωστοποιεί τις βασικές δράσεις που έχει αναλάβει και/ή σχεδιάζει για να υλοποιήσει πολιτικές ***μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** και ***προσαρμογής*** σε αυτή στο πλαίσιο των ενιαίων ή χωριστών δράσεών της·

β) να ομαδοποιεί είδη δράσεων μετριασμού (μηχανισμοί απανθρακοποίησης), όπως η ενεργειακή απόδοση, ο εξηλεκτρισμός, η αλλαγή καυσίμων, η χρήση ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές***, η αλλαγή προϊόντων και η απανθρακοποίηση της αλυσίδας εφοδιασμού που ταιριάζουν με ειδικές δράσεις της επιχείρησης·

γ) να γνωστοποιεί τον κατάλογο των βασικών δράσεων μετριασμού παράλληλα με τους μετρήσιμους ***στόχους*** (όπως απαιτείται από την απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4) με ανάλυση ανά μηχανισμό απανθρακοποίησης· και

δ) να γνωστοποιεί τις δράσεις ***προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή*** ανά είδος λύσης προσαρμογής, όπως η προσαρμογή βάσει της φύσης, οι μηχανικές ή οι τεχνολογικές λύσεις.

ΑΕ 20. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τους πόρους, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 29 στοιχείο γ), η επιχείρηση γνωστοποιεί μόνο τα σημαντικά ποσά λειτουργικών και κεφαλαιουχικών δαπανών που απαιτούνται για την υλοποίηση των ***δράσεων***, δεδομένου ότι σκοπός των πληροφοριών αυτών είναι να αποδειχθεί η αξιοπιστία των δράσεών της και όχι να διενεργηθεί συμφωνία των γνωστοποιημένων ποσών με τις οικονομικές καταστάσεις. Τα γνωστοποιημένα ποσά κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών είναι οι προσθήκες τόσο σε ενσώματα όσο και σε άυλα περιουσιακά στοιχεία κατά τη διάρκεια του τρέχοντος οικονομικού έτους, καθώς και οι προγραμματισμένες προσθήκες για μελλοντικές περιόδους υλοποίησης των δράσεων. Τα γνωστοποιημένα ποσά είναι μόνο οι πρόσθετες χρηματοοικονομικές επενδύσεις που συμβάλλουν άμεσα στην επίτευξη των ***στόχων*** της επιχείρησης.

ΑΕ 21. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ESRS 2 MDR-A, η επιχείρηση εξηγεί αν και σε ποιο βαθμό η ικανότητά της να υλοποιήσει τις ***δράσεις*** εξαρτάται από τη διαθεσιμότητα και την κατανομή πόρων. Η συνεχής πρόσβαση σε χρηματοδότηση με προσιτό κόστος κεφαλαίου μπορεί να είναι κρίσιμης σημασίας για την υλοποίηση των δράσεων της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των προσαρμογών της στις μεταβολές προσφοράς/ζήτησης ή των σχετικών εξαγορών και σημαντικών επενδύσεων σε έρευνα και ανάπτυξη.

ΑΕ 22. Τα ποσά των λειτουργικών και κεφαλαιουχικών δαπανών που απαιτούνται για την υλοποίηση των ***δράσεων*** που γνωστοποιούνται βάσει της παραγράφου 29 στοιχείο γ) συνάδουν με τους βασικούς δείκτες επιδόσεων (βασικοί δείκτες επιδόσεων κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών) και, κατά περίπτωση, με το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που απαιτείται βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής. Η επιχείρηση εξηγεί τυχόν διαφορές μεταξύ των σημαντικών ποσών λειτουργικών και κεφαλαιουχικών δαπανών που γνωστοποιούνται βάσει του παρόντος προτύπου και των βασικών δεικτών επιδόσεων που γνωστοποιούνται βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής λόγω, για παράδειγμα, της γνωστοποίησης μη επιλέξιμων οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως ορίζονται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό. Η επιχείρηση μπορεί να οργανώσει τις δράσεις της ανά οικονομική δραστηριότητα για να συγκρίνει τις λειτουργικές της και τις κεφαλαιουχικές της δαπάνες και, κατά περίπτωση, τα σχέδια λειτουργικών δαπανών και/ή κεφαλαιουχικών δαπανών της με τους ευθυγραμμισμένους με την ταξινομία βασικούς δείκτες επιδόσεων.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4 — Στόχοι σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτή

ΑΕ 23. Σύμφωνα με την παράγραφο 34 στοιχείο α), η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τους στόχους ***μείωσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου (GHG)*** σε τιμή έντασης. Οι στόχοι έντασης διαμορφώνονται ως λόγος των ***εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** σε σχέση με μια μονάδα σωματικής δραστηριότητας ή οικονομικής παραγωγής. Οι σχετικές μονάδες δραστηριότητας ή παραγωγής αναφέρονται στα ειδικά τομεακά πρότυπα ESRS. Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει θέσει μόνο στόχο μείωσης της έντασης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, γνωστοποιεί, ωστόσο, τις σχετικές απόλυτες τιμές για το έτος-στόχο και τα ενδιάμεσα έτη-στόχους. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε μια κατάσταση όπου μια επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιήσει αύξηση των απόλυτων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου για το έτος-στόχο και τα ενδιάμεσα έτη-στόχους, για παράδειγμα επειδή προβλέπει οργανική ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της.

ΑΕ 24. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 34 στοιχείο β), η επιχείρηση προσδιορίζει το τμήμα του στόχου που σχετίζεται με κάθε αντίστοιχο ***πεδίο εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (1, 2 ή 3)***. Η επιχείρηση αναφέρει τη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 που περιλαμβάνονται στον στόχο (δηλαδή, με βάση την τοποθεσία ή με βάση την αγορά). Αν το όριο του ***στόχου μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου αποκλίνει από το όριο των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που αναφέρεται στην απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-6, η επιχείρηση γνωστοποιεί το αντίστοιχο ποσοστό του πεδίου εφαρμογής 1, 2, 3 και των συνολικών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που καλύπτονται από τον στόχο. Για τους ***στόχους*** μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των θυγατρικών της, η επιχείρηση εφαρμόζει κατ' αναλογία τις απαιτήσεις αυτές σε επίπεδο θυγατρικής.

ΑΕ 25. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 34 στοιχείο γ) σχετικά με το έτος βάσης και την τιμή βάσης:

α) η επιχείρηση εξηγεί εν συντομία τον τρόπο με τον οποίο έχει διασφαλίσει ότι η τιμή βάσης έναντι της οποίας μετράται η πρόοδος προς την επίτευξη του στόχου είναι αντιπροσωπευτική όσον αφορά τις καλυπτόμενες δραστηριότητες και τις επιδράσεις από εξωτερικούς παράγοντες (π.χ. ανωμαλίες θερμοκρασίας σε ένα συγκεκριμένο έτος που επηρεάζουν την ποσότητα της κατανάλωσης ενέργειας και τις σχετικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου). Αυτό μπορεί να γίνει με την εξομάλυνση της τιμής βάσης ή με τη χρήση μιας τιμής βάσης που προκύπτει από τον μέσο όρο 3 ετών, αν αυτό αυξάνει την αντιπροσωπευτικότητα και καθιστά δυνατή μια πιο πιστή απεικόνιση·

β) η τιμή βάσης και το έτος βάσης δεν μεταβάλλονται εκτός αν επέλθουν σημαντικές αλλαγές είτε στον στόχο είτε στο όριο αναφοράς. Σ' αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο η νέα τιμή βάσης επηρεάζει τον νέο στόχο, την επίτευξή του και την παρουσίαση της προόδου σε βάθος χρόνου. Για την ενίσχυση της συγκρισιμότητας, κατά τον καθορισμό νέων ***στόχων***, η επιχείρηση επιλέγει ένα πρόσφατο έτος βάσης που δεν προηγείται του πρώτου έτους αναφοράς της νέας περιόδου-στόχου κατά χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 3 ετών. Για παράδειγμα, για το 2030 ως έτος-στόχο και για περίοδο-στόχο μεταξύ 2025 και 2030, το έτος βάσης επιλέγεται από την περίοδο μεταξύ 2022 και 2025·

γ) η επιχείρηση επικαιροποιεί το έτος βάσης της από το 2030 και εξής ανά 5 έτη. Αυτό σημαίνει ότι πριν από το 2030, τα έτη βάσης που επιλέγονται από τις επιχειρήσεις μπορούν να είναι είτε το έτος βάσης που εφαρμόζεται επί του παρόντος για τους υφιστάμενους στόχους είτε το πρώτο έτος εφαρμογής των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·που καθορίζονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (2024, 2025 ή 2026) και, μετά το 2030, ανά 5 έτη (2030, 2035 κ.λπ.)· και

δ) κατά την παρουσίαση στόχων που σχετίζονται με το κλίμα, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί την πρόοδο όσον αφορά την επίτευξη των εν λόγω στόχων πριν από το τρέχον έτος βάσης. Μ' αυτόν τον τρόπο η επιχείρηση εξασφαλίζει, στον μέγιστο δυνατό βαθμό, ότι οι πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο του παρελθόντος συνάδουν με τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου. Στην περίπτωση μεθοδολογικών διαφορών, για παράδειγμα, όσον αφορά τα όρια-στόχους, η επιχείρηση παρέχει σύντομη εξήγηση για τις διαφορές αυτές.

ΑΕ 26. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 34 στοιχεία δ) και ε), η επιχείρηση παρουσιάζει τις πληροφορίες κατά τη διάρκεια της περιόδου-στόχου με αναφορά σε ειδική τομεακή, αν υπάρχει, ή διατομεακή πορεία εκπομπών σύμφωνα με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C. Γι' αυτόν τον σκοπό, η επιχείρηση υπολογίζει μια τιμή-στόχο αναφοράς σε ευθυγράμμιση με τον στόχο του 1,5 °C για τα πεδία εφαρμογής 1 και 2 (και, κατά περίπτωση, χωριστή τιμή για το πεδίο εφαρμογής 3) έναντι της οποίας είναι δυνατό να συγκριθούν οι δικοί της ***στόχοι μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου ή ενδιάμεσοι στόχοι στα αντίστοιχα πεδία εφαρμογής.

ΑΕ 27. Η τιμή-στόχος αναφοράς μπορεί να υπολογιστεί με πολλαπλασιασμό ων ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου κατά το έτος βάσης είτε με συντελεστή ***μείωσης των εκπομπών*** ειδικό ανά τομέα (τομεακή μεθοδολογία απανθρακοποίησης) είτε διατομεακό (μεθοδολογία συρρίκνωσης). Αυτοί οι συντελεστές μείωσης των εκπομπών μπορούν να προκύπτουν από διαφορετικές πηγές. Η επιχείρηση θα πρέπει να διασφαλίζει ότι η χρησιμοποιούμενη πηγή βασίζεται σε πορεία μείωσης των εκπομπών συμβατή με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C.

ΑΕ 28. Οι συντελεστές ***μείωσης των εκπομπών*** υπόκεινται σε περαιτέρω ανάπτυξη. Κατά συνέπεια, οι επιχειρήσεις ενθαρρύνονται να χρησιμοποιούν μόνο επικαιροποιημένες δημοσιευμένες πληροφορίες.

	2030	2050
Διατομεακή πορεία μείωσης με βάση το έτος 2020 ως έτος αναφοράς	– 42 %	– 90 %

Πηγή: με βάση την τεχνική σύνοψη Pathways to Net-zero — SBTi [Πορεία προς τις μηδενικές καθαρές εκπομπές] (έκδοση 1.0, Οκτώβριος 2021)

ΑΕ 29. Η τιμή-στόχος αναφοράς εξαρτάται από το έτος βάσης και τις ***εκπομπές*** βάσης του στόχου ***μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου της επιχείρησης. Συνεπώς, η τιμή-στόχος αναφοράς για επιχειρήσεις με πρόσφατο έτος βάσης ή από υψηλότερες εκπομπές βάσης μπορεί να είναι λιγότερο αυστηρή από ό,τι ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν ήδη αναλάβει στο παρελθόν φιλόδοξες ***δράσεις*** για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Επομένως, οι επιχειρήσεις που έχουν επιτύχει στο παρελθόν μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου συμβατές με διατομεακή πορεία ευθυγραμμισμένη με τον στόχο για 1,5 °C ή με ειδική ανά τομέα πορεία, μπορούν να προσαρμόζουν αναλόγως τις οικείες εκπομπές βάσης για τον καθορισμό της τιμής-στόχου αναφοράς. Κατά συνέπεια, αν η επιχείρηση προσαρμόζει τις βασικές εκπομπές για να προσδιορίσει την τιμή-στόχο αναφοράς, δεν λαμβάνει υπόψη τις μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που προηγούνται του έτους 2020 και παρέχει κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχει επιτύχει στο παρελθόν.

ΑΕ 30. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 34 στοιχείο στ), η επιχείρηση εξηγεί:

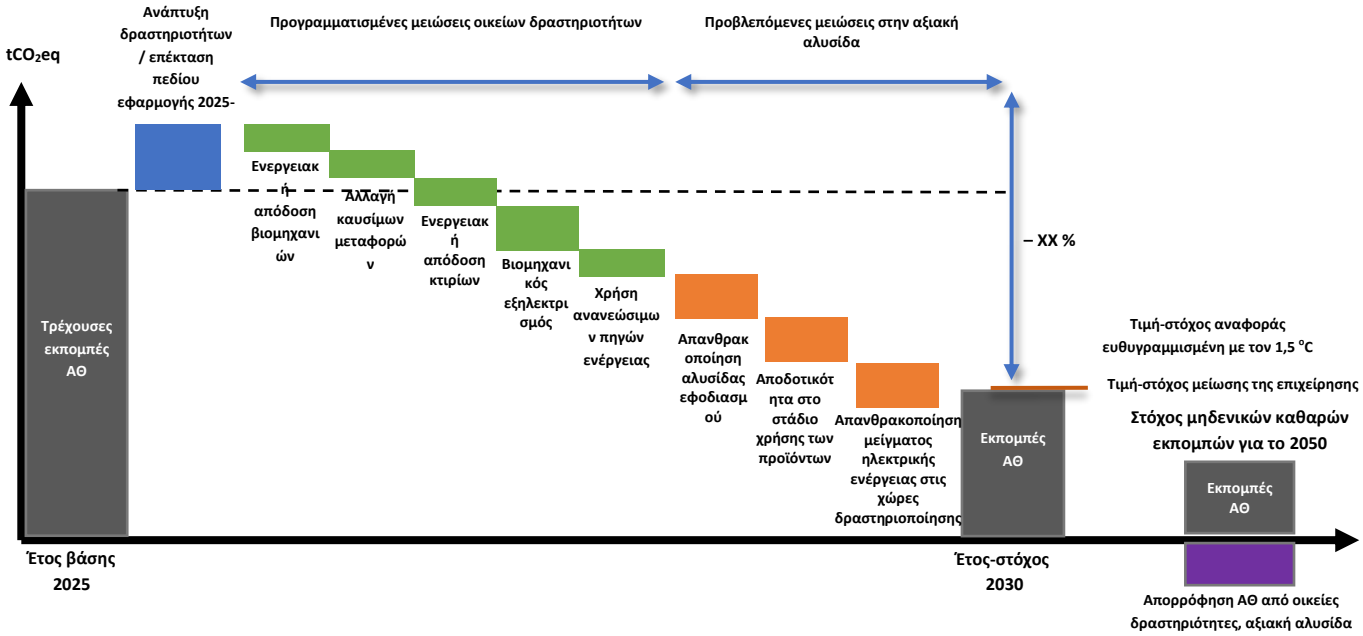
α) μέσω παραπομπής στις οικείες ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής***, τους ***μηχανισμούς απανθρακοποίησης*** και την εκτιμώμενη ποσοτική συμβολή τους στην επίτευξη των ***στόχων μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου που

έχει θέσει, κατανεμημένων ανά πεδίο εφαρμογής (1, 2 και 3)·

β) αν σκοπεύει να υιοθετήσει νέες τεχνολογίες και τον ρόλο τους στην επίτευξη των στόχων της για μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου· και

γ) αν και πώς έχει εξετάσει ένα ευρύ φάσμα κλιματικών ***σεναρίων***, συμπεριλαμβανομένου τουλάχιστον ενός κλιματικού σεναρίου συμβατού με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C, για τον εντοπισμό των εξελίξεων που συνδέονται με το περιβάλλον, την κοινωνία, την τεχνολογία, την αγορά και τις ***πολιτικές*** και τον καθορισμό των μηχανισμών απανθρακοποίησης.

ΑΕ 31. Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τους οικείους ***στόχους μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου μαζί με τις δράσεις της για ***μετριασμό της κλιματικής αλλαγής*** (βλ. παράγραφο ΑΕ 19) ως πίνακα ή πορεία σε γράφημα που δείχνει τις εξελίξεις με την πάροδο του χρόνου. Το σχήμα και ο πίνακας που ακολουθούν παρέχουν παραδείγματα που συνδυάζουν στόχους και μηχανισμούς απανθρακοποίησης:



	Έτος βάσης (π.χ. 2025)	Στόχος για το 2030	Στόχος για το 2035	…	Έως τον στόχο για το 2050
Εκπομπές ΑΘ (ktCO2eq)	100	60	40		
Ενεργειακή απόδοση και μείωση της κατανάλωσης	—	– 10	– 4		
Αποδοτική χρήση των υλικών και μείωση της κατανάλωσης	—	– 5	—		
Αλλαγή καυσίμων	—	– 2	—		
Εξηλεκτρισμός	—	—	– 10		
Χρήση ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές	—	– 10	– 3		
Σταδιακή κατάργηση, υποκατάσταση ή τροποποίηση προϊόντος	—	– 8	—		
Σταδιακή κατάργηση, υποκατάσταση ή τροποποίηση διεργασίας	—	– 5	– 3		
Άλλο	—	—			

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 32. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την κατανάλωση ενέργειας που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 35, η επιχείρηση:

α) αναφέρει μόνο την ενέργεια που καταναλώνεται από διεργασίες που ανήκουν ή ελέγχονται από την επιχείρηση και εφαρμόζουν το ίδιο πλαίσιο που ισχύει για την αναφορά των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίων εφαρμογής 1 και 2·

β) εξαιρεί τις πρώτες ύλες και τα καύσιμα που δεν καίγονται για ενεργειακούς σκοπούς. Η επιχείρηση που καταναλώνει καύσιμα ως πρώτες ύλες μπορεί να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω κατανάλωση χωριστά από τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις·

γ) διασφαλίζει ότι όλες οι ποσοτικές πληροφορίες που σχετίζονται με την ενέργεια αναφέρονται είτε σε μεγαβατώρες (MWh) σε κατώτερη θερμογόνο δύναμη είτε σε καθαρή θερμική αξία. Αν ανεπεξέργαστα δεδομένα σχετικών με την ενέργεια πληροφοριών είναι διαθέσιμα μόνο σε άλλες ενεργειακές μονάδες πλην των MWh [όπως Giga-Joules (GJ) ή οι βρετανικές θερμικές μονάδες (Btu)], σε μονάδες όγκου (όπως κυβικά πόδια ή γαλόνια) ή σε μονάδες μάζας (όπως χιλιόγραμμα ή λίβρες), μετατρέπονται σε MWh με τη χρήση κατάλληλων συντελεστών μετατροπής (βλ., για παράδειγμα, παράρτημα II της πέμπτης έκθεσης αξιολόγησης της IPCC). Οι συντελεστές μετατροπής για τα καύσιμα παρουσιάζονται με διαφάνεια και εφαρμόζονται με συνέπεια·

δ) διασφαλίζει ότι όλες οι ποσοτικές πληροφορίες που σχετίζονται με την ενέργεια αναφέρονται ως τελική κατανάλωση ενέργειας, παραπέμποντας στην ποσότητα ενέργειας που καταναλώνει πραγματικά η επιχείρηση χρησιμοποιώντας, για παράδειγμα, τον πίνακα του παραρτήματος IV της οδηγίας 2012/27 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[55] για την ενεργειακή απόδοση·

[55] Οδηγία 2012/27/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012 , για την ενεργειακή απόδοση, την τροποποίηση των οδηγιών 2009/125/ΕΚ και 2010/30/ΕΕ και την κατάργηση των οδηγιών 2004/8/ΕΚ και 2006/32/ΕΚ (ΕΕ L 315 της 14.11.2012, σ. 1).

ε) αποφεύγει τη διπλή μέτρηση της κατανάλωσης καυσίμου κατά τη γνωστοποίηση της αυτοπαραγόμενης κατανάλωσης ενέργειας. Αν η επιχείρηση παράγει ηλεκτρική ενέργεια είτε από μη ανανεώσιμη είτε από ανανεώσιμη πηγή καυσίμου και στη συνέχεια καταναλώνει την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια, η κατανάλωση ενέργειας υπολογίζεται μόνο μία φορά στην κατανάλωση καυσίμου·

στ) δεν αντισταθμίζει την κατανάλωση ενέργειας ακόμη και αν η παραγόμενη επί τόπου ενέργεια πωλείται και χρησιμοποιείται από τρίτο μέρος·

ζ) δεν καταμετρά την ενέργεια που προέρχεται από το οργανωτικό όριο στην κατηγορία της ενέργειας «που έχει αγοραστεί ή αποκτηθεί»·

η) καταχωρίζει τον ατμό, τη θερμότητα ή την ψύξη που λαμβάνει ως «απορριπτόμενη ενέργεια» από βιομηχανικές διεργασίες τρίτου στην κατηγορία της ενέργειας «που έχει αγοραστεί ή αποκτηθεί»·

θ) συνυπολογίζει το ανανεώσιμο υδρογόνο[56] ως ανανεώσιμο καύσιμο. Το υδρογόνο που δεν προκύπτει πλήρως από ανανεώσιμες πηγές περιλαμβάνεται στην κατηγορία «κατανάλωση καυσίμου από άλλες μη ανανεώσιμες πηγές»· και

ι) υιοθετεί συντηρητική προσέγγιση κατά τον διαχωρισμό της ηλεκτρικής ενέργειας, του ατμού, της θερμότητας ή της ψύξης μεταξύ ανανεώσιμων και μη ανανεώσιμων πηγών με βάση την προσέγγιση που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 βάσει της αγοράς. Η επιχείρηση θεωρεί ότι η εν λόγω κατανάλωση ενέργειας προκύπτει από ανανεώσιμες πηγές μόνον αν η προέλευση της αγορασθείσας ενέργειας ορίζεται σαφώς στις συμβατικές ρυθμίσεις με τους ***προμηθευτές*** της (συμφωνία αγοράς ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, τυποποιημένο τιμολόγιο πράσινης ηλεκτρικής ενέργειας, μέσα της αγοράς όπως η εγγύηση προέλευσης από ανανεώσιμες πηγές στην Ευρώπη[57] ή παρόμοια μέσα όπως τα πιστοποιητικά για την παραγωγή ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές στις ΗΠΑ και τον Καναδά κ.λπ.).

ΑΕ 33. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 37 στοιχείο α) εφαρμόζονται αν η επιχείρηση δραστηριοποιείται τουλάχιστον σε έναν ***κλιματικό τομέα υψηλού αντικτύπου***. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 38 στοιχεία α) έως ε) περιλαμβάνουν επίσης την ενέργεια από ορυκτές πηγές που καταναλώνεται σε δραστηριότητες που δεν εντάσσονται σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου.

ΑΕ 34. Οι πληροφορίες σχετικά με την κατανάλωση και το μείγμα ενέργειας είναι δυνατό να παρουσιάζονται με τη χρήση του ακόλουθου πίνακα για τους ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου*** και για όλους τους άλλους τομείς με παράλειψη των γραμμών 1 έως 5.

Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας	Συγκριτικά στοιχεία	Έτος N
1) Κατανάλωση καυσίμου από άνθρακα και προϊόντα άνθρακα (Mwh)		
2) Κατανάλωση καυσίμου από αργό πετρέλαιο και προϊόντα πετρελαίου (MWh)		
3) Κατανάλωση καυσίμου από φυσικό αέριο (MWh)		

[56] Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων για το υδρογόνο από ανανεώσιμες πηγές: κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός της Επιτροπής, της 10ης Φεβρουαρίου 2023, για τη συμπλήρωση της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση ενωσιακής μεθοδολογίας για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων για την παραγωγή ανανεώσιμων υγρών και αέριων καυσίμων κίνησης μη βιολογικής προέλευσης· και κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός της Επιτροπής, της 10ης Φεβρουαρίου 2023, για τη συμπλήρωση της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση ελάχιστου ορίου για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των καυσίμων ανακυκλωμένου άνθρακα και με τον καθορισμό μεθοδολογίας για την εκτίμηση της μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από υγρά και αέρια καύσιμα μεταφορών μη βιολογικής προέλευσης από ανανεώσιμες πηγές και από καύσιμα ανακυκλωμένου άνθρακα.

[57] Με βάση την οδηγία (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2018, για την προώθηση της χρήσης ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.

4) Κατανάλωση καυσίμου από άλλες ορυκτές πηγές (MWh)		
5) Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας, ατμού και ψύξης που αγοράζεται ή αποκτάται από ορυκτές πηγές (MWh)		
6) Συνολική κατανάλωση ενέργειας από ορυκτές πηγές (MWh) (υπολογιζόμενη ως το άθροισμα των γραμμών 1 έως 5)		
Μερίδιο ορυκτών πηγών στη συνολική κατανάλωση ενέργειας (%)		
7) Κατανάλωση από πυρηνικές πηγές (MWh)		
Μερίδιο κατανάλωσης από πυρηνικές πηγές στη συνολική κατανάλωση ενέργειας (%)		
8) Κατανάλωση καυσίμου για ανανεώσιμες πηγές, μεταξύ άλλων βιομάζα (η οποία περιλαμβάνει επίσης βιομηχανικά και αστικά απόβλητα βιολογικής προέλευσης, βιοαέριο, υδρογόνο από ανανεώσιμες πηγές κ.λπ.) (MWh)		
9) Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας, ατμού και ψύξης που αγοράζεται ή αποκτάται από ανανεώσιμες πηγές (MWh)		
10) Κατανάλωση αυτοπαραγόμενης ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές όχι ως καύσιμα (MWh)		
11) Συνολική κατανάλωση ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές (MWh) (υπολογιζόμενη ως το άθροισμα των γραμμών 8 έως 10)		
Μερίδιο ανανεώσιμων πηγών στη συνολική κατανάλωση ενέργειας (%)		
Συνολική κατανάλωση ενέργειας (MWh) (υπολογιζόμενη ως το άθροισμα των γραμμών 6 και 11)		

ΑΕ 35. Η συνολική κατανάλωση ενέργειας με διάκριση μεταξύ κατανάλωσης ενέργειας από ορυκτές, πυρηνικές και ανανεώσιμες πηγές μπορεί να παρουσιάζεται με γραφική παράσταση στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** που παρουσιάζει τις εξελίξεις σε βάθος χρόνου (π.χ. μέσω κυκλικού διαγράμματος ή ραβδογράμματος).

Ενεργειακή ένταση με βάση τα καθαρά έσοδα

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 36. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την ενεργειακή ένταση που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 40, η επιχείρηση:

α) υπολογίζει τον λόγο ενεργειακής έντασης χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Συνολική κατανάλωση ενέργειας από δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου (MWh)}}{\text{Καθαρά έσοδα από δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου (νομισματική μονάδα)}}$$

β) εκφράζει τη συνολική κατανάλωση ενέργειας σε MWh και τα καθαρά έσοδα σε νομισματικές μονάδες (π.χ. ευρώ)·

γ) ο αριθμητής και ο παρονομαστής αποτελούνται μόνο από το ποσοστό της συνολικής τελικής κατανάλωσης ενέργειας (στον αριθμητή) και των καθαρών εσόδων (στον παρονομαστή) που αποδίδονται σε δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου***. Στην πραγματικότητα, θα πρέπει να υπάρχει συνοχή στο πεδίο εφαρμογής τόσο του αριθμητή όσο και του παρονομαστή·

δ) υπολογίζει τη συνολική κατανάλωση ενέργειας σύμφωνα με την απαίτηση της παραγράφου 37·

ε) υπολογίζει τα καθαρά έσοδα σύμφωνα με τις απαιτήσεις των λογιστικών προτύπων που ισχύουν για τις οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή το ΔΠΧΑ 15 *Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες* ή τις απαιτήσεις τοπικών γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών.

ΑΕ 37. Οι ποσοτικές πληροφορίες είναι δυνατό να παρουσιάζονται στην ακόλουθη μορφή πίνακα.

Ενεργειακή ένταση ανά καθαρά έσοδα	Συγκριτικά στοιχεία	N	% N / N-1
Συνολική κατανάλωση ενέργειας από δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου ανά καθαρά έσοδα από δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου (MWh/νομισματική μονάδα)			

Συνδεσιμότητα της ενεργειακής έντασης βάσει των καθαρών εσόδων με τις πληροφορίες οικονομικών εκθέσεων

ΑΕ 38. Η συμφωνία των καθαρών εσόδων από δραστηριότητες σε ***κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου*** με το σχετικό κονδύλιο των οικονομικών καταστάσεων ή η γνωστοποίηση (όπως απαιτείται από την παράγραφο 43) μπορεί να παρουσιάζεται:

α) με παραπομπή στο σχετικό κονδύλιο ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις· ή

β) αν τα καθαρά έσοδα δεν είναι δυνατό να συσχετιστούν απευθείας με ένα συγκεκριμένο κονδύλιο ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις, με ποσοτική συμφωνία και με χρήση της παρακάτω μορφής πίνακα.

Καθαρά έσοδα από δραστηριότητες σε κλιματικούς τομείς υψηλού αντικτύπου τομείς που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της ενεργειακής έντασης	
Καθαρά έσοδα (άλλα)	
Σύνολο καθαρών εσόδων (οικονομικές καταστάσεις)	

Απαιτήσεις γνωστοποίησης E1-6 — Μεικτές εκπομπές πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 και συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 39. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44, η επιχείρηση:

α) εξετάζει τις αρχές, τις απαιτήσεις και τις κατευθυντήριες γραμμές που παρέχονται από το εταιρικό πρότυπο του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (GHG Protocol Corporate Standard) (έκδοση 2004). Η επιχείρηση μπορεί να λάβει υπόψη τη σύσταση

(ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής[58] ή τις απαιτήσεις που ορίζονται στο πρότυπο EN ISO 14064-1:2018. Αν η επιχείρηση εφαρμόζει ήδη τη μεθοδολογία λογιστικής καταγραφής αερίων του θερμοκηπίου του ISO 14064-1: 2018, συμμορφώνεται επίσης με τις απαιτήσεις του εν λόγω προτύπου (π.χ. όσον αφορά τα όρια υποβολής εκθέσεων και τη γνωστοποίηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 βάσει της αγοράς)·

β) γνωστοποιεί τις μεθοδολογίες, τις σημαντικές παραδοχές και τους συντελεστές εκπομπών που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό ή τη μέτρηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου μαζί με τους λόγους για τους οποίους επιλέχτηκαν και παρέχει αναφορά ή σύνδεσμο με τυχόν εργαλεία υπολογισμού που χρησιμοποιούνται·

γ) περιλαμβάνει τις εκπομπές CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 και NF_3. Είναι δυνατόν να λαμβάνονται υπόψη πρόσθετα αέρια του θερμοκηπίου όταν είναι σημαντικά· και

δ) χρησιμοποιεί τις πλέον πρόσφατες τιμές του ***δυναμικού υπερθέρμανσης του πλανήτη (GWP)*** που δημοσιεύονται από την IPCC με βάση χρονικό ορίζοντα 100 ετών για τον υπολογισμό των εκπομπών ισοδυνάμου CO2 από αέρια εκτός CO2.

ΑΕ 40. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από τις συγγενείς επιχειρήσεις, τις κοινοπραξίες, τις μη ενοποιημένες θυγατρικές (επενδυτικές οντότητες) και τις συμβατικές ρυθμίσεις, όπως απαιτείται από την παράγραφο 50, η επιχείρηση ενοποιεί το 100 % των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των οντοτήτων που ελέγχει επιχειρησιακά. Στην πράξη, αυτό συμβαίνει όταν οι επιχειρήσεις κατέχουν την άδεια να εκμεταλλεύονται τα περιουσιακά στοιχεία αυτών των συγγενών επιχειρήσεων, κοινοπραξιών, μη ενοποιημένων θυγατρικών (επενδυτικές οντότητες) και συμβατικών ρυθμίσεων. Όταν η επιχείρηση ασκεί συμβατικά καθορισμένο επιχειρησιακό έλεγχο ορισμένου χρόνου, ενοποιεί το 100 % των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου για το διάστημα άσκησης του επιχειρησιακού ελέγχου της.

ΑΕ 41. Σύμφωνα με το κεφάλαιο 3.7 του ESRS 1, η επιχείρηση αναλύει τις πληροφορίες σχετικά με τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, κατά περίπτωση. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να αναλύει τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1, 2 και 3 ή τις συνολικές εκπομπές ανά χώρα, λειτουργικό τομέα, οικονομική δραστηριότητα, θυγατρική, κατηγορία αερίων του θερμοκηπίου (CO2, CH4, N2O, HFC, PFC, SF6, NF3 και άλλα αέρια του θερμοκηπίου που συνεκτιμά η επιχείρηση) ή ανά είδος πηγής (καύση σε σταθερές εγκαταστάσεις, καύση σε κινητές εγκαταστάσεις, εκπομπές διεργασιών και διαφεύγουσες εκπομπές).

ΑΕ 42. Μια επιχείρηση μπορεί να έχει διαφορετική περίοδο αναφοράς από ορισμένες ή όλες τις οντότητες στην αξιακή αλυσίδα της. Στις περιπτώσεις αυτές, η επιχείρηση επιτρέπεται να μετρά τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σύμφωνα με την παράγραφο 44 χρησιμοποιώντας πληροφορίες για περιόδους αναφοράς που είναι διαφορετικές από τη δική της περίοδο αναφοράς, αν οι εν λόγω πληροφορίες λαμβάνονται από οντότητες στην αξιακή αλυσίδα της με περιόδους αναφοράς διαφορετικές από την περίοδο αναφοράς της επιχείρησης, υπό τον όρο ότι:

α) η επιχείρηση χρησιμοποιεί τα πλέον πρόσφατα δεδομένα που διαθέτουν οι εν λόγω οντότητες της αξιακής αλυσίδας της για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των οικείων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου·

β) η διάρκεια των περιόδων αναφοράς είναι η ίδια· και

γ) η επιχείρηση γνωστοποιεί τις συνέπειες σημαντικών γεγονότων και μεταβολών στις περιστάσεις (που σχετίζονται με τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου) που συμβαίνουν μεταξύ των ημερομηνιών αναφοράς των οντοτήτων στην αξιακή αλυσίδα της και της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού της επιχείρησης.

ΑΕ 43. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με τις μεικτές ***εκπομπές αερίων του***

[58] Σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής, της 15ης Δεκεμβρίου 2021, σχετικά με τη χρήση των μεθόδων περιβαλλοντικού αποτυπώματος για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (ΕΕ L 471 της 30.12.2021, σ. 1).

θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 48 στοιχείο α), η επιχείρηση:

α) υπολογίζει ή μετρά τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από την καύση σε σταθερές εγκαταστάσεις, την καύση σε κινητές εγκαταστάσεις, τις εκπομπές διεργασιών και τις διαφεύγουσες εκπομπές· και χρησιμοποιεί κατάλληλα δεδομένα δραστηριότητας που περιλαμβάνουν την κατανάλωση μη ανανεώσιμων καυσίμων·

β) χρησιμοποιεί κατάλληλους συντελεστές εκπομπών που χρησιμοποιούνται με συνέπεια·

γ) γνωστοποιεί τις βιογενείς εκπομπές CO_2 από την καύση ή τη βιοαποικοδόμηση της βιομάζας χωριστά από τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1, αλλά περιλαμβάνει τις εκπομπές άλλων ειδών αερίων του θερμοκηπίου (ιδίως CH_4 και N_2O)·

δ) δεν περιλαμβάνει στον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 απορροφήσεις ούτε τυχόν ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** ή δικαιώματα εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχουν αγοραστεί, πωληθεί ή μεταβιβαστεί· και

ε) σε σχέση με την αναφορά δραστηριοτήτων στο πλαίσιο του συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών (στο εξής: ΣΕΔΕ) της ΕΕ, αναφέρει τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1 σύμφωνα με τη μεθοδολογία του ΣΕΔΕ της ΕΕ. Η μεθοδολογία του ΣΕΔΕ της ΕΕ μπορεί επίσης να εφαρμόζεται σε δραστηριότητες σε γεωγραφικές περιοχές και τομείς που δεν καλύπτονται από το ΣΕΔΕ της ΕΕ.

ΑΕ 1. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με το ποσοστό των ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 από ρυθμιζόμενα συστήματα εμπορίας εκπομπών, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 48 στοιχείο β), η επιχείρηση:

α) λαμβάνει υπόψη τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από τις ***εγκαταστάσεις*** που διαχειρίζεται και οι οποίες υπόκεινται σε ρυθμιζόμενα συστήματα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών (ΣΕΔΕ), συμπεριλαμβανομένου του ΣΕΔΕ της ΕΕ, του εθνικού ΣΕΔΕ και του ΣΕΔΕ εκτός ΕΕ, κατά περίπτωση·

β) περιλαμβάνει μόνο τις εκπομπές CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 και NF_3·

γ) διασφαλίζει ότι αφορούν την ίδια λογιστική περίοδο οι μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου 1 και οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που ρυθμίζονται στο πλαίσιο του ΣΕΔΕ· και

δ) υπολογίζει το μερίδιο χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{Εκπομπές ΑΘ σε (t } CO_2\text{eq) από εγκατ. του ΣΕΔΕ της ΕΕ + εγκατ. του εθνικού ΣΕΔΕ + εγκατ. ΣΕΔΕ εκτός ΕΕ} \Big/ \text{Εκπομπές ΑΘ πεδίου εφαρμογής 1 (t CO2eq)}$$

ΑΕ 45. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις μεικτές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 49, η επιχείρηση:

α) εξετάζει τις αρχές και τις απαιτήσεις των κατευθυντήριων γραμμών για τις εκπομπές του πεδίου εφαρμογής 2 του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2015, ιδίως τα κριτήρια ποιότητας του πεδίου εφαρμογής 2 στο κεφάλαιο 7.1 σχετικά με τα συμβατικά μέσα)· μπορεί επίσης να εξετάσει τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής ή τις αντίστοιχες απαιτήσεις για την ποσοτικοποίηση των ***έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** από εισαγόμενη ενέργεια στο πρότυπο EN ISO 14064-1:2018·

β) περιλαμβάνει την ***αγορά ή την απόκτηση ηλεκτρικής ενέργειας, ατμού, θερμότητας και ψύξης*** που καταναλώνεται από την επιχείρηση·

γ) αποφεύγει τη διπλή μέτρηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που αναφέρονται στο πεδίο εφαρμογής 1 ή 3·

δ) εφαρμόζει μεθόδους βασιζόμενες στην τοποθεσία και στην αγορά για τον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 και παρέχει πληροφορίες σχετικά με το μερίδιο και τα είδη των συμβατικών μέσων. Η μέθοδος

βάσει τοποθεσίας ποσοτικοποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 με βάση τους μέσους συντελεστές εκπομπών από την παραγωγή ενέργειας για καθορισμένες τοποθεσίες, συμπεριλαμβανομένων των τοπικών, υποεθνικών ή εθνικών ορίων (πρωτόκολλο για τα αέρια του θερμοκηπίου, «Κατευθυντήριες γραμμές για το πεδίο εφαρμογής 2», Γλωσσάριο, 2015). Η μέθοδος βάσει αγοράς ποσοτικοποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 με βάση τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που εκπέμπονται από τους παραγωγούς από τους οποίους η αναφέρουσα οντότητα αγοράζει βάσει σύμβασης ηλεκτρική ενέργεια συνδυασμένη με μέσα ή μεμονωμένα μέσα σε χωριστή βάση (πρωτόκολλο για τα αέρια του θερμοκηπίου, «Κατευθυντήριες γραμμές για το πεδίο εφαρμογής 2», Γλωσσάριο, 2015)· σ' αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί το μερίδιο των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2 βάσει της αγοράς, οι οποίες συνδέονται με την αγορασμένη ηλεκτρική ενέργεια που συνδυάζεται με μέσα όπως η εγγύηση προέλευσης ή τα πιστοποιητικά για την παραγωγή ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με το μερίδιο και τα είδη συμβατικών μέσων που χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με την πώληση και αγορά ενέργειας με χαρακτηριστικά της παραγωγής ενέργειας ή μεμονωμένα για τους σκοπούς των ισχυρισμών περί ενεργειακών χαρακτηριστικών·

ε) γνωστοποιεί τις βιογενείς εκπομπές CO2 από την καύση ή τη βιοαποικοδόμηση της βιομάζας χωριστά από τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2, αλλά περιλαμβάνει τις εκπομπές άλλων ειδών αερίων του θερμοκηπίου (ιδίως CH4 και N2O). Σε περίπτωση που οι εφαρμοζόμενοι συντελεστές εκπομπών δεν διαχωρίζουν το ποσοστό βιομάζας ή βιογενούς CO2, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός αυτό. Σε περίπτωση που οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου εκτός του CO2 (ιδίως CH4 και N2O) δεν είναι διαθέσιμες ή εξαιρούνται από τη μέτρηση με μέσους συντελεστές εκπομπών δικτύου βάσει τοποθεσίας ή από τις πληροφορίες με τη μέθοδο βάσει αγοράς, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός αυτό·

στ) δεν περιλαμβάνει απορροφήσεις ούτε τυχόν ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** ή δικαιώματα εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχουν αγοραστεί, πωληθεί ή μεταβιβαστεί στον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2.

ΑΕ 46. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις μεικτές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 51, η επιχείρηση:

α) εξετάζει τις αρχές και τις διατάξεις του εταιρικού λογιστικού προτύπου και προτύπου υποβολής στοιχείων αξιακής αλυσίδας (πεδίο εφαρμογής 3) του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2011)· και μπορεί να εξετάσει τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής ή τις αντίστοιχες απαιτήσεις για την ποσοτικοποίηση των ***έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου*** από το πρότυπο EN ISO 14064-1:2018·

β) αν πρόκειται για χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, λαμβάνει υπόψη το λογιστικό πρότυπο και πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς αερίων του θερμοκηπίου για τον χρηματοπιστωτικό κλάδο, το οποίο αναπτύχθηκε από την εταιρική σχέση για τον λογιστικό έλεγχο του άνθρακα Partnership for Carbon Accounting Financial - PCAF), συγκεκριμένα το μέρος Α «Χρηματοδοτούμενες εκπομπές» (έκδοση Δεκεμβρίου 2022)·

γ) ελέγχει τις οικείες συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 με βάση τις 15 κατηγορίες πεδίου εφαρμογής 3 που προσδιορίζονται από το εταιρικό λογιστικό πρότυπο του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου και το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων αξιακής αλυσίδας (πεδίο εφαρμογής 3) του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2011), χρησιμοποιώντας κατάλληλες εκτιμήσεις. Εναλλακτικά, μπορεί να ελέγχει τις οικείες ***έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου*** με βάση τις κατηγορίες που προβλέπονται στο άρθρο 5.2.4 του προτύπου EN ISO 14064-1:2018 (εξαιρουμένων των έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από εισαγόμενη ενέργεια)·

δ) προσδιορίζει και γνωστοποιεί τις οικείες σημαντικές κατηγορίες πεδίου εφαρμογής 3 με βάση το μέγεθος των εκτιμώμενων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και άλλα κριτήρια που προβλέπονται από το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής

στοιχείων αξιακής αλυσίδας (πεδίο εφαρμογής 3) του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2011, σ. 61 και 65-68) ή από το παράρτημα Η.3.2 του προτύπου EN ISO 14064-1:2018, όπως οι χρηματοοικονομικές δαπάνες, η επιρροή, οι συναφείς ***κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες μετάβασης*** ή οι απόψεις των ***ενδιαφερόμενων μερών***·

ε) υπολογίζει ή εκτιμά τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σε σημαντικές κατηγορίες του πεδίου εφαρμογής 3 χρησιμοποιώντας κατάλληλους συντελεστές εκπομπών·

στ) επικαιροποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 σε κάθε σημαντική κατηγορία κάθε έτος με βάση τα τρέχοντα δεδομένα δραστηριότητας· επικαιροποιεί την πλήρη απογραφή αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 τουλάχιστον ανά 3 έτη ή σε περίπτωση επέλευσης σημαντικού γεγονότος ή σημαντικής μεταβολής των συνθηκών (σημαντικό γεγονός ή σημαντική μεταβολή των συνθηκών μπορεί, για παράδειγμα, να αφορά αλλαγές στις δραστηριότητες ή στη δομή της επιχείρησης, αλλαγές στις δραστηριότητες ή στη δομή της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της, αλλαγή στη μεθοδολογία υπολογισμού ή στην ανακάλυψη σφαλμάτων)·

ζ) γνωστοποιεί τον βαθμό στον οποίο οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 της επιχείρησης μετρώνται με τη χρήση στοιχείων από συγκεκριμένες δραστηριότητες στο πλαίσιο της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της οντότητας και γνωστοποιεί το ποσοστό των εκπομπών που υπολογίζονται με τη χρήση πρωτογενών δεδομένων που λαμβάνονται από ***προμηθευτές*** ή άλλους εταίρους της ***αξιακής αλυσίδας***.

η) για κάθε σημαντική κατηγορία αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3, γνωστοποιεί τα συνεκτιμώμενα όρια υποβολής εκθέσεων, τις μεθόδους υπολογισμού για την εκτίμηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, καθώς και αν και ποια εργαλεία υπολογισμού εφαρμόστηκαν. Οι κατηγορίες του πεδίου εφαρμογής 3 θα πρέπει να είναι συνεπείς με το πρωτόκολλο αερίων του θερμοκηπίου και να περιλαμβάνουν:

i. τις έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 από τον ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς (η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές της),

ii. τις έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 από συγγενείς επιχειρήσεις, κοινοπραξίες και μη ενοποιημένες θυγατρικές για τις οποίες η επιχείρηση έχει την ικανότητα να ελέγχει τις επιχειρησιακές δραστηριότητες και τις σχέσεις (δηλαδή επιχειρησιακός έλεγχος),

iii. τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1, 2 και 3 από συγγενείς επιχειρήσεις, κοινοπραξίες, μη ενοποιημένες θυγατρικές (επενδυτικές οντότητες) και σχήματα υπό κοινό έλεγχο επί των οποίων η επιχείρηση δεν ασκεί ***επιχειρησιακό έλεγχο*** και όταν οι εν λόγω οντότητες αποτελούν μέρος της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης·

θ) γνωστοποιεί κατάλογο των κατηγοριών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 που περιλαμβάνονται στην απογραφή και εξαιρούνται από αυτή, με αιτιολόγηση των εξαιρούμενων κατηγοριών του πεδίου εφαρμογής 3·

ι) γνωστοποιεί τις βιογενείς εκπομπές CO_2 από την καύση ή τη βιοαποικοδόμηση βιομάζας που εμφανίζονται στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της χωριστά από τις μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 και περιλαμβάνει τις εκπομπές άλλων ειδών αερίων του θερμοκηπίου (όπως CH_4 και N2O) και τις εκπομπές CO2 που συμβαίνουν στον κύκλο ζωής της βιομάζας πέραν της καύσης ή της βιοαποικοδόμησης (όπως οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από την επεξεργασία ή τη μεταφορά βιομάζας) στον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3·

ια) δεν περιλαμβάνει απορροφήσεις ούτε τυχόν ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** ή δικαιώματα εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχουν αγοραστεί, πωληθεί ή μεταβιβαστεί στον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3·

ΑΕ 47. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 52, η επιχείρηση:

α) εφαρμόζει τους ακόλουθους τύπους για τον υπολογισμό των συνολικών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου:

$$\text{Συνολικές εκπομπές ΑΘ}_{\text{βάσει τοποθεσίας}}\ (\text{t CO}_2\text{eq}) = \text{Μεικτές εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1} + \text{Μεικτές εκπομπές πεδίου εφαρμογής 2}_{\text{βάσει τοποθεσίας}} + \text{Σύνολο μεικτών εκπομπών πεδίου εφαρμογής 3}$$

$$\text{εκπομπές ΑΘ}_{\text{βάσει αγοράς}}\ (\text{t CO}_2\text{eq}) = \text{Μεικτές εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1} + \text{Μεικτές εκπομπές πεδίου εφαρμογής 2}_{\text{βάσει αγοράς}} + \text{Μεικτές εκπομπές πεδίου εφαρμογής 3}$$

β) γνωστοποιεί τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου με διάκριση μεταξύ των εκπομπών που απορρέουν από τις μεθόδους που βασίζονται στην τοποθεσία και στην αγορά, οι οποίες εφαρμόζονται κατά τη μέτρηση των υποκείμενων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 2.

ΑΕ 48. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις οικείες συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου ανά πεδίο εφαρμογής 1 και 2 και τις σημαντικές εκπομπές του πεδίου εφαρμογής 3 σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

	Αναδρομικά				Ορόσημα και έτη-στόχοι			
	Έτος βάσης	Συγκριτικά στοιχεία	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Ετήσιο %-στόχος / Έτος βάσης
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1								
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 (tCO2eq)								
Ποσοστό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 από ρυθμιζόμενα συστήματα εμπορίας εκπομπών								
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2								
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 βάσει τοποθεσίας (tCO2eq)								
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 βάσει αγοράς (tCO2eq)								
Σημαντικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3								
Συνολικές μεικτές έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (πεδίο εφαρμογής 3) (tCO2eq)								
1 Αγορές αγαθών και υπηρεσιών								

[Προαιρετική υποκατηγορία: Υπηρεσίες υπολογιστικού νέφους και κέντρων δεδομένων								
2 Κεφαλαιουχικά αγαθά								
3 Δραστηριότητες που σχετίζονται με τα καύσιμα και την ενέργεια (μη συμπεριλαμβανόμενες στο πεδίο εφαρμογής 1 ή στο πεδίο εφαρμογής 2)								
4 Ανάντη μεταφορά και διανομή								
5 Απόβλητα παραγόμενα από δραστηριότητες								
6 Επαγγελματικά ταξίδια								
7 Μετακινήσεις εργαζομένων								
8 Ανάντη μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία								
9 Κατάντη μεταφορά								
10 Μεταποίηση πωλούμενων προϊόντων								
11 Χρήση πωλούμενων προϊόντων								
12 Επεξεργασία πωλούμενων προϊόντων στο τέλος του κύκλου ζωής								
13 Κατάντη μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία								
14 Δικαιόχρηση								
15 Επενδύσεις								
Συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου								
Συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (βάσει τοποθεσίας) (tCO2eq)								
Συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (βάσει αγοράς) (tCO2eq)								

ΑΕ 49. Για να επισημάνει τους δυνητικούς ***κινδύνους μετάβασης***, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τις οικείες συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου ανά μεγάλη χώρα και, κατά περίπτωση, ανά λειτουργικό τομέα (χρήση των ίδιων τομέων για τις οικονομικές καταστάσεις όπως απαιτείται από τα λογιστικά πρότυπα, δηλαδή το ΔΠΧΑ 8 *Λειτουργικοί τομείς* ή τις τοπικές ΓΑΛΑ). Οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 είναι δυνατό να εξαιρεθούν από αυτές τις κατανομές ανά χώρα, αν τα σχετικά δεδομένα δεν είναι άμεσα διαθέσιμα.

ΑΕ 50. Οι ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 μπορούν επίσης να παρουσιαστούν σύμφωνα με τις κατηγορίες έμμεσων εκπομπών που ορίζονται στο πρότυπο EN ISO 14064-1: 2018.

ΑΕ 51. Αν είναι σημαντικό για τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 3, γνωστοποιεί τις ***εκπομπές αερίων*** του θερμοκηπίου από αγορασθείσες υπηρεσίες υπολογιστικού νέφους και κέντρων δεδομένων ως υποσύνολο της γενικής ***κατηγορίας του πεδίου εφαρμογής 3*** «ανάντη

αγορασμένα αγαθά και υπηρεσίες».

ΑΕ 52. Οι συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου ανά πεδίο εφαρμογής 1, 2 και 3 είναι δυνατό να παρουσιάζονται με γραφική παράσταση στη ***δήλωση βιωσιμότητας*** (π.χ. ως κυκλικό διάγραμμα ή ραβδόγραμμα) που δείχνει τον διαχωρισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου σε ολόκληρη την ***αξιακή αλυσίδα*** (ανάντη, οικείες δραστηριότητες, μεταφορές, κατάντη).

Ένταση αερίων του θερμοκηπίου με βάση τα καθαρά έσοδα

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 53. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών για την ένταση αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 53, η επιχείρηση:

α) υπολογίζει τον λόγο έντασης αερίων του θερμοκηπίου χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Συνολικές εκπομπές ΑΘ } (t\ CO2eq)}{\text{Καθαρά έσοδα (Νομισματική μονάδα)}}$$

β) εκφράζει τις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO2 και τα καθαρά έσοδα σε νομισματικές μονάδες (π.χ. ευρώ) και παρουσιάζει τα αποτελέσματα για τη μέθοδο βάσει της αγοράς και τοποθεσίας·

γ) περιλαμβάνει τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου στον αριθμητή και τα συνολικά καθαρά έσοδα στον παρονομαστή·

δ) υπολογίζει τις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, όπως απαιτείται από την παράγραφο 44 στοιχείο δ) και την παράγραφο 52· και

ε) υπολογίζει τα καθαρά έσοδα σύμφωνα με τις απαιτήσεις των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζονται για τις οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή το ΔΠΧΑ 15 ή τις τοπικές ΓΑΛΑ.

ΑΕ 54. Οι ποσοτικές πληροφορίες είναι δυνατό να παρουσιάζονται με την ακόλουθη μορφή πίνακα.

Ένταση αερίων του θερμοκηπίου ανά καθαρά έσοδα	Συγκριτικά στοιχεία	N	% N / N-1
Συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (βάσει τοποθεσίας) ανά καθαρά έσοδα (tCO_2eq/νομισματική μονάδα)			
Συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (βάσει αγοράς) ανά καθαρά έσοδα (tCO_2eq/ νομισματική μονάδα)			

Συνδεσιμότητα της έντασης αερίων του θερμοκηπίου βάσει των εσόδων με πληροφορίες οικονομικών εκθέσεων

ΑΕ 55. Η συμφωνία των καθαρών εσόδων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της έντασης των αερίων του θερμοκηπίου με το σχετικό κονδύλιο ή τις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων (όπως απαιτείται από την παράγραφο 55) μπορεί να γίνει:

α) με παραπομπή στο σχετικό κονδύλιο ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις· ή

β) αν τα καθαρά έσοδα δεν είναι δυνατό να συσχετιστούν απευθείας με ένα συγκεκριμένο κονδύλιο ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις, με ποσοτική συμφωνία και με χρήση της παρακάτω μορφής πίνακα.

Καθαρά έσοδα που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της έντασης των αερίων του θερμοκηπίου	
Καθαρά έσοδα (άλλα)	
Σύνολο καθαρών εσόδων (στις οικονομικές καταστάσεις)	

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα

Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και αποθήκευση σε οικείες δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα

ΑΕ 56. Εκτός από τις απογραφές των οικείων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, οι επιχειρήσεις παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο είτε ενισχύουν τις φυσικές καταβόθρες είτε εφαρμόζουν τεχνικές λύσεις για την απορρόφηση των αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα στις δικές τους δραστηριότητες και στη δική τους ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα. Μολονότι δεν υπάρχουν γενικώς αποδεκτές έννοιες και μεθοδολογίες για τη λογιστική καταγραφή των απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου, σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να αυξήσει τη διαφάνεια όσον αφορά τις προσπάθειες της επιχείρησης για την απορρόφηση των αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα [παράγραφος 56 στοιχείο α) και παράγραφος 58]. Οι απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου εκτός της ***αξιακής αλυσίδας*** που υποστηρίζει η επιχείρηση μέσω της αγοράς ***πιστωτικών μορίων άνθρακα*** πρέπει να γνωστοποιούνται χωριστά, όπως απαιτείται από την παράγραφο 56 στοιχείο β) και την παράγραφο 59.

ΑΕ 57. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις ***απορροφήσεις και την αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου*** από τις δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της ίδιας της επιχείρησης, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 56 στοιχείο α) και της παραγράφου 58, για κάθε δραστηριότητα απορρόφησης και αποθήκευσης, η επιχείρηση παρουσιάζει:

α) τα σχετικά αέρια του θερμοκηπίου·

β) αν η απορρόφηση και η αποθήκευση είναι βιογενείς ή πηγάζουν από ***αλλαγή χρήσης της γης*** (π.χ. δάσωση, αναδάσωση, αποκατάσταση δασών, φύτευση δένδρων στις πόλεις, αγροδασοπονία, συγκέντρωση ***εδαφικού*** άνθρακα κ.λπ.), από τη χρήση τεχνολογίας (π.χ. άμεση δέσμευση από τον αέρα) ή είναι υβριδικής μορφής (π.χ. βιοενέργεια με αποδέσμευση και αποθήκευση CO_2) και τεχνολογικές λεπτομέρειες σχετικά με την απορρόφηση, το είδος της αποθήκευσης και, κατά περίπτωση, τη μεταφορά των απορροφηθέντων αερίων του θερμοκηπίου·

γ) κατά περίπτωση, σύντομη επεξήγηση του αν η δραστηριότητα μπορεί να χαρακτηριστεί ως λύση που βασίζεται στη φύση· και

δ) τον τρόπο διαχείρισης του κινδύνου αστάθειας, μεταξύ άλλων τον προσδιορισμό και την παρακολούθηση των συμβάντων διαρροής και αναστροφής, κατά περίπτωση.

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 58. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τις ***απορροφήσεις και την αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου*** από τις δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της ίδιας της επιχείρησης, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 56 στοιχείο α) και της παραγράφου 58, η επιχείρηση:

α) εξετάζει, κατά περίπτωση, το εταιρικό πρότυπο του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2004), το πρότυπο προϊόντων (έκδοση 2011), τις κατευθυντήριες γραμμές για τη γεωργία (έκδοση 2014), τις κατευθυντήριες γραμμές

για τη χρήση γης, την ***αλλαγή χρήσης γης*** και τη δασοκομία για τη λογιστική καταγραφή του έργου αναφοράς αερίων του θερμοκηπίου (έκδοση 2006)·

β) εφαρμόζει μεθόδους βασισμένες στη συναίνεση όσον αφορά τη λογιστική καταγραφή των απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου μόλις καθίστανται διαθέσιμες, ιδίως το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ για την πιστοποίηση των απορροφήσεων CO2·

γ) κατά περίπτωση, επεξηγεί τον ρόλο των απορροφήσεων για την ***πολιτική μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** που εφαρμόζει·

δ) περιλαμβάνει τις απορροφήσεις από δραστηριότητες τις οποίες κατέχει, ελέγχει ή στις οποίες συμβάλλει και οι οποίες δεν έχουν πωληθεί σε άλλο μέρος μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα·

ε) κατά περίπτωση, επισημαίνει τις δραστηριότητες απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου στις δικές της δραστηριότητες ή στην αξιακή αλυσίδα που έχουν μετατραπεί σε πιστωτικά μόρια άνθρακα και έχουν πωληθεί σε άλλα μέρη στην εθελούσια αγορά·

στ) λογιστικοποιεί τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου που συνδέονται με δραστηριότητα απορρόφησης, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς και της αποθήκευσης, στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης E1-6 (πεδία εφαρμογής 1, 2 ή 3). Για να αυξηθεί η διαφάνεια όσον αφορά την αποτελεσματικότητα μιας δραστηριότητας απορρόφησης, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς και της αποθήκευσης, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που συνδέονται με τη δραστηριότητα αυτή (π.χ. εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση τεχνολογιών άμεσης δέσμευσης από τον αέρα) παράλληλα με την ποσότητα των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που απορροφήθηκαν αλλά χωριστά από αυτή·

ζ) σε περίπτωση αναστροφής, λογιστικοποιεί τις αντίστοιχες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου ως αντιστάθμιση για τις απορροφήσεις κατά την περίοδο αναφοράς·

η) χρησιμοποιεί τις πλέον πρόσφατες τιμές ***GWP*** που δημοσιεύονται από την IPCC με βάση χρονικό ορίζοντα 100 ετών για τον υπολογισμό των εκπομπών αερίων εκτός CO_2 σε ισοδύναμα CO_2 και περιγράφει τις παραδοχές που διατυπώθηκαν, τις μεθοδολογίες και τα πλαίσια που εφαρμόζονται για τον υπολογισμό της ποσότητας απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου· και

θ) λαμβάνει υπόψη ***λύσεις που βασίζονται στη φύση***.

ΑΕ 59. Η επιχείρηση αναλύει και γνωστοποιεί χωριστά τις απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου που πραγματοποιούνται στις δικές της δραστηριότητες και εκείνες που πραγματοποιούνται στην οικεία ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα. Οι δραστηριότητες απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** περιλαμβάνουν εκείνες τις οποίες η επιχείρηση υποστηρίζει ενεργά, για παράδειγμα, μέσω έργου συνεργασίας με ***προμηθευτή***. Δεν αναμένεται από την επιχείρηση να συμπεριλαμβάνει τυχόν απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου που ενδέχεται να προκύψουν στη δική της ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, τις οποίες δεν γνωρίζει.

ΑΕ 60. Οι ποσοτικές πληροφορίες για τις απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου είναι δυνατό να παρουσιάζονται με την ακόλουθη μορφή πίνακα.

Απορροφήσεις	Συγκριτικά στοιχεία	N	% N / N-1
Δραστηριότητα απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου 1 (π.χ. αποκατάσταση δασών)	—		
Δραστηριότητα απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου 2 (π.χ. άμεση δέσμευση από τον αέρα)	—		
…	—		

	Συνολικές απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου από οικείες δραστηριότητες (tCO_2eq)			
	Δραστηριότητα απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου 1 (π.χ. αποκατάσταση δασών)	—		
	Δραστηριότητα απορρόφησης αερίων του θερμοκηπίου 2 (π.χ. άμεση δέσμευση από τον αέρα)	—		
	…	—		
	Συνολικές απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα (tCO_2eq)			
	Αναστροφές (tCO_2eq)			

Έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων άνθρακα

ΑΕ 61. Η χρηματοδότηση έργων ***μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου εκτός της ***αξιακής αλυσίδας*** της επιχείρησης μέσω της αγοράς ***πιστωτικών μορίων άνθρακα*** που πληρούν πρότυπα υψηλής ποιότητας μπορεί να συμβάλει καίρια στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής. Το παρόν πρότυπο απαιτεί από την επιχείρηση να γνωστοποιεί αν χρησιμοποιεί ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** χωριστά από τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου [παράγραφος 56 στοιχείο β) και παράγραφος 59] και τους ***στόχους μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου (απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-4). Απαιτεί επίσης από την επιχείρηση να αποδείξει την έκταση της χρήσης των εν λόγω πιστωτικών μορίων άνθρακα και τα σχετικά κριτήρια ποιότητας που χρησιμοποιεί.

ΑΕ 62. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τα ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 56 στοιχείο β) και της παραγράφου 59, η επιχείρηση γνωστοποιεί την ακόλουθη ανάλυση, κατά περίπτωση:

α) το μερίδιο (ποσοστό όγκου) των έργων μείωσης και των έργων απορρόφησης·

β) για πιστωτικά μόρια άνθρακα από έργα απορρόφησης, επεξήγηση του αν προέρχονται από βιογενείς ή τεχνολογικές καταβόθρες·

γ) το μερίδιο (ποσοστό όγκου) για κάθε αναγνωρισμένο πρότυπο ποιότητας·

δ) το μερίδιο (ποσοστό όγκου) που προέρχεται από έργα εντός της ΕΕ και

ε) το μερίδιο (ποσοστό όγκου) που χαρακτηρίζεται ως αντίστοιχη προσαρμογή βάσει του άρθρου 6 της συμφωνίας του Παρισιού.

Οδηγίες υπολογισμού

ΑΕ 63. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με τα ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 56 στοιχείο β) και της παραγράφου 59, η επιχείρηση:

α) λαμβάνει υπόψη ***αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας***·

β) κατά περίπτωση, επεξηγεί τον ρόλο των πιστωτικών μορίων άνθρακα για την ***πολιτική μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** που εφαρμόζει·

γ) δεν περιλαμβάνει πιστωτικά μόρια άνθρακα που εκδίδονται από έργα ***μείωσης των εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου στην οικεία ***αξιακή αλυσίδα***, δεδομένου ότι οι αντίστοιχες μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου γνωστοποιούνται ήδη στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης Ε1-6 (πεδίο εφαρμογής 2 ή πεδίο εφαρμογής 3) κατά την εμφάνισή τους (δηλαδή αποφεύγεται η διπλή μέτρηση)·

δ) δεν περιλαμβάνει πιστωτικά μόρια άνθρακα που εκδίδονται από έργα απορρόφησης

αερίων του θερμοκηπίου στην οικεία αξιακή αλυσίδα, δεδομένου ότι οι αντίστοιχες απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου ενδεχομένως να έχουν ήδη καταχωριστεί στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης E1-7 κατά την εμφάνισή τους (δηλαδή αποφεύγεται η διπλή μέτρηση)·

ε) δεν γνωστοποιεί πιστωτικά μόρια άνθρακα ως αντιστάθμιση για τις οικείες ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης E1-6 για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου·

στ) δεν γνωστοποιεί πιστωτικά μόρια άνθρακα ως μέσο επίτευξης των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που δημοσιοποιούνται στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης E1-4· και

ζ) υπολογίζει την ποσότητα των πιστωτικών μορίων άνθρακα που θα ακυρωθούν στο μέλλον, ως το άθροισμα των πιστωτικών μορίων άνθρακα σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO_2κατά τη διάρκεια των υφιστάμενων συμβατικών συμφωνιών.

ΑΕ 64. Οι πληροφορίες σχετικά με τα ***πιστωτικά μόρια άνθρακα*** που ακυρώθηκαν κατά το έτος αναφοράς και προγραμματίζεται να ακυρωθούν στο μέλλον είναι δυνατό να παρουσιαστούν χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες μορφές πίνακα.

Πιστωτικά μόρια άνθρακα που ακυρώθηκαν κατά το έτος αναφοράς	Συγκριτικά στοιχεία	N
Σύνολο (tCO_2eq)		
Μερίδιο από έργα απορρόφησης (%)		
Μερίδιο από έργα μείωσης (%)		
Αναγνωρισμένο πρότυπο ποιότητας 1 (%)		
Αναγνωρισμένο πρότυπο ποιότητας 2 (%)		
Αναγνωρισμένο πρότυπο ποιότητας 3 (%)		
…		
Μερίδιο από έργα εντός της ΕΕ (%)		
Μερίδιο πιστωτικών μορίων άνθρακα που χαρακτηρίζονται ως αντίστοιχες προσαρμογές (%)		

Πιστωτικά μόρια άνθρακα που προγραμματίζεται να ακυρωθούν στο μέλλον	Ποσό έως [περίοδος]
Σύνολο (tCO_2eq)	

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα

ΑΕ 65. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 62 και 63, κατά περίπτωση, η επιχείρηση εξηγεί με συντομία αν και με ποιον τρόπο οι τιμές άνθρακα που χρησιμοποιούνται στα εσωτερικά συστήματα τιμολόγησης άνθρακα είναι σύμφωνες με τις τιμές που χρησιμοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτό γίνεται σε σχέση με τις εσωτερικές τιμές άνθρακα που χρησιμοποιούνται για:

α) την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής και της εναπομένουσας αξίας των περιουσιακών στοιχείων της (άυλα στοιχεία ενεργητικού, ενσώματα πάγια)·

β) την απομείωση στοιχείων ενεργητικού· και

γ) την επιμέτρηση της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αποκτώνται μέσω της εξαγοράς επιχειρήσεων.

ΑΕ 66. Οι πληροφορίες είναι δυνατό να παρουσιάζονται με χρήση του ακόλουθου πίνακα:

Είδη εσωτερικών τιμών άνθρακα	Όγκος υπό εξέταση (tCO_2eq)	Εφαρμοζόμενες τιμές (€/tCO_2eq)	Περιγραφή ορίων
Σκιώδης τιμή κεφαλαιουχικών δαπανών			
Έρευνα και ανάπτυξη Σκιώδης τιμή επενδύσεων			
Εσωτερικό τέλος ή ταμείο άνθρακα			
Τιμές άνθρακα για έλεγχο απομείωσης			
κ.λπ.			

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε1-9 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και δυνητικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης

ΑΕ 67. Οι σημαντικοί ***υλικοί κίνδυνοι*** και οι ***κίνδυνοι μετάβασης*** που σχετίζονται με το κλίμα ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική θέση της επιχείρησης (π.χ. ιδιόκτητα στοιχεία ενεργητικού, μισθωμένα στοιχεία ενεργητικού που τελούν υπό οικονομικό έλεγχο και υποχρεώσεις), τις επιδόσεις (π.χ. δυνητική μελλοντική αύξηση/μείωση των καθαρών εσόδων και δαπανών λόγω διακοπών της επιχειρηματικής δραστηριότητας, αυξημένες τιμές προμήθειας που οδηγούν σε δυνητική μείωση των περιθωρίων κέρδους) και τις ταμειακές ροές. Η χαμηλή πιθανότητα, η υψηλή σοβαρότητα και οι μακροπρόθεσμοι ορίζοντες ορισμένων ανοιγμάτων σε υλικούς κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα και η αβεβαιότητα που προκύπτει από τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία σημαίνουν ότι θα υπάρξουν συναφείς σημαντικές ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων των υφιστάμενων λογιστικών προτύπων.

ΑΕ 68. Επί του παρόντος, δεν υπάρχει κοινώς αποδεκτή μεθοδολογία για την αξιολόγηση ή τη μέτρηση του τρόπου με τον οποίο οι σημαντικοί ***υλικοί κίνδυνοι*** και οι ***κίνδυνοι μετάβασης*** μπορούν να επηρεάσουν τη μελλοντική οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης. Συνεπώς, η γνωστοποίηση των χρηματοοικονομικών συνεπειών (όπως απαιτείται από τις παραγράφους 64, 66 και 67) θα εξαρτηθεί από την εσωτερική μεθοδολογία της επιχείρησης και την άσκηση σημαντικής κρίσης κατά τον προσδιορισμό των εισροών, καθώς και από τις παραδοχές που απαιτούνται για την ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** τους.

Οδηγίες υπολογισμού — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους

ΑΕ 69. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 64 στοιχείο α) και την παράγραφο 66, η επιχείρηση εξηγεί αν και πώς:

α) αξιολόγησε τις ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** για τα στοιχεία ενεργητικού και τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο, μεταξύ άλλων το πεδίο εφαρμογής, τον χρονικό ορίζοντα, τη μεθοδολογία υπολογισμού, τις κρίσιμες παραδοχές και παραμέτρους και τους περιορισμούς της αξιολόγησης· και

β) η αξιολόγηση των στοιχείων ενεργητικού και των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που θεωρείται ότι διατρέχουν σημαντικό ***υλικό κίνδυνο*** βασίζεται ή εντάσσεται στη διαδικασία για τον προσδιορισμό σημαντικού υλικού κινδύνου, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 20 στοιχείο β) και της ΑΕ 11, και για τον καθορισμό κλιματικών ***σεναρίων***, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 19 και των ΑΕ 13 - ΑΕ 14. Ειδικότερα, εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο έχει καθορίσει τον μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα και τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω ορισμοί συνδέονται με την αναμενόμενη διάρκεια ζωής των στοιχείων ενεργητικού, τους ορίζοντες στρατηγικού σχεδιασμού και τα σχέδια κατανομής κεφαλαίων της επιχείρησης.

ΑΕ 70. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με τα στοιχεία ενεργητικού που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 66 στοιχείο α), η επιχείρηση:

α) υπολογίζει τα στοιχεία ενεργητικού σε σημαντικό υλικό κίνδυνο ως προς το χρηματικό ποσό και ως αναλογία (ποσοστό) του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού κατά την ημερομηνία αναφοράς (δηλαδή, η αναλογία είναι εκτίμηση της λογιστικής αξίας των στοιχείων ενεργητικού σε σημαντικό υλικό κίνδυνο διαιρούμενη με τη συνολική λογιστική αξία όπως αναφέρεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ή στον ισολογισμό). Η εκτίμηση των στοιχείων ενεργητικού σε σημαντικό υλικό κίνδυνο προκύπτει από τα στοιχεία ενεργητικού που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Η εκτίμηση των χρηματικών ποσών και της αναλογίας των στοιχείων ενεργητικού που διατρέχουν υλικό κίνδυνο μπορεί να παρουσιάζεται είτε ως ενιαίο ποσό είτε ως εύρος ποσών.

β) Όλα τα είδη στοιχείων ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων χρηματοδοτικής μίσθωσης / με δικαίωμα χρήσης, λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό των στοιχείων ενεργητικού σε σημαντικό υλικό κίνδυνο.

γ) Για να εντάξει σε πλαίσιο τις πληροφορίες αυτές, η επιχείρηση:

i. γνωστοποιεί τη θέση των οικείων σημαντικών στοιχείων ενεργητικού που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο. Τα σημαντικά στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται[59] στην επικράτεια της ΕΕ ομαδοποιούνται ανά κωδικό της ονοματολογίας των στατιστικών εδαφικών μονάδων (NUTS) σε επίπεδο 3 ψηφίων. Για σημαντικά στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται εκτός της επικράτειας της ΕΕ, η κατανομή ανά κωδικό NUTS θα παρέχεται μόνο κατά περίπτωση.

ii. αναλύει τα χρηματικά ποσά των στοιχείων ενεργητικού που διατρέχουν κίνδυνο ανά οξύ και χρόνιο υλικό κίνδυνο[60]·

δ) υπολογίζει το μερίδιο των στοιχείων ενεργητικού σε σημαντικό υλικό κίνδυνο που προκύπτει από την παράγραφο ΑΕ 66 στοιχείο α), ο οποίος αντιμετωπίζεται με τις ***δράσεις προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή*** με βάση τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης Ε1-3. Στόχος είναι η προσεγγιστική αποτύπωση των καθαρών κινδύνων.

[59] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις των εκτελεστικών τεχνικών προτύπων του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 5 — Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.

[60] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις των εκτελεστικών τεχνικών προτύπων του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 5 — Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.

ΑΕ 71. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 64 στοιχείο α) και της παραγράφου 66 στοιχείο δ), η επιχείρηση μπορεί να αξιολογεί και να γνωστοποιεί το μερίδιο των καθαρών εσόδων από επιχειρηματικές δραστηριότητες που διατρέχουν υλικό κίνδυνο. Αυτή η γνωστοποίηση

α) βασίζεται στα καθαρά έσοδα σύμφωνα με τις απαιτήσεις των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζονται για τις οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή το ΔΠΧΑ 15 ή τις τοπικές ΓΑΛΑ.

β) μπορεί να περιλαμβάνει ανάλυση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης με τις αντίστοιχες λεπτομέρειες του σχετικού ποσοστού των συνολικών καθαρών εσόδων, των παραγόντων κινδύνου (πηγές κινδύνου, έκθεση και ευαισθησία) και, αν είναι δυνατόν, του μεγέθους των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** όσον αφορά τη μείωση των περιθωρίων κέρδους σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα. Η φύση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μπορεί επίσης να αναλυθεί ανά λειτουργικό τομέα, αν η επιχείρηση έχει γνωστοποιήσει τη συμβολή των περιθωρίων κέρδους ανά λειτουργικό τομέα στην οικεία πληροφόρηση κατά τομέα στις οικονομικές καταστάσεις.

Οδηγίες υπολογισμού — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από τον κίνδυνο μετάβασης

ΑΕ 72. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 64 στοιχείο β) και την παράγραφο 67 στοιχείο α), η επιχείρηση εξηγεί αν και πώς:

α) αξιολόγησε τις δυνητικές συνέπειες στις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και στη θέση για τα στοιχεία ενεργητικού και τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό φυσικό κίνδυνο, μεταξύ άλλων το πεδίο εφαρμογής, τη μεθοδολογία υπολογισμού, τις κρίσιμες παραδοχές και παραμέτρους και τους περιορισμούς της αξιολόγησης· και

β) η αξιολόγηση των στοιχείων ενεργητικού και των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που θεωρείται ότι διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης βασίζεται ή εντάσσεται στη διαδικασία για τον προσδιορισμό σημαντικών ***κινδύνων μετάβασης***, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 20 στοιχείο γ) και της ΑΕ 11, και για τον καθορισμό ***σεναρίων***, όπως απαιτείται βάσει των ΑΕ 12 - ΑΕ 13. Ειδικότερα, εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο έχει καθορίσει τον μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα και τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω ορισμοί συνδέονται με την αναμενόμενη διάρκεια ζωής των στοιχείων ενεργητικού, τους ορίζοντες στρατηγικού σχεδιασμού και τα σχέδια κατανομής κεφαλαίων της επιχείρησης.

ΑΕ 73. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με τα στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται σε σημαντικό κίνδυνο μετάβασης, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 67 στοιχεία α) και β):

α) η επιχείρηση περιλαμβάνει τουλάχιστον εκτίμηση του ποσού των δυνητικά μη αξιοποιήσιμων στοιχείων ενεργητικού (σε χρηματικά ποσά και ως ποσοστό) από το έτος αναφοράς έως το 2030 και από το 2030 έως το 2050. Ως μη αξιοποιήσιμα στοιχεία ενεργητικού νοούνται τα ενεργά ή σαφώς προγραμματισμένα βασικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης με σημαντικές ***κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου*** κατά τη διάρκεια ζωής τους. Τα σαφώς προγραμματισμένα βασικά περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα που η επιχείρηση πιθανότατα θα αναπτύξει εντός των επόμενων 5 ετών. Το ποσό μπορεί να εκφράζεται σε ένα εύρος τιμών των στοιχείων ενεργητικού βάσει διαφορετικών ***σεναρίων πολιτικής*** και για το κλίμα, συμπεριλαμβανομένου ενός σεναρίου ευθυγραμμισμένου με τον περιορισμό της κλιματικής αλλαγής στον 1,5 °C·

β) η επιχείρηση γνωστοποιεί την ανάλυση της λογιστικής αξίας της ακίνητης περιουσίας της, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων με δικαίωμα χρήσης, ανά κατηγορία ενεργειακής απόδοσης. Η ενεργειακή απόδοση παρουσιάζεται είτε ως τιμή στο εύρος της κατανάλωσης ενέργειας σε kWh/m² είτε ως προς την κατηγορία σήματος ΠΕΑ[61]

[61] Οδηγία 2010/31/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Μαΐου 2010, για την ενεργειακή

(πιστοποιητικό ενεργειακής απόδοσης)[62]. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να λάβει αυτές τις πληροφορίες παρότι καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια, γνωστοποιεί τη συνολική λογιστική αξία της ακίνητης περιουσίας για την οποία η κατανάλωση ενέργειας βασίζεται σε εσωτερικές εκτιμήσεις·

γ) η επιχείρηση υπολογίζει το ποσοστό των συνολικών στοιχείων ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων υπό χρηματοδοτική μίσθωση / με δικαίωμα χρήσης) σε σημαντικό κίνδυνο μετάβασης, ο οποίος αντιμετωπίζεται με τις ***δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** με βάση τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στο πλαίσιο της απαίτησης γνωστοποίησης E1-3. Το ποσό των συνολικών στοιχείων ενεργητικού είναι η λογιστική αξία που δηλώνεται στον ισολογισμό κατά την ημερομηνία αναφοράς.

ΑΕ 74. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών σχετικά με δυνητικές υποχρεώσεις από σημαντικούς ***κινδύνους μετάβασης***, όπως απαιτείται από την παράγραφο 67 στοιχείο δ):

α) οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ***εγκαταστάσεις*** που ρυθμίζονται στο πλαίσιο συστήματος εμπορίας εκπομπών μπορούν να περιλαμβάνουν σειρά πιθανών μελλοντικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τα εν λόγω συστήματα·

β) οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στο ΣΕΔΕ της ΕΕ μπορούν να γνωστοποιούν τις δυνητικές μελλοντικές υποχρεώσεις που σχετίζονται με τα οικεία σχέδια κατανομής για την περίοδο πριν από το 2030 και έως το 2030. Η δυνητική υποχρέωση μπορεί να εκτιμηθεί με βάση:

i. τον αριθμό των δικαιωμάτων εκπομπής που κατείχε η επιχείρηση στην αρχή της περιόδου αναφοράς·

ii. τον αριθμό των δικαιωμάτων που αγοράζονται στην αγορά ετησίως, δηλαδή πριν από το 2030 και έως το 2030·

iii. τη διαφορά μεταξύ των εκτιμώμενων μελλοντικών ***εκπομπών*** στο πλαίσιο διαφόρων ***σεναρίων*** μετάβασης και της δωρεάν κατανομής δικαιωμάτων που είναι γνωστά για την περίοδο έως το 2030, και

iv. το εκτιμώμενο ετήσιο κόστος ανά τόνο CO2 για το οποίο πρέπει να αγοραστεί δικαίωμα εκπομπής·

γ) Κατά την αξιολόγηση των δυνητικών μελλοντικών υποχρεώσεών της, η επιχείρηση μπορεί να εξετάζει και να γνωστοποιεί τον αριθμό των δικαιωμάτων εκπομπής αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 στο πλαίσιο ρυθμιζόμενων συστημάτων εμπορίας εκπομπών και τον σωρευτικό αριθμό των αποθηκευμένων δικαιωμάτων εκπομπής (από προηγούμενα δικαιώματα) στην αρχή της περιόδου αναφοράς·

δ) οι επιχειρήσεις που γνωστοποιούν όγκους ***πιστωτικών μορίων άνθρακα*** που πρόκειται να ακυρωθούν στο εγγύς μέλλον (απαίτηση γνωστοποίησης E1-7) μπορούν να γνωστοποιούν τις δυνητικές μελλοντικές υποχρεώσεις που συνδέονται με εκείνες που βασίζονται σε υφιστάμενες συμβατικές συμφωνίες·

ε) η επιχείρηση μπορεί επίσης να περιλαμβάνει τις χρηματικά αποτιμημένες μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 και 2 και τις συνολικές ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου (σε νομισματικές μονάδες) που υπολογίζονται ως εξής:

i. χρηματικά αποτιμημένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1 και 2 κατά το έτος αναφοράς με τον ακόλουθο τύπο:

α) (μεικτές εκπομπές ΑΘ πεδίου εφαρμογής 1 (t CO_2eq) +
(μεικτές εκπομπές ΑΘ πεδίου εφαρμογής 2 (t CO_2eq) ×
συντελεστής κόστους εκπομπών ΑΘ (€)

απόδοση των κτιρίων (ΕΕ L 153 της 18.6.2010, σ. 13).

[62] Αυτή η απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις των εκτελεστικών τεχνικών προτύπων του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής — Υπόδειγμα 2 - Δάνεια εξασφαλισμένα με ακίνητη περιουσία — Ενεργειακή απόδοση της εξασφάλισης.

$t\ CO2eq$

ii. χρηματικά αποτιμημένες συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου κατά το έτος αναφοράς με τον ακόλουθο τύπο:

β) Σύνολο εκπομπών ΑΘ $(t\ CO_2eq)$ × συντελεστής κόστους εκπομπών ΑΘ $\left(\frac{€}{t\ CO2eq}\right)$

iii. με τη χρήση χαμηλότερου, μεσαίου και ανώτερου συντελεστή κόστους[63] για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (π.χ. τιμή του άνθρακα στην αγορά και διαφορετικές εκτιμήσεις για το κοινωνικό κόστος του άνθρακα) και τους λόγους για την επιλογή τους.

ΑΕ 75. είναι δυνατό να εφαρμοστούν άλλες προσεγγίσεις και μεθοδολογίες για την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο οι ***κίνδυνοι μετάβασης*** μπορούν να επηρεάσουν τη μελλοντική οικονομική θέση της επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση, η γνωστοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** περιλαμβάνει περιγραφή των μεθοδολογιών και των ορισμών που χρησιμοποιεί η επιχείρηση.

ΑΕ 76. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 67 στοιχείο ε), η επιχείρηση μπορεί να αξιολογεί και να γνωστοποιεί το μερίδιο των καθαρών εσόδων από επιχειρηματικές δραστηριότητες που διατρέχουν ***κινδύνους μετάβασης***. Αυτή η γνωστοποίηση:

α) βασίζεται στα καθαρά έσοδα σύμφωνα με τις απαιτήσεις των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζονται για τις οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή το ΔΠΧΑ 15 ή τις τοπικές ΓΑΛΑ.

β) μπορεί να περιλαμβάνει ανάλυση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης με τις αντίστοιχες λεπτομέρειες του σχετικού ποσοστού των τρεχόντων καθαρών εσόδων, των παραγόντων κινδύνου (γεγονότα και έκθεση) και, όποτε είναι δυνατόν, του μεγέθους των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε σχέση με τη μείωση των περιθωρίων κέρδους βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα. Η φύση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μπορεί επίσης να αναλυθεί ανά λειτουργικό τομέα, αν η επιχείρηση έχει γνωστοποιήσει τη συμβολή των περιθωρίων κέρδους ανά λειτουργικό τομέα στην οικεία πληροφόρηση κατά τομέα στις οικονομικές καταστάσεις.

Συνδεσιμότητα με τις πληροφορίες οικονομικών εκθέσεων

ΑΕ 77. Η συμφωνία του σημαντικού ποσού στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και καθαρών εσόδων (ευάλωτων σε σημαντικούς ***υλικούς κινδύνους*** ή ***κινδύνους μετάβασης***) με το σχετικό κονδύλιο ή γνωστοποίηση (π.χ. στην πληροφόρηση κατά τομέα) στις οικονομικές καταστάσεις (όπως απαιτείται από την παράγραφο 68) μπορεί να παρουσιάζεται από την επιχείρηση ως εξής:

α) ως παραπομπή στο σχετικό κονδύλιο ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις, αν τα ποσά αυτά είναι προσδιορίσιμα στις οικονομικές καταστάσεις· ή

β) αν αυτά δεν είναι δυνατό να συσχετιστούν άμεσα, ως ποσοτική συμφωνία του καθενός με το σχετικό κονδύλιο ή γνωστοποίηση στην οικονομική κατάσταση, χρησιμοποιώντας την ακόλουθη μορφή πίνακα:

Λογιστική αξία ενεργητικού ή παθητικού ή καθαρά έσοδα ευάλωτα σε σημαντικούς υλικούς	

[63] Ο συντελεστής κόστους είναι ο συντελεστής που χρησιμοποιείται για τη μετατροπή μη χρηματικών μεγεθών όπως τόνοι, εκτάρια, κυβικά μέτρα (m3) κ.λπ. σε νομισματικές μονάδες. Οι συντελεστές κόστους θα πρέπει να βασίζονται σε μελέτες χρηματικής αποτίμησης, πρέπει να είναι επιστημονικά τεκμηριωμένοι ενώ οι μέθοδοι που χρησιμοποιούνται για την επίτευξη τους πρέπει να είναι διαφανείς. Καθοδήγηση σχετικά με αυτές τις μεθόδους είναι δυνατό να ληφθεί, π.χ., από το έργο TRANSPARENT που χρηματοδοτείται από το LIFE της ΕΕ.

κινδύνους ή κινδύνους μετάβασης	
Διορθωτικά μεγέθη	
Ενεργητικό ή παθητικό ή καθαρά έσοδα στις οικονομικές καταστάσεις	

ΑΕ 78. Η επιχείρηση διασφαλίζει τη συνέπεια των δεδομένων και των παραδοχών για την αξιολόγηση και την αναφορά των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** από σημαντικούς ***υλικούς κινδύνους*** και ***κινδύνους μετάβασης*** στη δήλωση βιωσιμότητας με τα αντίστοιχα δεδομένα και παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τις οικονομικές καταστάσεις (π.χ. τιμές άνθρακα που χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση της απομείωσης των στοιχείων ενεργητικού, ωφέλιμη διάρκεια ζωής των στοιχείων ενεργητικού, εκτιμήσεις και προβλέψεις). Η επιχείρηση εξηγεί τους λόγους για τυχόν ασυνέπειες (π.χ. αν οι πλήρεις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα είναι ακόμη υπό αξιολόγηση ή δεν θεωρούνται σημαντικές στις οικονομικές καταστάσεις).

ΑΕ 79. Για πιθανές μελλοντικές συνέπειες στις υποχρεώσεις [όπως απαιτείται από την παράγραφο 67 στοιχείο δ)], κατά περίπτωση, η επιχείρηση παραπέμπει στην περιγραφή των συστημάτων εμπορίας εκπομπών στις οικονομικές καταστάσεις.

Ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

ΑΕ 80. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών βάσει της παραγράφου 69 στοιχείο α), η επιχείρηση εξηγεί τη φύση της εξοικονόμησης κόστους (π.χ. από τη μειωμένη κατανάλωση ενέργειας), τους χρονικούς ορίζοντες και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε, μεταξύ άλλων το πεδίο εφαρμογής της αξιολόγησης, κρίσιμες παραδοχές και περιορισμούς, καθώς και αν και πώς εφαρμόστηκε η ***ανάλυση σεναρίων***.

ΑΕ 81. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 69 στοιχείο β), η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο έχει αξιολογήσει το μέγεθος της αγοράς ή τυχόν αναμενόμενες μεταβολές στα καθαρά έσοδα από προϊόντα και υπηρεσίες χαμηλών εκπομπών άνθρακα ή λύσεις προσαρμογής, μεταξύ άλλων το πεδίο εφαρμογής της αξιολόγησης, τον χρονικό ορίζοντα, κρίσιμες παραδοχές και περιορισμούς, καθώς και σε ποιο βαθμό η επιχείρηση μπορεί να έχει πρόσβαση στην εν λόγω αγορά. Οι πληροφορίες σχετικά με το μέγεθος της αγοράς είναι δυνατό να εξεταστούν σε συνάρτηση με τα τρέχοντα έσοδα που είναι ευθυγραμμισμένα με την ταξινομία και γνωστοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Η οντότητα μπορεί επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο θα αξιοποιήσει τις ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με το κλίμα και, όπου είναι δυνατόν, αυτό θα πρέπει να συνδέεται με τις γνωστοποιήσεις ***πολιτικών, στόχων*** και ***δράσεων*** στο πλαίσιο των απαιτήσεων γνωστοποίησης Ε1-2, Ε1-3 και Ε1-4.

ESRS E2
ΡΥΠΑΝΣΗ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων,**

κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη ρύπανση

- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-6 – Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με τη ρύπανση**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-6 – Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με τη ρύπανση**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τη ***ρύπανση*** του αέρα, των υδάτων και του ***εδάφους***, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές ***επιπτώσεις***·

   β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη ή τον μετριασμό των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων και για την αντιμετώπιση ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών***·

   γ) τα σχέδια και την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη ***στρατηγική*** και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της ώστε να συμβαδίζουν με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία που να ανταποκρίνεται στην ανάγκη πρόληψης, ελέγχου και εξάλειψης της ρύπανσης. Πρόκειται για τη δημιουργία ενός περιβάλλοντος απαλλαγμένου από τοξικές ουσίες με μηδενική ρύπανση που επίσης στηρίζει το σχέδιο δράσης της ΕΕ «για μηδενική ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους»·

   δ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που σχετίζονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης, καθώς και την πρόληψη, τον έλεγχο, την εξάλειψη ή τη μείωση της ρύπανσης, μεταξύ άλλων, όποτε αυτό προκύπτει από την εφαρμογή κανονισμών και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

   ε) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης σε σχέση με τη ρύπανση.

2. Το παρόν πρότυπο παραθέτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με τα ακόλουθα ***θέματα βιωσιμότητας***: ***ρύπανση*** του αέρα, των υδάτων, του εδάφους, ***ουσίες που προκαλούν ανησυχία***, συμπεριλαμβανομένων ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***.

3. Η «*ρύπανση* του αέρα» αναφέρεται στις ***εκπομπές*** της επιχείρησης στην ατμόσφαιρα (τόσο σε εσωτερικούς όσο και σε εξωτερικούς χώρους), καθώς και την πρόληψη, τον έλεγχο και τη μείωση αυτών των εκπομπών.

4. Η «***ρύπανση*** των υδάτων» αναφέρεται στις ***εκπομπές*** της επιχείρησης στα ύδατα, καθώς και στην πρόληψη, τον έλεγχο και τη μείωση αυτών των εκπομπών.

5. Η «***ρύπανση του εδάφους***» αναφέρεται στις ***εκπομπές*** της επιχείρησης στο έδαφος, καθώς και στην πρόληψη, τον έλεγχο και τη μείωση αυτών των εκπομπών.

6. Όσον αφορά τις «***ουσίες που προκαλούν ανησυχία***», αυτό το πρότυπο καλύπτει την παραγωγή, τη χρήση και/ή τη διανομή και την εμπορία από την επιχείρηση ουσιών που προκαλούν ανησυχία, συμπεριλαμβανομένων ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις ουσίες που προκαλούν ανησυχία έχουν ως στόχο να παρουσιαστούν στους χρήστες οι πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τις εν λόγω ουσίες, λαμβανομένων επίσης υπόψη των πιθανών περιορισμών στη χρήση και/ή τη διανομή και την εμπορία τους.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

7. Το θέμα της ***ρύπανσης*** συνδέεται στενά με άλλα περιβαλλοντικά υποθέματα, όπως η κλιματική αλλαγή, οι υδάτινοι και ***θαλάσσιοι πόροι***, η ***βιοποικιλότητα*** και η ***κυκλική οικονομία***. Επομένως, για να παρασχεθεί μια ολοκληρωμένη επισκόπηση του τι θα μπορούσε να είναι σημαντικό για τη ρύπανση, οι σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης καλύπτονται σε άλλα περιβαλλοντικά πρότυπα ως εξής:

   α) Το ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή* που εξετάζει τα ακόλουθα επτά ***αέρια θερμοκηπίου*** που συνδέονται με την ατμοσφαιρική ρύπανση: διοξείδιο του άνθρακα (CO2), μεθάνιο (CH4), υποξείδιο του αζώτου (N2O), υδροφθοράνθρακες (HFC), υπερφθοριωμένοι υδρογονάνθρακες (PFC), εξαφθοριούχο θείο (SF6) και τριφθοριούχο άζωτο (NF3).

   β) Το ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι* που αφορά την ***κατανάλωση νερού***, ιδίως σε ***περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο***, την ***ανακύκλωση*** και την αποθήκευση νερού. Αυτό περιλαμβάνει επίσης την υπεύθυνη διαχείριση των θαλάσσιων πόρων, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και της ποσότητας των βασικών προϊόντων που σχετίζονται με τους θαλάσσιους πόρους (όπως χαλίκια, ορυκτά βαθέων υδάτων, θαλασσινά) και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση. Αυτό το πρότυπο καλύπτει τις αρνητικές επιπτώσεις, όσον αφορά τη ρύπανση των υδάτινων και θαλάσσιων πόρων, συμπεριλαμβανομένων των μικροπλαστικών, που προκαλούνται από αυτές τις δραστηριότητες.

   γ) Το ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα* που αφορά τα ***οικοσυστήματα*** και τα είδη. Αυτό το πρότυπο εξετάζει τη ρύπανση ως παράγοντα άμεσου αντικτύπου στην ***απώλεια βιοποικιλότητας***.

   δ) Το ESRS E5 *Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία* που αφορά, ειδικότερα, τη μετάβαση από την άντληση μη ανανεώσιμων πόρων και την εφαρμογή πρακτικών που εμποδίζουν την παραγωγή ***αποβλήτων***, συμπεριλαμβανομένης της ρύπανσης που προκαλείται από απόβλητα.

8. Οι επιπτώσεις της επιχείρησης που σχετίζονται με τη ***ρύπανση*** ενδέχεται να επηρεάσουν ανθρώπους και κοινότητες. Οι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** από τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τη ρύπανση και αποδίδονται στην επιχείρηση καλύπτονται στο ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*.

9. Αυτό το πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

10. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το κεφάλαιο 4 του ESRS 2 *Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών* και να αναφέρονται παράλληλα με αυτές.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη ρύπανση

11. Η επιχείρηση περιγράφει τη διαδικασία εντοπισμού των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** και παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

    α) το κατά πόσον η επιχείρηση έχει ελέγξει τις ***εγκαταστάσεις*** και τις επιχειρηματικές δραστηριότητές της προκειμένου να εντοπιστούν οι πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις, οι κίνδυνοι*** και οι ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***στις δικές της δραστηριότητες και στη δική της ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, και, αν ναι, τις μεθοδολογίες, τις παραδοχές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο·

    β) το κατά πόσον και με ποιον τρόπο η επιχείρηση έχει διεξαγάγει διαβουλεύσεις, ιδίως με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση

12. Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της που σχετίζονται με την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης.

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που συνδέονται με τη ρύπανση.

14. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 12 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***, σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*.

15. Η επιχείρηση αναφέρει, όσον αφορά τις δικές της δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, αν και με ποιον τρόπο οι ***πολιτικές*** της καλύπτουν τους ακόλουθους τομείς όποτε είναι σημαντικοί:

    α) τον μετριασμό των αρνητικών ***επιπτώσεων*** που σχετίζονται με τη ***ρύπανση*** του αέρα, των υδάτων και του ***εδάφους***, συμπεριλαμβανομένης της πρόληψης και του ελέγχου·

    β) την υποκατάσταση και την ελαχιστοποίηση της χρήσης ***ουσιών που προκαλούν ανησυχία*** και τη σταδιακή κατάργηση ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***, ιδίως για μη ουσιώδη δημόσια χρήση και σε ***καταναλωτικά προϊόντα***· και

    γ) την αποφυγή ***περιστατικών*** και καταστάσεων έκτακτης ανάγκης, καθώς και αν και όποτε συμβαίνουν, τον έλεγχο και τον περιορισμό των επιπτώσεών τους στους ανθρώπους και στο περιβάλλον.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις δράσεις της για τη ρύπανση και τους πόρους που διατίθενται για την εφαρμογή τους.

17. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές δράσεις που έχουν αναληφθεί και προγραμματιστεί για την επίτευξη των σκοπών και ***στόχων πολιτικής*** που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***.

18. Η περιγραφή των σχεδίων δράσης και των πόρων που σχετίζονται με τη ρύπανση ακολουθεί τις αρχές που αναφέρονται στο ESRS 2 MDR-A Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας.

19. Παράλληλα με το ESRS 2 MDR-A, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει σε ποιο επίπεδο της ιεραρχίας μετριασμού μπορούν να επιμεριστούν δράσεις και πόροι για:

    α) την αποφυγή της ***ρύπανσης***, συμπεριλαμβανομένης της σταδιακής κατάργησης υλικών ή ενώσεων που έχουν αρνητικές επιπτώσεις (πρόληψη της ρύπανσης στην πηγή)·

    β) τη μείωση της ρύπανσης, μεταξύ άλλων: σταδιακή κατάργηση υλικών ή ενώσεων· τήρηση των απαιτήσεων επιβολής, όπως οι απαιτήσεις για τις ***βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές (ΒΔΤ)***· ή εφαρμογή των κριτηρίων ***μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης*** για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης σύμφωνα με τον κανονισμό της ΕΕ για την ταξινομία και τις οικείες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις (ελαχιστοποίηση της ρύπανσης)· και

    γ) την αποκατάσταση, την αναγέννηση και τη μετατροπή ***οικοσυστημάτων*** όπου έχει προκύψει ρύπανση (έλεγχος των επιπτώσεων τόσο από τακτικές δραστηριότητες όσο και από ***περιστατικά***).

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση

20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους που έχει θέσει σε σχέση με τη ρύπανση.

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει η επιχείρηση για τη στήριξη των ***πολιτικών*** της για τη ***ρύπανση***, καθώς και για την αντιμετώπιση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τη ρύπανση.

22. Η περιγραφή των ***στόχων*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφοριών που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*.

23. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 20 αναφέρεται αν και με ποιον τρόπο οι ***στόχοι*** της σχετίζονται με την πρόληψη και τον έλεγχο:

    α) ατμοσφαιρικών ρύπων και αντίστοιχων ***ειδικών φορτίων***·

    β) ***εκπομπών*** στα ύδατα και αντίστοιχων ειδικών φορτίων·

    γ) ***ρύπανσης*** του ***εδάφους*** και αντίστοιχων ειδικών φορτίων· και

    δ) ***ουσιών που προκαλούν ανησυχία*** και ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***.

24. Εκτός από το ESRS 2 MDR-T, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει αν κατά τον καθορισμό των στόχων συνεκτιμήθηκαν ***οικολογικά όρια*** (π.χ. ***ακεραιότητα της βιόσφαιρας***, εξάντληση του στρατοσφαιρικού όζοντος, φορτίο των ατμοσφαιρικών αερολυμάτων, εξάντληση του εδάφους, οξίνιση των ωκεανών) και επιμερισμοί ειδικά ανά οντότητα. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει:

    α) τα ***οικολογικά όρια*** που έχουν προσδιοριστεί και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των εν λόγω ορίων·

    β) αν τα όρια αφορούν ή όχι ειδικά την οντότητα και, αν ναι, τον τρόπο με τον οποίο

καθορίστηκαν· και

γ) πώς αποδίδεται στην επιχείρηση η ευθύνη για την τήρηση των προσδιορισμένων οικολογικών ορίων.

25. Η επιχείρηση προσδιορίζει, στο πλαίσιο των συναφών πληροφοριών, αν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει και παρουσιάσει είναι υποχρεωτικοί (απαιτούνται από τη νομοθεσία) ή προαιρετικοί.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους

26. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους ρύπους που εκπέμπει μέσω των δικών της δραστηριοτήτων, καθώς και τα μικροπλαστικά που παράγει ή χρησιμοποιεί.**

27. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι εκπομπές που παράγει η επιχείρηση στον αέρα, στα ύδατα και στο έδαφος στο πλαίσιο των δικών της δραστηριοτήτων και η εκ μέρους της παραγωγή και χρήση μικροπλαστικών.

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ποσότητες για:

α) κάθε ρύπο που απαριθμείται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 166/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([64]ευρωπαϊκό μητρώο έκλυσης και μεταφοράς ρύπων, «κανονισμός για το E-MEMP») που εκπέμπεται στον αέρα, στα ύδατα και στο έδαφος, εξαιρουμένων των εκπομπών αερίων του ***θερμοκηπίου*** που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*[65]·

β) μικροπλαστικά που παράγονται ή χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.

29. Οι ποσότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 28 είναι ενοποιημένες ποσότητες, συμπεριλαμβανομένων των εκπομπών από τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται υπό τον οικονομικό έλεγχο της επιχείρησης και εκείνων επί των οποίων ασκεί επιχειρησιακό έλεγχο. Η ενοποίηση περιλαμβάνει μόνο τις εκπομπές από εγκαταστάσεις για τις οποίες σημειώνεται υπέρβαση της εφαρμοστέας τιμής ορίου που καθορίζεται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 166/2006.

30. Η επιχείρηση διαμορφώνει αναλόγως τη γνωστοποίησή της και περιγράφει:

α) τις αλλαγές σε βάθος χρόνου,

β) τις μεθοδολογίες μέτρησης, και

γ) τις διαδικασίες συλλογής δεδομένων για τη λογιστική καταγραφή και την υποβολή εκθέσεων που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***, συμπεριλαμβανομένου του είδους των δεδομένων που απαιτούνται και των πηγών πληροφοριών.

31. Όταν επιλέγεται υποδεέστερη μεθοδολογία σε σύγκριση με την άμεση μέτρηση των ***εκπομπών*** για την ποσοτικοποίηση των εκπομπών, η επιχείρηση παραθέτει τους λόγους για την επιλογή αυτής της υποδεέστερης μεθοδολογίας. Αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις, γνωστοποιεί την τυποποιημένη, τομεακή μελέτη ή τις πηγές που αποτελούν τη βάση των εκτιμήσεών της, καθώς και τον πιθανό βαθμό αβεβαιότητας και το εύρος των εκτιμήσεων που αποτυπώνουν την αβεβαιότητα μέτρησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία

[64] Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 166/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2006 , για τη σύσταση ευρωπαϊκού μητρώου έκλυσης και μεταφοράς ρύπων και για την τροποποίηση των οδηγιών 91/689/ΕΟΚ και 96/61/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 033 της 4.2.2006, σ. 1).

[65] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από: α) έναν πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 2 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Εκπομπές ατμοσφαιρικών ρύπων»)· β) τον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα I του παραρτήματος I («Εκπομπές προς τα ύδατα)· γ) τον δείκτη αριθ. 1 του πίνακα II του παραρτήματος I («Εκπομπές ανόργανων ρύπων»)· και δ) τον δείκτη αριθ. 3 του πίνακα II του παραρτήματος I («Εκπομπές οζοντοφθόρων ουσιών»).

32. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με την παραγωγή, τη χρήση, τη διανομή, την εμπορία και την εισαγωγή/εξαγωγή ουσιών που προκαλούν ανησυχία και ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία υπό καθαρή μορφή, σε μείγματα ή σε αντικείμενα.**

33. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι επιπτώσεις της επιχείρησης στην υγεία και το περιβάλλον μέσω ***ουσιών που προκαλούν ανησυχία*** και ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία*** υπό καθαρή μορφή. Σκοπός της επίσης είναι να παρουσιαστούν οι σημαντικοί κίνδυνοι και οι ***ευκαιρίες*** της επιχείρησης, μεταξύ άλλων η έκθεση σε αυτές τις ουσίες και οι κίνδυνοι που προκύπτουν από αλλαγές στους κανονισμούς.

34. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 32 περιλαμβάνει τις συνολικές ποσότητες ***ουσιών που προκαλούν ανησυχία***, οι οποίες παράγονται ή χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια της παραγωγής ή που είναι αντικείμενο προμήθειας, καθώς και τις συνολικές ποσότητες ουσιών που προκαλούν ανησυχία οι οποίες εξέρχονται από τις εγκαταστάσεις της ως εκπομπές, ως προϊόντα ή ως μέρος προϊόντων ή υπηρεσιών που χωρίζονται σε κύριες τάξεις κινδύνου ουσιών που προκαλούν ανησυχία.

35. Η επιχείρηση υποβάλλει χωριστά τις πληροφορίες σχετικά με τις ***ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-6 – Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με τη ρύπανση

36. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη ρύπανση.**

37. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 36 παρέχονται παράλληλα με τις πληροφορίες σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης για την περίοδο αναφοράς που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο δ).

38. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

    α) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που οφείλονται σε σημαντικούς κινδύνους που προκύπτουν από επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** σχετικές με τη ***ρύπανση*** και να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο αυτοί οι κίνδυνοι ασκούν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα ασκήσουν) σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα·

    β) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** λόγω σημαντικών ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με την πρόληψη και τον έλεγχο της ***ρύπανσης***.

39. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:

    α) ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους πριν από την εξέταση δράσεων που σχετίζονται με τη ρύπανση ή, όποτε αυτό δεν είναι δυνατόν χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια, ποιοτικές πληροφορίες. Για τις ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που προκύπτουν από ***ευκαιρίες***, δεν απαιτείται ποσοτικοποίηση αν θα είχε ως αποτέλεσμα γνωστοποίηση που δεν πληροί τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. ESRS 1 προσάρτημα Β *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*)·

    β) περιγραφή των εξεταζόμενων συνεπειών, των σχετικών επιπτώσεων και των χρονικών οριζόντων στους οποίους είναι πιθανό να επέλθουν· και

    γ) τις κρίσιμες παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών***, καθώς και τις πηγές και το επίπεδο αβεβαιότητας που συνδέονται με αυτές τις παραδοχές.

40. Οι πληροφορίες που παρέχονται βάσει της παραγράφου 38 στοιχείο α) περιλαμβάνουν:

α) το μερίδιο των καθαρών εσόδων από προϊόντα και υπηρεσίες που είναι ή περιέχουν ***ουσίες που προκαλούν ανησυχία***, και το μερίδιο των καθαρών εσόδων από προϊόντα και υπηρεσίες που είναι ή περιέχουν ***ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία***·

β) τις λειτουργικές και κεφαλαιουχικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς σε συνδυασμό με σημαντικά ***περιστατικά*** και ***αποθέσεις***·

γ) τις προβλέψεις για το κόστος προστασίας και ***αποκατάστασης*** του περιβάλλοντος, π.χ. για την εξυγίανση μολυσμένων χώρων ***εγκαταστάσεων***, την επανακαλλιέργεια χώρων υγειονομικής ταφής, την εξάλειψη της μόλυνσης του περιβάλλοντος σε υφιστάμενες εγκαταστάσεις παραγωγής ή αποθήκευσης και παρόμοια μέτρα.

41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί κάθε συναφή πληροφορία, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των σημαντικών ***περιστατικών*** και ***αποθέσεων*** λόγω των οποίων η ***ρύπανση*** είχε αρνητικές επιπτώσεις στο περιβάλλον και/ή αναμένεται να έχει αρνητικές συνέπειες στις χρηματοοικονομικές ταμειακές ροές, την οικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις της επιχείρησης σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS E2. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη ρύπανση

ΑΕ 1. Κατά τη διενέργεια αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** για περιβαλλοντικά υποθέματα, η επιχείρηση αξιολογεί τη σημαντικότητα της ρύπανσης στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, και μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες τέσσερις φάσεις, γνωστές και ως προσέγγιση LEAP:

α) Φάση 1: εντοπίζει το σημείο επαφής με τη φύση στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της·

β) Φάση 2: αξιολογεί τις ***εξαρτήσεις*** και τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***·

γ) Φάση 3: αξιολογεί τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες***· και

δ) Φάση 4: προετοιμάζει και αναφέρει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης σημαντικότητας.

ΑΕ 2. Η αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** για το ESRS E2 αντιστοιχεί στις τρεις πρώτες φάσεις αυτής της προσέγγισης LEAP. Η τέταρτη φάση εξετάζει το αποτέλεσμα της διαδικασίας.

ΑΕ 3. Στη διαδικασία αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** των ***επιπτώσεων***, ***εξαρτήσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις του ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*, και του IRO-2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης*.

ΑΕ 4. Τα υποθέματα που καλύπτονται από την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** στο ESRS E2 περιλαμβάνουν:

α) ***ρύπανση*** του αέρα, των υδάτων και ***του εδάφους*** (εξαιρουμένων των ***εκπομπών*** αερίων του θερμοκηπίου και των ***αποβλήτων***), μικροπλαστικά και ***ουσίες που***

προκαλούν ανησυχία·

β) ***εξαρτήσεις*** από τις ***υπηρεσίες οικοσυστήματος*** που συμβάλλουν στον μετριασμό των επιπτώσεων που σχετίζονται με τη ρύπανση.

ΑΕ 5. Στη φάση 1, για να εντοπίζει το σημείο επαφής με τη φύση στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη της:

α) τις τοποθεσίες ***εγκαταστάσεων*** των άμεσων στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων και τις συναφείς δραστηριότητες ανάντη και κατάντη ολόκληρης της αξιακής αλυσίδας·

β) τις τοποθεσίες εγκαταστάσεων στις οποίες πραγματοποιούνται οι ***εκπομπές*** ρύπων στα ύδατα, στο ***έδαφος*** και στον αέρα· και

γ) τους τομείς ή τις επιχειρηματικές μονάδες που σχετίζονται με τις εν λόγω εκπομπές ή με την παραγωγή, τη χρήση, τη διανομή, την εμπορία και την εισαγωγή/εξαγωγή μικροπλαστικών, ***ουσιών που προκαλούν ανησυχία*** και ***ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία*** υπό καθαρή μορφή, σε μείγματα ή σε αντικείμενα.

ΑΕ 6. Η φάση 2 αφορά την αξιολόγηση των επιπτώσεων και των ***εξαρτήσεων*** της επιχείρησης για κάθε σημαντική ***εγκατάσταση*** ή τομέα/επιχειρηματική μονάδα, μεταξύ άλλων αξιολογώντας τη σοβαρότητα και την πιθανότητα πρόκλησης επιπτώσεων στο περιβάλλον και στην ανθρώπινη υγεία.

ΑΕ 7. Στη φάση 3, για την εκτίμηση των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της με βάση τα αποτελέσματα των φάσεων 1 και 2, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εντοπίζει τους ***κινδύνους μετάβασης*** και τις ***ευκαιρίες*** στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της με βάση τις εξής κατηγορίες:

i. κίνδυνοι ***πολιτικής*** και νομικοί κίνδυνοι: π.χ. θέσπιση κανονισμών, έκθεση σε κυρώσεις και ένδικες διαφορές (π.χ. αμέλεια έναντι των ***οικοσυστημάτων***), ενισχυμένες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων·

ii. κίνδυνοι τεχνολογίας: π.χ. υποκατάσταση προϊόντων ή υπηρεσιών από προϊόντα ή υπηρεσίες με μικρότερο αντίκτυπο, μετάβαση από ***ουσίες που προκαλούν ανησυχία***·

iii. κίνδυνοι αγοράς: π.χ. μετατόπιση της προσφοράς, της ζήτησης και της χρηματοδότησης, αστάθεια ή αυξημένο κόστος ορισμένων ουσιών· και

iv. κίνδυνοι φήμης: π.χ. μεταβαλλόμενες αντιλήψεις της κοινωνίας, των πελατών ή της κοινότητας ως αποτέλεσμα του ρόλου ενός οργανισμού στην πρόληψη και τον έλεγχο της ***ρύπανσης***·

β) να εντοπίζει υλικούς κινδύνους, π.χ. αιφνίδια διακοπή πρόσβασης σε καθαρό νερό, όξινη βροχή ή άλλα ***περιστατικά*** ρύπανσης που είναι πιθανό να προκαλέσουν ή έχουν προκαλέσει ρύπανση με επακόλουθες συνέπειες στο περιβάλλον και την κοινωνία·

γ) να εντοπίζει ευκαιρίες που σχετίζονται με την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης, οι οποίες κατηγοριοποιούνται ανά:

i. αποδοτική χρήση των πόρων: μείωση των ποσοτήτων ουσιών που χρησιμοποιούνται ή βελτίωση της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας ώστε να ελαχιστοποιηθούν οι επιπτώσεις·

ii. αγορά: π.χ. διαφοροποίηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων·

iii. χρηματοδότηση: π.χ. πρόσβαση σε πράσινα κεφάλαια, ομόλογα ή δάνεια·

iv. ανθεκτικότητα: π.χ. διαφοροποίηση των χρησιμοποιούμενων ουσιών και έλεγχος των εκπομπών μέσω της καινοτομίας ή της τεχνολογίας· και

v. κίνδυνοι φήμης: θετικές σχέσεις με τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** ως αποτέλεσμα προορατικής στάσης όσον αφορά τη διαχείριση των κινδύνων.

ΑΕ 8. Για να αξιολογήσει τη ***σημαντικότητα***, η επιχείρηση μπορεί να λάβει υπόψη τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής σχετικά με τη χρήση των μεθόδων περιβαλλοντικού αποτυπώματος για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών.

ΑΕ 9. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης ***σημαντικότητας***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη:

α) κατάλογο των τοποθεσιών ***εγκαταστάσεων*** όπου η ***ρύπανση*** αποτελεί σημαντικό ζήτημα για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της· και

β) κατάλογο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που σχετίζονται με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες σε σχέση με τη ρύπανση.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση

ΑΕ 10. Οι ***πολιτικές*** που περιγράφονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης είναι δυνατό να ενσωματωθούν σε ευρύτερες πολιτικές για το περιβάλλον ή τη βιωσιμότητα που καλύπτουν διαφορετικά υποθέματα.

ΑΕ 11. Η περιγραφή των ***πολιτικών*** περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τους ***ρύπους*** ή τις ***ουσίες*** που καλύπτονται.

ΑΕ 12. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών βάσει της παραγράφου 11, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει συναφείς πληροφορίες σχετικά με τις σχέσεις μεταξύ των εφαρμοζόμενων πολιτικών της και τον τρόπο με τον οποίο μπορούν να συμβάλουν στο σχέδιο δράσης της ΕΕ «για μηδενική ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους», για παράδειγμα με στοιχεία για:

α) τον τρόπο με τον οποίο επηρεάζεται ή ενδέχεται να επηρεαστεί από τους ***στόχους*** και τα μέτρα του σχεδίου δράσης της ΕΕ και την αναθεώρηση υφιστάμενων οδηγιών (π.χ. οδηγία για τις βιομηχανικές εκπομπές)·

β) τον τρόπο με τον οποίο προτίθεται να μειώσει το οικείο αποτύπωμα ***ρύπανσης*** για να συμβάλει στην επίτευξη αυτών των στόχων.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση

ΑΕ 13. Όταν οι ***δράσεις*** εκτείνονται σε δεσμεύσεις της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας***, η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα είδη δράσεων που αποτυπώνουν τις εν λόγω δεσμεύσεις.

ΑΕ 14. Κατά την εξέταση των πόρων, παραδείγματα επιχειρησιακών δαπανών θα μπορούσαν να είναι οι επενδύσεις στην έρευνα και ανάπτυξη για την καινοτομία και την ανάπτυξη ασφαλών και βιώσιμων εναλλακτικών λύσεων αντί της χρήσης ουσιών που προκαλούν ανησυχία ή για τη μείωση των εκπομπών σε μια παραγωγική διαδικασία.

ΑΕ 15. Κατά περίπτωση για την επίτευξη των σκοπών και των στόχων ***πολιτικής*** που σχετίζονται με τη ***ρύπανση***, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με σχέδια δράσης σε επίπεδο ***εγκατάστασης***.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση

ΑΕ 16. Αν η επιχείρηση αναφέρεται σε ***οικολογικά όρια*** κατά τον καθορισμό ***στόχων***, η επιχείρηση μπορεί να ανατρέχει στις οδηγίες που παρέχει η πρωτοβουλία επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων για τη φύση (SBTN) στις ενδιάμεσες οδηγίες της (αρχικές οδηγίες για τις επιχειρήσεις, Σεπτέμβριος 2020) ή σε κάθε άλλο έγγραφο καθοδήγησης με επιστημονικά αναγνωρισμένη μεθοδολογία που επιτρέπει τον καθορισμό επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων με τον προσδιορισμό οικολογικών ορίων και, κατά περίπτωση, επιμερισμών ειδικά ανά οντότητα. Τα οικολογικά όρια μπορεί να είναι τοπικά, εθνικά και/ή παγκόσμια.

ΑΕ 17. Η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν ο ***στόχος*** αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα κριτήρια ουσιαστικής συμβολής για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Όταν δεν πληρούνται τα κριτήρια της μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH) για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει αν ο στόχος αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα εν λόγω κριτήρια μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης.

ΑΕ 18. Κατά περίπτωση, για τη στήριξη των ***πολιτικών*** που έχει εγκρίνει, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τους ***στόχους*** που έχει θέσει σε επίπεδο ***εγκατάστασης***.

ΑΕ 19. Οι ***στόχοι*** μπορούν να καλύπτουν τις δραστηριότητες και/ή την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους

ΑΕ 20. Οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται για τα μικροπλαστικά σύμφωνα με την παράγραφο 28 στοιχείο β) περιλαμβάνουν τα μικροπλαστικά που παράγονται ή χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια των παραγωγικών διαδικασιών ή που είναι αντικείμενο προμήθειας, και τα οποία εξέρχονται από τις εγκαταστάσεις της ως εκπομπές, ως προϊόντα ή ως μέρος προϊόντων ή υπηρεσιών. Τα μικροπλαστικά μπορεί να παράγονται ακούσια όταν επέρχεται φυσιολογική φθορά μεγαλύτερων κομματιών πλαστικών, όπως ελαστικά αυτοκινήτων ή συνθετικά υφάσματα ή ενδέχεται να κατασκευαστούν σκοπίμως και να προστεθούν σε προϊόντα για συγκεκριμένους σκοπούς (π.χ. μικροσφαιρίδια σε προϊόντα απολέπισης προσώπου ή σώματος).

ΑΕ 21. Ο όγκος των ***ρύπων*** παρουσιάζεται σε κατάλληλες μονάδες μάζας, για παράδειγμα σε τόνους ή χιλιόγραμμα.

ΑΕ 22. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης παρέχονται στο επίπεδο της αναφέρουσας επιχείρησης. Ωστόσο, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει πρόσθετη ανάλυση, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σε επίπεδο ***εγκατάστασης*** ή ανάλυσης των ***εκπομπών*** της ανά είδος πηγής, ανά τομέα ή ανά γεωγραφική περιοχή.

ΑΕ 23. Κατά την παροχή συναφών πληροφοριών σχετικά με το πλαίσιο των εκπομπών, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη:

α) τους τοπικούς δείκτες ποιότητας του αέρα για την περιοχή στην οποία εκδηλώνεται η ατμοσφαιρική ***ρύπανση*** της επιχείρησης·

β) τον βαθμό αστικοποίησης (DEGURBA)[66] για την περιοχή στην οποία εκδηλώνεται η ατμοσφαιρική ρύπανση· και

γ) το ποσοστό της επιχείρησης επί των συνολικών ***εκπομπών ρύπων*** στα ύδατα και στο ***έδαφος*** που σημειώνονται σε περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένων των περιοχών με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων.

ΑΕ 24. Οι πληροφορίες που παρέχονται στο πλαίσιο της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης μπορεί να αναφέρονται σε πληροφορίες που η επιχείρηση υποχρεούται ήδη να υποβάλλει στο πλαίσιο άλλης ισχύουσας νομοθεσίας (δηλαδή οδηγία για τις βιομηχανικές εκπομπές, ευρωπαϊκό μητρώο έκλυσης και μεταφοράς ρύπων κ.λπ.).

ΑΕ 25. Όταν οι δραστηριότητες της επιχείρησης υπόκεινται στην οδηγία 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τις βιομηχανικές εκπομπές (ΟΒΕ)[67] και

[66] Σύμφωνα με τη Eurostat, ο βαθμός αστικοποίησης (DEGURBA) είναι μια ταξινόμηση που δείχνει τον χαρακτήρα μιας περιοχής. Με βάση το ποσοστό του τοπικού πληθυσμού που ζει σε αστικά συμπλέγματα και σε αστικά κέντρα, ταξινομεί τις τοπικές διοικητικές μονάδες (LAU ή κοινότητες) σε τρία είδη περιοχών: i) πόλεις (πυκνοκατοικημένες περιοχές), ii) κωμοπόλεις και προάστια (περιοχές ενδιάμεσης πυκνότητας) και iii) αγροτικές περιοχές (αραιοκατοικημένες περιοχές).

[67] Οδηγία 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010 , περί βιομηχανικών

στα σχετικά έγγραφα αναφοράς για τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές (***BREF***), ανεξάρτητα από το αν η δραστηριότητα ασκείται εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή όχι, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τις ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:

α) κατάλογο των ***εγκαταστάσεων*** που εκμεταλλεύεται η επιχείρηση και εμπίπτουν στα ***συμπεράσματα ΒΔΤ*** της ΟΒΕ και της ΕΕ·

β) κατάλογο τυχόν ***περιστατικών*** μη συμμόρφωσης ή ***μέτρων*** επιβολής που είναι αναγκαία για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης σε περίπτωση παραβίασης των όρων της άδειας·

γ) τις πραγματικές επιδόσεις, όπως προσδιορίζονται στα ***συμπεράσματα ΕΕ-ΒΔΤ*** για βιομηχανικές ***εγκαταστάσεις***, και σύγκριση των περιβαλλοντικών επιδόσεων της επιχείρησης με τα «επίπεδα εκπομπών που συνδέονται με τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές» ***(ΒΔΤ-AEL)***, όπως περιγράφεται στα συμπεράσματα ΕΕ-ΒΔΤ·

δ) τις πραγματικές επιδόσεις της επιχείρησης σε σχέση με τα «επίπεδα περιβαλλοντικών επιδόσεων που συνδέονται με τις ***βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές***» ***(ΒΔΤ-AEPL)***, υπό την προϋπόθεση ότι εφαρμόζονται στον τομέα και την ***εγκατάσταση***· και

ε) κατάλογο τυχόν προγραμμάτων συμμόρφωσης ή παρεκκλίσεων που χορηγούνται από τις αρμόδιες αρχές σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 4 της οδηγίας 2010/75/ΕΕ, που συνδέονται με την εφαρμογή των ***ΒΔΤ-AEL***.

Μεθοδολογίες

ΑΕ 26. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τους ***ρύπους***, η επιχείρηση εξετάζει προσεγγίσεις ποσοτικοποίησης με την ακόλουθη σειρά προτεραιότητας:

α) άμεση μέτρηση των εκπομπών, των λυμάτων ή άλλης ***ρύπανσης*** μέσω της χρήσης αναγνωρισμένων συστημάτων συνεχούς παρακολούθησης [π.χ. αυτοματοποιημένα συστήματα μέτρησης (AMS)]·

β) περιοδικές μετρήσεις·

γ) υπολογισμό βάσει ειδικών ανά ***εγκατάσταση*** δεδομένων·

δ) υπολογισμό βάσει δημοσιευμένων παραγόντων ρύπανσης· και

ε) εκτίμηση.

ΑΕ 27. Όσον αφορά τη γνωστοποίηση των μεθοδολογιών που απαιτούνται από την παράγραφο 30, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη:

α) αν η παρακολούθησή της διενεργείται σύμφωνα με τα πρότυπα ***BREF*** της ΕΕ ή άλλο σχετικό δείκτη αναφοράς· και

β) αν και πώς διεξήχθησαν οι δοκιμές βαθμονόμησης του AMS και διασφαλίστηκε η επαλήθευση της περιοδικής μέτρησης από ανεξάρτητα εργαστήρια.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία

Κατάλογος των ουσιών που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη

ΑΕ 28. Για να είναι πλήρεις οι πληροφορίες, περιλαμβάνονται οι ***ουσίες*** στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και εκείνες που προμηθεύεται (π.χ. ενσωματωμένες σε συστατικά, σε ημιτελή προϊόντα ή στο τελικό προϊόν).

εκπομπών (ολοκληρωμένη πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης) (ΕΕ L 334 της 17.12.2010, σ. 17).

ΑΕ 29. Ο όγκος των ***ρύπων*** παρουσιάζεται σε μονάδες μάζας, για παράδειγμα σε τόνους ή χιλιόγραμμα ή άλλες μονάδες μάζας κατάλληλες για τους όγκους και το είδος των ρύπων που εκλύονται.

Συναφείς πληροφορίες

ΑΕ 30. Οι πληροφορίες που παρέχονται στο πλαίσιο της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης μπορεί να αναφέρονται σε πληροφορίες που η επιχείρηση υποχρεούται ήδη να υποβάλλει στο πλαίσιο άλλης ισχύουσας νομοθεσίας (δηλ. της οδηγίας 2010/75/ΕΕ, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 166/2006·«E-MEMP»).

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-6 – Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με τη ρύπανση

ΑΕ 31. Οι λειτουργικές και κεφαλαιουχικές δαπάνες που σχετίζονται με ***περιστατικά*** και ***αποθέσεις*** μπορεί να περιλαμβάνουν, για παράδειγμα:

α) το κόστος για την εξάλειψη και την αποκατάσταση της αντίστοιχης ***ρύπανσης*** του αέρα, των υδάτων και του ***εδάφους***, συμπεριλαμβανομένης της προστασίας του περιβάλλοντος·

β) το κόστος αποκατάστασης ζημιών, συμπεριλαμβανομένης της καταβολής προστίμων και κυρώσεων που επιβάλλονται από ρυθμιστικές ή κυβερνητικές αρχές.

ΑΕ 32. Τα ***περιστατικά*** μπορεί να περιλαμβάνουν, για παράδειγμα, διακοπές της παραγωγής, είτε προκύπτουν από την ***αλυσίδα εφοδιασμού*** και/είτε από δικές της δραστηριότητες, οι οποίες κατέληξαν στη ***ρύπανση***.

ΑΕ 33. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει αξιολόγηση των σχετικών προϊόντων και υπηρεσιών της που διατρέχουν κίνδυνο βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, εξηγώντας τον τρόπο καθορισμού τους, τον τρόπο εκτίμησης των οικονομικών ποσών και τις κρίσιμες παραδοχές που διατυπώνονται.

ΑΕ 34. Η ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους σύμφωνα με την παράγραφο 38 στοιχείο α) μπορεί να εκφράζεται με μεμονωμένο ποσό ή εύρος τιμών.

ESRS E3
ΥΔΑΤΙΝΟΙ ΚΑΙ ΘΑΛΑΣΣΙΟΙ ΠΟΡΟΙ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-1 — Πολιτικές σχετικές με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**

  Δείκτες μέτρησης και στόχοι
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους και**

θαλάσσιους πόρους

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-4 — Κατανάλωση νερού**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-5 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-1 — Πολιτικές σχετικές με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-4 — Κατανάλωση νερού**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E3-5 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν:

α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις***·

β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων για την πρόληψη ή τον μετριασμό των σημαντικών πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, για την προστασία των υδάτινων και θαλάσσιων πόρων, μεταξύ άλλων σε σχέση με τη μείωση της ***κατανάλωσης νερού*** και για την αντιμετώπιση των ***κινδύνων*** και την εξέταση των ***ευκαιριών***·

γ) αν, πώς και σε ποιο βαθμό η επιχείρηση συμβάλλει στις φιλοδοξίες της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας για καθαρό αέρα, καθαρό νερό, υγιές ***έδαφος*** και ***βιοποικιλότητα***, καθώς και για τη βιωσιμότητα των κλάδων της ***γαλάζιας οικονομίας*** και της αλιείας, λαμβανομένων υπόψη των ακόλουθων: οδηγία 2000/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[68] (οδηγία-πλαίσιο της ΕΕ για τα ύδατα), την οδηγία 2008/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[69] (οδηγία-πλαίσιο για τη θαλάσσια στρατηγική της ΕΕ), την οδηγία 2014/89/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[70] (οδηγία της ΕΕ για τον θαλάσσιο χωροταξικό σχεδιασμό), τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (ιδίως τον ΣΒΑ 6 Καθαρό νερό και αποχέτευση και τον ΣΒΑ 14 Ζωή κάτω από το νερό), και την τήρηση των παγκόσμιων περιβαλλοντικών ορίων (π.χ. ***ακεραιότητα της βιόσφαιρας***, οξίνιση των ωκεανών, χρήση ***γλυκών υδάτων*** και ***όρια βιογεωχημικών ροών στον πλανήτη***)·

[68]Οδηγία 2000/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2000, για τη θέσπιση πλαισίου κοινοτικής δράσης στον τομέα της πολιτικής των υδάτων (οδηγία-πλαίσιο για τα ύδατα) (ΕΕ L 327 της 22.12.2000, σ. 1).

[69]Οδηγία 2008/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Ιουνίου 2008 , περί πλαισίου κοινοτικής δράσης στο πεδίο της πολιτικής για το θαλάσσιο περιβάλλον (οδηγία-πλαίσιο για τη θαλάσσια στρατηγική) (ΕΕ L 164 της 25.6.2008, σ. 19).

[70]Οδηγία 2014/89/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014 , περί θεσπίσεως πλαισίου για τον θαλάσσιο χωροταξικό σχεδιασμό (ΕΕ L 257 της 28.8.2014, σ. 135).

δ) τα σχέδια και την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της σύμφωνα με την προώθηση της βιώσιμης χρήσης υδάτων με βάση τη μακροπρόθεσμη προστασία των διαθέσιμων υδάτινων πόρων· προστασία των υδάτινων ***οικοσυστημάτων*** και αποκατάσταση των οικοτόπων ***γλυκών υδάτων*** και των θαλάσσιων ***οικοτόπων*** ·

ε) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της επιχείρησης που απορρέουν από τις ***επιπτώσεις*** και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο τους διαχειρίζεται η επιχείρηση· και

στ) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.

2. Το παρόν πρότυπο παραθέτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***. Όσον αφορά το «νερό», το παρόν πρότυπο καλύπτει τα ***επιφανειακά*** και ***υπόγεια ύδατα***. Περιλαμβάνει απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με την ***κατανάλωση νερού*** στις δραστηριότητες, στα προϊόντα και στις υπηρεσίες της επιχείρησης, καθώς και σχετικές πληροφορίες σχετικά με τις ***αντλήσεις υδάτων*** και τις ***απορρίψεις υδάτων***.

3. Όσον αφορά τους «***θαλάσσιους πόρους***», το παρόν πρότυπο καλύπτει την άντληση και τη χρήση των πόρων αυτών, καθώς και τις συναφείς οικονομικές δραστηριότητες.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

4. Το θέμα των υδάτινων και ***θαλάσσιων πόρων*** συνδέεται στενά με άλλα περιβαλλοντικά υποθέματα, όπως η κλιματική αλλαγή, η ***ρύπανση***, η ***βιοποικιλότητα*** και η κυκλική οικονομία. Επομένως, για να παρασχεθεί μια ολοκληρωμένη επισκόπηση του τι θα μπορούσε να είναι σημαντικό για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, οι σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης καλύπτονται σε άλλα περιβαλλοντικά ESRS ως εξής:

α) το ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*, το οποίο αντιμετωπίζει, ιδίως, τους οξείς και χρόνιους ***υλικούς κινδύνους*** που προκύπτουν από τους κινδύνους που συνδέονται με το νερό και τους ωκεανούς και προκαλούνται ή εντείνονται από την κλιματική αλλαγή, μεταξύ άλλων την αυξανόμενη θερμοκρασία νερού, τη μεταβολή χαρακτηριστικών και τύπων του υετού (βροχή, χαλάζι, χιόνι/πάγος), τη μεταβλητότητα υετού ή υδρολογική μεταβλητότητα, την οξίνιση των ωκεανών, τη διείσδυση αλμυρού νερού, την άνοδο της στάθμης της θάλασσας, την ξηρασία, την υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων, τον ισχυρό υετό, τις πλημμύρες και την υπερχείλιση παγετώδους λίμνης·

β) το ESRS E2 *Ρύπανση*, το οποίο αφορά, ιδίως, τις ***εκπομπές*** προς τα ύδατα, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εκπομπές προς τους ωκεανούς, και τη χρήση και παραγωγή μικροπλαστικών·

γ) το ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα*, το οποίο αφορά, ιδίως, τη διατήρηση και την αειφόρο χρήση των υδατικών ***οικοσυστημάτων γλυκών υδάτων***, των ωκεανών και των θαλασσών, καθώς και τον αντίκτυπο στα παραπάνω· και

δ) το ESRS E5 *Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία* που αφορά ιδίως τη ***διαχείριση αποβλήτων***, συμπεριλαμβανομένων των πλαστικών, και τη μετάβαση προς την άντληση μη ανανεώσιμων πόρων ***λυμάτων*** · μειωμένη χρήση πλαστικού· και την ***ανακύκλωση*** των λυμάτων.

5. Οι επιπτώσεις της επιχείρησης στους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους*** επηρεάζουν τους ανθρώπους και τις κοινότητες. Οι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** από τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους*** και αποδίδονται στην επιχείρηση καλύπτονται στο ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*.

6. Αυτό το πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις*

και το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

7. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το κεφάλαιο 4 του ESRS 2 *Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών* και να αναφέρονται παράλληλα με αυτές.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

8. Η επιχείρηση περιγράφει τη διαδικασία προσδιορισμού των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

   α) το κατά πόσον και το πώς η επιχείρηση έχει ελέγξει τα περιουσιακά της στοιχεία και τις δραστηριότητές της προκειμένου να εντοπιστούν οι πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις, οι κίνδυνοι*** και οι ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους*** στις δικές της δραστηριότητες και στη δική της ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***, και, αν ναι, τις μεθοδολογίες, τις παραδοχές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο·

   β) το κατά πόσον και με ποιον τρόπο έχει διεξαγάγει διαβουλεύσεις, ιδίως με τις επηρεαζόμενες κοινότητες[71].

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-1 — Πολιτικές σχετικές με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

9. **Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους[72].**

10. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που αφορούν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*** της για τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***.

11. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 9 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***, σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*.

12. Η επιχείρηση αναφέρει αν και πώς οι ***πολιτικές*** της αντιμετωπίζουν τα ακόλουθα ζητήματα όταν είναι σημαντικά:

   α) τη διαχείριση των υδάτων, συμπεριλαμβανομένης:

[71] Πηγή: Πρότυπο Επιδόσεων 6 του IFC, 2012.

[72] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 7 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές διαχείρισης των υδάτων»).

i. της χρήσης και της προμήθειας υδάτινων και ***θαλάσσιων πόρων*** στις δικές της δραστηριότητες·

ii. της επεξεργασίας των υδάτων ως βήματος προς την πιο βιώσιμη προμήθεια νερού· και

iii. την πρόληψη και τη μείωση της ***ρύπανσης*** των υδάτων που προκύπτει από τις δραστηριότητές της.

β) τον σχεδιασμό προϊόντων και υπηρεσιών με σκοπό την αντιμετώπιση ζητημάτων που σχετίζονται με το νερό και τη διατήρηση των θαλάσσιων πόρων· και

γ) τη δέσμευση για μείωση της σημαντικής ***κατανάλωσης νερού*** σε ***περιοχές*** σε υδάτινο κίνδυνο στις δραστηριότητές της και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***.

13. Αν τουλάχιστον μία από τις ***εγκαταστάσεις*** της επιχείρησης βρίσκεται σε περιοχή με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων και δεν καλύπτεται από ***πολιτική***, η επιχείρηση αναφέρει το γεγονός και αιτιολογεί τη μη έγκριση τέτοιας πολιτικής. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει χρονοδιάγραμμα εντός του οποίου σκοπεύει να εγκρίνει τέτοια πολιτική[73].

14. Η επιχείρηση διευκρινίζει αν έχει εγκρίνει ***πολιτικές*** ή πρακτικές που σχετίζονται με τους βιώσιμους ωκεανούς και θάλασσες[74].

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

15. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις δράσεις της σχετικά με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, καθώς και τους πόρους που διαθέτει για την υλοποίησή τους.**

16. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί και προγραμματιστεί για την επίτευξη των σκοπών και ***στόχων πολιτικής*** που σχετίζονται με τους υδάτινους και ***θαλάσσιους πόρους***.

17. Η περιγραφή των ***δράσεων*** και των πόρων ακολουθεί τις αρχές που αναφέρονται στο ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*. Παράλληλα με το ESRS 2 MDR-A, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει σε ποιο επίπεδο της ιεραρχίας μετριασμού είναι δυνατό να επιμεριστούν δράσεις και πόροι για:

18.

α) αποφυγή της χρήσης υδάτινων και ***θαλάσσιων πόρων***·

β) μείωση της χρήσης υδάτινων και θαλάσσιων πόρων, για παράδειγμα μέσω μέτρων αποτελεσματικότητας·

γ) ανάκτηση και επαναχρησιμοποίηση υδάτων· ή

δ) αποκατάσταση και ***αναγέννηση*** υδατικών οικοσυστημάτων και υδατικών συστημάτων

19. Η επιχείρηση προσδιορίζει ***δράσεις*** και πόρους σε σχέση με ***περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο***, συμπεριλαμβανομένων των ***περιοχών με υψηλή καταπόνηση υδάτινων πόρων***.

[73] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Άνοιγμα σε περιοχές με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων»).

[74] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 12 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες χωρίς βιώσιμες πρακτικές για τους ωκεανούς / τις θάλασσες»).

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

20. ***Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους που έχει θέσει σε σχέση με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.***

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι στόχοι που έχει υιοθετήσει η επιχείρηση για τη στήριξη των πολιτικών της για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, καθώς και για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.

22. Η περιγραφή των στόχων περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφοριών που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων.

23. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 20 αναφέρεται αν και με ποιον τρόπο οι ***στόχοι*** της σχετίζονται με:

    α) τη διαχείριση σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με ***περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο***, συμπεριλαμβανομένης της βελτίωσης της ποιότητας των υδάτων·

    β) την υπεύθυνη διαχείριση των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών για τους ***θαλάσσιους πόρους***, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και της ποσότητας των βασικών προϊόντων που σχετίζονται με τους θαλάσσιους πόρους (όπως χαλίκια, ορυκτά βαθέων υδάτων, θαλασσινά) και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση· και

    γ) τη μείωση της ***κατανάλωσης νερού***, συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του τρόπου με τον οποίο οι εν λόγω στόχοι σχετίζονται με περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένων των περιοχών με υψηλή καταπόνηση υδάτινων πόρων.

24. Εκτός από το ESRS 2 MDR-T, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν κατά τον καθορισμό των ***στόχων*** ελήφθησαν υπόψη ***οικολογικά όρια*** και επιμερισμοί ειδικά ανά οντότητα. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει:

    α) τα οικολογικά όρια που έχουν προσδιοριστεί και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των εν λόγω ορίων·

    β) αν τα όρια αφορούν ή όχι ειδικά την οντότητα και, αν ναι, τον τρόπο με τον οποίο καθορίστηκαν· και

    γ) πώς αποδίδεται στην επιχείρηση η ευθύνη για την τήρηση των προσδιορισμένων οικολογικών ορίων.

25. Η επιχείρηση προσδιορίζει, στο πλαίσιο των συναφών πληροφοριών, αν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει και παρουσιάσει είναι υποχρεωτικοί (απαιτούνται από τη νομοθεσία) ή προαιρετικοί.

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-4 — Κατανάλωση νερού

26. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες για τις επιδόσεις της στην κατανάλωση νερού σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της.**

27. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν η κατανάλωση νερού από την επιχείρηση και κάθε πρόοδος που σημειώνει η επιχείρηση στην επίτευξη των ***στόχων*** της.

28. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 26 αφορά οικείες δραστηριότητες και περιλαμβάνει:

    α) συνολική ***κατανάλωση νερού*** σε m3·

β) συνολική κατανάλωση νερού σε m3 σε περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένων των ***περιοχών με υψηλή καταπόνηση υδάτινων πόρων***·

γ) το συνολικό νερό που ανακυκλώνεται και επαναχρησιμοποιείται σε m3[75]·

δ) το συνολικό νερό που αποθηκεύεται και τις αλλαγές στην αποθήκευση σε m3· και

ε) τυχόν αναγκαίες πληροφορίες ευρύτερου πλαισίου σχετικά με τα στοιχεία α) έως δ), συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας και της ποσότητας των υδάτων των λεκανών απορροής, του τρόπου συγκέντρωσης των δεδομένων, όπως τα πρότυπα, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων αν οι πληροφορίες υπολογίζονται, εκτιμώνται, μοντελοποιούνται ή προέρχονται από άμεσες μετρήσεις, καθώς και την προσέγγιση που εφαρμόζεται προς τούτο, όπως η χρήση τυχόν ειδικών τομεακών παραγόντων.

29. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με την οικεία ***ένταση χρήσης υδάτων***: συνολική ***κατανάλωση νερού*** στις δικές της δραστηριότητες σε m_3 ανά εκατ. EUR καθαρών εσόδων[76].

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-5 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

30. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.**

31. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 30 παρέχονται παράλληλα με τις πληροφορίες σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης για την περίοδο αναφοράς που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο δ).

32. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

α) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που οφείλονται σε σημαντικούς κινδύνους που προκύπτουν από επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** σχετικές με ***υδάτινους και θαλάσσιους πόρους*** και να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο αυτοί οι κίνδυνοι ασκούν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα ασκήσουν) σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και

β) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** λόγω των σημαντικών ευκαιριών που σχετίζονται με υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.

33. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:

α) ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους πριν από την εξέταση δράσεων που σχετίζονται με υδάτινους και θαλάσσιους πόρους ή, όποτε αυτό δεν είναι δυνατόν χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια, ποιοτικές πληροφορίες. Για τις ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που προκύπτουν από ευκαιρίες, δεν απαιτείται ποσοτικοποίηση αν θα είχε ως αποτέλεσμα γνωστοποίηση που δεν πληροί τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ.

[75] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 6.2 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Χρήση και ανακύκλωση υδάτων», 2. Σταθμισμένο μέσο ποσοστό των υδάτων που ανακυκλώνουν και επαναχρησιμοποιούν οι εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις).

[76] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 6.1 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Χρήση και ανακύκλωση υδάτων», 1. Μέση ποσότητα υδάτων που καταναλώνουν οι εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις (σε κυβικά μέτρα) ανά εκατ. EUR εσόδων των εταιρειών στις οποίες γίνονται επενδύσεις].

ESRS 1 προσάρτημα Β *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*)·

β) περιγραφή των εξεταζόμενων συνεπειών, των επιπτώσεων και εξαρτήσεων με τις οποίες σχετίζονται και των χρονικών οριζόντων στους οποίους είναι πιθανό να υλοποιηθούν· και

γ) τις κρίσιμες παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την ποσοτικοποίηση των προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών, καθώς και τις πηγές και το επίπεδο αβεβαιότητας που συνδέονται με αυτές τις παραδοχές.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS E3. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

ΑΕ 1. Κατά τη διενέργεια αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** για περιβαλλοντικά υποθέματα, η επιχείρηση αξιολογεί τη σημαντικότητα των υδάτινων και θαλάσσιων πόρων στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, και μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες τέσσερις φάσεις, γνωστές και ως προσέγγιση LEAP:

α) Φάση 1: εντοπίζει το σημείο επαφής με τη φύση στις δικές της δραστηριότητες και στην ***αξιακή αλυσίδα***·

β) Φάση 2: αξιολογεί τις ***εξαρτήσεις*** και τις ***επιπτώσεις***·

γ) Φάση 3: αξιολογεί τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες***· και

δ) Φάση 4: προετοιμάζει και αναφέρει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης σημαντικότητας.

ΑΕ 2. Η αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** για το ESRS E3 αντιστοιχεί στις τρεις πρώτες φάσεις αυτής της προσέγγισης LEAP, ενώ η τέταρτη φάση εξετάζει το αποτέλεσμα της διαδικασίας.

ΑΕ 3. Στις διαδικασίες αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** των ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις του ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών* και του IRO-2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τις δηλώσεις βιωσιμότητας της επιχείρησης*.

ΑΕ 4. Τα υποθέματα που σχετίζονται με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους που καλύπτονται από την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** περιλαμβάνουν:

α) το νερό, το οποίο περιλαμβάνει την κατανάλωση ***επιφανειακών υδάτων***, ***υπόγειων υδάτων***, καθώς και τις αντλήσεις και ***απορρίψεις*** υδάτων· και

β) ***θαλάσσιους πόρους***, στους οποίους εμπεριέχονται η άντληση και η χρήση των πόρων αυτών, καθώς και οι συναφείς οικονομικές δραστηριότητες.

ΑΕ 5. Κατά τη φάση 1, για να εντοπίσει τις περιοχές που διατρέχουν υδάτινο κίνδυνο και τις περιοχές στις οποίες υπάρχει επαφή με ***θαλάσσιους πόρους***, γεγονός που θα μπορούσε

να οδηγήσει σε σημαντικές επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις***, στις δικές της δραστηριότητες και σε ολόκληρη την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη:

α) τις τοποθεσίες των άμεσων στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων και τις συναφείς δραστηριότητες ανάντη και κατάντη ολόκληρης της ***αξιακής αλυσίδας***·

β) τις ***εγκαταστάσεις*** που βρίσκονται σε ***περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο***, συμπεριλαμβανομένων των περιοχών με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων· και

γ) τους τομείς ή τις επιχειρηματικές μονάδες που έρχονται σε επαφή με υδάτινους ή θαλάσσιους πόρους σε αυτές τις τοποθεσίες προτεραιότητας.

ΑΕ 6. Η επιχείρηση θεωρεί τις λεκάνες απορροής ποταμού ως το κατάλληλο επίπεδο για την αξιολόγηση των τοποθεσιών και συνδυάζει την εν λόγω προσέγγιση με εκτίμηση επιχειρησιακού κινδύνου των εγκαταστάσεών της και των εγκαταστάσεων των ***προμηθευτών*** με σημαντικές επιπτώσεις και κινδύνους.

ΑΕ 7. Η επιχείρηση εξετάζει τα κριτήρια για τον καθορισμό της κατάστασης των υδατικών συστημάτων σύμφωνα με τα σχετικά παραρτήματα της οδηγίας 2000/60/ΕΚ (οδηγία-πλαίσιο για τα ύδατα), καθώς και τα έγγραφα καθοδήγησης που προβλέπονται για την εφαρμογή της οδηγίας-πλαισίου για τα ύδατα. Ο κατάλογος των εγγράφων καθοδήγησης είναι προσβάσιμος στην αρχική σελίδα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για το περιβάλλον.

ΑΕ 8. Κατά τη φάση 2, για να αξιολογήσει τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της για κάθε τοποθεσία προτεραιότητας που προσδιορίζεται στην ΑΕ 5, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εντοπίζει τις επιχειρηματικές διαδικασίες και δραστηριότητες που οδηγούν σε επιπτώσεις και εξαρτήσεις από τα περιβαλλοντικά περιουσιακά στοιχεία και τις ***υπηρεσίες οικοσυστήματος***·

β) να εντοπίζει τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις που σχετίζονται με τους υδάτινους και τους ***θαλάσσιους πόρους*** σε ολόκληρη την αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης· και

γ) να αξιολογεί τη σοβαρότητα και την πιθανότητα επέλευσης των θετικών και αρνητικών επιπτώσεων στους υδάτινους και τους θαλάσσιους πόρους.

ΑΕ 9. Για τον εντοπισμό των ***εξαρτήσεων*** που σχετίζονται με τα ύδατα και τους ***θαλάσσιους πόρους***, η επιχείρηση μπορεί να βασίζεται σε διεθνείς ταξινομήσεις, όπως η κοινή διεθνής ταξινόμηση των υπηρεσιών οικοσυστήματος (CICES).

ΑΕ 10. Κατά τον εντοπισμό των ***εξαρτήσεών*** της που σχετίζονται με ***θαλάσσιους πόρους***, η επιχείρηση εξετάζει αν εξαρτάται από βασικά προϊόντα που σχετίζονται με θαλάσσιους πόρους, συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, των χαλικιών και των θαλασσινών.

ΑΕ 11. Οι ***θαλάσσιοι πόροι*** ορίζονται ανάλογα με τη χρήση τους από τις ανθρώπινες κοινωνίες και πρέπει να εξετάζονται σε σχέση με την πίεση που υφίστανται. Ορισμένοι από τους δείκτες πίεσης παρουσιάζονται σε άλλα ESRS, δηλαδή τα μικροπλαστικά και οι ***εκπομπές*** στο νερό στο ESRS E2 και τα ***απόβλητα*** πλαστικών στο ESRS E5.

ΑΕ 12. Παραδείγματα ***εξαρτήσεων*** από τους ***θαλάσσιους πόρους*** που μπορεί να εξετάσει η επιχείρηση είναι τα εξής:

α) εξαρτήσεις από την εμπορική εκμετάλλευση ψαριών και οστρακοειδών στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της και της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της· και

β) αλιευτική δραστηριότητα που περιλαμβάνει κινητή τράτα βυθού, η οποία μπορεί επίσης να έχει αρνητικές επιπτώσεις στον θαλάσσιο πυθμένα.

ΑΕ 13. Στη φάση 3, για την εκτίμηση των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της με βάση τα αποτελέσματα των φάσεων 1 και 2, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εντοπίζει τους ***κινδύνους μετάβασης*** και τις ***ευκαιρίες*** στις δικές της δραστηριότητες και στην ***αξιακή αλυσίδα*** της με βάση τις εξής κατηγορίες:

i. κίνδυνοι ***πολιτικής*** και νομικοί κίνδυνοι: π.χ. θέσπιση κανονισμού ή πολιτικής (π.χ. αλλαγές όπως η αυξημένη προστασία των υδάτων, αυξημένη ποιότητα των κανονισμών για τα ύδατα, ρύθμιση των ροών ύδρευσης), αναποτελεσματική

διακυβέρνηση υδατικών συστημάτων ή ***θαλάσσιων πόρων***, ιδίως σε μια περιοχή εκατέρωθεν συνόρων (π.χ. διασυνοριακή διακυβέρνηση) και συνεργασία που οδηγεί σε ***υποβάθμιση*** των υδάτων ή των ωκεανών, έκθεση σε κυρώσεις και δικαστικές διαδικασίες (π.χ. άδειες ή κατανομές· αμέλεια προς απειλούμενα είδη ή θανάτωσή τους), ενισχυμένες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σχετικά με τα θαλάσσια οικοσυστήματα και τις συναφείς υπηρεσίες·

ii. κίνδυνοι τεχνολογίας: π.χ. υποκατάσταση προϊόντων ή υπηρεσιών με προϊόντα και υπηρεσίες με μικρότερο αντίκτυπο στους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, μετάβαση σε αποδοτικότερες και καθαρότερες τεχνολογίες (δηλ. με μικρότερες επιπτώσεις στους ωκεανούς και τα ύδατα), νέες τεχνολογίες παρακολούθησης (π.χ. δορυφόροι), καθαρισμός των υδάτων, προστασία από πλημμύρες·

iii. κίνδυνοι αγοράς: π.χ. μετατόπιση της προσφοράς, της ζήτησης και της χρηματοδότησης, αστάθεια ή αυξημένο κόστος υδάτινων ή θαλάσσιων πόρων·

iv. κίνδυνοι φήμης: π.χ. μεταβαλλόμενες αντιλήψεις της κοινωνίας, των πελατών ή της κοινότητας ως αποτέλεσμα του αντικτύπου ενός οργανισμού στους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους· και

v. συμβολή σε ***συστημικούς κινδύνους*** μέσω των δικών της δραστηριοτήτων και της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων κατάρρευσης ενός θαλάσσιου οικοσυστήματος ή των κινδύνων να μη λειτουργεί πλέον ένα κρίσιμο υλικό σύστημα (π.χ. προσεγγίζεται το κρίσιμο σημείο μη αναστρεψιμότητας, συσσώρευση υλικών κινδύνων)·

β) να εντοπίζει τον υλικό κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένης της ποσότητας των υδάτων (***λειψυδρία***, καταπόνηση των υδάτων), της ποιότητας των υδάτων, της υποβάθμισης των υποδομών ή της μη διαθεσιμότητας ορισμένων βασικών προϊόντων που σχετίζονται με τους θαλάσσιους πόρους (π.χ. η αραίωση ορισμένων ειδών ιχθύων ή άλλων θαλάσσιων έμβιων οργανισμών που πωλούνται ως προϊόντα από την επιχείρηση), με αποτέλεσμα, για παράδειγμα, την αδυναμία λειτουργίας σε ορισμένες γεωγραφικές περιοχές·

γ) να εντοπίζει τις ευκαιρίες που κατηγοριοποιούνται ανά:

i. αποδοτική χρήση των πόρων: π.χ. μετάβαση σε αποδοτικότερες υπηρεσίες και διαδικασίες που απαιτούν λιγότερους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους·

ii. αγορά: π.χ. ανάπτυξη προϊόντων και υπηρεσιών με μικρότερη ένταση χρήσης πόρων, διαφοροποίηση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων·

iii. χρηματοδότηση: π.χ. πρόσβαση σε πράσινα κεφάλαια, ομόλογα ή δάνεια·

iv. ανθεκτικότητα: π.χ. διαφοροποίηση θαλάσσιων ή υδάτινων πόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων (π.χ. έναρξη νέας επιχειρηματικής μονάδας για την ***αποκατάσταση οικοσυστημάτων***), επένδυση σε πράσινες υποδομές, ***λύσεις που βασίζονται στη φύση***, θέσπιση μηχανισμών ***ανακύκλωσης*** και κυκλικότητας που μειώνουν τις ***εξαρτήσεις*** από τους υδάτινους ή θαλάσσιους πόρους· και

v. κίνδυνοι φήμης: θετική συμμετοχή των ***ενδιαφερόμενων μερών*** ως αποτέλεσμα προορατικής στάσης σε σχέση με τη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με τη φύση (π.χ. οδηγεί σε καθεστώς προτιμώμενου εταίρου).

ΑΕ 14. Η επιχείρηση μπορεί να βασίζεται στη συλλογή πρωτογενών, δευτερογενών ή μοντελοποιημένων δεδομένων ή σε άλλες σχετικές προσεγγίσεις για την αξιολόγηση των σημαντικών επιπτώσεων, των ***εξαρτήσεων***, των κινδύνων και των ευκαιριών, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης 2021/2279 της Επιτροπής σχετικά με τη χρήση των μεθόδων περιβαλλοντικού αποτυπώματος για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (παράρτημα I — Περιβαλλοντικό αποτύπωμα προϊόντος· παράρτημα III — Περιβαλλοντικό αποτύπωμα οργανισμού).

ΑΕ 15. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης ***σημαντικότητας***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη:

α) κατάλογο των γεωγραφικών περιοχών όπου το νερό αποτελεί σημαντικό ζήτημα για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της·

β) κατάλογο των σχετικών με τους ***θαλάσσιους πόρους*** βασικών προϊόντων που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση και είναι σημαντικά για την καλή περιβαλλοντική κατάσταση των θαλάσσιων υδάτων, καθώς και για την προστασία των θαλάσσιων πόρων· και

γ) κατάλογο τομέων ή τμημάτων που σχετίζονται με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε3-1 — Πολιτικές σχετικές με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

ΑΕ 16. Οι ***πολιτικές*** που περιγράφονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης είναι δυνατό να ενσωματωθούν σε ευρύτερες πολιτικές για το περιβάλλον ή τη βιωσιμότητα που καλύπτουν διαφορετικά υποθέματα.

ΑΕ 17. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 9, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν οι ***πολιτικές*** της:

α) προλαμβάνουν την περαιτέρω υποβάθμιση ενώ προστατεύουν και ενισχύουν την κατάσταση των υδατικών συστημάτων και των υδάτινων οικοσυστημάτων·

β) προωθούν τη βιώσιμη χρήση του νερού βάσει μακροπρόθεσμης προστασίας των διαθέσιμων υδάτινων πόρων·

γ) στοχεύουν στην ενισχυμένη προστασία και βελτίωση του θαλάσσιου περιβάλλοντος·

δ) προωθούν την καλή περιβαλλοντική κατάσταση των θαλάσσιων υδάτων· και

ε) προωθούν τη μείωση των ***αντλήσεων υδάτων*** και των ***απορρίψεων υδάτων***.

ΑΕ 18. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με ***πολιτικές*** οι οποίες:

α) συμβάλλουν στην καλή οικολογική και χημική ποιότητα των συστημάτων ***επιφανειακών υδάτων*** και στην καλή χημική ποιότητα και ποσότητα συστημάτων υπόγειων υδάτων, με σκοπό την προστασία της ανθρώπινης υγείας, της υδροδότησης, των φυσικών ***οικοσυστημάτων*** και της βιοποικιλότητας, στην καλή περιβαλλοντική κατάσταση των θαλάσσιων υδάτων και την προστασία της βάσης των πόρων από την οποία εξαρτώνται οι δραστηριότητες που συνδέονται με τους θαλάσσιους πόρους·

β) ελαχιστοποιούν τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** και τους ***κινδύνους*** και θέτουν σε εφαρμογή μέτρα μετριασμού που αποσκοπούν στη διατήρηση της αξίας και της λειτουργικότητας των υπηρεσιών προτεραιότητας και στην αύξηση της αποδοτικής χρήσης των πόρων στις οικείες δραστηριότητες· και

γ) αποσοβούν τις επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις πολιτικές για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

ΑΕ 19. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 15, η επιχείρηση εξετάζει τις ***δράσεις*** ή τα σχέδια δράσης, που συμβάλλουν στην αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που έχουν εντοπιστεί. Χρήσιμη καθοδήγηση παρέχεται από τη συμμαχία για το νερό (AWS).

ΑΕ 20. Δεδομένου ότι οι υδάτινοι και οι ***θαλάσσιοι πόροι*** είναι κοινοί πόροι για τους οποίους ενδέχεται να απαιτούνται συλλογικές ***δράσεις*** ή συλλογικά σχέδια δράσης, με τη συμμετοχή άλλων ***ενδιαφερόμενων μερών***, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις συγκεκριμένες συλλογικές δράσεις, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για άλλα μέρη

(ανταγωνιστές, ***προμηθευτές***, εμπόρους λιανικής πώλησης, πελάτες, άλλους επιχειρηματικούς εταίρους, τοπικές κοινότητες και αρχές, κυβερνητικές υπηρεσίες) και ειδικών πληροφοριών σχετικά με το έργο, την ειδική συνεισφορά του, τους αναδόχους του και άλλους συμμετέχοντες.

ΑΕ 21. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις κεφαλαιουχικές δαπάνες, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις δαπάνες που σχετίζονται, για παράδειγμα, με την αποκατάσταση της αποχέτευσης όμβριων υδάτων, τους αγωγούς ή τα μηχανήματα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή νέων προϊόντων χαμηλής χρήσης νερού.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

ΑΕ 22. Αν η επιχείρηση αναφέρεται σε ***οικολογικά όρια*** κατά τον καθορισμό ***στόχων***, μπορεί να ανατρέχει στις κατευθυντήριες γραμμές που παρέχονται από την πρωτοβουλία επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων για τη φύση (SBTN) στις ενδιάμεσες κατευθυντήριες γραμμές της (Αρχικές κατευθυντήριες γραμμές για τις επιχειρήσεις, Σεπτέμβριος 2020). Μπορεί επίσης να ανατρέχει σε οποιαδήποτε άλλη οδηγία με επιστημονικά αναγνωρισμένη μεθοδολογία που επιτρέπει τον καθορισμό επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων μέσω του προσδιορισμού οικολογικών ορίων και, κατά περίπτωση, επιμερισμών ειδικά ανά οργανισμό. Τα οικολογικά όρια μπορεί να είναι τοπικά, εθνικά και/ή παγκόσμια.

ΑΕ 23. Η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει ***στόχους*** σχετικά με:

α) τη μείωση των ***αντλήσεων νερού***· και

β) τη μείωση των ***απορρίψεων νερού***.

ΑΕ 24. Αν η επιχείρηση αναφέρει ***στόχους*** για τις αντλήσεις, μπορεί να περιλαμβάνει την ***άντληση νερού*** από μολυσμένα ***εδάφη*** και υδροφόρους ορίζοντες, καθώς και τα ύδατα που αντλούνται και υποβάλλονται σε επεξεργασία για σκοπούς ***αποκατάστασης***.

ΑΕ 25. Αν η επιχείρηση αναφέρει ***στόχους*** για ***απορρίψεις***, μπορεί να περιλαμβάνει ***απορρίψεις νερού*** στα ***υπόγεια ύδατα***, όπως η επανέγχυση σε υδροφόρους ορίζοντες, ή νερό που επιστρέφει σε πηγή υπόγειων υδάτων μέσω τάφρου ή απορροφητικού βόθρου.

ΑΕ 26. Οι ***στόχοι*** μπορούν να καλύπτουν τις δικές της δραστηριότητες και/ή την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της.

ΑΕ 27. Η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν ο ***στόχος*** αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα κριτήρια ουσιαστικής συμβολής για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις της Επιτροπής που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Όταν δεν πληρούνται τα κριτήρια της μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH) για τους υδάτινους και θαλάσσιους πόρους, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει αν ο στόχος αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα εν λόγω κριτήρια μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε3-4 — Κατανάλωση νερού

ΑΕ 28. Η επιχείρηση μπορεί να δραστηριοποιείται σε διάφορες ***περιοχές σε υδάτινο κίνδυνο***. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 28 στοιχείο β), η επιχείρηση περιλαμβάνει τις πληροφορίες αυτές μόνο για τις περιοχές που έχουν προσδιοριστεί ως σημαντικές σύμφωνα με τα ESRS 2 IRO-1 και ESRS 2 SBM-3.

ΑΕ 29. Κατά τη γνωστοποίηση συναφών πληροφοριών σχετικά με τις επιδόσεις στην κατανάλωση

νερού που απαιτούνται από την παράγραφο 26, η επιχείρηση εξηγεί τις μεθοδολογίες υπολογισμού και ειδικότερα το μερίδιο του μέτρου που προκύπτει από άμεσες μετρήσεις, δειγματοληψία και παρέκταση ή από βέλτιστες εκτιμήσεις.

ΑΕ 30. Η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με άλλες αναλύσεις (δηλαδή ανά τομέα ή τμήμα).

ΑΕ 31. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται από την παράγραφο 29, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πρόσθετους συντελεστές έντασης με βάση άλλους παρονομαστές.

ΑΕ 32. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις ***αντλήσεις νερού*** και τις ***απορρίψεις νερού*** που πραγματοποιεί.

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-5 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με υδάτινους και θαλάσσιους πόρους

ΑΕ 33. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει αξιολόγηση των σχετικών προϊόντων και υπηρεσιών της που διατρέχουν κίνδυνο βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, εξηγώντας τον τρόπο καθορισμού τους, τον τρόπο εκτίμησης των οικονομικών ποσών και τις κρίσιμες παραδοχές που διατυπώνονται.

ΑΕ 34. Η ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους σύμφωνα με την παράγραφο 39 στοιχείο α) μπορεί να εκφράζεται με μεμονωμένο ποσό ή εύρος τιμών.

ESRS E4
ΒΙΟΠΟΙΚΙΛΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Στρατηγική
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 — Σχέδιο μετάβασης και συνεκτίμηση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-2 — Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-5 — Δείκτες μέτρησης αντικτύπου που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 — Σχέδιο μετάβασης και συνεκτίμηση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**
- **Απαιτήσεις γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-2 — Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-5 — Δείκτες μέτρησης αντικτύπου που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E4-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές, πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένου του βαθμού στον οποίο συμβάλλει στους παράγοντες της απώλειας και της υποβάθμισης βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων·

   β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη ή τον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών πραγματικών ή δυνητικών επιπτώσεων, για την προστασία και την αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών· και

   γ) τα σχέδια και την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της σύμφωνα με:

      i. την τήρηση των ***ορίων του πλανήτη*** σε σχέση με την ***ακεραιότητα της βιόσφαιρας*** και την ***αλλαγή του συστήματος εγγείου ιδιοκτησίας***·

      ii. το όραμα του παγκόσμιου πλαισίου βιοποικιλότητας Kunming-Montreal και τους σχετικούς σκοπούς και ***στόχους*** του·

      iii. τις σχετικές πτυχές της στρατηγικής της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030[77]·

      iv. την οδηγία 2009/147/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και

[77] Στρατηγική της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030 - Επαναφορά της φύσης στη ζωή μας [COM(2020) 380 final].

την οδηγία 92/43/ΕΟΚ του Συμβουλίου (οδηγίες της ΕΕ για τα πτηνά και τους οικοτόπους)[78]· και

v. την οδηγία 2008/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (οδηγία-πλαίσιο για τη θαλάσσια στρατηγική)[79]·

δ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων, εξαρτήσεων και ευκαιριών της επιχείρησης που συνδέονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

ε) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

2. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που συνδέονται με τη σχέση της επιχείρησης με χερσαίους, θαλάσσιους ***οικοτόπους*** και οικοτόπους ***γλυκών υδάτων***, τα ***οικοσυστήματα*** και τους πληθυσμούς συναφών ειδών πανίδας και χλωρίδας, συμπεριλαμβανομένης της ποικιλότητας εντός και μεταξύ των ειδών καθώς και των οικοσυστημάτων και της αλληλεπίδρασής τους με ***αυτόχθονες πληθυσμούς*** και άλλες επηρεαζόμενες κοινότητες.

3. Οι όροι «***βιοποικιλότητα***» και «***βιολογική ποικιλομορφία***» παραπέμπουν στην ποικιλομορφία των ζώντων οργανισμών από όλες τις πηγές στις οποίες συμπεριλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα χερσαία, ***γλυκών υδάτων***, θαλάσσια και άλλα υδάτινα ***οικοσυστήματα*** και τα οικολογικά συμπλέγματα των οποίων αποτελούν τμήμα.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

4. Η ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** συνδέονται στενά με άλλα περιβαλλοντικά ζητήματα. Οι βασικοί άμεσοι παράγοντες της αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων είναι η κλιματική αλλαγή, η ***ρύπανση***, η αλλαγή χρήσης της γης, η αλλαγή χρήσης των ***γλυκών υδάτων*** και η αλλαγή χρήσης της θάλασσας, η άμεση εκμετάλλευση οργανισμών και τα χωροκατακτητικά ξένα είδη. Αυτοί οι παράγοντες καλύπτονται από το παρόν πρότυπο, εκτός από την κλιματική αλλαγή (που καλύπτεται από το ESRS E1) και τη ρύπανση (που καλύπτεται από το ESRS E2).

5. Για να επιτευχθεί η ολοκληρωμένη κατανόηση των σημαντικών ***επιπτώσεων*** και των ***εξαρτήσεων*** από τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, οι απαιτήσεις γνωστοποίησης άλλων περιβαλλοντικών ESRS θα πρέπει να διαβάζονται και να ερμηνεύονται σε συνδυασμό με τις ειδικές απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Οι σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης που καλύπτονται από άλλα περιβαλλοντικά ESRS είναι οι εξής:

α) ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*, που αφορά ιδίως τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου και τους ενεργειακούς πόρους (κατανάλωση ενέργειας)·

β) ESRS E2 *Ρύπανση*, που αφορά τη ***ρύπανση*** του αέρα, των υδάτων και του ***εδάφους***·

γ) ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι*, που αφορά ιδίως τους υδάτινους πόρους (κατανάλωση νερού) και τους ***θαλάσσιους πόρους***·

δ) ESRS E5 *Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία* που αφορά ιδίως τη μετάβαση από την άντληση μη ανανεώσιμων πόρων και την εφαρμογή πρακτικών που εμποδίζουν την παραγωγή ***αποβλήτων***, συμπεριλαμβανομένης της ρύπανσης που προκαλείται από

[78] Οδηγία 2009/147/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Νοεμβρίου 2009, περί της διατηρήσεως των άγριων πτηνών *(ΕΕ L 20 της 26.1.2010, σ. 7)* και οδηγία 92/43/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 21ης Μαΐου 1992, για τη διατήρηση των φυσικών οικοτόπων καθώς και της άγριας πανίδας και χλωρίδας *(ΕΕ L 206 της 22.7.1992, σ. 7)*.

[79] Οδηγία 2008/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Ιουνίου 2008 , περί πλαισίου κοινοτικής δράσης στο πεδίο της πολιτικής για το θαλάσσιο περιβάλλον (οδηγία-πλαίσιο για τη θαλάσσια στρατηγική) *(ΕΕ L 164 της 25.6.2008, σ. 19)*.

απόβλητα.

6. Οι επιπτώσεις της επιχείρησης στη ***βιοποικιλότητα*** και στα ***οικοσυστήματα*** επηρεάζουν τους ανθρώπους και τις κοινότητες. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** από την αλλαγή βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων σύμφωνα με την απαίτηση ESRS E4, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις απαιτήσεις του ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*.

7. Αυτό το πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

8. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2 *κεφάλαιο 2 Διακυβέρνηση, το κεφάλαιο 3 Στρατηγική και το κεφάλαιο 4 Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*.

9. Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το ESRS 2 SBM-3, για το οποίο η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις δίπλα στις θεματικές γνωστοποιήσεις.

10. Εκτός από τις απαιτήσεις του ESRS 2, το παρόν πρότυπο περιλαμβάνει επίσης τη θεματική ειδική απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 *Σχέδιο μετάβασης και συνεκτίμηση βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο*.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 — Σχέδιο μετάβασης και συνεκτίμηση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

11. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο οι επιπτώσεις, οι εξαρτήσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες σε σχέση με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα προέρχονται από τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της και ενεργοποιούν την προσαρμογή τους.**

12. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η ανθεκτικότητα της στρατηγικής και του ***επιχειρηματικού*** μοντέλου της επιχείρησης σε σχέση με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, καθώς και η συμβατότητα της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της επιχείρησης με τους σχετικούς τοπικούς, εθνικούς και παγκόσμιους ***στόχους*** δημόσιας πολιτικής που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

13. Η επιχείρηση περιγράφει την ανθεκτικότητα της στρατηγικής και του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** της σε σχέση με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***. Στην περιγραφή αυτή περιλαμβάνονται:

    α) αξιολόγηση της ανθεκτικότητας του τρέχοντος επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής απέναντι στους υλικούς κινδύνους, τους κινδύνους μετάβασης και τους συστημικούς κινδύνους σε σχέση με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα·

    β) το πεδίο εφαρμογής της ανάλυσης ανθεκτικότητας σε σχέση με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της και σε σχέση με τους κινδύνους που εξετάζονται στην εν λόγω ανάλυση·

    γ) οι βασικές παραδοχές που διατυπώθηκαν·

    δ) οι χρονικοί ορίζοντες που χρησιμοποιήθηκαν·

    ε) τα αποτελέσματα της ανάλυσης ανθεκτικότητας· και

στ) η συμμετοχή των ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των αυτόχθονων και τοπικών πληθυσμών με καλή γνώση του θέματος.

14. Αν οι πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης γνωστοποιούνται από την επιχείρηση ως μέρος των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις πληροφορίες που έχει γνωστοποιήσει βάσει του ESRS 2 SBM-3.

15. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει το ***σχέδιο μετάβασής*** της για τη βελτίωση και, τελικά, την ευθυγράμμιση του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** και της στρατηγικής της με το όραμα του παγκόσμιου πλαισίου βιοποικιλότητας Kunming-Montreal και τους σχετικούς σκοπούς και στόχους του, τη στρατηγική της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030, και με τήρηση των ***ορίων του πλανήτη*** που σχετίζονται με την ακεραιότητα της βιόσφαιρας και την ***αλλαγή του συστήματος εγγείου ιδιοκτησίας***.

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM 3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) κατάλογο σημαντικών ***εγκαταστάσεων*** στις δικές της δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων εγκαταστάσεων υπό τον επιχειρησιακό της έλεγχο, με βάση τα αποτελέσματα της παραγράφου 17 στοιχείο α). Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις εν λόγω τοποθεσίες:

i. προσδιορίζοντας τις δραστηριότητες που επηρεάζουν αρνητικά τις ***ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές***[80]·

ii. παρουσιάζοντας την κατανομή των εγκαταστάσεων ανάλογα με τις ***επιπτώσεις*** και τις ***εξαρτήσεις*** που εντοπίστηκαν, καθώς και με την οικολογική κατάσταση των περιοχών (σε σχέση με το συγκεκριμένο βασικό επίπεδο οικοσυστήματος) στις οποίες βρίσκονται· και

iii. προσδιορίζοντας τις επηρεαζόμενες ***ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές***, ώστε οι χρήστες να μπορούν να προσδιορίσουν την τοποθεσία και την υπεύθυνη αρμόδια αρχή όσον αφορά τις δραστηριότητες που ορίζονται στην παράγραφο 16 στοιχείο α) σημείο i)·

β) αν έχει εντοπίσει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις όσον αφορά την ***υποβάθμιση του εδάφους***, την ***απερήμωση*** ή τη ***σφράγιση του εδάφους***[81]· και

γ) αν ασκεί δραστηριότητες που επηρεάζουν ***απειλούμενα είδη***[82].

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων,

[80] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 7 στον πίνακα 1 του παραρτήματος I του σχετικού κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες που επηρεάζουν αρνητικά ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές»).

[81] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 στον πίνακα 2 του παραρτήματος I του σχετικού κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Υποβάθμιση του εδάφους, απερήμωση, σφράγιση του εδάφους»).

[82] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με την κύρια δυσμενή επίπτωση που καθορίζεται από τον δείκτη αριθ. 14 στον πίνακα 2 του παραρτήματος I του σχετικού κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Φυσικά είδη και προστατευόμενες περιοχές»).

κινδύνων, εξαρτήσεων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

17. Η επιχείρηση περιγράφει τη διαδικασία που εφαρμόζει για τον εντοπισμό σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων, εξαρτήσεων και ευκαιριών. Η περιγραφή της διαδικασίας περιλαμβάνει το αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση:

    α) έχει εντοπίσει και αξιολογήσει τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** στις δικές της ***εγκαταστάσεις*** και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων αξιολόγησης που εφάρμοσε·

    β) έχει εντοπίσει και αξιολογήσει τις ***εξαρτήσεις*** από τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα και τις υπηρεσίες τους στις δικές της εγκαταστάσεις και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένων των εφαρμοζόμενων κριτηρίων αξιολόγησης και αν η εν λόγω αξιολόγηση περιλαμβάνει ***υπηρεσίες οικοσυστήματος*** που διαταράσσονται ή ενδέχεται να διαταραχθούν·

    γ) έχει εντοπίσει και αξιολογήσει τους ***κινδύνους μετάβασης*** και τους ***υλικούς κινδύνους*** και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων αξιολόγησης που εφαρμόζονται με βάση τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της·

    δ) έχει εκτιμήσει τους ***συστημικούς κινδύνους***·

    ε) έχει διεξαγάγει διαβουλεύσεις με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** σχετικά με τις αξιολογήσεις της βιωσιμότητας των κοινών βιολογικών πόρων και ***οικοσυστημάτων*** και, ιδίως:

        i. όταν μια εγκατάσταση, η παραγωγή ή η προμήθεια ***πρώτων υλών*** είναι πιθανό να επηρεάσει αρνητικά τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, προσδιορίζει τις συγκεκριμένες εγκαταστάσεις, την παραγωγή ή την προμήθεια πρώτων υλών με αρνητικές ή δυνητικά αρνητικές επιπτώσεις στις επηρεαζόμενες κοινότητες·

        ii. όταν υπάρχει πιθανότητα αντικτύπου στις επηρεαζόμενες κοινότητες, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω κοινότητες συμμετείχαν στην αξιολόγηση ***σημαντικότητας***· και

        iii. όσον αφορά τις επιπτώσεις στις ***υπηρεσίες οικοσυστήματος*** που αφορούν τις επηρεαζόμενες κοινότητες στο πλαίσιο των δικών της δραστηριοτήτων, η επιχείρηση αναφέρει τον τρόπο με τον οποίο είναι δυνατό να αποφευχθούν οι αρνητικές επιπτώσεις. Αν οι επιπτώσεις αυτές είναι αναπόφευκτες, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει τα σχέδιά της να τις ελαχιστοποιήσει και να εφαρμόσει μέτρα μετριασμού που αποσκοπούν στη διατήρηση της αξίας και της λειτουργικότητας των υπηρεσιών προτεραιότητας.

18. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο χρησιμοποίησε την ***ανάλυση σεναρίων βιοποικιλότητας*** και ***οικοσυστημάτων*** για να τεκμηριώσει τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα. Αν η επιχείρηση έχει χρησιμοποιήσει την εν λόγω ανάλυση σεναρίων, μπορεί να γνωστοποιήσει τις ακόλουθες πληροφορίες:

    α) τον λόγο επιλογής των εξεταζόμενων ***σεναρίων***·

    β) τον τρόπο επικαιροποίησης των εξεταζόμενων σεναρίων σύμφωνα με τις εξελισσόμενες συνθήκες και τις αναδυόμενες τάσεις· και

    γ) αν τα σενάρια διαμορφώνονται με βάση τις προσδοκίες που διατυπώνονται σε έγκυρες διακυβερνητικές πράξεις, όπως η σύμβαση για τη βιολογική ποικιλότητα και, κατά περίπτωση, βάσει επιστημονικής συναίνεσης, όπως η συναίνεση της διακυβερνητικής πλατφόρμας επιστημονικής πολιτικής για τη βιοποικιλότητα και τις υπηρεσίες οικοσυστημάτων (IPBES).

19. Η επιχείρηση γνωστοποιεί συγκεκριμένα:

α) αν διαθέτει ή όχι ***εγκαταστάσεις*** που βρίσκονται εντός ή πλησίον ***ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών*** και αν οι δραστηριότητες που σχετίζονται με αυτές τις εγκαταστάσεις επηρεάζουν αρνητικά τις εν λόγω περιοχές επιφέροντας την υποβάθμιση των φυσικών οικοτόπων και των οικοτόπων ειδών και διαταράσσοντας τα είδη για τα οποία έχει καθοριστεί ***προστατευόμενη περιοχή***· και

β) αν έχει συναχθεί το συμπέρασμα ότι είναι αναγκαίο να εφαρμοστούν μέτρα μετριασμού της βιοποικιλότητας, όπως αυτά που προσδιορίζονται: στην οδηγία 2009/147/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου περί της διατηρήσεως των αγρίων πτηνών· στην οδηγία 92/43/ΕΟΚ του Συμβουλίου για τη διατήρηση των φυσικών οικοτόπων καθώς και της άγριας πανίδας και χλωρίδας· σε εκτίμηση περιβαλλοντικών επιπτώσεων (ΕΠΕ), όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο ζ) της οδηγίας 2011/92/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[83] για την εκτίμηση των επιπτώσεων ορισμένων σχεδίων δημόσιων και ιδιωτικών έργων στο περιβάλλον· και για δραστηριότητες που βρίσκονται σε τρίτες χώρες, σύμφωνα με ισοδύναμες εθνικές διατάξεις ή διεθνή πρότυπα, όπως το πρότυπο επιδόσεων 6 της International Finance Corporation (IFC): Διατήρηση της βιοποικιλότητας και βιώσιμη διαχείριση των έμβιων φυσικών πόρων·

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-2 — Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πολιτικές που έχει εγκρίνει για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων, εξαρτήσεων και ευκαιριών της που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που αφορούν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων, εξαρτήσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της σε σχέση με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***.

22. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 20 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων, εξαρτήσεων*** και των ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, σύμφωνα με το *ESRS 2 MDR-P Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*).

23. Εκτός από τις διατάξεις του ESRS 2 MDR-P, η επιχείρηση παρουσιάζει αν και πώς οι ***πολιτικές*** της για τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***:

α) αφορούν τα θέματα που προσδιορίζονται στην ΑΕ 4 του ESRS E4·

β) σχετίζονται με τις οικείες σημαντικές επιπτώσεις που συνδέονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα·

γ) σχετίζονται με σημαντικές εξαρτήσεις και σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και ευκαιρίες·

δ) στηρίζουν την ιχνηλασιμότητα προϊόντων, εξαρτημάτων και πρώτων υλών με σημαντικές πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα στο πλαίσιο της ***αξιακής αλυσίδας***·

ε) καλύπτουν την παραγωγή, προμήθεια ή κατανάλωση από οικοσυστήματα που

[83] Οδηγία 2011/92/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Δεκεμβρίου 2011 , για την εκτίμηση των επιπτώσεων ορισμένων σχεδίων δημοσίων και ιδιωτικών έργων στο περιβάλλον (ΕΕ L 26 της 28.1.2012, σ. 1).

αποτελούν αντικείμενο διαχείρισης για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των συνθηκών για τη βιοποικιλότητα, όπως αποδεικνύεται από την τακτική παρακολούθηση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με την κατάσταση και τα οφέλη ή τις απώλειες της βιοποικιλότητας· και

στ) αντιμετωπίζουν τις κοινωνικές συνέπειες που συνδέονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί συγκεκριμένα αν έχει θεσπίσει:

α) ***πολιτική*** για την προστασία της ***βιοποικιλότητας*** και των ***οικοσυστημάτων*** που καλύπτει επιχειρησιακές ***εγκαταστάσεις*** οι οποίες είναι ιδιόκτητες, μισθώνονται ή τελούν υπό διαχείριση εντός ή πλησίον ***ευαίσθητης ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχής***·

β) βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές χρήσης γης/γεωργίας[84]·

γ) βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές για τους ωκεανούς/τις θάλασσες[85]· και

δ) πολιτικές για την αντιμετώπιση της ***αποψίλωσης των δασών***[86].

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

25. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις δράσεις της σχετικά με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, καθώς και τους πόρους που διαθέτει για την υλοποίησή τους.

26. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί και προγραμματιστεί και έχουν καίρια συμβολή στην επίτευξη των σκοπών και ***στόχων πολιτικής*** που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***.

27. Η περιγραφή των βασικών ***δράσεων*** και πόρων ακολουθεί το υποχρεωτικό περιεχόμενο που ορίζεται στο ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

28. Επιπλέον, η επιχείρηση:

α) μπορεί να γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο εφάρμοσε την ιεραρχία μετριασμού όσον αφορά τις δράσεις της (αποφυγή, ελαχιστοποίηση, επανόρθωση/αποκατάσταση και αποζημίωση ή αντισταθμίσεις)·

β) γνωστοποιεί αν χρησιμοποίησε αντισταθμίσεις για τη ***βιοποικιλότητα*** στα σχέδια δράσης της. Αν οι ***δράσεις*** περιέχουν αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας, η επιχείρηση περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

i. τον στόχο της αντιστάθμισης και τους βασικούς δείκτες επιδόσεων που χρησιμοποιούνται·

[84] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα ΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες χωρίς βιώσιμες πρακτικές χρήσης γης / γεωργίας»).

[85] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 12 του πίνακα ΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες χωρίς βιώσιμες πρακτικές για τους ωκεανούς / τις θάλασσες»).

[86] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 15 του πίνακα ΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αποψίλωση των δασών»).

ii. τις χρηματοδοτικές συνέπειες (άμεσο και έμμεσο κόστος) των αντισταθμίσεων βιοποικιλότητας σε χρηματικούς όρους· και

iii. περιγραφή των αντισταθμίσεων, συμπεριλαμβανομένων της περιοχής, του είδους, των κριτηρίων ποιότητας που εφαρμόζονται και των προτύπων που πληρούν οι αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας·

γ) περιγράφει αν και πώς έχει ενσωματώσει τις γνώσεις τοπικών και αυτόχθονων πληθυσμών και λύσεις που βασίζονται στη φύση σε δράσεις που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα ***οικοσυστήματα***.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

29. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους που έχει θέσει σε σχέση με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

30. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι ***στόχοι*** που έχει θεσπίσει η επιχείρηση για τη στήριξη των ***πολιτικών*** της για τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, καθώς και για την αντιμετώπιση των συναφών σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***εξαρτήσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της.

31. Η περιγραφή των ***στόχων*** ακολουθεί το υποχρεωτικό περιεχόμενο που ορίζεται στο ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*.

32. Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 29 περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) αν κατά τον καθορισμό των ***στόχων*** εφαρμόστηκαν ***οικολογικά όρια*** και επιμερισμός των επιπτώσεων στην επιχείρηση. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, η επιχείρηση προσδιορίζει:

i. τα οικολογικά όρια που έχουν προσδιοριστεί και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των εν λόγω ορίων·

ii. αν τα όρια αφορούν ή όχι ειδικά την οντότητα και, αν ναι, τον τρόπο με τον οποίο καθορίστηκαν· και

iii. πώς αποδίδεται στην επιχείρηση η ευθύνη για την τήρηση των προσδιορισμένων οικολογικών ορίων·

β) αν οι στόχοι διαμορφώνονται από το παγκόσμιο πλαίσιο βιοποικιλότητας Kunming-Montreal και/ή ευθυγραμμίζονται μ' αυτό, σχετικές πτυχές της στρατηγικής της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030 και άλλες εθνικές ***πολιτικές*** και νομοθετικές διατάξεις για τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***·

γ) τον τρόπο με τον οποίο οι στόχοι σχετίζονται με τις επιπτώσεις, τις εξαρτήσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων που εντοπίζονται από την επιχείρηση σε σχέση με τις δικές της δραστηριότητες και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της·

δ) το γεωγραφικό πεδίο εφαρμογής των στόχων, κατά περίπτωση·

ε) αν η επιχείρηση χρησιμοποίησε ή όχι αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας κατά τον καθορισμό των στόχων της· και

στ) σε ποια από τα επίπεδα της ιεραρχίας μετριασμού μπορεί να επιμεριστεί ο στόχος (δηλαδή, αποφυγή, ελαχιστοποίηση, επανόρθωση και αποκατάσταση, αποζημίωση ή αντισταθμίσεις).

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-5 — Δείκτες μέτρησης αντικτύπου που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

33. Η επιχείρηση αναφέρει τους δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις της στη *βιοποικιλότητα* και στα *οικοσυστήματα*.

34. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι επιδόσεις της επιχείρησης έναντι των επιπτώσεων που προσδιορίζονται ως σημαντικές στην αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** σχετικά με την αλλαγή της ***βιοποικιλότητας*** και των ***οικοσυστημάτων***.

35. Αν η επιχείρηση προσδιορίσει ***εγκαταστάσεις*** εντός ή πλησίον ***ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών*** τις οποίες επηρεάζει αρνητικά [βλ. παράγραφο 19 στοιχείο α)], η επιχείρηση γνωστοποιεί τον αριθμό και την έκταση (σε εκτάρια) των εγκαταστάσεων που είναι ιδιόκτητες, μισθώνονται ή τελούν υπό διαχείριση εντός ή πλησίον αυτών των προστατευόμενων περιοχών ή βασικών περιοχών ***βιοποικιλότητας***.

36. Αν η επιχείρηση έχει εντοπίσει σημαντικές επιπτώσεις όσον αφορά την αλλαγή της χρήσης γης ή επιπτώσεις στην έκταση και την κατάσταση των ***οικοσυστημάτων***, μπορεί επίσης να γνωστοποιήσει τη σχετική χρήση γης βάσει αξιολόγησης του κύκλου ζωής.

37. Για τα σημεία δεδομένων που ορίζονται στις παραγράφους 38 έως 41, η επιχείρηση εξετάζει τις δικές της δραστηριότητες.

38. Αν η επιχείρηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι συμβάλλει άμεσα στους ***παράγοντες που έχουν επιπτώσεις*** στην ***αλλαγή της χρήσης γης***, στην αλλαγή της χρήσης ***γλυκών υδάτων*** και/ή στην αλλαγή της χρήσης της θάλασσας, αναφέρει τους σχετικούς ***δείκτες μέτρησης***. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί δείκτες μέτρησης που μετρούν:

α) τη μετατροπή σε βάθος χρόνου (π.χ. 1 ή 5 έτη) της κάλυψης γης (π.χ. ***αποψίλωση*** ή εξόρυξη)·

β) αλλαγές με την πάροδο του χρόνου (π.χ. 1 ή 5 έτη) στη διαχείριση του οικοσυστήματος (π.χ. μέσω της εντατικοποίησης της γεωργικής διαχείρισης ή της εφαρμογής καλύτερων πρακτικών διαχείρισης ή της υλοτομίας)·

γ) αλλαγές στη χωρική διαμόρφωση του τοπίου (π.χ. κατακερματισμός ***οικοτόπων***, αλλαγές στη συνδεσιμότητα των οικοσυστημάτων)·

δ) αλλαγές στη δομική συνδεσιμότητα των οικοσυστημάτων (π.χ. διαπερατότητα οικοτόπων με βάση τα υλικά χαρακτηριστικά και τη διάταξη τμημάτων οικοτόπων)· και

ε) τη λειτουργική συνδεσιμότητα (π.χ. πόσο καλά κινούνται τα γονίδια ή τα άτομα μέσω ξηράς, γλυκών υδάτων και θαλάσσιου τοπίου).

39. Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι συμβάλλει άμεσα στην τυχαία ή εκούσια εισαγωγή χωροκατακτητικών ξένων ειδών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τους ***δείκτες μέτρησης*** που χρησιμοποιεί για να διαχειρίζεται τις οδούς εισαγωγής και εξάπλωσης των ***χωροκατακτητικών ξένων ειδών*** και τους κινδύνους που αυτά ενέχουν.

40. Αν η επιχείρηση εντοπίσει σημαντικές επιπτώσεις που σχετίζονται με την κατάσταση των ειδών, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει τους ***δείκτες μέτρησης*** που θεωρεί συναφείς. Η επιχείρηση μπορεί:

α) να ανατρέχει στις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 και ESRS E5·

β) να εξετάζει το μέγεθος του πληθυσμού, την περιοχή κατανομής εντός συγκεκριμένων ***οικοσυστημάτων***, καθώς και τον κίνδυνο εξαφάνισης. Οι πτυχές αυτές παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την υγεία του πληθυσμού ενός μόνο είδους και τη σχετική ανθεκτικότητά του σε ανθρωπογενείς και φυσικές αλλαγές·

γ) να γνωστοποιεί δείκτες μέτρησης που μετρούν τις μεταβολές στον αριθμό των ατόμων ενός είδους εντός μιας συγκεκριμένης περιοχής·

δ) να γνωστοποιεί δείκτες μέτρησης σχετικά με τα είδη που διατρέχουν κίνδυνο εξαφάνισης[87], οι οποίοι υπολογίζουν:

[87] Όπως αναφέρεται στον κόκκινο κατάλογο απειλούμενων ειδών της Διεθνούς Ένωσης για τη Διατήρηση της Φύσης (IUCN)

i. την κατάσταση της απειλής των ειδών και τον τρόπο με τον οποίο οι δραστηριότητες/πιέσεις μπορούν να επηρεάσουν την κατάσταση της απειλής· ή

ii. τις μεταβολές του σχετικού ***οικοτόπου*** για ***απειλούμενο είδος*** ως προσεγγιστική τιμή για τον αντίκτυπο της επιχείρησης στον κίνδυνο εξαφάνισης του τοπικού πληθυσμού.

41. Αν η επιχείρηση εντοπίσει σημαντικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τα οικοσυστήματα, μπορεί να γνωστοποιήσει:

α) σε σχέση με την έκταση των οικοσυστημάτων, ***δείκτες μέτρησης*** με τους οποίους μετράται η κάλυψη ενός συγκεκριμένου οικοσυστήματος χωρίς να λαμβάνεται αναγκαστικά υπόψη η ποιότητα της αξιολογούμενης περιοχής, όπως η κάλυψη ***οικοτόπων***. Για παράδειγμα, η δασική κάλυψη είναι ένα μέτρο της έκτασης ενός συγκεκριμένου τύπου οικοσυστήματος, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η κατάσταση του οικοσυστήματος (π.χ. παρέχει την περιοχή χωρίς να περιγράφει την ποικιλότητα των ειδών εντός του δάσους)·

β) όσον αφορά την κατάσταση των οικοσυστημάτων:

i. δείκτες μέτρησης που υπολογίζουν την ποιότητα των οικοσυστημάτων σε σχέση με μια προκαθορισμένη κατάσταση αναφοράς·

ii. δείκτες μέτρησης που υπολογίζουν πολλαπλά είδη εντός ενός οικοσυστήματος και όχι τον αριθμό των ατόμων ενός μόνο είδους εντός ενός οικοσυστήματος (για παράδειγμα: επιστημονικά τεκμηριωμένοι δείκτες πλούτου και αφθονίας ειδών που μετρούν την ανάπτυξη της σύνθεσης (ιθαγενών) ειδών εντός ενός οικοσυστήματος σε σχέση με την κατάσταση αναφοράς στην αρχή της πρώτης περιόδου αναφοράς καθώς και τη στοχευμένη κατάσταση που περιγράφεται στο παγκόσμιο πλαίσιο βιοποικιλότητας Kunming-Montreal ή συγκεντρωτική παρουσίαση της κατάστασης διατήρησης των ειδών, κατά περίπτωση· ή

iii. δείκτες μέτρησης που αντικατοπτρίζουν δομικά στοιχεία της κατάστασης, όπως η συνδεσιμότητα των οικοτόπων (δηλαδή, ο τρόπος με τον οποίο συνδέονται οι οικότοποι μεταξύ τους).

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

43. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 42 παρέχονται παράλληλα με τις πληροφορίες σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης για την περίοδο αναφοράς που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο δ).

44. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

α) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που οφείλονται σε σημαντικούς κινδύνους που προκύπτουν από επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο αυτοί οι κίνδυνοι ασκούν (ή είναι πιθανό να ασκήσουν) σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα· και

και στον ευρωπαϊκό κόκκινο κατάλογο που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

β) οι προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες λόγω των σημαντικών ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

45. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:

α) ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους πριν από την εξέταση δράσεων που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** ή, όποτε αυτό δεν είναι δυνατόν χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια, ποιοτικές πληροφορίες. Όσον αφορά τις ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που προκύπτουν από σημαντικές ευκαιρίες, δεν απαιτείται ποσοτικοποίηση αν θα είχε ως αποτέλεσμα γνωστοποίηση που δεν πληροί τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. ESRS 1 προσάρτημα Β *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*). Η ποσοτικοποίηση των προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών σε χρηματικούς όρους μπορεί να εκφράζεται ως μεμονωμένο ποσό ή εύρος τιμών·

β) περιγραφή των εξεταζόμενων συνεπειών, των επιπτώσεων και ***εξαρτήσεων*** με τις οποίες σχετίζονται και των χρονικών οριζόντων στους οποίους είναι πιθανό να υλοποιηθούν· και

γ) τις κρίσιμες παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την ποσοτικοποίηση των προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών, καθώς και τις πηγές και το επίπεδο αβεβαιότητας που συνδέονται με αυτές τις παραδοχές.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS E4. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-1 — Σχέδιο μετάβασης και συνεκτίμηση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 1. Αν γνωστοποιεί σχέδιο μετάβασης, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο θα προσαρμόσει τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της για τη βελτίωση και, τελικά, την ευθυγράμμιση με τους σχετικούς τοπικούς, εθνικούς και παγκόσμιους σκοπούς και σκοπούς δημόσιας πολιτικής και ***στόχους*** που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***, μεταξύ άλλων το όραμα του παγκόσμιου πλαισίου για τη βιοποικιλότητα Kunming-Montreal και τους σχετικούς σκοπούς και στόχους του, τη στρατηγική της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030, την οδηγία 2009/147/ΕΚ και την οδηγία 92/43/ΕΟΚ του Συμβουλίου (οδηγίες της ΕΕ για τα πτηνά και τους οικοτόπους) και, κατά περίπτωση, τα ***όρια του πλανήτη*** που σχετίζονται με την ακεραιότητα της βιόσφαιρας και την ***αλλαγή του συστήματος εγγείου ιδιοκτησίας***·

β) να περιλάβει πληροφορίες σχετικά με τις δικές της δραστηριότητες και επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο ανταποκρίνεται στις σημαντικές επιπτώσεις στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της που εντοπίζονται στην οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας σύμφωνα με το ESRS 2 IRO-1 Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών·

γ) να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο η στρατηγική της αλληλεπιδρά με το οικείο σχέδιο

μετάβασης·

δ) να εξηγήσει πώς συμβάλλει στην αντιμετώπιση παραγόντων αντικτύπου στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα και τις πιθανές δράσεις μετριασμού ακολουθώντας την ιεράρχηση μετριασμού και τις εξαρτήσεις της κύριας πορείας και τα κλειδωμένα περιουσιακά στοιχεία και τους πόρους (π.χ. φυτά, πρώτες ύλες) που συνδέονται με την αλλαγή βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων·

ε) να εξηγήσει και να ποσοτικοποιήσει τις επενδύσεις της επιχείρησης και της χρηματοδότησης που στηρίζει την εφαρμογή του οικείου σχεδίου μετάβασής, με παραπομπή στους βασικούς δείκτες επιδόσεων των ευθυγραμμισμένων με την ταξινομία κεφαλαιουχικών δαπανών και, κατά περίπτωση, των σχεδίων κεφαλαιουχικών δαπανών, που γνωστοποιεί η επιχείρηση σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής·

στ) αν έχει οικονομικές δραστηριότητες που καλύπτονται από κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς σχετικά με τη βιοποικιλότητα βάσει του κανονισμού για την ταξινομία, να εξηγήσει τυχόν στόχους ή σχέδια (κεφαλαιουχικές δαπάνες, σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών) που διαθέτει για την ευθυγράμμιση των οικονομικών δραστηριοτήτων της (έσοδα, κεφαλαιουχικές δαπάνες) με τα κριτήρια που καθορίζονται στους εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς·

ζ) να εξηγήσει πώς χρησιμοποιούνται οι αντισταθμίσεις στο πλαίσιο του σχεδίου μετάβασης και, αν όντως χρησιμοποιούνται, πού προβλέπεται η χρήση τους, την έκταση της χρήσης σε σχέση με το συνολικό σχέδιο μετάβασης και αν εξετάστηκε η ιεράρχηση του μετριασμού·

η) να εξηγήσει τον τρόπο διαχείρισης της διαδικασίας υλοποίησης και επικαιροποίησης του σχεδίου μετάβασης·

θ) να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο μετρά την πρόοδο, δηλαδή να αναφέρει τους δείκτες μέτρησης και τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιεί γι' αυτόν τον σκοπό·

ι) να αναφέρει αν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα έχουν εγκρίνει το σχέδιο μετάβασης· και

ια) να αναφέρει τις τρέχουσες προκλήσεις και τους περιορισμούς για την κατάρτιση σχεδίου σε σχέση με τους τομείς με σημαντικό αντίκτυπο και τον τρόπο με τον οποίο η εταιρεία αντιμετωπίζει αυτές τις προκλήσεις.

ΑΕ 2. Αν γνωστοποιεί σχέδιο μετάβασης, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να ανατρέξει στους ακόλουθους ***στόχους*** της στρατηγικής της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030:

α) Η μείωση των επικονιαστών αντιστρέφεται.

β) Ο κίνδυνος και η χρήση χημικών φυτοφαρμάκων μειώνονται κατά 50 % και η χρήση πιο επικίνδυνων φυτοφαρμάκων μειώνεται κατά 50 %.

γ) Τουλάχιστον το 25 % των γεωργικών εκτάσεων τελούν υπό διαχείριση βιολογικής γεωργίας και η υιοθέτηση αγροοικολογικών πρακτικών αυξάνεται σημαντικά.

δ) Τρία δισεκατομμύρια επιπλέον δέντρα φυτεύονται στην ΕΕ, με πλήρη σεβασμό των οικολογικών αρχών.

ε) Σημαντική πρόοδος όσον αφορά την ***αποκατάσταση*** των μολυσμένων ***εδαφών***.

στ) Αποκατάσταση τουλάχιστον 25 000 km ποταμών ελεύθερης ροής.

ζ) Οι απώλειες θρεπτικών ουσιών από λιπάσματα μειώνονται κατά 50 %, με αποτέλεσμα τη μείωση της χρήσης λιπασμάτων κατά τουλάχιστον 20 %.

η) Οι αρνητικές επιπτώσεις σε ευαίσθητα είδη και οικοτόπους, συμπεριλαμβανομένου του θαλάσσιου βυθού μέσω των δραστηριοτήτων αλιείας και εξόρυξης, μειώνονται σημαντικά για την επίτευξη καλής περιβαλλοντικής κατάστασης.

ΑΕ 3. Αν γνωστοποιήσει σχέδιο μετάβασης, η επιχείρηση μπορεί επίσης να αναφέρεται στους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης, ιδίως:

α) ΣΒΑ 2 — Εξάλειψη της πείνας, επίτευξη επισιτιστικής ασφάλειας, βελτίωση της διατροφής και προώθηση της βιώσιμης γεωργίας·

β) ΣΒΑ 6 — Διασφάλιση της διαθεσιμότητας και της βιώσιμης διαχείρισης του νερού και των εγκαταστάσεων υγιεινής για όλους·

γ) ΣΒΑ 14 — Διατήρηση και βιώσιμη χρήση των ωκεανών, των θαλασσών και των ***θαλάσσιων πόρων*** στο πλαίσιο της βιώσιμης ανάπτυξης και

δ) ΣΒΑ 15 — Προστασία, αποκατάσταση και προαγωγή της βιώσιμης χρήσης των ***χερσαίων οικοσυστημάτων***, βιώσιμη διαχείριση των δασών, καταπολέμηση της ***απερήμωσης***, ανάσχεση και αναστροφή της ***υποβάθμισης του εδάφους*** και ανάσχεση της ***απώλειας της βιοποικιλότητας***.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαιτήσεις γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 4. Η αξιολόγηση της ***σημαντικότητας*** σύμφωνα με το ESRS E4 περιλαμβάνει:

α) τη συμβολή της επιχείρησης σε ***παράγοντες άμεσου αντικτύπου*** στην ***απώλεια βιοποικιλότητας***[88]:

i. κλιματική αλλαγή·

ii. ***αλλαγή στη χρήση της γης*** (π.χ. τεχνητή κατάληψη εδαφών), αλλαγή στη χρήση ***γλυκών υδάτων*** και αλλαγή στη χρήση της θάλασσας·

iii. άμεση εκμετάλλευση·

iv. ***χωροκατακτητικά ξένα είδη***·

v. ***ρύπανση***· και

vi. άλλα.

β) τις ***επιπτώσεις*** της επιχείρησης στην κατάσταση των ειδών (δηλαδή, μέγεθος του πληθυσμού των ειδών, παγκόσμιος κίνδυνος εξαφάνισης ειδών)·

γ) τις επιπτώσεις στην έκταση και στην κατάσταση των ***οικοσυστημάτων***, μεταξύ άλλων μέσω της ***υποβάθμισης του εδάφους***, της ***απερήμωσης*** και της ***σφράγισης του εδάφους***)· και

δ) επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** από τις ***υπηρεσίες οικοσυστήματος***.

ΑΕ 5. Κατά την αξιολόγηση της ***σημαντικότητας*** των ***επιπτώσεων***, των ***εξαρτήσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις διατάξεις του ESRS 2 IRO-1 και του ESRS 1 κεφάλαιο 3 *Διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις πληροφοριών για θέματα βιωσιμότητας* και περιγράφει το σκεπτικό της.

ΑΕ 6. Η επιχείρηση αξιολογεί τη σημαντικότητα της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, και μπορεί να πραγματοποιεί την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** σύμφωνα με τις τρεις πρώτες φάσεις της προσέγγισης LEAP: εντοπισμός (παράγραφος ΑΕ 7), αξιολόγηση (παράγραφος ΑΕ 8) και εκτίμηση (παράγραφος ΑΕ 9).

ΑΕ 7. Η φάση 1 αφορά τον εντοπισμό των σχετικών ***εγκαταστάσεων*** όσον αφορά την επαφή της με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***. Για τον προσδιορισμό αυτών των σχετικών εγκαταστάσεων, η επιχείρηση μπορεί:

[88] Ο άμεσος παράγοντας «κλιματική αλλαγή» θα πρέπει να αναφέρεται σύμφωνα με το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή και η ρύπανση σύμφωνα με το ESRS E2 Ρύπανση.

α) να καταρτίζει κατάλογο των τοποθεσιών των άμεσων περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων και των σχετικών ανάντη και κατάντη τμημάτων της ***αξιακής αλυσίδας*** που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητές της. Επιπλέον, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με εγκαταστάσεις για τις οποίες έχουν ανακοινωθεί επισήμως μελλοντικές δραστηριότητες·

β) να απαριθμεί τις μεγακοινότητες και τα οικοσυστήματα με τα οποία έρχεται σε επαφή με βάση τον κατάλογο των τοποθεσιών που προσδιορίζονται σύμφωνα με την παράγραφο ΑΕ 7 στοιχείο α)·

γ) να προσδιορίζει την υφιστάμενη ακεραιότητα και σημασία της βιοποικιλότητας και του οικοσυστήματος σε κάθε τοποθεσία, λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που παρέχονται στις παραγράφους 16 και 17·

δ) να καταρτίζει κατάλογο των τοποθεσιών στις οποίες η επιχείρηση έρχεται σε επαφή με τοποθεσίες εντός ή πλησίον ***ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών***, λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που παρέχονται στις παραγράφους 16 και 17· και

ε) να προσδιορίζει τους τομείς, τις επιχειρηματικές μονάδες, τις αξιακές αλυσίδες ή τις κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που έρχονται σε επαφή με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα στις εν λόγω σημαντικές εγκαταστάσεις. Αντί του προσδιορισμού επαφών ανά εγκατάσταση, η επιχείρηση μπορεί να επιλέξει να τις προσδιορίσει ανά ***πρώτη ύλη*** ως αντικείμενο προμήθειας ή πώλησης κατά βάρος σε τόνους, αν η πρακτική αυτή προσφέρει μεγαλύτερη διαφάνεια.

ΑΕ 8. Στη φάση 2, για να αξιολογήσει τις πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** για συναφείς ***εγκαταστάσεις***, η επιχείρηση μπορεί:

α) να προσδιορίζει επιχειρηματικές διαδικασίες και δραστηριότητες που έρχονται σε επαφή με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα·

β) να προσδιορίζει πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις και εξαρτήσεις·

γ) να αναφέρει το μέγεθος, την κλίμακα, τη συχνότητα εμφάνισης και το χρονικό πλαίσιο των επιπτώσεων στη βιοποικιλότητα και στα οικοσυστήματα, λαμβανομένων υπόψη των γνωστοποιήσεων βάσει των παραγράφων 16 και 17. Επιπλέον, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

i. το ποσοστό των εγκαταστάσεων των ***προμηθευτών*** της που βρίσκονται σε περιοχές επιρρεπείς σε κινδύνους (με ***απειλούμενα είδη*** που περιλαμβάνονται στον κόκκινο κατάλογο των ειδών που απειλούνται με εξαφάνιση της IUCN, στην οδηγία για τα πτηνά και τους οικοτόπους ή σε εθνικό κατάλογο απειλούμενων ειδών ή σε επίσημα αναγνωρισμένες προστατευόμενες περιοχές, στο δίκτυο προστατευόμενων περιοχών Natura 2000 και στις σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας)·

ii. το ποσοστό των δαπανών της για προμήθειες από προμηθευτές με εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε περιοχές επιρρεπείς σε κινδύνους (με απειλούμενα είδη που περιλαμβάνονται στον κόκκινο κατάλογο των ειδών που απειλούνται με εξαφάνιση της IUCN, στην οδηγία για τα πτηνά και τους οικοτόπους ή σε εθνικό κατάλογο απειλούμενων ειδών ή σε επίσημα αναγνωρισμένες προστατευόμενες περιοχές, στο δίκτυο προστατευόμενων περιοχών Natura 2000 και στις σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας)· και

δ) να αναφέρει το μέγεθος και την κλίμακα των εξαρτήσεων από τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, συμπεριλαμβανομένων των πρώτων υλών, των ***φυσικών πόρων*** και των ***υπηρεσιών οικοσυστήματος***. Η επιχείρηση μπορεί να βασίζεται σε διεθνείς ταξινομήσεις, όπως η Κοινή Διεθνής Ταξινόμηση των Υπηρεσιών Οικοσυστήματος (CICES).

ΑΕ 9. Στη φάση 3, για να εκτιμήσει τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** της με βάση τα αποτελέσματα των φάσεων 1 και 2, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες κατηγορίες:

α) ***υλικοί κίνδυνοι***:

i. οξείς κίνδυνοι (π.χ. φυσικές καταστροφές που επιδεινώνονται με την απώλεια της παράκτιας προστασίας για τα ***οικοσυστήματα***, με αποτέλεσμα το κόστος ζημιών από θύελλες σε παράκτιες υποδομές, ασθένειες ή επιβλαβείς οργανισμούς που επηρεάζουν τα είδη ή την ποικιλία των καλλιεργειών στις οποίες βασίζεται η επιχείρηση, ιδίως σε περίπτωση μηδενικής ή χαμηλής γενετικής ποικιλότητας, απώλειας ειδών και ***υποβάθμισης*** των οικοσυστημάτων)· και

ii. χρόνιοι κίνδυνοι (π.χ. απώλεια της απόδοσης των καλλιεργειών λόγω μείωσης των υπηρεσιών επικονίασης, αύξηση της σπανιότητας ή μεταβλητή παραγωγή βασικών φυσικών εισροών, υποβάθμιση των οικοσυστημάτων λόγω δραστηριοτήτων που οδηγούν, για παράδειγμα, σε διάβρωση των ακτών και κατακερματισμό των δασών, οξίνιση των ωκεανών, απώλεια γαιών λόγω ***απερήμωσης*** και ***υποβάθμισης του εδάφους*** και επακόλουθη απώλεια της γονιμότητας του εδάφους, απώλεια ειδών)·

β) ***κίνδυνοι μετάβασης***, στους οποίους περιλαμβάνονται:

i. κίνδυνοι ***πολιτικής*** και νομικοί κίνδυνοι: π.χ. θέσπιση κανονισμού ή πολιτικής (π.χ. αλλαγές, όπως η αυξημένη προστασία της γης)· έκθεση σε κυρώσεις και δικαστικές διαδικασίες (π.χ. διαρροές ρυπογόνων λυμάτων που βλάπτουν την ανθρώπινη υγεία και την υγεία των οικοσυστημάτων· ή παραβίαση δικαιωμάτων, αδειών ή κατανομών σε σχέση με τη βιοποικιλότητα· ή αμέλεια ή θανάτωση ***απειλούμενων ειδών***)· ενισχυμένες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σχετικά με τη βιοποικιλότητα, τα οικοσυστήματα και τις συναφείς υπηρεσίες·

ii. κίνδυνοι τεχνολογίας: π.χ. υποκατάσταση προϊόντων ή υπηρεσιών με προϊόντα ή υπηρεσίες με μικρότερο αντίκτυπο στη ***βιοποικιλότητα*** ή εξάρτηση από ***υπηρεσίες οικοσυστήματος***, έλλειψη πρόσβασης σε δεδομένα ή πρόσβαση σε δεδομένα χαμηλής ποιότητας που παρεμποδίζουν τις αξιολογήσεις σε σχέση με τη βιοποικιλότητα, μετάβαση σε αποδοτικότερες και καθαρότερες τεχνολογίες (π.χ. με χαμηλότερες επιπτώσεις στη βιοποικιλότητα), νέες τεχνολογίες παρακολούθησης (π.χ. δορυφόροι), απαιτήσεις χρήσης ορισμένων τεχνολογιών (π.χ. ανθεκτικές στην κλιματική αλλαγή καλλιέργειες, μηχανικοί επικονιαστές, καθαρισμός των υδάτων, αντιπλημμυρική προστασία)·

iii. κίνδυνοι αγοράς: π.χ. μετατόπιση της προσφοράς, της ζήτησης και της χρηματοδότησης, αστάθεια ή αυξημένο κόστος πρώτων υλών (π.χ. εισροές με ένταση ως προς τη βιοποικιλότητα, η τιμή των οποίων έχει αυξηθεί λόγω ***υποβάθμισης*** του οικοσυστήματος)·

iv. κίνδυνοι φήμης: π.χ. μεταβαλλόμενες αντιλήψεις της κοινωνίας, των πελατών ή της κοινότητας ως αποτέλεσμα του ρόλου επιχείρησης στην απώλεια βιοποικιλότητας, της παραβίασης σχετικών με τη φύση δικαιωμάτων μέσω δραστηριοτήτων, της αρνητικής κάλυψης από τα μέσα ενημέρωσης λόγω επιπτώσεων σε είδη και/ή οικοσυστήματα κρίσιμης σημασίας, κοινωνικών συγκρούσεων λόγω βιοποικιλότητας για απειλούμενα είδη, προστατευόμενες περιοχές, πόρους ή λόγω ***ρύπανσης***·

γ) ***συστημικοί κίνδυνοι***, συμπεριλαμβανομένων:

i. του κινδύνου κατάρρευσης οικοσυστημάτων λόγω μη λειτουργίας ενός κρίσιμου υλικού συστήματος, π.χ. προσέγγιση σημείων καμπής και κατάρρευση οικοσυστημάτων με αποτέλεσμα γενικευμένες γεωγραφικές ή τομεακές απώλειες (με άθροιση των υλικών κινδύνων)·

ii. του συγκεντρωτικού κινδύνου που συνδέεται με τις θεμελιώδεις επιπτώσεις της ***απώλειας βιοποικιλότητας*** σε επίπεδο κινδύνου μετάβασης και υλικού

κινδύνου σε έναν ή περισσότερους τομείς ενός χαρτοφυλακίου (εταιρικού ή χρηματοπιστωτικού)· και

iii. κινδύνων μετάδοσης όταν οι οικονομικές δυσκολίες ορισμένων εταιρειών ή χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που συνδέονται με τη μη λογοδοσία για την έκθεση σε κινδύνους που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα επιφέρουν δευτερογενείς επιπτώσεις συνολικά στο οικονομικό σύστημα.

δ) ευκαιρίες, συμπεριλαμβανομένων, για παράδειγμα:

i. των κατηγοριών επιχειρηματικών επιδόσεων: αποδοτική χρήση των πόρων· προϊόντα και υπηρεσίες· αγορές· ροή κεφαλαίων και χρηματοδότηση· κεφάλαιο φήμης· και

ii. των κατηγοριών επιδόσεων ως προς τη βιωσιμότητα: προστασία, αποκατάσταση και ***αναγέννηση*** οικοσυστημάτων· βιώσιμη χρήση των φυσικών πόρων.

Παρουσίαση των πληροφοριών:

ΑΕ 10. Η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τους ακόλουθους πίνακες για να απλουστεύσει την οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** των σημαντικών ***εγκαταστάσεων*** που προσδιορίζονται σύμφωνα με την παράγραφο ΑΕ 7:

Υπηρεσία οικοσυστήματος ...	**Πραγματικές ή δυνητικές εξαρτήσεις**	
...	Αλλαγή λειτουργίας	Οικονομική ζημία
…	Περιορισμένη, μέτρια ή σημαντική	Περιορισμένη, μέτρια ή σημαντική
…	…	…

Γεωγραφικός προσδιορισμός της εγκατάστασης	Απειλούμενα είδη, προστατευόμενες περιοχές, σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας	**Πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις**			
…	…	Συχνότητα εμφάνισης	Ταχύτητα επιπτώσεων	Σοβαρότητα επιπτώσεων	Δυνατότητες μετριασμού
…	…	Υψηλή, μέτρια ή χαμηλή	<1 έτος ή 1-3 έτη ή >3 έτη	Υψηλή, μέτρια ή χαμηλή	Υψηλή, μέτρια ή χαμηλή
…	…	…	…	…	…

Όσον αφορά την ΑΕ 7 στοιχείο ε), η επιχείρηση μπορεί να εξετάσει το ενδεχόμενο να χρησιμοποιήσει τον παρακάτω πίνακα:

Από πού παράγονται οι πρώτες ύλες ή από πού προέρχονται;	**Απόλυτο βάρος των πρώτων υλών (και ποσοστό του βάρους των πρώτων υλών)**

Σε περιοχές με είδη που περιλαμβάνονται στον κόκκινο κατάλογο των ειδών που απειλούνται με εξαφάνιση της IUCN, την οδηγία για τα πτηνά και τους οικοτόπους ή σε εθνικούς καταλόγους απειλούμενων ειδών	…
Σε επισήμως αναγνωρισμένες προστατευόμενες περιοχές	…
Σε άλλες σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας	…

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-2 — Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 11. Οι ***πολιτικές*** που περιγράφονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης είναι δυνατό να ενσωματωθούν σε ευρύτερες πολιτικές για το περιβάλλον ή τη βιωσιμότητα που καλύπτουν διαφορετικά υποθέματα.

ΑΕ 12. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η ***πολιτική*** αναφέρεται στην παραγωγή, την προμήθεια ή την κατανάλωση πρώτων υλών και ιδίως στον τρόπο με τον οποίο:

α) περιορίζει τις προμήθειες από ***προμηθευτές*** οι οποίοι δεν μπορούν να αποδείξουν ότι δεν συμβάλλουν σε σημαντική ζημία προστατευόμενων περιοχών ή σημαντικών περιοχών ***βιοποικιλότητας*** (π.χ. μέσω πιστοποίησης)·

β) ανατρέχει σε αναγνωρισμένα πρότυπα ή πιστοποιήσεις τρίτων που επιβλέπονται από ρυθμιστικές αρχές· και

γ) καλύπτει πρώτες ύλες που προέρχονται από ***οικοσυστήματα*** που έχουν αποτελέσει αντικείμενο διαχείρισης για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των συνθηκών για τη βιοποικιλότητα, όπως αποδεικνύεται από την τακτική παρακολούθηση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με την κατάσταση και τα οφέλη ή τις απώλειες της βιοποικιλότητας.

ΑΕ 13. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις συνδέσεις και την ευθυγράμμιση με άλλους παγκόσμιους στόχους και συμφωνίες, όπως οι ΣΒΑ 2, 6, 14 και 15 ή οποιαδήποτε άλλη παγιωμένη παγκόσμια σύμβαση σχετικά με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα.

ΑΕ 14. Κατά τη γνωστοποίηση ***πολιτικών*** που σχετίζονται με τις κοινωνικές συνέπειες της ***βιοποικιλότητας*** και των σχετικών με τα ***οικοσυστήματα εξαρτήσεων*** και ***επιπτώσεων*** σύμφωνα με το σημείο 23 στοιχείο στ), η επιχείρηση μπορεί ιδίως να ανατρέχει στο πρωτόκολλο της Ναγκόγια και στη σύμβαση για τη βιολογική ποικιλομορφία (ΣΒΠ).

ΑΕ 15. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών για το αν και με ποιον τρόπο οι ***πολιτικές*** της αντιμετωπίζουν τις κοινωνικές συνέπειες των ***επιπτώσεων*** που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα σύμφωνα με την παράγραφο 23 στοιχείο στ), η επιχείρηση μπορεί να παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

α) τον δίκαιο και ισότιμο καταμερισμό των οφελών που προκύπτουν από τη χρησιμοποίηση γενετικών πόρων· και

β) την ***ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση*** για την πρόσβαση σε γενετικούς πόρους.

ΑΕ 16. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο χάρη στην ***πολιτική*** της έχει τη δυνατότητα:

α) να αποφεύγει τις αρνητικές επιπτώσεις στη ***βιοποικιλότητα*** και στα ***οικοσυστήματα*** στις δικές της δραστηριότητες και στη σχετική ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα***·

β) να μειώνει και να ελαχιστοποιεί τις αρνητικές επιπτώσεις της στη βιοποικιλότητα και

τα οικοσυστήματα στις δραστηριότητές της και σε ολόκληρη την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, οι οποίες δεν είναι δυνατό να αποφευχθούν·

γ) να αποκαθιστά και να επανορθώνει τα υποβαθμισμένα οικοσυστήματα ή να αποκαθιστά τα εκκαθαρισμένα οικοσυστήματα μετά από έκθεση σε επιπτώσεις που δεν είναι δυνατό να αποφευχθούν πλήρως και/ή να ελαχιστοποιηθούν· και

δ) να μετριάζει τη συμβολή της σε σημαντικούς παράγοντες ***απώλειας βιοποικιλότητας***.

ΑΕ 17. Όταν γνωστοποιεί τις ***πολιτικές*** της, εφόσον γίνεται αναφορά σε πρότυπα δεοντολογίας τρίτων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν το πρότυπο που χρησιμοποίησε:

α) είναι αντικειμενικό και εφικτό με βάση μια επιστημονική προσέγγιση για τον εντοπισμό ζητημάτων, και ρεαλιστικό όσον αφορά την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο τα ζητήματα αυτά είναι δυνατό να αντιμετωπιστούν επιτόπου υπό ποικίλες πρακτικές συνθήκες·

β) αναπτύσσεται ή διατηρείται μέσω διαδικασίας συνεχούς διαβούλευσης με τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** με ισορροπημένη συμβολή από όλες τις σχετικές ομάδες ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων των παραγωγών, των εμπόρων, των μεταποιητών, των χρηματοδοτών, των τοπικών πληθυσμών και κοινοτήτων, των ***αυτόχθονων πληθυσμών*** και των οργανώσεων της κοινωνίας των πολιτών που εκπροσωπούν ***καταναλωτικά***, περιβαλλοντικά και κοινωνικά συμφέροντα, χωρίς καμία ομάδα να κατέχει αδικαιολόγητη εξουσία ή εξουσίες αρνησικυρίας επί του περιεχομένου·

γ) ενθαρρύνει μια σταδιακή προσέγγιση και συνεχή βελτίωση, τόσο ως προς το πρότυπο όσο και ως προς την εφαρμογή καλύτερων πρακτικών διαχείρισης, και απαιτεί τη θέσπιση ουσιαστικών στόχων και συγκεκριμένων ορόσημων για τον προσδιορισμό της προόδου σε σχέση με τις αρχές και τα κριτήρια με την πάροδο του χρόνου·

δ) είναι επαληθεύσιμο μέσω ανεξάρτητων φορέων πιστοποίησης ή επαλήθευσης, οι οποίοι διαθέτουν καθορισμένες και αυστηρές διαδικασίες αξιολόγησης που αποτρέπουν τις συγκρούσεις συμφερόντων και συμμορφώνονται με τις οδηγίες ISO σχετικά με τις διαδικασίες διαπίστευσης και επαλήθευσης ή το άρθρο 5 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 765/2008· και

ε) συμμορφώνεται με τον κώδικα δεοντολογίας του ISEAL.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 18. Η επιχείρηση μπορεί να συσχετίζει σημαντικά χρηματικά ποσά των κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών που απαιτούνται για την υλοποίηση των δράσεων που έχουν αναληφθεί ή σχεδιαστεί με:

α) τα σχετικά κονδύλια ή σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις·

β) τους βασικούς δείκτες επιδόσεων που απαιτούνται βάσει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής· και

γ) κατά περίπτωση, το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που απαιτείται από τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής.

ΑΕ 19. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν εξετάζει σχέδιο δράσης «αποφυγής», το οποίο αποτρέπει τις επιζήμιες ***δράσεις*** πριν πραγματοποιηθούν. Η αποφυγή περιλαμβάνει συχνά την απόφαση παρέκκλισης από τη συνήθη πορεία ανάπτυξης του έργου. Ένα παράδειγμα αποφυγής είναι η μεταβολή της ***βιοποικιλότητας*** και του αποτυπώματος του οικοσυστήματος ενός έργου για την αποφυγή της καταστροφής του φυσικού ***οικοτόπου*** στην ***εγκατάσταση*** και/ή η καθιέρωση καθορισμένων συνθηκών όπου υπάρχουν και θα διατηρηθούν οι αξίες βιοποικιλότητας προτεραιότητας. Το ενδεχόμενο αποφυγής θα πρέπει να εξετάζεται κατ' ελάχιστον όταν υπάρχουν αξίες σε σχέση με τη βιοποικιλότητα και το

οικοσύστημα που εμπίπτουν σε μία από τις ακόλουθες κατηγορίες: ιδιαίτερα ευάλωτες και αναντικατάστατες, ιδιαίτερου ενδιαφέροντος για τα ***ενδιαφερόμενα μέρη*** ή όταν δικαιολογείται προσεκτική προσέγγιση λόγω της αβεβαιότητας όσον αφορά την εκτίμηση επιπτώσεων ή την αποτελεσματικότητα των μέτρων διαχείρισης. Τα τρία βασικά είδη αποφυγής ορίζονται παρακάτω:

α) αποφυγή μέσω επιλογής της εγκατάστασης (τοποθέτηση ολόκληρου του έργου μακριά από περιοχές που αναγνωρίζονται για σημαντικές αξίες βιοποικιλότητας)·

β) αποφυγή μέσω του σχεδιασμού έργων (διαμόρφωση των υποδομών για τη διατήρηση περιοχών στη θέση εγκατάστασης του έργου με σημαντικές αξίες βιοποικιλότητας)· και

γ) αποφυγή μέσω προγραμματισμού [δραστηριότητες του έργου με βάση τον χρόνο για να ληφθούν υπόψη τα πρότυπα συμπεριφοράς των ειδών (π.χ. αναπαραγωγή, μετανάστευση) ή οικοσυστημικές λειτουργίες (π.χ. δυναμική των ποταμών)].

ΑΕ 20. Όσον αφορά τις βασικές ***δράσεις***, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) κατάλογο των βασικών εμπλεκόμενων ***ενδιαφερόμενων μερών*** (π.χ. ανταγωνιστές, προμηθευτές, έμποροι λιανικής πώλησης, άλλοι επιχειρηματικοί εταίροι, επηρεαζόμενες κοινότητες και αρχές, κυβερνητικοί οργανισμοί) και τον τρόπο συμμετοχής τους, με αναφορά των βασικών ενδιαφερόμενων μερών που επηρεάζονται αρνητικά ή θετικά από τις δράσεις και τον τρόπο με τον οποίο επηρεάζονται, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων ή των οφελών που δημιουργούνται για τις επηρεαζόμενες κοινότητες, τους ***αυτόχθονες πληθυσμούς*** ή άλλα άτομα που βρίσκονται σε ευάλωτη κατάσταση·

β) κατά περίπτωση, επεξήγηση σχετικά με την ανάγκη για κατάλληλες διαβουλεύσεις και την ανάγκη σεβασμού των αποφάσεων των επηρεαζόμενων κοινοτήτων·

γ) σύντομη αξιολόγηση του αν οι βασικές δράσεις ενδέχεται να έχουν σημαντικές αρνητικές ***επιπτώσεις*** στη βιωσιμότητα·

δ) επεξήγηση σχετικά με το αν η βασική δράση πρόκειται να αποτελέσει μη επαναλαμβανόμενη πρωτοβουλία ή συστηματική πρακτική·

ε) επεξήγηση του αν το βασικό σχέδιο δράσης υλοποιείται μόνον από την επιχείρηση, με χρήση των πόρων της επιχείρησης, ή αν αποτελεί μέρος ευρύτερης πρωτοβουλίας στην οποία συμβάλλει σημαντικά η επιχείρηση. Αν το βασικό σχέδιο δράσης αποτελεί μέρος ευρύτερης πρωτοβουλίας, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το έργο, τους αναδόχους του και άλλους συμμετέχοντες·

στ) περιγραφή του τρόπου με τον οποίο συμβάλλει σε αλλαγή ολόκληρου του συστήματος, ιδίως στη μεταβολή των παραγόντων αλλαγής της βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων, π.χ. μέσω τεχνολογικών, οικονομικών, θεσμικών και κοινωνικών παραγόντων, και αλλαγών στις υποκείμενες αξίες και συμπεριφορές·

ΑΕ 21. Στο πλαίσιο της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης, ως «γνώσεις τοπικών και αυτόχθονων πληθυσμών» νοούνται οι αντιλήψεις, δεξιότητες και φιλοσοφίες που αναπτύσσονται από κοινωνίες με μακρά ιστορία αλληλεπίδρασης με το φυσικό περιβάλλον τους. Όσον αφορά τους αγροτικούς και τους ***αυτόχθονες πληθυσμούς***, οι τοπικές γνώσεις τεκμηριώνουν τη λήψη αποφάσεων σχετικά με θεμελιώδεις πτυχές της καθημερινής ζωής.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 22. Η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν ο ***στόχος*** αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα κριτήρια ουσιαστικής συμβολής για τη βιοποικιλότητα, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 2 του

κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Όταν δεν πληρούνται τα κριτήρια της μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH) για τη βιοποικιλότητα, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2 και το άρθρο 14 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει αν ο στόχος αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα εν λόγω κριτήρια μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης.

ΑΕ 23. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 29 για τον καθορισμό ***στόχων***, η επιχείρηση εξετάζει την ανάγκη να λάβει την πρόθυμη συναίνεση κατόπιν ενημέρωσης των τοπικών και ***αυτόχθονων κοινοτήτων***, την ανάγκη για κατάλληλες διαβουλεύσεις και την ανάγκη σεβασμού των αποφάσεων των εν λόγω κοινοτήτων.

ΑΕ 24. Οι ***στόχοι*** που σχετίζονται με σημαντικές επιπτώσεις είναι δυνατό να παρουσιάζονται σε πίνακα όπως απεικονίζεται παρακάτω:

Είδος στόχου σύμφωνα με την ιεράρχηση των μέτρων μετριασμού	Τιμή και έτος βάσης	Τιμή-στόχος και γεωγραφικό πεδίο			Συνδεδεμένη πολιτική ή νομοθεσία, κατά περίπτωση
		2025	2030	Έως το 2050	
Αποφυγή					
Ελαχιστοποίηση					
Επαναφορά στην πρότερη κατάσταση και αποκατάσταση					
Συμψηφισμός ή αντισταθμίσεις					

ΑΕ 25. Οι ***στόχοι*** που σχετίζονται με τα ενδεχομένως σημαντικά θέματα βιωσιμότητας που απαριθμούνται στην παράγραφο ΑΕ 4 του παρόντος προτύπου είναι δυνατό να παρουσιάζονται σε πίνακα όπως απεικονίζεται παρακάτω:

Είδος στόχου σύμφωνα με το θέμα βιωσιμότητας	Τιμή και έτος βάσης	Τιμή-στόχος και γεωγραφικό πεδίο			Συνδεδεμένη πολιτική ή νομοθεσία, κατά περίπτωση
		2025	2030	Έως το 2050	

ΑΕ 26. Οι μετρήσιμοι ***στόχοι*** που σχετίζονται με τη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα*** είναι δυνατό να εκφράζονται ως:

α) μέγεθος και τοποθεσία όλων των ζωνών ***οικοτόπων*** που προστατεύονται ή αποκαταστάθηκαν, είτε ελέγχονται άμεσα είτε έμμεσα από την επιχείρηση, και είτε η επιτυχία του μέτρου αποκατάστασης εγκρίθηκε είτε εγκρίνεται από ανεξάρτητους εξωτερικούς επαγγελματίες·

β) αναδημιουργημένες επιφάνειες (περιβάλλοντα στα οποία υλοποιούνται πρωτοβουλίες διαχείρισης για τη δημιουργία οικοτόπου σε θέση ***εγκατάστασης*** όπου δεν υπήρχε αρχικά)· ή

γ) αριθμός ή ποσοστό έργων/εγκαταστάσεων των οποίων η οικολογική ακεραιότητα βελτιώθηκε (π.χ. εγκατάσταση διόδων διέλευσης ψαριών, διάδρομοι άγριας χλωρίδας και πανίδας).

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε4-5 — Δείκτες μέτρησης αντικτύπου που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 27. Κατά την προετοιμασία των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης, η επιχείρηση εξετάζει και μπορεί να περιγράψει:

α) τις μεθοδολογίες και τους ***δείκτες μέτρησης*** που χρησιμοποιούνται και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους επιλέγονται οι εν λόγω μεθοδολογίες και δείκτες μέτρησης, τις αντίστοιχες παραδοχές, τους περιορισμούς και τις αβεβαιότητες, καθώς και τυχόν αλλαγές στις μεθοδολογίες που πραγματοποιήθηκαν με την πάροδο του χρόνου και τους λόγους για τους οποίους σημειώθηκαν·

β) το πεδίο εφαρμογής των δεικτών μέτρησης και των μεθοδολογιών, για παράδειγμα:

i. επιχείρηση, ***εγκατάσταση***, εμπορικό σήμα, εμπόρευμα, επιχειρηματική μονάδα, δραστηριότητα·

ii. πτυχές που καλύπτονται (όπως ορίζονται στην παράγραφο ΑΕ 4)·

γ) τις συνιστώσες ***βιοποικιλότητας*** των δεικτών μέτρησης: ανάλογα με τα είδη, ανάλογα με το οικοσύστημα·

δ) τις γεωγραφικές περιοχές που καλύπτονται από τη μεθοδολογία και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους παραλείφθηκαν σχετικές γεωγραφικές περιοχές·

ε) τον τρόπο με τον οποίο οι δείκτες μέτρησης ενσωματώνουν ***οικολογικά όρια*** (π.χ. την ***ακεραιότητα της βιόσφαιρας*** και την ***αλλαγή του συστήματος εγγείου ιδιοκτησίας***, ***όρια του πλανήτη***) και ποσοστώσεις·

στ) τη συχνότητα παρακολούθησης, τους βασικούς δείκτες μέτρησης που παρακολουθούνται, τη βασική κατάσταση/τιμή βάσης και το έτος/περίοδο βάσης, καθώς και την περίοδο αναφοράς·

ζ) αν οι εν λόγω δείκτες μέτρησης βασίζονται σε πρωτογενή δεδομένα, δευτερογενή δεδομένα, μοντελοποιημένα δεδομένα ή σε κρίση εμπειρογνωμόνων, ή σε συνδυασμό αυτών·

η) ένδειξη της δράσης που μετράται και παρακολουθείται μέσω των δεικτών μέτρησης και του τρόπου με τον οποίο σχετίζονται με την επίτευξη των ***στόχων***·

θ) αν οι δείκτες μέτρησης είναι υποχρεωτικοί (απαιτούνται από τη νομοθεσία) ή προαιρετικοί. Αν είναι υποχρεωτικοί, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει τη σχετική νομοθεσία· αν είναι προαιρετικοί, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμψει σε κάθε πρότυπο ή διαδικασία που χρησιμοποιείται σε εκούσια βάση· και

ι) αν οι δείκτες μέτρησης αντιστοιχούν σε προσδοκίες ή συστάσεις σχετικών και έγκυρων εθνικών, ενωσιακών ή διακυβερνητικών κατευθυντήριων γραμμών, ***πολιτικών***, νομοθεσίας ή συμφωνιών, όπως η σύμβαση για τη βιολογική ποικιλότητα (ΣΒΠ) ή η IPBES, ή διαμορφώνονται από αυτές.

ΑΕ 28. Η επιχείρηση εξετάζει το γνωστοποιεί επαληθεύσιμους ***δείκτες μέτρησης*** που είναι τεχνικά και επιστημονικά αξιόπιστοι, λαμβάνοντας υπόψη τις κατάλληλες χρονικές παραμέτρους και γεωγραφικές περιοχές, και μπορεί να γνωστοποιήσει τον τρόπο με τον οποίο οι δείκτες μέτρησης που επέλεξε ανταποκρίνονται στα εν λόγω κριτήρια. Για να διασφαλιστεί ότι ο δείκτης μέτρησης είναι συναφής, θα πρέπει να υπάρχει σαφής σχέση μεταξύ του δείκτη και του σκοπού της μέτρησης. Οι αβεβαιότητες θα πρέπει να μειώνονται όσο το δυνατόν περισσότερο. Τα δεδομένα ή οι μηχανισμοί που χρησιμοποιούνται θα πρέπει να υποστηρίζονται από καταξιωμένους οργανισμούς και να επικαιροποιούνται με την πάροδο του χρόνου. Είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται αξιόπιστα μοντελοποιημένα δεδομένα και η κρίση εμπειρογνωμόνων όταν υπάρχουν κενά στα δεδομένα. Η μεθοδολογία είναι επαρκώς αναλυτική ώστε να επιτρέπει την ουσιαστική σύγκριση των επιπτώσεων και των δραστηριοτήτων μετριασμού σε βάθος χρόνου. Οι διαδικασίες συλλογής πληροφοριών και οι ορισμοί πρέπει να εφαρμόζονται συστηματικά. Μ' αυτόν τον τρόπο καθίσταται δυνατή η ουσιαστική επανεξέταση των επιδόσεων της επιχείρησης με την πάροδο του χρόνου, η εσωτερική σύγκριση και η σύγκριση μεταξύ ομοτίμων.

ΑΕ 29. Όταν ένας δείκτης μέτρησης αντιστοιχεί σε στόχο, η τιμή βάσης και για τα δύο πρέπει να ευθυγραμμίζεται. Η τιμή βάσης για τη ***βιοποικιλότητα*** αποτελεί ουσιαστική συνιστώσα της ευρύτερης διαδικασίας διαχείρισης βιοποικιλότητας και ***οικοσυστημάτων***. Η τιμή βάσης είναι απαραίτητη για τη διαμόρφωση της αξιολόγησης των επιπτώσεων και του σχεδιασμού της διαχείρισης, καθώς και για την παρακολούθηση και την προσαρμοστική διαχείριση.

ΑΕ 30. Οι διαθέσιμες μεθοδολογίες για τη συλλογή δεδομένων και τη μέτρηση των επιπτώσεων των επιχειρήσεων στη ***βιοποικιλότητα*** και τα ***οικοσυστήματα***είναι δυνατό να διαχωριστούν σε τρεις κατηγορίες ως εξής:

α) πρωτογενή δεδομένα: συλλέγονται επιτόπου με τη χρήση επιτόπιων ερευνών·

β) δευτερογενή δεδομένα: συμπεριλαμβανομένης της διαστρωμάτωσης γεωχωρικών δεδομένων που επικαλύπτονται με δεδομένα γεωγραφικής θέσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

i. Σε επίπεδο ειδών, μπορεί να χρησιμοποιηθεί διαστρωμάτωση δεδομένων σχετικά με την κατανομή των διαφόρων ειδών για την πρόβλεψη των ειδών που μπορεί να υπάρχουν σε διαφορετικές τοποθεσίες. Αυτό περιλαμβάνει λειτουργικές ***εγκαταστάσεις*** και τοποθεσίες προμηθειών. Η διαφορετική διαστρωμάτωση της κατανομής θα έχει διαφορετικά επίπεδα ακρίβειας, ανάλογα με ορισμένους παράγοντες (π.χ. αν η κατανομή των ειδών έχει βελτιωθεί με βάση τη διαθεσιμότητα του ***οικοτόπου***). Οι πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση της απειλής για τα είδη και τις δραστηριότητες που τα απειλούν μπορούν να αποτελέσουν ένδειξη της πιθανής συμβολής των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στην εξέλιξη των πληθυσμιακών τάσεων και της κατάστασης της απειλής.

ii. Σε επίπεδο οικοσυστήματος, μπορεί να εφαρμοστεί διαστρωμάτωση των δεδομένων που αντικατοπτρίζει την αλλαγή στην έκταση και την κατάσταση των οικοσυστημάτων, συμπεριλαμβανομένων των επιπέδων ***κατακερματισμού*** και συνδεσιμότητας των ***οικοτόπων***.

γ) μοντελοποιημένα δεδομένα για την κατάσταση της βιοποικιλότητας: χρησιμοποιούνται ευρέως προσεγγίσεις που βασίζονται σε μοντέλα για τη μέτρηση δεικτών επιπέδου οικοσυστήματος (π.χ. έκταση, κατάσταση ή λειτουργία). Τα μοντέλα ποσοτικοποιούν τον τρόπο με τον οποίο το μέγεθος των διαφορετικών πιέσεων επηρεάζει την κατάσταση της βιοποικιλότητας. Αναφέρονται ως σχέσεις πίεσης-κατάστασης και βασίζονται σε δεδομένα που συλλέγονται σε παγκόσμιο επίπεδο. Τα αποτελέσματα της μοντελοποίησης εφαρμόζονται σε τοπικό επίπεδο για να εκτιμηθεί ο τρόπος με τον οποίο οι πιέσεις σε επίπεδο επιχείρησης θα προκαλέσουν αλλαγές στην κατάσταση οικοσυστήματος.Ένας παράγοντας αντικτύπου έχει γενικά τρία κύρια χαρακτηριστικά: μέγεθος (π.χ. ποσότητα ρύπων, ένταση θορύβου), χωρική έκταση (π.χ. επιφάνεια του εδάφους που έχει μολυνθεί) και χρονική έκταση (διάρκεια αντοχής του ρύπου).

ΑΕ 31. Όσον αφορά την αξιολόγηση του κύκλου ζωής για τη χρήση γης, η επιχείρηση μπορεί να ανατρέχει στους «περιβαλλοντικούς δείκτες που σχετίζονται με τη χρήση γης για την αξιολόγηση του κύκλου ζωής» του Κοινού Κέντρου Ερευνών.

ΑΕ 32. Όσον αφορά την εισαγωγή χωροκατακτητικών ξένων ειδών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις πορείες και τον αριθμό των ***χωροκατακτητικών ξένων ειδών*** και την έκταση της επιφάνειας που καλύπτεται από χωροκατακτητικά ξένα είδη.

ΑΕ 33. Όσον αφορά τους δείκτες μέτρησης σχετικά με την έκταση και την κατάσταση των ***οικοσυστημάτων***, χρήσιμες οδηγίες παρέχονται στο έργο του Συστήματος Περιβαλλοντικών Οικονομικών Λογαριασμών – Λογιστική Οικοσυστήματος (SEEA EA) των Ηνωμένων Εθνών.

ΑΕ 34. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί σε μονάδες έκτασης (π.χ. m^2 ή εκτάρια) στοιχεία για τη χρήση της γης με βάση τις οδηγίες που παρέχονται από το σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS)[89]:

α) συνολική χρήση της γης·

[89] Όπως προτείνεται με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/2026 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, για την τροποποίηση του παραρτήματος IV του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινοτικό σύστημα οικολογικής διαχείρισης και ελέγχου (EMAS) (ΕΕ L 325 της 20.12.2018, σ. 18).

β) συνολική σφραγισμένη έκταση·

γ) συνολική ***έκταση*** φυσικής διατήρησης στην εγκατάσταση· και

δ) συνολική έκταση φυσικής διατήρησης εκτός της εγκατάστασης.

ΑΕ 35. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί, για παράδειγμα, τη μεταβολή της εδαφοκάλυψης, η οποία είναι η υλική αναπαράσταση των παραγόντων «τροποποίηση των οικοτόπων» και «βιομηχανικές και οικιακές δραστηριότητες», δηλαδή η ανθρωπογενής ή φυσική μεταβολή των υλικών ιδιοτήτων της επιφάνειας της γης σε μια συγκεκριμένη τοποθεσία.

ΑΕ 36. Η εδαφοκάλυψη είναι μια τυπική μεταβλητή που μπορεί να αξιολογηθεί με δεδομένα γεωσκόπησης.

ΑΕ 37. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τα ***οικοσυστήματα***, η επιχείρηση μπορεί, εκτός από την έκταση και την κατάσταση των οικοσυστημάτων, να εξετάζει επίσης τη λειτουργία των οικοσυστημάτων χρησιμοποιώντας:

α) έναν δείκτη ο οποίος μετρά μια διαδικασία ή λειτουργία που ολοκληρώνει το οικοσύστημα ή ο οποίος αντικατοπτρίζει την ικανότητα του οικοσυστήματος να αναλάβει τη συγκεκριμένη διαδικασία ή λειτουργία: π.χ. καθαρή πρωτογενής παραγωγικότητα, η οποία αποτελεί μέτρο της παραγωγικότητας των φυτών με βάση το ποσοστό της ενέργειας που αποθηκεύεται από τα φυτά και διατίθεται σε άλλα είδη του οικοσυστήματος. Πρόκειται για βασική διαδικασία που συμβαίνει προκειμένου να λειτουργήσουν τα οικοσυστήματα. Σχετίζεται με πολλούς παράγοντες, όπως η ποικιλότητα των ειδών, αλλά δεν μετρά άμεσα τους παράγοντες αυτούς· ή

β) έναν δείκτη που μετρά αλλαγές στον πληθυσμό των επιστημονικά προσδιορισμένων απειλούμενων ειδών.

ΑΕ 38. Σε επίπεδο οικοσυστήματος, μπορεί να εφαρμοστεί διαστρωμάτωση των δεδομένων που αντικατοπτρίζει την αλλαγή στην έκταση και την κατάσταση των ***οικοσυστημάτων***, συμπεριλαμβανομένων των επιπέδων ***κατακερματισμού*** και συνδεσιμότητας των ***οικοτόπων***.

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

ΑΕ 39. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει αξιολόγηση των σχετικών προϊόντων και υπηρεσιών της που διατρέχουν κίνδυνο βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, εξηγώντας τον τρόπο καθορισμού τους, τον τρόπο εκτίμησης των οικονομικών ποσών και τις κρίσιμες παραδοχές που διατυπώνονται.

ΑΕ 40. Η ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους σύμφωνα με την παράγραφο 45 στοιχείο α) μπορεί να εκφράζεται με μεμονωμένο ποσό ή εύρος τιμών.

ESRS E5
ΧΡΗΣΗ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΚΥΚΛΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπιδράσεις με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-3 — Στόχοι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-4 — Εισροές πόρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-5 — Εκροές πόρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-3 — Στόχοι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-4 — Εισροές πόρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-5 — Εκροές πόρων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης E5-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τη χρήση των πόρων, μεταξύ άλλων την αποδοτική χρήση των πόρων, με την αποφυγή εξάντλησης των πόρων, τη βιώσιμη προμήθεια και χρήση ανανεώσιμων πόρων (που στο παρόν πρότυπο αναφέρεται ως «χρήση των πόρων και κυκλική οικονομία») όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές ***επιπτώσεις***·

   β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων για την πρόληψη ή τον μετριασμό των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που προκύπτουν από τη χρήση των πόρων, συμπεριλαμβανομένων των οικείων μέτρων που αποσκοπούν στην αποσύνδεση της οικονομικής ανάπτυξής της από τη χρήση υλικών, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών·

   γ) τα σχέδια και την ικανότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της σύμφωνα με τις αρχές της ***κυκλικής οικονομίας***, συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, της ελαχιστοποίησης των ***αποβλήτων***, της διατήρησης της αξίας των προϊόντων, των υλικών και άλλων πόρων στην υψηλότερη αξία τους και της ενίσχυσης της αποδοτικής χρήσης τους στην παραγωγή και την κατανάλωση·

δ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που σχετίζονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης, οι οποίες προκύπτουν από τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

ε) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία.

2. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με τη «χρήση των πόρων» και την «κυκλική οικονομία» και ιδίως όσον αφορά:

α) τις ***εισροές πόρων***, συμπεριλαμβανομένης της κυκλικότητας των εισροών σημαντικών πόρων, λαμβανομένων υπόψη των ανανεώσιμων και μη ανανεώσιμων πόρων· και

β) τις ***εκροές πόρων***, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για προϊόντα και υλικά· και

γ) τα ***απόβλητα***.

3. Ως ***κυκλική οικονομία*** νοείται το οικονομικό σύστημα στο οποίο διατηρείται η αξία των προϊόντων, των υλικών και άλλων πόρων στην οικονομία για όσο το δυνατόν μεγαλύτερο χρονικό διάστημα με την ενίσχυση της αποδοτικής χρήσης τους στην παραγωγή και κατανάλωση, μειώνοντας μ' αυτόν τον τρόπο τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της χρήσης τους, και με την ελαχιστοποίηση των ***αποβλήτων*** και της αποδέσμευσης επικίνδυνων ***ουσιών*** σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής τους, μεταξύ άλλων μέσω της εφαρμογής της ***ιεράρχησης των αποβλήτων***. Στόχος είναι να μεγιστοποιηθεί και να διατηρηθεί η αξία των τεχνικών και βιολογικών πόρων, των προϊόντων και των υλικών με τη δημιουργία συστήματος που επιτρέπει την ***ανθεκτικότητα***, τη βέλτιστη χρήση ή την επαναχρησιμοποίηση, την ανακαίνιση, την ανακατασκευή, την ***ανακύκλωση*** και την ανακύκλωση των θρεπτικών στοιχείων.

4. Το παρόν πρότυπο βασίζεται σε σχετικά νομοθετικά πλαίσια και ***πολιτικές*** της ΕΕ, μεταξύ άλλων στο σχέδιο δράσης της ΕΕ για την κυκλική οικονομία, στην οδηγία 2008/98/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[90] (οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα) και στη βιομηχανική στρατηγική της ΕΕ.

5. Για την αξιολόγηση της μετάβασης από τη συνήθη πρακτική, δηλαδή από μια οικονομία στην οποία αντλούνται πεπερασμένοι πόροι για να κατασκευαστούν προϊόντα που χρησιμοποιούνται και στη συνέχεια απορρίπτονται («ανάληψη-κατασκευή-απόρριψη») σε ένα κυκλικό οικονομικό σύστημα, το παρόν πρότυπο βασίζεται στον προσδιορισμό των φυσικών ροών των πόρων, των υλικών και των προϊόντων που χρησιμοποιούνται και παράγονται από την επιχείρηση μέσω της απαίτησης γνωστοποίησης Ε5-4 *Εισροές πόρων* και της απαίτησης γνωστοποίησης Ε5-5 *Εκροές πόρων*.

Αλληλεπιδράσεις με άλλα ESRS

6. Η χρήση των πόρων αποτελεί σημαντικό παράγοντα άλλων περιβαλλοντικών επιπτώσεων, όπως η κλιματική αλλαγή, η ***ρύπανση***, οι υδάτινοι και ***θαλάσσιοι πόροι*** και η βιοποικιλότητα. Η ***κυκλική οικονομία*** είναι ένα σύστημα που τείνει προς τη βιώσιμη χρήση των πόρων κατά την εξόρυξη, την επεξεργασία, την παραγωγή, την κατανάλωση και τη διαχείριση των ***αποβλήτων***. Το σύστημα αυτό αποφέρει πολλαπλά περιβαλλοντικά οφέλη, ιδίως τη μείωση της κατανάλωσης υλικών και ενέργειας και των ***εκπομπών*** στον αέρα (αέρια του θερμοκηπίου ή άλλη μορφή ρύπανσης), τον περιορισμό της ***άντλησης*** και της ***απόρριψης υδάτων*** και την ***αναγέννηση*** της φύσης, τα οποία περιορίζουν τις επιπτώσεις στη βιοποικιλότητα.

7. Για να παρασχεθεί μια ολοκληρωμένη επισκόπηση των άλλων περιβαλλοντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να είναι σημαντικά για τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία, οι

[90]Οδηγία 2008/98/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2008, για τα απόβλητα και την κατάργηση ορισμένων οδηγιών (ΕΕ L 312 της 22.11.2008, σ. 3).

σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης καλύπτονται σε άλλα περιβαλλοντικά πρότυπα ESRS ως εξής:

α) ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή* που αφορά ιδίως τις ***εκπομπές*** αερίων του θερμοκηπίου και τους ενεργειακούς πόρους (κατανάλωση ενέργειας)·

β) ESRS E2 ***Ρύπανση*** που αφορά ιδίως τις εκπομπές προς τα ύδατα, τον αέρα και το ***έδαφος***, καθώς και τις ***ουσίες που προκαλούν ανησυχία***·

γ) ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι* που αφορά ιδίως τους υδάτινους πόρους (κατανάλωση νερού) και τους θαλάσσιους πόρους· και

δ) ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα* που αφορά ιδίως τα οικοσυστήματα, τα είδη και τις πρώτες ύλες.

8. Οι επιπτώσεις της επιχείρησης που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία, ιδίως οι επιπτώσεις που σχετίζονται με τα απόβλητα, μπορούν να επηρεάσουν τους ανθρώπους και τις κοινότητες. Οι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** από τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία*** που αποδίδονται στην επιχείρηση καλύπτονται στο ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*. Η αποδοτική και κυκλική χρήση των πόρων ωφελεί επίσης την ανταγωνιστικότητα και την οικονομική ευημερία.

9. Αυτό το πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

10. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το κεφάλαιο 4 του ESRS 2 *Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών* και να αναφέρονται παράλληλα με αυτές.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

11. Η επιχείρηση περιγράφει τη διαδικασία εντοπισμού των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία, ιδίως σε σχέση με τις ***εισροές πόρων***, τις ***εκροές πόρων*** και τα ***απόβλητα***, και παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

α) το κατά πόσον η επιχείρηση έχει ελέγξει τα περιουσιακά της στοιχεία και τις δραστηριότητές της προκειμένου να εντοπιστούν οι πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις, οι κίνδυνοι*** και οι ***ευκαιρίες*** στις δικές της δραστηριότητες και στη δική της ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, και, αν ναι, τις μεθοδολογίες, τις παραδοχές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο·

β) το κατά πόσον και με ποιον τρόπο η επιχείρηση έχει διεξαγάγει διαβουλεύσεις, ιδίως με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

12. Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της που σχετίζονται με τη χρήση

των πόρων και την κυκλική οικονομία.

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** οι οποίες καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία***.

14. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 12 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις ***πολιτικές*** που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία***, σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*.

15. Στην περίληψη, η επιχείρηση αναφέρει αν και πώς οι πολιτικές της αντιμετωπίζουν τα ακόλουθα ζητήματα όταν είναι σημαντικά:

α) μετάβαση από τη χρήση παρθένων πόρων, συμπεριλαμβανομένης της σχετικής αύξησης στη χρήση δευτερογενών (ανακυκλωμένων) πόρων·

β) βιώσιμη προμήθεια και χρήση ανανεώσιμων πόρων.

16. Οι πολιτικές αντιμετωπίζουν τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες στις δραστηριότητές της και σε ολόκληρη την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

---

17. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις δράσεις της σχετικά με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία, καθώς και τους πόρους που διαθέτει για την υλοποίησή τους.

18. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και προγραμματίζονται για την επίτευξη των σκοπών και ***στόχων πολιτικής*** που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία.

19. Η περιγραφή των ***δράσεων*** που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία και των κατανεμημένων πόρων ακολουθεί τις αρχές που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας.*

20. Εκτός από το ESRS 2 MDR-A, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν και πώς μια δράση και οι πόροι καλύπτουν:

α) υψηλότερα επίπεδα αποδοτικής χρήσης τεχνικών και βιολογικών υλικών και του νερού, ιδίως σε σχέση με κρίσιμες πρώτες ύλες και σπάνιες γαίες, όπως απαριθμούνται στο σύστημα πληροφοριών για τις πρώτες ύλες·

β) υψηλότερα ποσοστά χρήσης δευτερογενών πρώτων υλών (ανακυκλώσιμων υλικών)·

γ) την εφαρμογή κυκλικού σχεδιασμού, που οδηγεί σε αυξημένη ***ανθεκτικότητα*** των προϊόντων και βελτιστοποίηση της χρήσης, καθώς και σε υψηλότερα ποσοστά: επαναχρησιμοποίησης, επισκευής, ανακαίνισης, ανακατασκευής, αναπροσαρμογής της χρήσης και ανακύκλωσης·

δ) την εφαρμογή κυκλικών επιχειρηματικών πρακτικών, όπως i) ***δράσεις*** διατήρησης αξίας (συντήρηση, επισκευή, ανακαίνιση, ανακατασκευή, συλλογή εξαρτημάτων, αναβάθμιση και αντίστροφη εφοδιαστική, συστήματα κλειστού βρόχου, λιανικό εμπόριο μεταχειρισμένων ειδών), ii) δράσεις μεγιστοποίησης της αξίας (συστήματα προϊόντος-υπηρεσίας, επιχειρηματικά μοντέλα συνεργατικής οικονομίας και οικονομίας διαμοιρασμού), iii) δράσεις στο τέλος του κύκλου ζωής (***ανακύκλωση, αναβαθμιστική ανακύκλωση***, διευρυμένη ευθύνη του παραγωγού) και iv) δράσεις αποδοτικότητας των συστημάτων (βιομηχανική συμβίωση)·

ε) μέτρα που λαμβάνονται για την πρόληψη της παραγωγής ***αποβλήτων*** ανάντη και κατάντη της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης· και

στ) τη βελτιστοποίηση της ***διαχείρισης αποβλήτων*** σύμφωνα με την ***ιεράρχηση αποβλήτων***.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-3 — Στόχοι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

21. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους που έχει θέσει σε σχέση με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία.

22. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει η επιχείρηση για τη στήριξη της πολιτικής της για τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία***, καθώς και για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της.

23. Η περιγραφή των ***στόχων*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφοριών που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*.

24. Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 21 αναφέρει αν και με ποιον τρόπο οι ***στόχοι*** της επιχείρησης σχετίζονται με ***εισροές πόρων*** και ***εκροές πόρων***, συμπεριλαμβανομένων των ***αποβλήτων***, των προϊόντων και των υλικών, και ειδικότερα:

α) την αύξηση του κυκλικού σχεδιασμού προϊόντων (συμπεριλαμβανομένου, για παράδειγμα, του σχεδιασμού με στόχο την ***ανθεκτικότητα***, την αποσυναρμολόγηση, τη δυνατότητα επισκευής, την ανακυκλωσιμότητα κ.λπ.)·

β) την αύξηση του ***ποσοστού κυκλικής χρήσης των υλικών***·

γ) την ελαχιστοποίηση των πρωτογενών πρώτων υλών·

δ) τη βιώσιμη προμήθεια και χρήση (σύμφωνα με την αρχή της αλυσιδωτής χρήσης) ανανεώσιμων πόρων·

ε) τη ***διαχείριση των αποβλήτων***, συμπεριλαμβανομένης της προετοιμασίας για κατάλληλη επεξεργασία· και

στ) άλλα θέματα που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων ή την κυκλική οικονομία.

25. Η επιχείρηση προσδιορίζει σε ποιο επίπεδο της ***ιεράρχησης των αποβλήτων*** αναφέρεται ο στόχος.

26. Εκτός από το ESRS 2 MDR-T, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν κατά τον καθορισμό των ***στόχων*** ελήφθησαν υπόψη ***οικολογικά όρια*** και επιμερισμοί ειδικά ανά οντότητα. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει:

α) τα οικολογικά όρια που έχουν προσδιοριστεί και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των εν λόγω ορίων·

β) αν τα όρια αφορούν ή όχι ειδικά την οντότητα και, αν ναι, τον τρόπο με τον οποίο καθορίστηκαν· και

γ) πώς αποδίδεται στην επιχείρηση η ευθύνη για την τήρηση των προσδιορισμένων οικολογικών ορίων.

27. Η επιχείρηση προσδιορίζει, στο πλαίσιο των συναφών πληροφοριών, αν οι ***στόχοι*** που έχει θέσει και παρουσιάσει είναι υποχρεωτικοί (απαιτούνται από τη νομοθεσία) ή προαιρετικοί.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-4 — Εισροές πόρων

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες για τις οικείες εισροές πόρων σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της.

29. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η χρήση των πόρων στις δραστηριότητες και στην ανάντη αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης.

30. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 28 περιλαμβάνει περιγραφή των ***εισροών πόρων***, όταν είναι σημαντικές: προϊόντα (συμπεριλαμβανομένης της ***συσκευασίας***) και υλικά (με προσδιορισμό των κρίσιμων πρώτων υλών και σπάνιων γαιών), νερό και ενσώματα πάγια στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και σε ολόκληρη την ανάντη αξιακή αλυσίδα.

31. Όταν η επιχείρηση εκτιμά ότι οι εισροές πόρων είναι σημαντικό θέμα βιωσιμότητας, γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τα υλικά που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή των προϊόντων και των υπηρεσιών της επιχείρησης κατά την περίοδο αναφοράς, σε τόνους ή χιλιόγραμμα:

α) το γενικό συνολικό βάρος των προϊόντων και των τεχνικών και βιολογικών υλικών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς·

β) το ποσοστό βιολογικών υλικών (και βιοκαυσίμων που χρησιμοποιούνται για μη ενεργειακούς σκοπούς) που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή προϊόντων και υπηρεσιών της επιχείρησης (συμπεριλαμβανομένης της ***συσκευασίας***) που προέρχονται από βιώσιμες πηγές, με πληροφορίες σχετικά με το χρησιμοποιούμενο σύστημα πιστοποίησης και την εφαρμογή της αρχής της αλυσιδωτής χρήσης· και

γ) το βάρος, τόσο σε απόλυτη τιμή όσο και σε ποσοστό, των δευτερογενών επαναχρησιμοποιούμενων ή ανακυκλωμένων εξαρτημάτων, δευτερογενών ενδιάμεσων προϊόντων και δευτερογενών υλικών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή προϊόντων και υπηρεσιών της επιχείρησης (συμπεριλαμβανομένης της συσκευασίας).

32. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των δεδομένων. Προσδιορίζει αν τα δεδομένα προέρχονται από άμεσες μετρήσεις ή εκτιμήσεις και γνωστοποιεί τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-5 — Εκροές πόρων

33. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες για τις οικείες εκροές πόρων, συμπεριλαμβανομένων των αποβλήτων, σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της.

34. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

α) ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση συμβάλλει στην ***κυκλική οικονομία*** με i) τον σχεδιασμό προϊόντων και υλικών που συνάδουν με τις ***αρχές της κυκλικής οικονομίας*** και ii) με την αύξηση ή τη μεγιστοποίηση του βαθμού στον οποίο τα προϊόντα, τα υλικά και τα ***απόβλητα*** ανακυκλώνονται στην πράξη μετά την πρώτη χρήση· και

β) η στρατηγική της επιχείρησης για μείωση των αποβλήτων και τη ***διαχείριση αποβλήτων***, ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση γνωρίζει τον τρόπο διαχείρισης των αποβλήτων της πριν από την κατανάλωση στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της.

Προϊόντα και υλικά

35. Η επιχείρηση παρέχει περιγραφή των βασικών προϊόντων και υλικών που προκύπτουν από την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης και έχουν σχεδιαστεί σύμφωνα με κυκλικές αρχές, συμπεριλαμβανομένης της ***ανθεκτικότητας***, της δυνατότητας επαναχρησιμοποίησης, της δυνατότητας επισκευής, της αποσυναρμολόγησης, της ανακατασκευής, της ανακαίνισης, της ***ανακύκλωσης***, της ανακυκλοφορίας βάσει του βιολογικού κύκλου ή της βελτιστοποίησης της χρήσης του προϊόντος ή του υλικού μέσω άλλων κυκλικών επιχειρηματικών μοντέλων.

36. Οι επιχειρήσεις για τις οποίες οι εκροές είναι σημαντικές γνωστοποιούν:

α) την αναμενόμενη ***ανθεκτικότητα*** των προϊόντων που διατίθενται στην αγορά από την επιχείρηση, σε σχέση με τον μέσο όρο του κλάδου για κάθε ομάδα προϊόντων·

β) τα προϊόντα με δυνατότητα επισκευής, με τη χρήση καθιερωμένου συστήματος διαβάθμισης, όπου είναι δυνατόν·

γ) τα ποσοστά ανακυκλώσιμου περιεχομένου των προϊόντων και των ***συσκευασιών*** τους.

Απόβλητα

37. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τη συνολική ποσότητα ***αποβλήτων*** από τις δραστηριότητές της, σε τόνους ή χιλιόγραμμα:

α) τη συνολική ποσότητα παραγόμενων αποβλήτων·

β) τη συνολική ποσότητα κατά βάρος που εκτρέπεται από τη διάθεση, με διάκριση μεταξύ ***επικίνδυνων*** και μη επικίνδυνων ***αποβλήτων*** και με διάκριση μεταξύ των ακόλουθων ειδών εργασιών ***ανάκτησης***:

i. προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση·

ii. ***ανακύκλωση***· και

iii. άλλες εργασίες ανάκτησης·

γ) την ποσότητα κατά βάρος που προορίζεται για διάθεση στην αγορά ανά είδος επεξεργασίας αποβλήτων και τη συνολική ποσότητα αθροίζοντας και τα τρία είδη, με διάκριση μεταξύ ***επικίνδυνων*** και μη επικίνδυνων ***αποβλήτων***. Τα είδη επεξεργασίας αποβλήτων που πρέπει να γνωστοποιούνται είναι:

i. ***καύση***,

ii. υγειονομική ταφή και

iii. άλλες εργασίες διάθεσης·

δ) τη συνολική ποσότητα και το ποσοστό των μη ανακυκλωμένων αποβλήτων[91].

38. Κατά τη γνωστοποίηση της σύνθεσης των ***αποβλήτων***, η επιχείρηση προσδιορίζει:

α) τις ροές αποβλήτων, σε σχέση με τον τομέα ή τις δραστηριότητές της (π.χ. υπολείμματα για την επιχείρηση στον εξορυκτικό κλάδο, ηλεκτρονικά απόβλητα για την επιχείρηση στον κλάδο των ηλεκτρονικών ειδών ευρείας ***κατανάλωσης*** ή απόβλητα τροφίμων για την επιχείρηση στον γεωργικό τομέα ή τον κλάδο φιλοξενίας)· και

β) τα υλικά που υπάρχουν στα απόβλητα (π.χ. βιομάζα, μέταλλα, μη μεταλλικά ορυκτά, πλαστικά, κλωστοϋφαντουργικά προϊόντα, κρίσιμες πρώτες ύλες και σπάνιες γαίες).

39. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης τη συνολική ποσότητα ***επικίνδυνων αποβλήτων*** και ραδιενεργών αποβλήτων που παράγονται από την επιχείρηση, με ορισμό των ραδιενεργών αποβλήτων στο άρθρο 3 σημείο 7 της οδηγίας 2011/70/Ευρατόμ του Συμβουλίου[92].

40. Η επιχείρηση παρέχει συναφείς πληροφορίες σχετικά με τις μεθοδολογίες που

[91] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 13 του πίνακα II του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αναλογία μη ανακυκλωμένων αποβλήτων»).

[92] Οδηγία 2011/70/Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2011, η οποία θεσπίζει κοινοτικό πλαίσιο για την υπεύθυνη και ασφαλή διαχείριση αναλωμένων καυσίμων και ραδιενεργών αποβλήτων (ΕΕ L 199 της 2.8.2011, σ. 48). Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αναλογία επικίνδυνων αποβλήτων και ραδιενεργών αποβλήτων»).

χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των δεδομένων και ιδίως τα κριτήρια και τις παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό και την ταξινόμηση των προϊόντων που έχουν σχεδιαστεί σύμφωνα με τις κυκλικές αρχές της παραγράφου 35. Προσδιορίζει αν τα δεδομένα προέρχονται από άμεσες μετρήσεις ή εκτιμήσεις· και γνωστοποιεί τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που προκύπτουν από τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία.

42. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 41 παρέχονται παράλληλα με τις πληροφορίες σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης για την περίοδο αναφοράς που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48 στοιχείο δ). Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν:

α) οι ***προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που οφείλονται σε σημαντικούς ***κινδύνους*** που προκύπτουν από επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** σχετικές με τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία*** και να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο αυτοί οι κίνδυνοι ασκούν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα ασκήσουν) σημαντική επίδραση στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και

β) οι προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες λόγω των σημαντικών ευκαιριών που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία.

43. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:

α) ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους πριν από την εξέταση δράσεων που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία ή, όποτε αυτό δεν είναι δυνατό χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια, ποιοτικές πληροφορίες. Όσον αφορά τις ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που προκύπτουν από σημαντικές ευκαιρίες, δεν απαιτείται ποσοτικοποίηση αν θα είχε ως αποτέλεσμα γνωστοποίηση που δεν πληροί τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. ESRS 1 προσάρτημα Β *Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών*).

β) περιγραφή των εξεταζόμενων συνεπειών, των επιπτώσεων και εξαρτήσεων με τις οποίες σχετίζονται και των χρονικών οριζόντων στους οποίους είναι πιθανό να υλοποιηθούν·

γ) τις κρίσιμες παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών***, καθώς και τις πηγές και το επίπεδο αβεβαιότητας που συνδέονται με αυτές τις παραδοχές.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS E5. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

ΑΕ 1. Κατά τη διενέργεια αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** για περιβαλλοντικά υποθέματα, η επιχείρηση αξιολογεί τη σημαντικότητα της χρήσης των πόρων και της κυκλικής οικονομίας στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, και μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες τέσσερις φάσεις, γνωστές και ως προσέγγιση LEAP:

α) Φάση 1: εντοπίζει το σημείο επαφής με τη φύση στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της·

β) Φάση 2: αξιολογεί τις ***εξαρτήσεις*** και τις ***επιπτώσεις***·

γ) Φάση 3: αξιολογεί τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες·

δ) Φάση 4: προετοιμάζει και αναφέρει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης σημαντικότητας.

ΑΕ 2. Όσον αφορά το ESRS E5, οι φάσεις 1 και 2 βασίζονται κυρίως στις αξιολογήσεις ***σημαντικότητας*** που διενεργούνται στο πλαίσιο του ESRS E1 (συμπεριλαμβανομένης της κατανάλωσης ενέργειας), του ESRS E2 (ρύπανση), του ESRS E3 (θαλάσσιοι πόροι, κατανάλωση νερού) και του ESRS E4 (βιοποικιλότητα, οικοσυστήματα, πρώτες ύλες). Πράγματι, η ***κυκλική οικονομία*** αποσκοπεί τελικά στη μείωση του περιβαλλοντικού αντικτύπου της χρήσης προϊόντων, υλικών και άλλων πόρων, στην ελαχιστοποίηση των ***αποβλήτων*** και της έκλυσης επικίνδυνων ***ουσιών*** και, συνεπώς, στη μείωση των επιπτώσεων στη φύση. Αυτή η απαίτηση εφαρμογής επικεντρώνεται κυρίως στην τρίτη φάση αυτής της προσέγγισης LEAP, ενώ η τέταρτη φάση αφορά το αποτέλεσμα της διαδικασίας.

ΑΕ 3. Στη διαδικασία αξιολόγησης της ***σημαντικότητας*** των ***επιπτώσεων***, των ***εξαρτήσεων***, των ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις του ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*, και του IRO-2 *Απαιτήσεις γνωστοποίησης στα ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης*.

ΑΕ 4. Τα υποθέματα που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία*** και καλύπτονται από την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** περιλαμβάνουν:

α) ***εισροές πόρων***, συμπεριλαμβανομένης της κυκλικότητας των εισροών σημαντικών πόρων, λαμβανομένης υπόψη της βελτιστοποίησης της χρήσης των πόρων, της έντασης των υλικών και των προϊόντων και των ανανεώσιμων και μη ανανεώσιμων πόρων·

β) ***εκροές πόρων*** σε σχέση με προϊόντα και υπηρεσίες· και

γ) ***απόβλητα***, συμπεριλαμβανομένης της ***διαχείρισης επικίνδυνων αποβλήτων*** και ***μη επικίνδυνων αποβλήτων***.

ΑΕ 5. Στη φάση 3, για την εκτίμηση των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της με βάση τα αποτελέσματα των φάσεων 1 και 2, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εντοπίζει τους ***κινδύνους μετάβασης*** και τις ευκαιρίες στις δραστηριότητές της και στην ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου διατήρησης ενός ***σεναρίου*** συνήθους πρακτικής:

i. κίνδυνοι ***πολιτικής*** και νομικοί κίνδυνοι, π.χ. απαγορεύσεις εξόρυξης και χρήσης μη ανανεώσιμων πόρων, κανονισμοί για την επεξεργασία ***αποβλήτων***·

ii. κίνδυνοι τεχνολογίας, π.χ. παρουσίαση στην αγορά νέων τεχνολογιών για την αντικατάσταση της υφιστάμενης χρήσης προϊόντων και υλικών·

iii. κίνδυνοι αγοράς, π.χ. μεταστροφή της προσφοράς, της ζήτησης και της χρηματοδότησης·

iv. κίνδυνοι φήμης, π.χ. αλλαγή των αντιλήψεων της κοινωνίας, των πελατών ή της κοινότητας·

β) να εντοπίζει τους ***υλικούς κινδύνους***, συμπεριλαμβανομένης της εξάντλησης των αποθεμάτων και της χρήσης παρθένων και μη παρθένων ανανεώσιμων πόρων, καθώς και μη ανανεώσιμων πόρων·

γ) να εντοπίζει τις ευκαιρίες που κατηγοριοποιούνται ανά:

i. αποδοτική χρήση των πόρων: π.χ. μετάβαση σε αποδοτικότερες υπηρεσίες και διαδικασίες που απαιτούν λιγότερους πόρους, οικολογικός σχεδιασμός για ***μακροβιότητα***, επισκευή, επαναχρησιμοποίηση, ανακύκλωση, υποπροϊόντα, συστήματα επιστροφής, αποσύνδεση της δραστηριότητας από την εξόρυξη υλικών, εντατικοποίηση της χρήσης κυκλικών υλικών, δημιουργία συστήματος που επιτρέπει την αποϋλοποίηση (π.χ. ψηφιοποίηση, βελτίωση των ποσοστών χρησιμοποίησης, μείωση βάρους)· πρακτικές για τη διασφάλιση της συλλογής, της διαλογής και της επαναχρησιμοποίησης, της επισκευής, της ανακαίνισης, της ανακατασκευής των προϊόντων και των υλικών·

ii. αγορά: π.χ. ζήτηση για προϊόντα και υπηρεσίες με μικρότερη ένταση χρήσης πόρων και νέα μοντέλα κατανάλωσης όπως το προϊόν ως υπηρεσία, η πληρωμή ανά χρήση, η από κοινού χρήση, η χρηματοδοτική μίσθωση·

iii. χρηματοδότηση: π.χ. πρόσβαση σε πράσινα κεφάλαια, ομόλογα ή δάνεια·

iv. ανθεκτικότητα: π.χ. διαφοροποίηση των πόρων και των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων (π.χ. έναρξη νέας επιχειρηματικής μονάδας για την ανακύκλωση νέων υλικών), επένδυση σε πράσινες υποδομές, θέσπιση μηχανισμών ***ανακύκλωσης*** και κυκλικότητας που μειώνουν τις ***εξαρτήσεις***, ικανότητα της επιχείρησης να διασφαλίζει μελλοντικά αποθέματα και ροές πόρων· και

v. κίνδυνο φήμης.

ΑΕ 6. Η επιχείρηση μπορεί να εξετάζει τις ακόλουθες μεθοδολογίες για την αξιολόγηση των ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** της στις οικείες δραστηριότητες και στο πλαίσιο της ανάντη και κατάντη ***αξιακής αλυσίδας*** της:

α) σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής σχετικά με τη χρήση των μεθόδων περιβαλλοντικού αποτυπώματος για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (παράρτημα I — Περιβαλλοντικό αποτύπωμα προϊόντος, παράρτημα III — Περιβαλλοντικό αποτύπωμα οργανισμού)· και

β) ανάλυση ροής υλικών από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Περιβάλλοντος.

ΑΕ 7. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης ***σημαντικότητας***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη:

α) κατάλογο των επιχειρηματικών μονάδων που συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες σε σχέση με τη χρήση των πόρων και την ***κυκλική οικονομία*** στο πλαίσιο των προϊόντων και των υπηρεσιών της επιχείρησης και των ***αποβλήτων*** που παράγει·

β) κατάλογο και ιεράρχηση των σημαντικών πόρων που χρησιμοποιεί η επιχείρηση·

γ) τις σημαντικές επιπτώσεις και τους κινδύνους της διατήρησης της συνήθους πρακτικής·

δ) τις σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με την κυκλική οικονομία·

ε) τις σημαντικές επιπτώσεις και τους κινδύνους της μετάβασης σε μια κυκλική οικονομία· και

στ) τα στάδια της ***αξιακής αλυσίδας*** στα οποία συγκεντρώνονται η χρήση των πόρων, οι κίνδυνοι και οι αρνητικές επιπτώσεις.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε5-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

ΑΕ 8. Οι πολιτικές που περιγράφονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης είναι δυνατό να ενσωματωθούν σε ευρύτερες πολιτικές για το περιβάλλον ή τη βιωσιμότητα που καλύπτουν διαφορετικά υποθέματα.

ΑΕ 9. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις πολιτικές της, η επιχείρηση εξετάζει αν και με ποιον τρόπο οι πολιτικές της αφορούν:

α) την ***ιεράρχηση των αποβλήτων***: α) πρόληψη, β) προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση, γ) ανακύκλωση, δ) άλλου είδους ανάκτηση, π.χ. ανάκτηση ενέργειας, και ε) διάθεση. Στο πλαίσιο αυτό, η επεξεργασία ***αποβλήτων*** δεν μπορεί να θεωρηθεί ανάκτηση·

β) την ιεράρχηση της αποφυγής ή της ελαχιστοποίησης των αποβλήτων (επαναχρησιμοποίηση, επισκευή, ανακαίνιση, ανακατασκευή και αναπροσαρμογή χρήσης) σε σχέση με την επεξεργασία αποβλήτων (ανακύκλωση). Θα πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη οι έννοιες του οικολογικού σχεδιασμού[93], των αποβλήτων ως πόρων ή των αποβλήτων μετά την κατανάλωση (στο τέλος του κύκλου ζωής των ***καταναλωτικών*** προϊόντων).

ΑΕ 10. Όταν καθορίζει τις πολιτικές της, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη το έγγραφο με τίτλο «Σύστημα κατηγοριοποίησης για την κυκλική οικονομία», το οποίο περιγράφει μοντέλα κυκλικού σχεδιασμού και παραγωγής, μοντέλα κυκλικής χρήσης, μοντέλα κυκλικής ***ανάκτησης*** αξίας και κυκλική στήριξη σύμφωνα με τις εννέα στρατηγικές ή αρχές «R» της ***κυκλικής οικονομίας***: απόρριψη, επανεξέταση, μείωση, επαναχρησιμοποίηση, επισκευή, ανακαίνιση, ανακατασκευή και αναπροσαρμογή χρήσης και ανακύκλωση.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε5-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

ΑΕ 11. Κατά την παροχή πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 17 και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι πόροι είναι κοινοί και ότι οι στρατηγικές της ***κυκλικής οικονομίας*** ενδέχεται να απαιτούν συλλογικές δράσεις, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει τις ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται για τη συνεργασία με την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** και/ή το τοπικό της δίκτυο για την ανάπτυξη συνεργασιών ή πρωτοβουλιών που αυξάνουν την κυκλικότητα των προϊόντων και των υλικών.

ΑΕ 12. Ειδικότερα, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει τα ακόλουθα:

α) τον τρόπο με τον οποίο συμβάλλει στην κυκλική οικονομία, συμπεριλαμβανομένων, για παράδειγμα, των έξυπνων συστημάτων συλλογής ***αποβλήτων***·

β) τα λοιπά ***ενδιαφερόμενα μέρη*** που συμμετέχουν στις συλλογικές ***δράσεις***: ανταγωνιστές, ***προμηθευτές***, λιανοπωλητές, πελάτες, άλλοι επιχειρηματικοί εταίροι, τοπικές κοινότητες και αρχές, κυβερνητικοί οργανισμοί·

γ) περιγραφή της οργάνωσης της συνεργασίας ή της πρωτοβουλίας, μεταξύ άλλων τη συγκεκριμένη συμβολή της επιχείρησης και τους ρόλους των διαφόρων ενδιαφερόμενων μερών στο έργο.

ΑΕ 13. Οι ***δράσεις*** μπορούν να καλύπτουν τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και/ή την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της.

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε5-3 — Στόχοι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων

[93] Όπως ορίζεται στην οδηγία 2009/125/ΕΚ.Οδηγία 2009/125/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Οκτωβρίου 2009 , για τη θέσπιση πλαισίου για τον καθορισμό απαιτήσεων οικολογικού σχεδιασμού όσον αφορά τα συνδεόμενα με την ενέργεια προϊόντα (ΕΕ L 285 της 31.10.2009, σ. 10).

και την κυκλική οικονομία

ΑΕ 14. Αν η επιχείρηση αναφέρεται σε ***οικολογικά όρια*** για τον καθορισμό ***στόχων***, η επιχείρηση μπορεί να ανατρέχει στις οδηγίες που παρέχει η πρωτοβουλία επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων για τη φύση (SBTN) στις ενδιάμεσες οδηγίες της (αρχικές οδηγίες για τις επιχειρήσεις, Σεπτέμβριος 2020) ή σε κάθε άλλο έγγραφο καθοδήγησης με επιστημονικά αναγνωρισμένη μεθοδολογία που επιτρέπει τον καθορισμό επιστημονικά τεκμηριωμένων στόχων με τον προσδιορισμό οικολογικών ορίων και, κατά περίπτωση, επιμερισμών ειδικά ανά οργανισμό. Τα οικολογικά όρια μπορεί να είναι τοπικά, εθνικά και/ή παγκόσμια.

ΑΕ 15. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους***, η επιχείρηση ιεραρχεί τους στόχους σε απόλυτες τιμές.

ΑΕ 16. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους*** σύμφωνα με την παράγραφο 24, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τη φάση παραγωγής, τη φάση χρήσης και το τέλος της λειτουργικής ζωής των προϊόντων και των υλικών.

ΑΕ 17. Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους*** που σχετίζονται με τις παρθένες ανανεώσιμες ***πρώτες ύλες*** σύμφωνα με την παράγραφο 24 στοιχείο γ), η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω στόχοι ενδέχεται να επηρεάσουν την ***απώλεια βιοποικιλότητας***, επίσης υπό το πρίσμα του ESRS E4.

ΑΕ 18. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί άλλους ***στόχους*** σύμφωνα με την παράγραφο 24 στοιχείο στ), μεταξύ άλλων σε σχέση με τον βιώσιμο εφοδιασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση, η επιχείρηση εξηγεί τον ορισμό που έχει υιοθετήσει για τον βιώσιμο εφοδιασμό και τον τρόπο με τον οποίο σχετίζεται με τον στόχο που ορίζεται στην παράγραφο 22.

ΑΕ 19. Οι ***στόχοι*** μπορούν να καλύπτουν τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και/ή την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της.

ΑΕ 20. Η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίζει αν ο στόχος αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα κριτήρια ουσιαστικής συμβολής για την κυκλική οικονομία, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Όταν δεν πληρούνται τα κριτήρια της μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH) για την κυκλική οικονομία, όπως ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, η επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει αν ο στόχος αντιμετωπίζει ελλείψεις που σχετίζονται με τα εν λόγω κριτήρια μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-4 — Εισροές πόρων

ΑΕ 21. Οι ***εισροές πόρων*** μπορεί να καλύπτουν τις ακόλουθες κατηγορίες: εξοπλισμός πληροφορικής, κλωστοϋφαντουργικά προϊόντα, έπιπλα, κτίρια, βαρέα μηχανήματα, μηχανήματα μεσαίου βάρους, ελαφρά μηχανήματα, μεταφορές βαρέων φορτίων, μεσαίου βάρους μεταφορές, ελαφρά μέσα μεταφοράς και εξοπλισμός αποθήκευσης. Όσον αφορά τα υλικά, οι δείκτες εισροών πόρων περιλαμβάνουν τις πρώτες ύλες, τα ***συναφή υλικά διεργασιών*** και τα ημικατεργασμένα αγαθά ή εξαρτήματα.

ΑΕ 22. Όταν η επιχείρηση υπόκειται στην παράγραφο 31, μπορεί επίσης να παρέχει διαφάνεια σχετικά με τα υλικά που προκύπτουν από ***υποπροϊόντα/ροή αποβλήτων*** (π.χ. υπολείμματα υλικού που δεν περιεχόταν παλαιότερα σε προϊόν).

ΑΕ 23. Ο παρονομαστής του ποσοστιαίου δείκτη που απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 31 στοιχεία β) και γ) είναι το γενικό συνολικό βάρος των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 24. Τα αναφερόμενα δεδομένα χρήσης πρέπει να αντικατοπτρίζουν το υλικό στην αρχική του κατάσταση και να μην παρουσιάζονται με περαιτέρω παραποίηση δεδομένων, όπως η αναφορά του ως «ξηρό βάρος».

ΑΕ 25. Στις περιπτώσεις αλληλοεπικάλυψης ανάμεσα στις κατηγορίες των επαναχρησιμοποιούμενων και ανακυκλωμένων προϊόντων και υλικών, η επιχείρηση

προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο απέφυγε τη διπλή καταμέτρηση και τις επιλογές που πραγματοποιήθηκαν.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε5-5 — Εκροές πόρων

ΑΕ 26. Οι πληροφορίες για τα προϊόντα και τα υλικά που πρέπει να παρέχονται σύμφωνα με την παράγραφο 35 αφορούν όλα τα υλικά και τα προϊόντα που προέρχονται από τη διαδικασία παραγωγής της επιχείρησης και τα οποία μια εταιρεία διαθέτει στην αγορά (συμπεριλαμβανομένης της ***συσκευασίας***).

ΑΕ 27. Κατά τη διαμόρφωση του συντελεστή, η επιχείρηση χρησιμοποιεί ως παρονομαστή το γενικό συνολικό βάρος των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 28. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τη συμμετοχή της στη ***διαχείριση αποβλήτων*** στο τέλος του κύκλου ζωής των προϊόντων, για παράδειγμα μέσω προγραμμάτων διευρυμένης ευθύνης του παραγωγού ή συστημάτων επιστροφής.

ΑΕ 29. Το είδος των ***αποβλήτων*** σημαίνει αν πρόκειται για ***επικίνδυνα*** ή μη επικίνδυνα απόβλητα. Ορισμένα συγκεκριμένα απόβλητα, όπως τα ραδιενεργά απόβλητα, μπορούν επίσης να παρουσιαστούν ως χωριστό είδος.

ΑΕ 30. Κατά την εξέταση των ροών ***αποβλήτων*** που σχετίζονται με τους τομείς ή τις δραστηριότητές της, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις περιγραφές του καταλόγου αποβλήτων από τον ευρωπαϊκό κατάλογο αποβλήτων.

ΑΕ 31. Παραδείγματα άλλων ειδών εργασιών ***ανάκτησης*** σύμφωνα με την παράγραφο 37 στοιχείο β) σημείο iii) είναι διαθέσιμα στο παράρτημα ΙΙ της οδηγίας 2008/98/ΕΚ (οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα).

ΑΕ 32. Παραδείγματα άλλων ειδών εργασιών διάθεσης σύμφωνα με την παράγραφο 37 στοιχείο γ) σημείο iii) είναι διαθέσιμα στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2008/98/ΕΚ (οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα).

ΑΕ 33. Κατά την παροχή συναφών πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 40, η επιχείρηση μπορεί:

α) να εξηγεί τους λόγους για το υψηλό βάρος των ***αποβλήτων*** που προορίζονται για διάθεση (π.χ. τοπικοί κανονισμοί που απαγορεύουν την υγειονομική ταφή συγκεκριμένων ειδών αποβλήτων)·

β) να περιγράφει τις τομεακές πρακτικές, τα τομεακά πρότυπα ή τους εξωτερικούς κανονισμούς που επιβάλλουν συγκεκριμένη εργασία διάθεσης· και

γ) να διευκρινίζει αν τα δεδομένα έχουν μοντελοποιηθεί ή προέλθει από άμεσες μετρήσεις, όπως δελτία μεταφοράς αποβλήτων από συμβεβλημένους συλλέκτες αποβλήτων.

Απαίτηση γνωστοποίησης Ε5-6 — Προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

ΑΕ 34. Κατά την παροχή πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 42 στοιχείο β), η επιχείρηση μπορεί να απεικονίζει και να περιγράφει πώς προτίθεται να ενισχύσει τη διατήρησης αξίας.

ΑΕ 35. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει αξιολόγηση των σχετικών προϊόντων και υπηρεσιών της που διατρέχουν κίνδυνο βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, εξηγώντας τον τρόπο καθορισμού τους, τον τρόπο εκτίμησης των οικονομικών ποσών και τις κρίσιμες παραδοχές που διατυπώνονται.

ΑΕ 36. Η ποσοτικοποίηση των ***προβλεπόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών*** σε χρηματικούς όρους σύμφωνα με την παράγραφο 43 στοιχείο α) μπορεί να εκφράζεται με εύρος τιμών.

ESRS S1
ΙΔΙΟ ΕΡΓΑΤΙΚΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

  Στρατηγική
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων σχετικά με τις επιπτώσεις**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους οικείους εργαζομένους**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στο οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων**

  Δείκτες μέτρησης και στόχοι
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Δείκτες μέτρησης διαφορετικότητας**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Επαρκείς μισθοί**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11 — Κοινωνική προστασία**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12– Άτομα με αναπηρίες**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 – Δείκτες μέτρησης ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Δείκτες μέτρησης αποζημίωσης (μισθολογικό χάσμα και συνολική αποζημίωση)**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-17 — Περιστατικά, καταγγελίες και σοβαρές επιπτώσεις στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής
- **Στόχος**
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

  Στρατηγική
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων σχετικά με τις επιπτώσεις**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από το οικείο εργατικό δυναμικό**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και προσεγγίσεων**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων, καθώς και με κίνδυνους και ευκαιρίες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Δείκτες μέτρησης διαφορετικότητας**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Επαρκείς μισθοί**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11 — Κοινωνική προστασία**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12– Άτομα με αναπηρίες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 – Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Δείκτες μέτρησης αποζημίωσης (μισθολογικό χάσμα και συνολική αποζημίωση)**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S1-17 — Περιστατικά, καταγγελίες και σοβαρές επιπτώσεις στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων**

Προσάρτημα Α.1: Απαιτήσεις εφαρμογής για γνωστοποιήσεις σχετικές με το ESRS 2
Προσάρτημα Α.2: Απαιτήσεις εφαρμογής για το ESRS S1-1 Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό
Προσάρτημα Α.3: Απαιτήσεις γνωστοποίησης για το ESRS S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στο οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων
Προσάρτημα Α.4: Απαιτήσεις γνωστοποίησης για το ESRS S1–5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να διευκρινίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** της επιχείρησης στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***, καθώς και τους σχετικούς σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες***. Περιλαμβάνονται:

   α) ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις·

β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών·

γ) η φύση, το είδος και η έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που συνδέονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από το οικείο εργατικό δυναμικό, καθώς και ο τρόπος διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

δ) οι βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από το δικό της εργατικό δυναμικό.

2. Για να επιτευχθεί ο στόχος, το παρόν πρότυπο απαιτεί επίσης επεξήγηση της γενικής προσέγγισης που ακολουθεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό και τη διαχείριση τυχόν σημαντικών πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** σε σχέση με τους ακόλουθους κοινωνικούς παράγοντες ή θέματα, συμπεριλαμβανομένων των ανθρώπινων δικαιωμάτων:

α) τις συνθήκες εργασίας, μεταξύ άλλων:

i. ασφαλείς θέσεις απασχόλησης·

ii. χρόνος εργασίας·

iii. ***επαρκείς μισθοί***·

iv. ***κοινωνικός διάλογος***·

v. ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων και δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων·

vi. ***συλλογικές διαπραγματεύσεις***, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης, το οποίο καλύπτεται από συλλογικές συμβάσεις·

vii. ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής· και

viii. υγεία και ασφάλεια·

β) ***ίση μεταχείριση*** και ίσες ***ευκαιρίες*** για όλους, μεταξύ άλλων:

i. ισότητα των φύλων και ίση ***αμοιβή*** για εργασία ίσης αξίας·

ii. ***κατάρτιση*** και ***ανάπτυξη*** δεξιοτήτων·

iii. απασχόληση και ένταξη ***ατόμων με αναπηρίες***·

iv. μέτρα κατά της βίας και της ***παρενόχλησης*** στον χώρο εργασίας· και

v. διαφορετικότητα·

γ) άλλα εργασιακά δικαιώματα, μεταξύ άλλων, εκείνα που σχετίζονται με:

i. παιδική εργασία,

ii. ***αναγκαστική εργασία***,

iii. κατάλληλη στέγαση και

iv. ιδιωτικότητα.

3. Το παρόν πρότυπο απαιτεί επίσης επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι εν λόγω ***επιπτώσεις***, καθώς και οι ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, μπορούν να δημιουργήσουν σημαντικούς ***κινδύνους*** ή ***ευκαιρίες*** για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, όσον αφορά τις ίσες ευκαιρίες, οι ***διακρίσεις*** κατά την πρόσληψη και τις προαγωγές σε βάρος των γυναικών μπορούν να μειώσουν την πρόσβαση της επιχείρησης σε ειδικευμένο εργατικό δυναμικό και να βλάψουν τη φήμη της. Αντίθετα, οι πολιτικές για την αύξηση της εκπροσώπησης των γυναικών στο εργατικό δυναμικό και στα ανώτερα διοικητικά

κλιμάκια μπορούν να έχουν θετικά αποτελέσματα, όπως η αύξηση της δεξαμενής ειδικευμένου εργατικού δυναμικού και η βελτίωση της φήμης της επιχείρησης.

4. Το παρόν πρότυπο καλύπτει το ***οικείο εργατικό δυναμικό*** μιας επιχείρησης, το οποίο θεωρείται ότι περιλαμβάνει τόσο τα άτομα που έχουν σχέση απασχόλησης με την επιχείρηση («***μισθωτοί εργαζόμενοι***») όσο και τους ***μη μισθωτούς εργαζομένους*** που είναι είτε άτομα με συμβάσεις με την επιχείρηση για την παροχή εργασίας («αυτοαπασχολούμενοι») είτε εργαζόμενοι που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE N78). Για παραδείγματα ατόμων που υπάγονται στο οικείο εργατικό δυναμικό, βλ. απαίτηση εφαρμογής 3. Οι πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται όσον αφορά τους μη μισθωτούς δεν επηρεάζουν το καθεστώς τους σύμφωνα με το εφαρμοστέο εργατικό δίκαιο.

5. Το παρόν πρότυπο δεν καλύπτει τους εργαζομένους στην ανάντη ή κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης· αυτές οι κατηγορίες εργαζομένων καλύπτονται από το ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*.

6. Το πρότυπο απαιτεί από τις επιχειρήσεις να περιγράφουν το ***οικείο εργατικό δυναμικό***, συμπεριλαμβανομένων των βασικών χαρακτηριστικών των ***μισθωτών*** και ***μη μισθωτών εργαζομένων*** που ανήκουν σ' αυτό. Η περιγραφή αυτή βοηθά τους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τη δομή του ***οικείου εργατικού δυναμικού*** της επιχείρησης και συμβάλλει στη διαμόρφωση του πλαισίου των πληροφοριών που παρέχονται μέσω άλλων γνωστοποιήσεων.

7. Στόχος του προτύπου είναι επίσης να δοθεί η δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον βαθμό στον οποίο η επιχείρηση ευθυγραμμίζεται ή συμμορφώνεται με τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πράξεις και συμβάσεις για τα ανθρώπινα δικαιώματα, μεταξύ άλλων με τον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, τη Διακήρυξη της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία και τις θεμελιώδεις συμβάσεις της ΔΟΕ, τη Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών για τα άτομα με αναπηρίες, την Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, τον αναθεωρημένο Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Χάρτη, τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τις προτεραιότητες ***πολιτικής*** της ΕΕ, όπως ορίζονται στον ευρωπαϊκό πυλώνα κοινωνικών δικαιωμάτων, και την ενωσιακή νομοθεσία, συμπεριλαμβανομένου του κεκτημένου της ΕΕ στον τομέα του εργατικού δικαίου.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

8. Το παρόν πρότυπο θα πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές αρχές* και το ESRS 2 *Γενικές απαιτήσεις*.

9. Το παρόν πρότυπο διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*, το ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* και το ESRS S4 *Καταναλωτές και τελικοί χρήστες*.

10. Η υποβολή στοιχείων βάσει του παρόντος προτύπου πρέπει να διαθέτει συνέπεια και συνοχή και, κατά περίπτωση, να συνδέεται σαφώς με την υποβολή στοιχείων σχετικά με το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης στο πλαίσιο του ESRS S2, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική υποβολή στοιχείων.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

11. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ESRS 2 σχετικά με τη στρατηγική (SBM). Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το ESRS 2 SBM-3, για το οποίο η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις δίπλα στις θεματικές γνωστοποιήσεις.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

12. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων του ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο τα συμφέροντα, οι απόψεις και τα δικαιώματα των ανθρώπων που περιλαμβάνονται στο εργατικό δυναμικό της, συμπεριλαμβανομένου του σεβασμού των ανθρώπινων δικαιωμάτων τους, συμβάλλουν στη διαμόρφωση της στρατηγικής και του ***επιχειρηματικού της μοντέλου***. Το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης αποτελεί βασική ομάδα ***ενδιαφερόμενων μερών*** που επηρεάζονται.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

13. Κατά την εκπλήρωση της παραγράφου 48 του ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

    α) αν και με ποιον τρόπο οι πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***, όπως προσδιορίζονται στο ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών:* i) πηγάζουν από τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά, και ii) διαμορφώνουν και συμβάλλουν στην προσαρμογή της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της επιχείρησης· και

    β) τη σχέση μεταξύ των σημαντικών ***κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** από το οικείο εργατικό δυναμικό, καθώς και της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της.

14. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 48, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν όλα τα άτομα του ***δικού της εργατικού δυναμικού***, τα οποία θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, περιλαμβάνονται στο πεδίο της γνωστοποίησής της βάσει του ESRS 2. Αυτές οι σημαντικές ***επιπτώσεις*** περιλαμβάνουν επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ***αξιακή αλυσίδα*** της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Επιπλέον, η επιχείρηση παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

    α) σύντομη περιγραφή των ειδών των ***μισθωτών*** και ***μη μισθωτών εργαζομένων*** από το δικό της εργατικό δυναμικό που υπόκεινται σε σημαντικές επιπτώσεις από τις δραστηριότητές της και προσδιορίζει αν είναι ***μισθωτοί εργαζόμενοι***, αυτοαπασχολούμενοι ή άτομα που παρέχονται από τρίτες επιχειρήσεις που ασκούν κυρίως δραστηριότητες απασχόλησης·

    β) σε περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, αν είναι i) εκτεταμένες ή συστημικές στα πλαίσια όπου δραστηριοποιείται η επιχείρηση (για παράδειγμα, ***παιδική εργασία*** ή ***αναγκαστική*** εργασία ή υποχρεωτική εργασία σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές εκτός της ΕΕ) ή ii) αν σχετίζονται με μεμονωμένα ***περιστατικά*** (για παράδειγμα, βιομηχανικό ατύχημα ή πετρελαιοκηλίδα)·

    γ) στην περίπτωση σημαντικών θετικών επιπτώσεων, σύντομη περιγραφή των δραστηριοτήτων που έχουν ως αποτέλεσμα τις θετικές επιπτώσεις, των ειδών των μισθωτών και των μη μισθωτών από το δικό της εργατικό δυναμικό που επηρεάζονται θετικά ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν θετικά· η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί αν οι θετικές επιπτώσεις προκύπτουν σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές·

    δ) τυχόν σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** για την επιχείρηση που προκύπτουν από επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** από το δικό της εργατικό δυναμικό·

    ε) τυχόν σημαντικές επιπτώσεις στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που ενδέχεται να προκύψουν από ***σχέδια μετάβασης*** για τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων στο περιβάλλον και την επίτευξη πιο πράσινων και κλιματικά ουδέτερων λειτουργιών, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τις επιπτώσεις στο οικείο εργατικό δυναμικό που προκαλούνται από τα σχέδια και τις ***δράσεις*** της επιχείρησης για τη

μείωση των ***εκπομπών*** άνθρακα σύμφωνα με διεθνείς συμφωνίες. Οι επιπτώσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες περιλαμβάνουν την αναδιάρθρωση και την απώλεια θέσεων εργασίας, καθώς και τις ευκαιρίες που προκύπτουν από τη δημιουργία θέσεων εργασίας και την επανειδίκευση ή την αναβάθμιση δεξιοτήτων·

στ) δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο ***περιστατικών αναγκαστικής*** ή υποχρεωτικής ***εργασίας***[94] ως προς:

i. το είδος της δραστηριότητας (όπως μονάδα μεταποίησης)· ή

ii. τις χώρες ή γεωγραφικές περιοχές με δραστηριότητες που θεωρείται ότι βρίσκονται σε κίνδυνο·

ζ) δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών ***παιδικής εργασίας***[95] ως προς:

i. το είδος της δραστηριότητας (όπως μονάδα μεταποίησης)· ή

ii. τις χώρες ή γεωγραφικές περιοχές με δραστηριότητες που θεωρείται ότι βρίσκονται σε κίνδυνο.

15. Κατά την περιγραφή των κύριων ειδών ανθρώπων στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης που επηρεάζονται ή θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν αρνητικά, με βάση την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 IRO 1, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς έχει σχηματίσει εικόνα για τον τρόπο με τον οποίο οι εργαζόμενοι με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, εκείνοι που εργάζονται σε συγκεκριμένα πλαίσια ή εκείνοι που αναλαμβάνουν συγκεκριμένες δραστηριότητες ενδέχεται να διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο βλάβης.

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί, αν υπάρχουν, ποιοι από τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της που απορρέουν από τις ***επιπτώσεις*** και τις ***εξαρτήσεις*** από τα άτομα του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** αφορούν συγκεκριμένες ομάδες ατόμων (για παράδειγμα, συγκεκριμένες ηλικιακές ομάδες ή άτομα που εργάζονται σε συγκεκριμένο εργοστάσιο ή χώρα) και όχι το σύνολο του δικού της εργατικού δυναμικού (για παράδειγμα, γενική ***μισθολογική*** μείωση ή ***κατάρτιση*** που προσφέρεται σε όλα τα άτομα του δικού της εργατικού δυναμικού).

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό

17. **Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές της που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της στο δικό της εργατικό δυναμικό, καθώς και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες.**

18. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων*** ειδικά στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν σημαντικές επιπτώσεις, ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με το δικό της εργατικό δυναμικό.

[94] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετους δείκτες σχετικούς με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 13 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών αναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας»).

[95] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετους δείκτες σχετικούς με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 12 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών παιδικής εργασίας»).

19. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 17 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων***, ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της που σχετίζονται με το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*. Επιπλέον, η επιχείρηση προσδιορίζει αν οι εν λόγω πολιτικές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες από το δικό της εργατικό δυναμικό ή το σύνολο του δικού της εργατικού δυναμικού.

20. Η επιχείρηση περιγράφει τις δεσμεύσεις[96] της στον τομέα της ***πολιτικής*** για τα ανθρώπινα δικαιώματα που αφορούν το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών και μηχανισμών για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, τη διακήρυξη της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις[97]. Κατά τη γνωστοποίησή της, επικεντρώνεται στα ζητήματα που είναι σημαντικά καθώς και στη γενική προσέγγισή της σε σχέση με:

    α) τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων, συμπεριλαμβανομένων των εργασιακών δικαιωμάτων, όσων ανήκουν στο δικό της εργατικό δυναμικό·

    β) τη συνεργασία με άτομα στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***· και

    γ) τα μέτρα που παρέχουν και/ή καθιστούν δυνατή την ***επανόρθωση*** των επιπτώσεων στα ανθρώπινα δικαιώματα.

21. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς οι πολιτικές της αναφορικά με το δικό της εργατικό δυναμικό ευθυγραμμίζονται με διεθνώς αναγνωρισμένες πράξεις, συμπεριλαμβανομένων των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα[98].

22. Η επιχείρηση αναφέρει επίσης αν οι πολιτικές της σε σχέση με το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** καλύπτουν ρητά την εμπορία ανθρώπων[99], την ***αναγκαστική εργασία*** ή την υποχρεωτική εργασία και την ***παιδική εργασία***.

23. Η επιχείρηση δηλώνει επίσης αν διαθέτει ***πολιτική*** πρόληψης ή σύστημα διαχείρισης των ατυχημάτων στον χώρο εργασίας[100].

24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

    α) αν διαθέτει συγκεκριμένες πολιτικές που αποσκοπούν στην εξάλειψη των ***διακρίσεων***, συμπεριλαμβανομένης της ***παρενόχλησης***, στην προώθηση των ***ίσων ευκαιριών*** και άλλων τρόπων για την ενίσχυση της διαφορετικότητας και της ένταξης·

---

[96] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη πολιτικής για τα ανθρώπινα δικαιώματα»).

[97] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις.

[98] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση των παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Άνοιγμα του χαρτοφυλακίου του δείκτη αναφοράς σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι Συμβάσεις 1 έως 8 της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

[99] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μέτρων για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων»).

[100] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 1 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές πρόληψης ατυχημάτων στον χώρο εργασίας»).

β) αν η ***πολιτική*** καλύπτει ειδικά τους ακόλουθους λόγους ***διακρίσεων***: φυλετική και εθνοτική καταγωγή, χρώμα, φύλο, γενετήσιος προσανατολισμός, ταυτότητα φύλου, αναπηρία, ηλικία, θρησκεία, πολιτικά φρονήματα, εθνική καταγωγή ή κοινωνική προέλευση ή άλλες μορφές διακρίσεων που καλύπτονται από ενωσιακούς κανονισμούς και το εθνικό δίκαιο·

γ) αν η επιχείρηση έχει συγκεκριμένες δεσμεύσεις ***πολιτικής*** σχετικά με την ένταξη ή θετική δράση για άτομα από ομάδες που κινδυνεύουν ιδιαίτερα να είναι ευάλωτες εντός του ***δικού της εργατικό δυναμικό*** και, αν ναι, ποιες είναι αυτές οι δεσμεύσεις· και

δ) αν και πώς οι πολιτικές αυτές εφαρμόζονται μέσω ειδικών διαδικασιών για την πρόληψη, τον μετριασμό των ***διακρίσεων*** και την ανάληψη δράσης από τη στιγμή που εντοπίζονται, καθώς και γενικά για την προώθηση της διαφορετικότητας και της ένταξης.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων σχετικά με τις επιπτώσεις

25. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις γενικές διαδικασίες συνεργασίας της με τα άτομα του δικού της εργατικού δυναμικού και τους εκπροσώπους των εργαζομένων σχετικά με τις πραγματικές και δυνητικές σημαντικές επιπτώσεις στο δικό της εργατικό δυναμικό.**

26. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση συνεργάζεται, στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, με άτομα από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και με ***εκπροσώπους των εργαζομένων*** σχετικά με τις σημαντικές, πραγματικές και δυνητικές, θετικές και/ή αρνητικές ***επιπτώσεις*** που τους επηρεάζουν ή ενδέχεται να τους επηρεάσουν, καθώς και αν και πώς λαμβάνονται υπόψη οι απόψεις του οικείου εργατικού δυναμικού στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης.

27. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι απόψεις του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** συνεκτιμώνται στις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων*** στο δικό της εργατικό δυναμικό. Αυτό περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, επεξήγηση:

α) του αν η συνεργασία πραγματοποιείται απευθείας με το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης ή με τους εκπροσώπους των εργαζομένων·

β) των σταδίων στα οποία λαμβάνει χώρα η συνεργασία, του είδους της συνεργασίας και της συχνότητας της συνεργασίας·

γ) της θέσης και του ρόλου στο ανώτατο κλιμάκιο εντός της επιχείρησης στα οποία αποδίδεται η επιχειρησιακή ευθύνη για τη διασφάλιση της εν λόγω συνεργασίας και για τη συνεκτίμηση των αποτελεσμάτων στην προσέγγιση της επιχείρησης·

δ) κατά περίπτωση, μιας καθολικής συμφωνίας-πλαισίου ή άλλων συμφωνιών που έχει συνάψει η επιχείρηση με ***εκπροσώπους των εργαζομένων*** σχετικά με τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων ***του δικού της εργατικού δυναμικού***, συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του τρόπου με τον οποίο η συμφωνία δίνει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να αποκτήσει γνώση των απόψεων του δικού της εργατικού δυναμικού· και

ε) κατά περίπτωση, του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της συνεργασίας της με το δικό της εργατικό δυναμικό, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, τυχόν συμφωνιών ή επακόλουθων αποτελεσμάτων.

28. Κατά περίπτωση, η επιχείρηση γνωστοποιεί τα μέτρα που λαμβάνει για να αποκτήσει γνώση των απόψεων των ατόμων από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που ενδέχεται να είναι ιδιαίτερα ευάλωτα σε επιπτώσεις και/ή περιθωριοποιημένα (για παράδειγμα, γυναίκες, μετανάστες, άτομα με αναπηρίες).

29. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει γενική διαδικασία συνεργασίας με το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει μια τέτοια διαδικασία.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από το οικείο εργατικό δυναμικό

30. **Η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες που εφαρμόζει για να προβλέψει ή να συνεργαστεί για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων σε άτομα του δικού της εργατικού δυναμικού, με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, καθώς και τους διαύλους που είναι διαθέσιμοι για την υποβολή ανησυχιών από το δικό της εργατικό δυναμικό και για την αντιμετώπισή τους.**

31. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν τα επίσημα μέσα με τα οποία το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** μπορεί να γνωστοποιεί τις ανησυχίες και τις ανάγκες του απευθείας στην επιχείρηση και/ή μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων (για παράδειγμα, ***μηχανισμοί καταγγελιών***) στον χώρο εργασίας, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο δίνεται συνέχεια στα ζητήματα που εγείρονται σε συνεργασία με τα ενδιαφερόμενα άτομα και η αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων.

32. Η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για την κάλυψη των θεμάτων που ορίζονται στην παράγραφο 2 του τμήματος «Στόχος» γνωστοποιώντας τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) τη γενική προσέγγισή της και τις διαδικασίες για την παροχή ή τη συμβολή σε ***επανόρθωση*** όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές ***επιπτώσεις*** σε άτομα του ***δικού της εργατικού δυναμικού***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της παρεχόμενης ***επανόρθωσης***·

β) τυχόν ειδικούς διαύλους που διαθέτει με σκοπό την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και την αντιμετώπισή τους, μεταξύ άλλων αν αυτοί οι δίαυλοι δημιουργούνται από την ίδια την επιχείρηση και/ή μέσω της συμμετοχής σε μηχανισμούς τρίτων·

γ) αν η επιχείρηση διαθέτει ή όχι ***μηχανισμό καταγγελιών*** / διαχείρισης καταγγελιών που σχετίζονται με εργασιακά θέματα[101]· και

δ) τις διαδικασίες μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων στον χώρο εργασίας του δικού της εργατικού δυναμικού· και

ε) τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και παρακολουθεί τα ζητήματα που εγείρονται και αντιμετωπίζονται, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα των διαύλων, μεταξύ άλλων μέσω της συμμετοχής των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που είναι οι επιδιωκόμενοι ***χρήστες***.

33. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς αξιολογεί ότι τα άτομα από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται αυτές τις δομές ή διαδικασίες ως μέσο υποβολής ανησυχιών ή αναγκών καθώς και αντιμετώπισής τους. Επιπλέον, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν εφαρμόζει πολιτικές σχετικά με την προστασία από αντίποινα των ατόμων που τις χρησιμοποιούν, συμπεριλαμβανομένων των εκπροσώπων των εργαζομένων. Αν οι πληροφορίες αυτές έχουν γνωστοποιηθεί σύμφωνα με το ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις εν λόγω πληροφορίες.

[101] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη μηχανισμού καταγγελιών/διαχείρισης καταγγελιών σχετικά με ζητήματα προσωπικού»).

34. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει δίαυλο υποβολής καταγγελιών και/ή δεν υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιου διαύλου στον χώρο εργασίας για το δικό της εργατικό δυναμικό, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιήσει το χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να υλοποιήσει έναν τέτοιο δίαυλο.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στο οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

35. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο αναλαμβάνει δράση για την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών και θετικών επιπτώσεων, καθώς και για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το δικό της εργατικό δυναμικό, καθώς και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δράσεων.**

36. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι διττός. Πρώτον, να παρουσιαστούν οι ***δράσεις*** και οι πρωτοβουλίες μέσω των οποίων η επιχείρηση επιδιώκει:

    α) την πρόληψη, τον μετριασμό και την αποκατάσταση των αρνητικών σημαντικών ***επιπτώσεων*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***· και/ή

    β) την επίτευξη θετικών σημαντικών επιπτώσεων για το δικό της εργατικό δυναμικό.

    Δεύτερον, να παρουσιαστούν οι τρόποι με τους οποίους η επιχείρηση αντιμετωπίζει τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και αξιοποιεί τις σημαντικές ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με το δικό της εργατικό δυναμικό.

37. Η επιχείρηση παρέχει συνοπτική περιγραφή των σχεδίων δράσης και των πόρων για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** που συνδέονται με το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

38. Όσον αφορά τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** που σχετίζονται με το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τις ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί, έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη ή τον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στο δικό της εργατικό δυναμικό·

    β) αν και με ποιον τρόπο έχει λάβει μέτρα για να παράσχει ή να καταστήσει δυνατή την ***επανόρθωση*** σε σχέση με τις πραγματικές σημαντικές επιπτώσεις·

    γ) τυχόν πρόσθετες δράσεις ή διαδικασίες που εφαρμόζει με πρωταρχικό σκοπό την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για το δικό της εργατικό δυναμικό· και

    δ) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και πρωτοβουλιών ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων για το δικό της εργατικό δυναμικό.

39. Σε σχέση με την παράγραφο 36, η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες μέσω των οποίων προσδιορίζει τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης πραγματικής ή δυνητικής αρνητικής ***επίπτωσης*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***.

40. Όσον αφορά τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες***, η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα στην πράξη· και

    β) τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών για την επιχείρηση σε σχέση με το δικό της εργατικό δυναμικό.

41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο διασφαλίζει ότι οι πρακτικές της δεν προκαλούν ούτε συντελούν σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των πρακτικών της σε σχέση με τις προμήθειες, τις πωλήσεις και τη χρήση δεδομένων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση της προσέγγισης που ακολουθείται όταν προκύπτουν εντάσεις λόγω της πρόληψης ή του μετριασμού των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων.

42. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 40, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*, αν αξιολογεί την αποτελεσματικότητα μιας δράσης με τον καθορισμό στόχου.

43. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους πόρους που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της με πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον τρόπο διαχείρισης των σημαντικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

44. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους χρονικά προσδιορισμένους και προσανατολισμένους στα αποτελέσματα στόχους που μπορεί να έχει θέσει σε σχέση με:**

    α) τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων στο δικό της εργατικό δυναμικό· και/ή

    β) την προώθηση θετικών επιπτώσεων στο δικό της εργατικό δυναμικό· και/ή

    γ) τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το δικό της εργατικό δυναμικό.

45. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση χρησιμοποιεί ***στόχους*** προσανατολισμένους στα αποτελέσματα για να ενισχύει και να μετρά την πρόοδό της όσον αφορά την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών ***επιπτώσεών*** της και/ή την προώθηση θετικών επιπτώσεων στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και/ή τη διαχείριση σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με το δικό της εργατικό δυναμικό.

46. Η συνοπτική περιγραφή των ***στόχων*** που τίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** της επιχείρησης που συνδέονται με το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφόρησης που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T.

47. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη διαδικασία καθορισμού των ***στόχων***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάστηκε απευθείας με το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** ή με ***εκπροσώπους των εργαζομένων*** για:

    α) τον καθορισμό των εν λόγω στόχων·

    β) την παρακολούθηση των επιδόσεων της επιχείρησης έναντι των στόχων· και

    γ) τον προσδιορισμό τυχόν διδαγμάτων ή βελτιώσεων ως αποτέλεσμα των επιδόσεων της επιχείρησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης

48. **Η επιχείρηση περιγράφει τα βασικά χαρακτηριστικά των εργαζομένων από το δικό της εργατικό δυναμικό.**

49. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρασχεθούν πληροφορίες

σχετικά με την προσέγγιση της επιχείρησης όσον αφορά την απασχόληση, συμπεριλαμβανομένων του πεδίου εφαρμογής και της φύσης των ***επιπτώσεων*** που προκύπτουν από τις εργασιακές πρακτικές της, να παρασχεθούν στοιχεία του ευρύτερου πλαισίου που βοηθούν στην κατανόηση των πληροφοριών που αναφέρονται σε άλλες γνωστοποιήσεις και να χρησιμεύσει ως βάση για τον υπολογισμό των ποσοτικών ***δεικτών μέτρησης*** που πρέπει να γνωστοποιηθούν βάσει άλλων απαιτήσεων γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου.

50. Εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 40 στοιχείο α) σημείο iii) του ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) τον συνολικό αριθμό ***εργαζομένων*** ανά σύνολο απασχολουμένων και τις κατανομές ανά φύλο και ανά χώρα για τις χώρες στις οποίες η επιχείρηση έχει 50 ή περισσότερους εργαζομένους που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10 % του συνολικού αριθμού των εργαζομένων της·

β) τον συνολικό αριθμό ανά σύνολο απασχολουμένων ή ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ):

i. μόνιμων εργαζομένων και κατανομή ανά φύλο·

ii. έκτακτων εργαζομένων και κατανομή ανά φύλο· και

iii. εργαζομένων με μη εγγυημένο ωράριο εργασίας και κατανομή ανά φύλο·

γ) τον συνολικό αριθμό εργαζομένων που εγκατέλειψαν την επιχείρηση κατά την περίοδο αναφοράς και το ποσοστό κινητικότητας των εργαζομένων κατά την περίοδο αναφοράς·

δ) περιγραφή των μεθοδολογιών και των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν για τη συγκέντρωση των δεδομένων, μεταξύ άλλων αν οι αριθμοί αναφέρονται:

i. ως σύνολο των απασχολουμένων ή ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) (συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του τρόπου με τον οποίο ορίζεται το ΙΠΑ)· και

ii. στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ως μέσος όρος καθ' όλη την περίοδο αναφοράς ή με χρήση άλλης μεθοδολογίας.

ε) κατά περίπτωση, παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των δεδομένων (για παράδειγμα, για την κατανόηση των διακυμάνσεων του αριθμού των εργαζομένων κατά την περίοδο αναφοράς)· και

στ) διασταύρωση των πληροφοριών που αναφέρονται στο στοιχείο α) παραπάνω με τον πλέον αντιπροσωπευτικό αριθμό των οικονομικών καταστάσεων.

51. Για τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο 50 στοιχείο β), η επιχείρηση μπορεί επιπλέον να γνωστοποιεί την κατανομή ανά περιοχή.

52. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί ανά σύνολο απασχολουμένων ή ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) τους ***εργαζόμενους*** πλήρους απασχόλησης και την κατανομή ανά φύλο και ανά περιοχή· και

β) τους εργαζόμενους μερικής απασχόλησης και την κατανομή ανά φύλο και ανά περιοχή.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης

53. **Η επιχείρηση περιγράφει τα βασικά χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο δικό της εργατικό δυναμικό.**

54. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρασχεθούν πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση της επιχείρησης όσον αφορά την απασχόληση,

συμπεριλαμβανομένων του πεδίου εφαρμογής και της φύσης των ***επιπτώσεων*** που προκύπτουν από τις εργασιακές πρακτικές της, να παρασχεθούν στοιχεία του ευρύτερου πλαισίου που βοηθούν στην κατανόηση των πληροφοριών που αναφέρονται σε άλλες γνωστοποιήσεις και να χρησιμεύσει ως βάση για τον υπολογισμό των ποσοτικών ***δεικτών μέτρησης*** που πρέπει να γνωστοποιηθούν βάσει άλλων απαιτήσεων γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Δίνει επίσης τη δυνατότητα να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η σύνθεση του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης βασίζεται σε ***μη μισθωτούς εργαζομένους***.

55. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 53 περιλαμβάνονται:

α) γνωστοποίηση του συνολικού αριθμού των ***μη μισθωτών εργαζομένων*** στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης***, δηλαδή είτε ατόμων με συμβάσεις με την επιχείρηση για την προμήθεια εργατικού δυναμικού («αυτοαπασχολούμενοι») είτε εργαζομένων που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE N78)·

β) επεξήγηση των μεθοδολογιών και των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των δεδομένων, μεταξύ άλλων αν ο αριθμός των μη μισθωτών εργαζομένων αναφέρεται:

i. ως σύνολο απασχολουμένων ή ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) (συμπεριλαμβανομένης εξήγησης του τρόπου με τον οποίο ορίζεται το ΙΠΑ)· και

ii. στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ως μέσος όρος καθ' όλη την περίοδο αναφοράς ή με χρήση άλλης μεθοδολογίας.

γ) κατά περίπτωση, η παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των δεδομένων (για παράδειγμα, σημαντικές διακυμάνσεις του αριθμού των μη μισθωτών εργαζομένων στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** κατά την περίοδο αναφοράς και μεταξύ της τρέχουσας και της προηγούμενης περιόδου αναφοράς).

56. Όσον αφορά τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο 55 στοιχείο α), η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τα συνηθέστερα είδη ***μη μισθωτών*** (για παράδειγμα, αυτοαπασχολούμενοι, άτομα που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο δραστηριότητες απασχόλησης και άλλα είδη που σχετίζονται με την επιχείρηση), τη σχέση τους με την επιχείρηση και το είδος της εργασίας που εκτελούν.

57. Όταν δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα, η επιχείρηση εκτιμά τον αριθμό και δηλώνει ότι πρόκειται περί εκτίμησης. Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί εκτιμήσεις, περιγράφει τη βάση της προετοιμασίας της εκτίμησης αυτής.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος

58. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τον βαθμό στον οποίο οι συνθήκες εργασίας και οι όροι απασχόλησης των εργαζομένων της καθορίζονται ή επηρεάζονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας και τον βαθμό στον οποίο οι εργαζόμενοί της καλύπτονται από τον κοινωνικό διάλογο στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (ΕΟΧ) σε επίπεδο εγκατάστασης και σε ευρωπαϊκό επίπεδο.**

59. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η κάλυψη των ***συλλογικών συμβάσεων εργασίας*** και του ***κοινωνικού διαλόγου*** για τους ***εργαζομένους*** της επιχείρησης.

60. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) το ποσοστό του συνόλου των ***εργαζομένων*** που καλύπτονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας***·

β) στον ΕΟΧ, αν έχει μία ή περισσότερες συλλογικές ***συμβάσεις εργασίας*** και, αν ναι, το συνολικό ποσοστό των ***εργαζομένων*** της που καλύπτονται από τις εν λόγω συμβάσεις για κάθε χώρα στην οποία έχει σημαντικό αριθμό θέσεων εργασίας, ο

οποίος ορίζεται ως τουλάχιστον 50 εργαζόμενοι ανά σύνολο απασχολουμένων που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10 % του συνολικού αριθμού των εργαζομένων της· και

γ) εκτός του ΕΟΧ, το ποσοστό των εργαζομένων της που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας ανά περιφέρεια.

61. Για ***εργαζομένους*** που δεν καλύπτονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας***, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν καθορίζει τις συνθήκες εργασίας και τους όρους απασχόλησής τους βάσει συλλογικών συμβάσεων εργασίας που καλύπτουν τους λοιπούς εργαζομένους της ή βάσει συλλογικών συμβάσεων εργασίας από άλλες επιχειρήσεις.

62. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον βαθμό στον οποίο οι συνθήκες εργασίας και οι όροι απασχόλησης των ***μη μισθωτών*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** καθορίζονται ή επηρεάζονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας***, συμπεριλαμβανομένης εκτίμησης του ποσοστού κάλυψης.

63. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σε σχέση με τον ***κοινωνικό διάλογο***:

α) το συνολικό ποσοστό των ***εργαζομένων*** που καλύπτονται από εκπροσώπους των εργαζομένων, το οποίο αναφέρεται σε επίπεδο χώρας για κάθε χώρα του ΕΟΧ στην οποία η επιχείρηση έχει σημαντικό αριθμό θέσεων εργασίας· και

β) την ύπαρξη οποιασδήποτε συμφωνίας με τους εργαζομένους της για την εκπροσώπηση από ένα ευρωπαϊκό συμβούλιο εργαζομένων (ΕΣΕ), ένα συμβούλιο εργαζομένων των ευρωπαϊκών εταιρειών ή ένα συμβούλιο εργαζομένων της Societas Cooperativa Europaea (SCE).

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Δείκτες μέτρησης διαφορετικότητας

64. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί την κατανομή των φύλων στα ανώτατα στελέχη διοίκησης και την ηλικιακή κατανομή μεταξύ των εργαζομένων της.**

65. Στόχος αυτής της απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί η πολυμορφία όσον αφορά το φύλο σε επίπεδο ανώτατων στελεχών διοίκησης και η ηλικιακή κατανομή των ***εργαζομένων*** της.

66. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) την κατανομή των φύλων σε αριθμό και ποσοστό σε επίπεδο ανώτατων στελεχών διοίκησης· και

β) την κατανομή των ***εργαζομένων*** ανά ηλικιακή ομάδα: κάτω των 30 ετών· 30-50 ετών· άνω των 50 ετών.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Επαρκείς μισθοί

67. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν οι εργαζόμενοί της αμείβονται ή όχι με επαρκή μισθό και, αν δεν αμείβονται όλοι με επαρκή μισθό, τις χώρες και το ποσοστό των σχετικών εργαζομένων.**

68. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί αν όλοι οι ***εργαζόμενοι*** της επιχείρησης λαμβάνουν ή όχι ***επαρκή μισθό***, σύμφωνα με τους ισχύοντες δείκτες αναφοράς.

69. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν όλοι οι ***εργαζόμενοί*** της αμείβονται με ***επαρκή μισθό***, σύμφωνα με τους ισχύοντες δείκτες αναφοράς. Αν ναι, η δήλωση αυτή θα είναι επαρκής για την εκπλήρωση αυτής της απαίτησης γνωστοποίησης και δεν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες.

70. Αν δεν αμείβονται όλοι οι ***εργαζόμενοι*** με ***επαρκή μισθό*** σύμφωνα με τους ισχύοντες δείκτες αναφοράς, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις χώρες στις οποίες οι αποδοχές των εργαζομένων είναι κατώτερες από το ισχύον όριο αναφοράς για επαρκείς μισθούς και το ποσοστό των εργαζομένων με αποδοχές κατώτερες από το ισχύον όριο αναφοράς για επαρκείς μισθούς για καθεμία από τις εν λόγω χώρες.

71. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης όσον αφορά τους ***μη μισθωτούς*** στο εργατικό δυναμικό της.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11 — Κοινωνική προστασία

72. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν οι εργαζόμενοί της καλύπτονται από την κοινωνική προστασία έναντι απώλειας εισοδήματος λόγω σημαντικών γεγονότων της ζωής τους και, αν όχι, τις χώρες όπου δεν ισχύει κάλυψη.**

73. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί αν οι ***εργαζόμενοι*** της επιχείρησης καλύπτονται από την ***κοινωνική προστασία*** έναντι απώλειας εισοδήματος λόγω σημαντικών γεγονότων της ζωής τους και, αν όχι, τις χώρες όπου δεν ισχύει κάλυψη.

74. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν όλοι οι ***εργαζόμενοί*** της καλύπτονται από την ***κοινωνική προστασία***, μέσω δημόσιων προγραμμάτων ή μέσω παροχών που προσφέρει η επιχείρηση, έναντι απώλειας εισοδήματος λόγω οποιουδήποτε από τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα της ζωής:

α) ασθένεια·

β) ανεργία που αρχίζει από τη στιγμή που ο εργαζόμενος εργάζεται για την επιχείρηση·

γ) εργατικό ατύχημα και επίκτητη αναπηρία·

δ) γονική άδεια· και

ε) συνταξιοδότηση.

Αν ναι, η δήλωση αυτή επαρκεί για την εκπλήρωση αυτής της απαίτησης γνωστοποίησης και δεν απαιτούνται περαιτέρω πληροφορίες.

75. Αν δεν καλύπτονται όλοι οι ***εργαζόμενοι*** από την ***κοινωνική προστασία*** σύμφωνα με την παράγραφο 72, η επιχείρηση γνωστοποιεί επιπλέον τις χώρες στις οποίες οι εργαζόμενοι δεν έχουν κοινωνική προστασία όσον αφορά ένα ή περισσότερα από τα είδη γεγονότων που απαριθμούνται στην παράγραφο 72 και, για καθεμία από τις χώρες αυτές, τα είδη των εργαζομένων που δεν έχουν κοινωνική προστασία όσον αφορά κάθε ισχύον μείζον γεγονός της ζωής.

76. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης όσον αφορά τους ***μη μισθωτούς*** στο εργατικό δυναμικό της.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12– Άτομα με αναπηρίες

77. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσοστό των εργαζομένων της με αναπηρίες.**

78. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο περιλαμβάνονται ***άτομα με αναπηρίες*** στους ***εργαζομένους*** της επιχείρησης.

79. Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσοστό των ***ατόμων με αναπηρίες*** μεταξύ των ***εργαζομένων*** της με την επιφύλαξη νομικών περιορισμών όσον αφορά τη συλλογή δεδομένων.

80. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί το ποσοστό των ***εργαζομένων*** με αναπηρίες με κατανομή ανά φύλο.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων

81. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον βαθμό στον οποίο παρέχεται κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων στους εργαζομένους της.**

82. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι δραστηριότητες ***κατάρτισης*** και ***ανάπτυξης*** δεξιοτήτων που έχουν προσφερθεί στους ***εργαζομένους***, στο πλαίσιο της συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης, για την αναβάθμιση των δεξιοτήτων των εργαζομένων και τη διευκόλυνση της συνεχούς απασχολησιμότητας.

83. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 81 περιλαμβάνονται:

α) το ποσοστό των ***εργαζομένων*** που συμμετείχαν σε τακτικές αξιολογήσεις επιδόσεων και επαγγελματικής ***εξέλιξης***· τα εν λόγω στοιχεία είναι κατανεμημένα ανά φύλο·

β) ο μέσος αριθμός ωρών ***κατάρτισης*** ανά εργαζόμενο και ανά φύλο.

84. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί κατανομές ανά κατηγορία εργαζομένων για το ποσοστό των εργαζομένων που συμμετείχαν στην τακτική αξιολόγηση επιδόσεων και επαγγελματικής εξέλιξης και για τον μέσο αριθμό ωρών κατάρτισης ανά εργαζόμενο.

85. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης όσον αφορά τους ***μη μισθωτούς*** στο εργατικό δυναμικό της.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας

86. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τον βαθμό στον οποίο το δικό της εργατικό δυναμικό καλύπτεται από το οικείο σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας και τον αριθμό των περιστατικών που συνδέονται με τραυματισμούς που σχετίζονται με την εργασία, προβλήματα υγείας και θανάτους του εργατικού δυναμικού της. Επιπλέον, γνωστοποιεί τον αριθμό των θανάτων που οφείλονται σε τραυματισμούς που σχετίζονται με την εργασία και προβλήματα υγείας άλλων εργαζομένων που απασχολούνται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης.**

87. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν η κάλυψη, η ποιότητα και οι επιδόσεις του συστήματος διαχείρισης υγείας και ασφάλειας που έχει θεσπιστεί για την πρόληψη των ***τραυματισμών στην εργασία***.

88. Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 86 περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες κατανεμημένες, κατά περίπτωση, μεταξύ ***εργαζομένων*** και ***μη μισθωτών εργαζομένων*** στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης:

α) το ποσοστό των ατόμων από το δικό της εργατικό δυναμικό που καλύπτονται από το σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας της επιχείρησης βάσει νομικών απαιτήσεων και/ή αναγνωρισμένων προτύπων ή κατευθυντήριων γραμμών·

β) τον αριθμό των θανάτων[102] λόγω ***τραυματισμών*** και ***προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία·***

γ) τον αριθμό και το ποσοστό των καταγεγραμμένων εργατικών ατυχημάτων·

δ) όσον αφορά τους εργαζόμενους της επιχείρησης, τον αριθμό των περιπτώσεων ***καταγεγραμμένων προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία***, με την επιφύλαξη νομικών περιορισμών όσον αφορά τη συλλογή δεδομένων· και

ε) όσον αφορά τους εργαζόμενους της επιχείρησης, τον αριθμό απωλειών σε ημέρες

[102] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένη μέση αναλογία ατυχημάτων, τραυματισμών, θανάτων» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II. Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 2 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ποσοστό ατυχημάτων») και τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένη μέση αναλογία ατυχημάτων, τραυματισμών, θανάτων» στο τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

εργασίας λόγω τραυματισμών και θανάτων από εργατικά ατυχήματα, προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία και θανάτων λόγω προβλημάτων υγείας[103].

Οι πληροφορίες για το στοιχείο β) υποβάλλονται επίσης για άλλους εργαζομένους που απασχολούνται στις ***εγκαταστάσεις*** της επιχείρησης, όπως οι ***εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα***, αν απασχολούνται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

89. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παράγραφο 88 στοιχεία δ) και ε) όσον αφορά τους ***μη μισθωτούς***.

90. Επιπλέον, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με την κάλυψη υγείας και ασφάλειας: το ποσοστό των εργαζομένων της που καλύπτεται από σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας, το οποίο βασίζεται σε νομικές απαιτήσεις και/ή αναγνωρισμένα πρότυπα ή κατευθυντήριες γραμμές και το οποίο έχει ελεγχθεί εσωτερικά και/ή έχει ελεγχθεί ή πιστοποιηθεί από εξωτερικό φορέα.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 – Δείκτες μέτρησης ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής

91. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον βαθμό στον οποίο οι εργαζόμενοι δικαιούνται και κάνουν χρήση άδειας για οικογενειακούς λόγους.**

92. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν το δικαίωμα και οι υφιστάμενες πρακτικές μεταξύ των ***εργαζομένων*** να λαμβάνουν άδεια για οικογενειακούς λόγους κατά τρόπο ισότιμο ως προς το φύλο, δεδομένου ότι αποτελεί μία από τις διαστάσεις της ***ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής***.

93. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 91 περιλαμβάνονται:

α) το ποσοστό των ***εργαζομένων*** που δικαιούνται να λαμβάνουν άδεια για οικογενειακούς λόγους· και

β) το ποσοστό των δικαιούχων εργαζομένων που έλαβαν άδεια για οικογενειακούς λόγους και κατανομή ανά φύλο.

94. Αν όλοι οι ***εργαζόμενοι*** της επιχείρησης δικαιούνται άδεια για οικογενειακούς λόγους μέσω της κοινωνικής πολιτικής και/ή των ***συλλογικών συμβάσεων εργασίας***, αρκεί να γνωστοποιείται το γεγονός αυτό για λόγους εκπλήρωσης της απαίτησης υπό την παράγραφο 93 στοιχείο α).

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Δείκτες μέτρησης αποζημίωσης (μισθολογικό χάσμα και συνολική αποζημίωση)

95. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσοστό μισθολογικού χάσματος μεταξύ των γυναικών και ανδρών εργαζομένων της και την αναλογία ανάμεσα στην αμοιβή του υψηλότερα αμειβόμενου ατόμου και τη διάμεση αμοιβή για τους εργαζομένους της.**

96. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι διττός: να παρουσιαστεί η έκταση του ***μισθολογικού*** χάσματος μεταξύ γυναικών και ανδρών μεταξύ των ***εργαζομένων*** της επιχείρησης· και να παρασχεθούν πληροφορίες σχετικά με το επίπεδο της ανισότητας των αμοιβών εντός της επιχείρησης και το αν υπάρχουν μεγάλες μισθολογικές ανισότητες.

97. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 95 περιλαμβάνονται:

α) το ***μισθολογικό*** χάσμα, το οποίο ορίζεται ως η διαφορά των μέσων επιπέδων αμοιβής μεταξύ γυναικών και ανδρών εργαζομένων, εκφρασμένη ως ποσοστό του μέσου επιπέδου αμοιβής των ανδρών εργαζομένων[104]·

[103] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 3 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αριθμός απωλειών σε ημέρες εργασίας λόγω τραυματισμών, ατυχημάτων, θανάτων ή ασθενειών»).

[104] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές

β) η αναλογία της ***ετήσιας συνολικής αμοιβής*** για το υψηλότερα αμειβόμενο πρόσωπο σε σχέση με τη διάμεση ετήσια συνολική αμοιβή για όλους τους ***εργαζομένους*** (εξαιρουμένου του ατόμου με την υψηλότερη αμοιβή)[105]· και

γ) κατά περίπτωση, τυχόν συναφείς πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των δεδομένων και του τρόπου συλλογής των δεδομένων και άλλων αλλαγών στα υποκείμενα δεδομένα που πρέπει να ληφθούν υπόψη.

98. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί ανάλυση του ***μισθολογικού*** χάσματος μεταξύ ανδρών και γυναικών, όπως ορίζεται στην παράγραφο 97 στοιχείο α), ανά κατηγορία εργαζομένων και/ή ανά χώρα/τμήμα. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί το μισθολογικό χάσμα μεταξύ ανδρών και γυναικών ανά κατηγορία εργαζομένων, κατανεμημένο ανά συνήθη βασικό μισθό και συμπληρωματικά ή μεταβλητά στοιχεία.

99. Σε σχέση με την παράγραφο 97 στοιχείο β), η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει το ποσό αυτό προσαρμοσμένο με βάση τις διαφορές αγοραστικής δύναμης μεταξύ χωρών, οπότε σ' αυτή την περίπτωση αναφέρει τη μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-17 — Περιστατικά, καταγγελίες και σοβαρές επιπτώσεις στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων

100. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον αριθμό των περιστατικών και/ή καταγγελιών που σχετίζονται με την εργασία και τις σοβαρές επιπτώσεις στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό, καθώς και τυχόν συναφή σημαντικά πρόστιμα, κυρώσεις ή αποζημιώσεις για την περίοδο αναφοράς.**

101. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο τα ***περιστατικά*** που ***σχετίζονται με την εργασία*** και οι σοβαρές περιπτώσεις ***επιπτώσεων*** στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων επηρεάζουν το ***δικό της εργατικό δυναμικό***.

102. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 100 περιλαμβάνει, με την επιφύλαξη των σχετικών κανονισμών περί προστασίας της ιδιωτικής ζωής, ***περιστατικά διακρίσεων*** που ***σχετίζονται με την εργασία*** λόγω φύλου, φυλετικής ή εθνοτικής καταγωγής, ιθαγένειας, θρησκείας ή πεποιθήσεων, αναπηρίας, ηλικίας, γενετήσιου προσανατολισμού ή άλλων συναφών μορφών διακρίσεων που αφορούν εσωτερικά και/ή εξωτερικά ***ενδιαφερόμενα μέρη*** σε όλες τις δραστηριότητες κατά την περίοδο αναφοράς. Αυτό περιλαμβάνει περιστατικά ***παρενόχλησης*** ως ειδική μορφή διάκρισης.

103. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:

α) τον συνολικό αριθμό ***περιστατικών*** εισαγωγής ***διακρίσεων***, συμπεριλαμβανομένης της ***παρενόχλησης***, που αναφέρθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς[106]·

β) τον αριθμό των καταγγελιών που υποβάλλονται μέσω διαύλων ώστε τα άτομα του ***εργατικού δυναμικού της ίδιας*** της επιχείρησης να εγείρουν ανησυχίες (συμπεριλαμβανομένων των ***μηχανισμών καταγγελιών)*** και, κατά περίπτωση, στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ σχετικά με τα

σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 12 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Μη διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων»)· και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένο μέσο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

[105] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Υπερβολικά υψηλός δείκτης αποδοχών του διευθύνοντος συμβούλου»).

[106] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 7 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Περιστατικά εισαγωγής διακρίσεων»).

θέματα που ορίζονται στην παράγραφο 2 του παρόντος προτύπου, εξαιρουμένων εκείνων που αναφέρονται ήδη στο στοιχείο α) παραπάνω·

γ) το συνολικό ποσό προστίμων, ποινών και αποζημιώσεων ως απόρροια των ***περιστατικών*** και των καταγγελιών που γνωστοποιήθηκαν παραπάνω, μαζί με τη συμφωνία των γνωστοποιούμενων χρηματικών ποσών με το συναφέστερο ποσό που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις· και

δ) κατά περίπτωση, πληροφορίες ευρύτερου πλαισίου που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των δεδομένων και τον τρόπο συλλογής των δεδομένων αυτών.

104. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με διαπιστωμένες περιπτώσεις σοβαρών ***περιστατικών*** στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων (π.χ. ***αναγκαστική εργασία***, εμπορία ανθρώπων ή ***παιδική εργασία***):

α) τον αριθμό των σοβαρών περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων που συνδέονται με το εργατικό δυναμικό της επιχείρησης κατά την περίοδο αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης ένδειξης του αριθμού των περιστατικών που αφορούν τη μη τήρηση των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, της Διακήρυξης της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις. Αν δεν έχουν συμβεί τέτοια περιστατικά, η επιχείρηση το αναφέρει[107]· και

β) το συνολικό ποσό των προστίμων, ποινών και αποζημιώσεων για τα περιστατικά που περιγράφονται στο στοιχείο α) παραπάνω, μαζί με τη συμφωνία των γνωστοποιούμενων χρηματικών ποσών με το συναφέστερο ποσό στις οικονομικές καταστάσεις.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του παρόντος προτύπου.

Στόχος

ΑΕ 1. Επιπρόσθετα στα ζητήματα που απαριθμούνται στην παράγραφο 2, η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξετάσει το ενδεχόμενο να γνωστοποιήσει πληροφορίες για άλλα ζητήματα που συνδέονται με σημαντικό αντίκτυπο για μικρότερο χρονικό διάστημα, για παράδειγμα πρωτοβουλίες σχετικά με την υγεία και την ασφάλεια του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** κατά τη διάρκεια πανδημίας.

ΑΕ 2. Η επισκόπηση των κοινωνικών θεμάτων που προβλέπονται στην παράγραφο 2 δεν σημαίνει ότι όλα αυτά τα ζητήματα θα πρέπει να αναφέρονται σε κάθε απαίτηση γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Αντίθετα, παρέχουν κατάλογο θεμάτων που προκύπτουν από τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οι οποίες καθορίζονται

[107] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό και πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι και από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Παραβιάσεις των αρχών της πρωτοβουλίας "Παγκόσμιο Συμβόλαιο" των Ηνωμένων Εθνών, καθώς και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις» και «Αριθμός διαπιστωθεισών περιπτώσεων σοβαρών ζητημάτων και περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων»)· και τις ανάγκες πληροφόρησης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται στον δείκτη «Αριθμός συνιστωσών του δείκτη αναφοράς που υπόκεινται σε παραβιάσεις κοινωνικών δικαιωμάτων (απόλυτος αριθμός και σχετικός αριθμός διαιρούμενος με όλες τις συνιστώσες του δείκτη αναφοράς), όπως αναφέρεται στις διεθνείς συνθήκες και συμβάσεις, τις αρχές των Ηνωμένων Εθνών και, κατά περίπτωση, στην εθνική νομοθεσία», στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

στην οδηγία 2013/34/ΕΕ, τα οποία η επιχείρηση εξετάζει για την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** του ESRS 2 σε σχέση με το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και, στη συνέχεια, τα αναφέρει ως σημαντικές ***επιπτώσεις, κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

ΑΕ 3. Παραδείγματα ατόμων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του «***οικείου εργατικού δυναμικού***» είναι:

α) Παραδείγματα εργολάβων (αυτοαπασχολουμένων) στο ***εργατικό δυναμικό*** της επιχείρησης:

i. εργολάβοι που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την εκτέλεση εργασιών που διαφορετικά θα εκτελούνταν από ***μισθωτό εργαζόμενο***,

ii. εργολάβοι που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την εκτέλεση εργασιών σε δημόσιο χώρο (π.χ. σε δρόμο, σε οδό),

iii. εργολάβοι που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για να παρέχουν την εργασία / την υπηρεσία απευθείας στον χώρο εργασίας πελάτη της επιχείρησης.

β) Παραδείγματα ατόμων που απασχολούνται από τρίτο μέρος που ασκεί «δραστηριότητες απασχόλησης» περιλαμβάνουν άτομα που εκτελούν την ίδια εργασία με τους μισθωτούς εργαζομένους, όπως:

i. άτομα που αναπληρώνουν μισθωτούς εργαζομένους που απουσιάζουν προσωρινά (λόγω ασθένειας, διακοπών, γονικής άδειας κ.λπ.),

ii. άτομα που εκτελούν εργασία επιπρόσθετα στο τακτικό προσωπικό,

iii. άτομα που αποστέλλονται προσωρινά από άλλο κράτος μέλος της ΕΕ για να εργαστούν στην επιχείρηση («αποσπασμένοι εργαζόμενοι»).

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

ΑΕ 4. Σύμφωνα με το ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση πρέπει να παρουσιάσει αν και με ποιον τρόπο εξετάζει τον ρόλο που η στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της μπορούν να διαδραματίσουν στη δημιουργία, την επιδείνωση ή τον μετριασμό των σημαντικών ***επιπτώσεων*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***, καθώς και αν και πώς το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική προσαρμόζονται για την αντιμετώπιση αυτών των σημαντικών επιπτώσεων.

ΑΕ 5. Ενώ το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης ενδέχεται να μη συνεργάζεται με την επιχείρηση στο επίπεδο της στρατηγικής ή του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** της, οι απόψεις τους είναι δυνατό να συνεκτιμηθούν στην αξιολόγηση της επιχείρησης σχετικά με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Η επιχείρηση εξετάζει τις απόψεις των ***εκπροσώπων των εργαζομένων***, κατά περίπτωση, για την εκπλήρωση της εν λόγω γνωστοποίησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 6. Οι ***επιπτώσεις*** στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης μπορούν να πηγάζουν από τη στρατηγική ή το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της με διάφορους τρόπους. Για παράδειγμα, οι επιπτώσεις μπορεί να σχετίζονται με την πρόταση αξίας της επιχείρησης (για παράδειγμα, την παροχή προϊόντων ή υπηρεσιών χαμηλότερου κόστους ή την παράδοση υψηλής ταχύτητας, με τρόπους που ασκούν πίεση στα εργασιακά δικαιώματα στις οικείες δραστηριότητες), ή με την οικεία διάρθρωση κόστους και το μοντέλο εσόδων (για

παράδειγμα, μετατόπιση του κινδύνου αποθέματος στους ***προμηθευτές***, με αλυσιδωτές συνέπειες στα εργασιακά δικαιώματα των εργαζομένων τους).

ΑΕ 7. Οι επιπτώσεις στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** που πηγάζουν από τη στρατηγική ή το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** μπορούν επίσης να δημιουργήσουν σημαντικούς ***κινδύνους*** για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, ανακύπτουν κίνδυνοι αν ορισμένα άτομα από το ίδιο εργατικό δυναμικό διατρέχουν κίνδυνο ***αναγκαστικής εργασίας*** και η επιχείρηση εισάγει προϊόντα σε χώρες όπου ο νόμος επιτρέπει την κατάσχεση εισαγόμενων εμπορευμάτων για τα οποία υπάρχουν υπόνοιες ότι είναι απόρροια αναγκαστικής εργασίας. Παράδειγμα ***ευκαιριών*** για την επιχείρηση μπορεί να προκύψει από την παροχή ευκαιριών για το εργατικό δυναμικό, όπως η δημιουργία θέσεων εργασίας και η αναβάθμιση των δεξιοτήτων στο πλαίσιο μιας «δίκαιης μετάβασης». Ένα άλλο παράδειγμα, στο πλαίσιο πανδημίας ή άλλης σοβαρής υγειονομικής κρίσης, αφορά την ενδεχόμενη εξάρτηση της επιχείρησης από περιστασιακό εργατικό δυναμικό με ελάχιστη έως μηδενική πρόσβαση σε παροχές περίθαλψης και υγείας, η οποία ενδέχεται να επιφέρει σοβαρούς κινδύνους λειτουργίας και συνέχισης των δραστηριοτήτων, δεδομένου ότι οι εργαζόμενοι δεν έχουν άλλη επιλογή από το να συνεχίσουν να εργάζονται ενώ είναι άρρωστοι, επιδεινώνοντας περαιτέρω την εξάπλωση της νόσου και προκαλώντας μείζονες βλάβες στην ***αλυσίδα εφοδιασμού***. Οι κίνδυνοι για τη φήμη και τις επιχειρηματικές ευκαιρίες που συνδέονται με την εκμετάλλευση ανειδίκευτων και χαμηλόμισθων εργαζομένων από γεωγραφικές περιοχές με ελάχιστη προστασία γι' αυτούς αυξάνονται επίσης λόγω της κατακραυγής από τα μέσα ενημέρωσης και της μετατόπισης των προτιμήσεων των ***καταναλωτών*** σε πιο ηθικά ή βιώσιμα αγαθά.

ΑΕ 8. Παραδείγματα ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των ατόμων από το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης που μπορεί να ληφθούν υπόψη από την επιχείρηση κατά την εκπλήρωση της παραγράφου 15 αφορούν τους νέους που ενδέχεται να είναι πιο ευάλωτοι σε ***επιπτώσεις*** στη σωματική και πνευματική τους ανάπτυξη, ή τις γυναίκες σε ένα πλαίσιο όπου οι γυναίκες υφίστανται συστηματικά διακρίσεις όσον αφορά τις συνθήκες εργασίας ή τους μετανάστες σε ένα πλαίσιο στο οποίο η αγορά για την παροχή εργατικού δυναμικού είναι ανεπαρκώς ρυθμισμένη και οι εργαζόμενοι συνήθως χρεώνονται με προμήθειες πρόσληψης. Για ορισμένα άτομα από το εργατικό δυναμικό, η εγγενής φύση της δραστηριότητας που καλούνται να αναλάβουν μπορεί να τους θέσει σε κίνδυνο (για παράδειγμα, τα άτομα που είναι υποχρεωμένα να χειρίζονται χημικά προϊόντα ή συγκεκριμένο εξοπλισμό ή οι χαμηλόμισθοι εργαζόμενοι που έχουν συμβάσεις «μηδενικών ωρών εργασίας»).

ΑΕ 9. Όσον αφορά την παράγραφο 16, θα μπορούσαν επίσης να ανακύψουν σημαντικοί ***κίνδυνοι*** λόγω της ***εξάρτησης*** της επιχείρησης από το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, όταν γεγονότα χαμηλής πιθανότητας επέλευσης αλλά υψηλού αντικτύπου ενδέχεται να προκαλέσουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες***· για παράδειγμα, όταν μια παγκόσμια πανδημία έχει σοβαρές επιπτώσεις στην υγεία του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης, με αποτέλεσμα σημαντικές διαταράξεις της παραγωγής και της διανομής. Άλλα παραδείγματα κινδύνου που σχετίζονται με την εξάρτηση της επιχείρησης από το εργατικό δυναμικό της περιλαμβάνουν την έλλειψη ειδικευμένων εργαζομένων ή πολιτικές αποφάσεις ή νομοθεσία που επηρεάζουν τις δραστηριότητές της και το ***οικείο εργατικό δυναμικό***.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό

ΑΕ 10. Η επιχείρηση εξετάζει αν οι επεξηγήσεις σημαντικών μεταβολών στις πολιτικές που εγκρίθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς (για παράδειγμα, νέες προσδοκίες για τις αλλοδαπές θυγατρικές, νέες ή πρόσθετες προσεγγίσεις όσον αφορά τη δέουσα επιμέλεια και την επανόρθωση) παρέχουν πληροφορίες ευρύτερου πλαισίου στους χρήστες και μπορεί να γνωστοποιήσει τις εν λόγω εξηγήσεις. Αυτό περιλαμβάνει πολιτικές και δεσμεύσεις της επιχείρησης για την πρόληψη ή τον μετριασμό των ***κινδύνων*** και των αρνητικών ***επιπτώσεων*** που έχουν η μείωση των ***εκπομπών*** άνθρακα και η μετάβαση σε πιο πράσινες και κλιματικά ουδέτερες δραστηριότητες σε άτομα από το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, καθώς και για την παροχή ***ευκαιριών*** για το εργατικό δυναμικό, όπως η

δημιουργία θέσεων εργασίας και η αναβάθμιση των δεξιοτήτων, συμπεριλαμβανομένων των ρητών δεσμεύσεων για μια «δίκαιη μετάβαση».

ΑΕ 11. Η ***πολιτική*** μπορεί να λάβει τη μορφή αυτόνομης πολιτικής όσον αφορά το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης ή να συμπεριληφθεί σε ευρύτερο έγγραφο, όπως σε κώδικα δεοντολογίας ή σε γενική πολιτική βιωσιμότητας που έχει ήδη γνωστοποιηθεί από την επιχείρηση στο πλαίσιο άλλων ESRS. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση παρέχει ακριβή παραπομπή για τον προσδιορισμό των πτυχών της πολιτικής που πληρούν τις απαιτήσεις της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης.

ΑΕ 12. Κατά τη γνωστοποίηση της ευθυγράμμισης των πολιτικών της με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, η επιχείρηση μεριμνά ώστε οι κατευθυντήριες αρχές να παραπέμπουν στον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ο οποίος συνίσταται στην Οικουμενική Διακήρυξη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και στα δύο σύμφωνα που την εφαρμόζουν, καθώς και στη Διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τα θεμελιώδη δικαιώματα και τις αρχές στην εργασία και τις θεμελιώδεις συμβάσεις που τη στηρίζουν, και μπορεί να υποβάλει έκθεση σχετικά μ' αυτές τις πράξεις.

ΑΕ 13. Κατά την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο ενσωματώνονται πολιτικές σχέσεων με τρίτους, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να εξετάζει εσωτερικές πολιτικές υπεύθυνης προμήθειας και την ευθυγράμμιση με άλλες πολιτικές που αφορούν τους οικείους εργαζομένους, για παράδειγμα, όσον αφορά την αναγκαστική εργασία. Όσον αφορά τους κώδικες δεοντολογίας των προμηθευτών που μπορεί να διαθέτει η επιχείρηση, αναφέρει αν περιλαμβάνουν διατάξεις που αφορούν την ασφάλεια των εργαζομένων, την επισφαλή εργασία (δηλ. τη χρήση εργαζομένων με βραχυχρόνια σύμβαση ή σύμβαση περιορισμένων ωρών, εργαζόμενοι που απασχολούνται μέσω τρίτων, υπεργολαβία σε τρίτους ή χρήση άτυπων εργαζομένων), την εμπορία ανθρώπων, τη χρήση αναγκαστικής εργασίας ή παιδικής εργασίας, και αν οι διατάξεις αυτές συνάδουν πλήρως με τα ισχύοντα πρότυπα της ΔΟΕ.

ΑΕ 14. Η επιχείρηση μπορεί να παράσχει ένα παράδειγμα των μορφών κοινοποίησης των πολιτικών της στα άτομα, την ομάδα ατόμων ή τις οντότητες τις οποίες αφορούν, είτε επειδή οφείλουν να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι ***εργαζόμενοι***, οι εργολάβοι και οι ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, άτομα του ***οικείου εργατικού δυναμικού***, επενδυτές). Μπορεί να γνωστοποιεί εργαλεία και διαύλους επικοινωνίας (για παράδειγμα, φυλλάδια, ενημερωτικά δελτία, ειδικοί δικτυακοί τόποι, μέσα κοινωνικής δικτύωσης, διαπροσωπικές επαφές, εκπρόσωποι των εργαζομένων), με στόχο να διασφαλιστεί ότι η ***πολιτική*** είναι προσβάσιμη και ότι οι διάφοροι αποδέκτες κατανοούν τις επιπτώσεις της. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και αίρει τα πιθανά εμπόδια για τη διάδοση, όπως μέσω της μετάφρασης σε σχετικές γλώσσες ή της χρήσης γραφικών απεικονίσεων.

ΑΕ 15. ***Διακρίσεις*** στην απασχόληση και την εργασία συμβαίνουν όταν ένα άτομο υφίσταται διαφορετική ή λιγότερο ευνοϊκή μεταχείριση λόγω χαρακτηριστικών που δεν σχετίζονται με την αξία ή τις εγγενείς απαιτήσεις της εργασίας. Τα χαρακτηριστικά αυτά ορίζονται συνήθως στην εθνική νομοθεσία. Εκτός από τους λόγους που αναφέρονται στην απαίτηση γνωστοποίησης, η επιχείρηση εξετάζει και άλλους λόγους διακρίσεων που απαγορεύονται από την εθνική νομοθεσία.

ΑΕ 16. ***Διακρίσεις*** μπορούν να προκύψουν σε διάφορες δραστηριότητες που σχετίζονται με την εργασία. Σε αυτές περιλαμβάνονται η πρόσβαση στην απασχόληση, συγκεκριμένα επαγγέλματα, η ***κατάρτιση*** και ο επαγγελματικός προσανατολισμός και η κοινωνική ασφάλιση. Επιπλέον, διακρίσεις μπορούν να προκύψουν σε σχέση με τους όρους και τις συνθήκες απασχόλησης, όπως: προσλήψεις, αμοιβή, ώρες εργασίας και ανάπαυσης, άδεια μετ' αποδοχών, προστασία της μητρότητας, εξασφαλισμένη θέση εργασίας, αναθέσεις εργασίας, αξιολόγηση και εξέλιξη των επιδόσεων, ευκαιρίες κατάρτισης, προοπτικές προαγωγής, ασφάλεια και υγεία στην εργασία, λήξη της απασχόλησης. Η επιχείρηση μπορεί να καλύψει αυτούς τους τομείς ειδικά κατά τη γνωστοποίηση των πολιτικών της και των σχετικών διαδικασιών για την εκπλήρωση της απαίτησης γνωστοποίησης.

ΑΕ 17. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν:

α) διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες που καθιστούν τα προσόντα, τις δεξιότητες και την

πείρα τη βάση για την πρόσληψη, την τοποθέτηση, την ***κατάρτιση*** και την εξέλιξη σε όλα τα επίπεδα, ενώ λαμβάνεται υπόψη το γεγονός ότι ορισμένα άτομα ενδέχεται να δυσκολεύονται περισσότερο να αποκτήσουν τέτοια προσόντα, δεξιότητες και πείρα·

β) αναθέτει την ευθύνη για θέματα ***ίσης μεταχείρισης*** και ***ευκαιριών*** στην εργασία σε ανώτατο στέλεχος της διοίκησης, να εκδώσει σαφείς πολιτικές και διαδικασίες σε επίπεδο εταιρείας για την καθοδήγηση των πρακτικών ίσης απασχόλησης και να συνδέσει την πρόοδο με τις επιθυμητές επιδόσεις σε αυτόν τον τομέα·

γ) προσφέρει προγράμματα κατάρτισης του προσωπικού σχετικά με πολιτικές και πρακτικές κατά των ***διακρίσεων***, με ιδιαίτερη έμφαση στα μεσαία και ανώτερα διοικητικά στελέχη για την ευαισθητοποίηση και την αντιμετώπιση στρατηγικών επίλυσης για την πρόληψη και την αντιμετώπιση συστημικών και παρεπόμενων διακρίσεων·

δ) προβαίνει σε προσαρμογές στο φυσικό περιβάλλον για να διασφαλίσει την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, των πελατών και άλλων επισκεπτών με αναπηρίες·

ε) αξιολογεί κατά πόσον οι προϋποθέσεις εργασίας καθορίζονται κατά τρόπο που θα μπορούσε να θέτει συστηματικά σε μειονεκτική θέση ορισμένες ομάδες·

στ) επικαιροποιεί τα αρχεία σχετικά με τις προσλήψεις, την κατάρτιση και τις προαγωγές που παρέχουν διαφανή εικόνα των ευκαιριών για τους ***εργαζομένους*** και της εξέλιξής τους εντός της επιχείρησης·

ζ) θέτει σε εφαρμογή διαδικασίες καταγγελιών για την αντιμετώπιση παραπόνων, τη διεκπεραίωση προσφυγών και την παροχή μέσων προσφυγής στους εργαζομένους (ιδίως στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων και των συλλογικών συμβάσεων) όποτε εντοπίζονται διακρίσεις, και να επαγρυπνεί για τις επίσημες δομές και τα ανεπίσημα πολιτιστικά ζητήματα που μπορούν να εμποδίζουν τους εργαζομένους να υποβάλουν ανησυχίες και καταγγελίες· και

η) διαθέτει προγράμματα για την προώθηση της πρόσβασης στην ***ανάπτυξη*** δεξιοτήτων.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων σχετικά με τις επιπτώσεις

ΑΕ 18. Κατά την περιγραφή της θέσης ή του ρόλου που έχει επιχειρησιακή ευθύνη για την εν λόγω συνεργασία και/ή την τελική λογοδοσία, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν πρόκειται για ειδικό ρόλο ή θέση ή τμήμα ευρύτερου ρόλου ή θέσης, καθώς και αν έχουν προσφερθεί δραστηριότητες ανάπτυξης δεξιοτήτων για τη στήριξη του προσωπικού στην ανάληψη σχετικών καθηκόντων. Αν δεν μπορεί να προσδιορίσει μια τέτοια θέση, μπορεί να το δηλώσει. Η γνωστοποίηση αυτή θα μπορούσε επίσης να εκπληρωθεί με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS 2 GOV-1 *Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*.

ΑΕ 19. Κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 27 στοιχεία β) και γ), είναι δυνατό να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες περιστάσεις:

α) παραδείγματα σταδίων στα οποία υπάρχει συνεργασία είναι i) ο καθορισμός της προσέγγισης για τον μετριασμό και ii) η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του μετριασμού·

β) για το είδος της συνεργασίας, αυτά θα μπορούσαν να είναι η συμμετοχή, η διαβούλευση και/ή η ενημέρωση·

γ) όσον αφορά τη συχνότητα της συνεργασίας, είναι δυνατό να παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το αν η συνεργασία λαμβάνει χώρα σε τακτική βάση, σε ορισμένα σημεία ενός έργου ή μιας επιχειρηματικής διαδικασίας (για παράδειγμα, όταν αρχίζει νέα περίοδος συγκομιδής ή ανοίγει νέα γραμμή παραγωγής), καθώς και αν πραγματοποιείται ως απάντηση σε νομικές απαιτήσεις και/ή ως απάντηση σε αιτήματα των ***ενδιαφερόμενων μερών*** και αν το αποτέλεσμα της συνεργασίας ενσωματώνεται στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης· και

δ) για τον ρόλο που έχει επιχειρησιακή ευθύνη, αν η επιχείρηση απαιτεί ορισμένες δεξιότητες από το αντίστοιχο προσωπικό ή αν παρέχει ***κατάρτιση*** ή ανάπτυξη ικανοτήτων στο αρμόδιο προσωπικό για την ανάληψη σχετικών καθηκόντων.

ΑΕ 20. Οι καθολικές συμφωνίες-πλαίσια εξυπηρετούν τη δημιουργία συνεχιζόμενης σχέσης μεταξύ μιας πολυεθνικής επιχείρησης και μιας παγκόσμιας συνδικαλιστικής ομοσπονδίας, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η επιχείρηση τηρεί τα ίδια πρότυπα σε κάθε χώρα στην οποία δραστηριοποιείται.

ΑΕ 21. Για να καταδειχθεί ο τρόπος με τον οποίο οι απόψεις του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** έχουν επηρεάσει συγκεκριμένες αποφάσεις ή δραστηριότητες της επιχείρησης, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει παραδείγματα από την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 22. Όταν η επιχείρηση έχει συνάψει συμφωνίες με εθνικές, ευρωπαϊκές ή διεθνείς συνδικαλιστικές ενώσεις ή συμβούλια εργαζομένων σχετικά με τα δικαιώματα ατόμων από το δικό της εργατικό δυναμικό, αυτό μπορεί να γνωστοποιηθεί για να καταδειχθεί ο τρόπος με τον οποίο η συμφωνία δίνει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να αποκτήσει γνώση των απόψεων των εν λόγω ατόμων.

ΑΕ 23. Όποτε είναι δυνατόν, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί παραδείγματα από την περίοδο αναφοράς για να καταδείξει τον τρόπο με τον οποίο οι απόψεις του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** και των ***εκπροσώπων των εργαζομένων*** έχουν επηρεάσει συγκεκριμένες αποφάσεις ή δραστηριότητες της επιχείρησης.

ΑΕ 24. Κατά την εκπλήρωση της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες πτυχές:

α) το είδος της συνεργασίας (για παράδειγμα, ενημέρωση, διαβούλευση ή συμμετοχή) και τη συχνότητά της (για παράδειγμα, συνεχής, τριμηνιαία, ετήσια)·

β) τον τρόπο με τον οποίο καταγράφεται και ενσωματώνεται η ανατροφοδότηση στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και αντίστοιχα ενημερώνονται τα άτομα του εργατικού δυναμικού σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η ανατροφοδότησή τους έχει επηρεάσει τις αποφάσεις·

γ) αν οι δραστηριότητες συνεργασίας πραγματοποιούνται σε οργανωτικό επίπεδο ή σε χαμηλότερο επίπεδο, όπως σε επίπεδο ***εγκατάστασης*** ή έργου, και, στην τελευταία περίπτωση, πώς συγκεντρώνονται οι πληροφορίες από τις δραστηριότητες συνεργασίας·

δ) τους πόρους (για παράδειγμα, οικονομικούς ή ανθρώπινους πόρους) που διατίθενται για τη συνεργασία· και

ε) τον τρόπο με τον οποίο συνεργάζεται με άτομα του εργατικού δυναμικού της και τους ***εκπροσώπους των εργαζομένων*** σχετικά με τις επιπτώσεις στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που μπορεί να προκύψουν από τη μείωση των ***εκπομπών*** άνθρακα και τη μετάβαση σε πιο πράσινες και κλιματικά ουδέτερες δραστηριότητες, ιδίως την αναδιάρθρωση, την απώλεια ή τη δημιουργία θέσεων εργασίας, την κατάρτιση και την αναβάθμιση δεξιοτήτων/επανειδίκευση, την ισότητα των φύλων, την κοινωνική ισότητα και την ασφάλεια και υγεία.

ΑΕ 25. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σε σχέση με την παράγραφο 24 όσον αφορά την πολυμορφία:

α) τον τρόπο με τον οποίο συνεργάζεται με άτομα σε κίνδυνο ή άτομα σε ευάλωτες καταστάσεις (για παράδειγμα, αν υιοθετεί συγκεκριμένες προσεγγίσεις και δίνει ιδιαίτερη προσοχή σε πιθανά εμπόδια)·

β) τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνει υπόψη τα πιθανά εμπόδια στη συνεργασία με άτομα από το εργατικό δυναμικό της (για παράδειγμα, γλωσσικές και πολιτιστικές διαφορές, ανισορροπίες μεταξύ των φύλων και των δυνάμεων, διαχωρισμοί εντός κοινότητας ή ομάδας)·

γ) τον τρόπο με τον οποίο παρέχει στο εργατικό δυναμικό της κατανοητές και προσβάσιμες πληροφορίες μέσω κατάλληλων διαύλων επικοινωνίας·

δ) τυχόν συγκρουόμενα συμφέροντα που έχουν προκύψει μεταξύ του εργατικού

δυναμικού της και τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει διευθετήσει αυτά τα συγκρουόμενα συμφέροντα· και

ε) τον τρόπο με τον οποίο προτίθεται να εξασφαλίσει τον σεβασμό για τα ανθρώπινα δικαιώματα όλων των εμπλεκόμενων ενδιαφερόμενων μερών, για παράδειγμα, τα δικαιώματά τους στην ιδιωτική ζωή, την ελευθερία της έκφρασης, την ειρηνική συνάθροιση και την ειρηνική διαμαρτυρία.

ΑΕ 26. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να υποβάλει πληροφορίες σχετικά με την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών συνεργασίας με το ***οικείο εργατικό δυναμικό*** από προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Αυτό ισχύει στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επιχείρηση έχει αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα των εν λόγω διαδικασιών ή έχει αντλήσει διδάγματα κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας μπορούν να περιλαμβάνουν εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους ή επαλήθευση, αξιολογήσεις επιπτώσεων, συστήματα μέτρησης, ανατροφοδότηση από ***ενδιαφερόμενα μέρη***, ***μηχανισμούς καταγγελιών***, εξωτερικές αξιολογήσεις επιδόσεων και συγκριτική αξιολόγηση.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους οικείους εργαζομένους

ΑΕ 27. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων που ορίζονται στα κριτήρια γνωστοποίησης της απαίτησης γνωστοποίησης ESRS S1-3, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ως οδηγό το περιεχόμενο των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, οι οποίες επικεντρώνονται στους ***μηχανισμούς αποκατάστασης*** και ***καταγγελιών***.

ΑΕ 28. Οι δίαυλοι για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών περιλαμβάνουν ***μηχανισμούς καταγγελιών***, ανοιχτές γραμμές επικοινωνίας, συνδικαλιστικές οργανώσεις (όποτε οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε συνδικαλιστικές ενώσεις), συμβούλια εργαζομένων, διαδικασίες διαλόγου ή άλλα μέσα διά των οποίων το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας*** της επιχείρησης ή οι ***εκπρόσωποι των εργαζομένων*** μπορούν να εγείρουν ανησυχίες σχετικά με τις ***επιπτώσεις*** ή να εξηγήσουν τις ανάγκες που θα επιθυμούσαν να καλύψει η επιχείρηση. Αυτοί θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν τόσο διαύλους που παρέχονται απευθείας από την επιχείρηση όσο και διαύλους που παρέχονται από τις οντότητες στις οποίες εργάζεται το δικό τους εργατικό δυναμικό, επιπρόσθετα σε κάθε άλλο μηχανισμό που μπορεί να χρησιμοποιήσει μια επιχείρηση για να αποκτήσει πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των επιπτώσεων στο δικό της εργατικό δυναμικό, όπως οι έλεγχοι συμμόρφωσης. Όταν η επιχείρηση στηρίζεται αποκλειστικά σε πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη τέτοιων διαύλων που παρέχονται από τις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για να ανταποκριθεί στην απαίτηση αυτή, μπορεί να το δηλώσει.

ΑΕ 29. Οι μηχανισμοί τρίτων μερών θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν εκείνους που διαχειρίζονται η κυβέρνηση, ΜΚΟ, ενώσεις του κλάδου και άλλες συνεργατικές πρωτοβουλίες. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν είναι προσβάσιμοι από όλο το ***εργατικό δυναμικό της*** (ή ***εκπροσώπους των εργαζομένων*** ή, ελλείψει αυτών, από άτομα ή οργανώσεις που ενεργούν για λογαριασμό τους ή που είναι με άλλον τρόπο σε θέση να γνωρίζουν τις αρνητικές ***επιπτώσεις***).

ΑΕ 30. Η επιχείρηση εξετάζει αν και με ποιον τρόπο άτομα από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που ενδέχεται να επηρεάζονται και οι ***εκπρόσωποι των εργαζομένων*** της έχουν πρόσβαση σε διαύλους στο επίπεδο της επιχείρησης στην οποία απασχολούνται ή έχουν προσληφθεί να εργαστούν, σε σχέση με κάθε σημαντική ***επίπτωση***. Οι σχετικοί δίαυλοι μπορούν να περιλαμβάνουν ανοικτές γραμμές επικοινωνίας, συνδικαλιστικές ενώσεις (όποτε τα άτομα του εργατικού δυναμικού συμμετέχουν σε συνδικαλιστικές ενώσεις) ή συμβούλια εργαζομένων ή άλλους ***μηχανισμούς καταγγελιών*** που διαχειρίζεται η σχετική επιχείρηση ή τρίτος.

ΑΕ 31. Προκειμένου να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση γνωρίζει ότι τα άτομα του δικού της εργατικού δυναμικού γνωρίζουν και εμπιστεύονται οποιονδήποτε από αυτούς τους διαύλους, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει συναφή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων από τη σκοπιά των ίδιων των ατόμων.

Παραδείγματα πηγών πληροφόρησης είναι οι έρευνες στα άτομα του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης που έχουν χρησιμοποιήσει τέτοιους διαύλους και τα επίπεδα ικανοποίησής τους από τη διαδικασία και τα αποτελέσματα.

ΑΕ 32. Κατά την περιγραφή της αποτελεσματικότητας των διαύλων ως προς την υποβολή ανησυχιών από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και τους ***εκπροσώπους των εργαζομένων***, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως οδηγό τα ακόλουθα ερωτήματα, με βάση τα «κριτήρια αποτελεσματικότητας για τους μη δικαστικούς ***μηχανισμούς καταγγελιών***», όπως ορίζονται στις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, ιδίως στην αρχή 31. Οι ακόλουθες παράμετροι είναι δυνατό να εφαρμοστούν σε μεμονωμένους διαύλους ή σε συλλογικό σύστημα διαύλων:

α) Εξασφαλίζεται η αξιοπιστία των διαύλων με την παροχή κατάλληλης λογοδοσίας για την ορθή χρήση τους και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης των ενδιαφερόμενων μερών;

β) Είναι οι δίαυλοι γνωστοί και προσβάσιμοι από τα ***ενδιαφερόμενα μέρη***;

γ) Έχουν οι δίαυλοι σαφείς και γνωστές διαδικασίες, με ενδεικτικά χρονοδιαγράμματα;

δ) Εξασφαλίζουν οι δίαυλοι εύλογη πρόσβαση των ***ενδιαφερόμενων μερών*** σε πηγές πληροφόρησης, συμβουλών και εμπειρογνωσίας;

ε) Προσφέρουν οι δίαυλοι διαφάνεια παρέχοντας επαρκείς πληροφορίες στους καταγγέλλοντες και, κατά περίπτωση, για την ικανοποίηση δημόσιου συμφέροντος;

στ) Τα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται μέσω των διαύλων συνάδουν με τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα;

ζ) Εντοπίζει η επιχείρηση πληροφορίες από τους διαύλους που υποστηρίζουν τη συνεχή μάθηση τόσο όσον αφορά τη βελτίωση των διαύλων όσο και την πρόληψη μελλοντικών επιπτώσεων;

η) Επικεντρώνεται η επιχείρηση στον διάλογο με τους καταγγέλλοντες ως μέσο για την επίτευξη συμφωνίας για λύσεις, αντί να επιδιώκει μονομερώς τον καθορισμό του αποτελέσματος;

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και προσεγγίσεων

ΑΕ 33. Μπορεί να χρειαστεί χρόνος για να γίνουν κατανοητές οι αρνητικές ***επιπτώσεις*** και ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να εμπλέκεται σε αυτές μέσω του ***δικού της εργατικού δυναμικού***, καθώς και για να προσδιοριστούν οι κατάλληλες απαντήσεις και να τεθούν σε εφαρμογή. Επιπλέον, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) τις γενικές και ειδικές προσεγγίσεις της για την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων·

β) τις πρωτοβουλίες της που επιδιώκουν να συμβάλουν σε πρόσθετες σημαντικές θετικές επιπτώσεις·

γ) τον βαθμό στον οποίο έχει σημειώσει πρόοδο στις προσπάθειές της κατά την περίοδο αναφοράς· και

δ) τους στόχους της για συνεχή βελτίωση.

ΑΕ 34. Η κατάλληλη δράση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με το αν η επιχείρηση προκαλεί ή συμβάλλει σε σημαντική ***επίπτωση*** ή αν εμπλέκεται επειδή η ***επίπτωση*** συνδέεται άμεσα με τις δραστηριότητες, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μέσω επιχειρηματικής σχέσης.

ΑΕ 35. Δεδομένου ότι σημαντικές αρνητικές ***επιπτώσεις*** που επηρεάζουν το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** και έχουν προκύψει κατά την περίοδο αναφοράς μπορεί επίσης να συνδέονται με άλλες οντότητες ή δραστηριότητες εκτός του άμεσου ελέγχου της, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν και πώς επιδιώκει να χρησιμοποιήσει την επιρροή της στις σχετικές ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για τη διαχείριση των εν λόγω επιπτώσεων. Αυτό μπορεί να

περιλαμβάνει την άσκηση εμπορικής ***επιρροής*** (για παράδειγμα, την επιβολή συμβατικών απαιτήσεων στο πλαίσιο επιχειρηματικών σχέσεων ή την εφαρμογή κινήτρων), άλλες μορφές άσκησης επιρροής στο πλαίσιο της σχέσης (όπως η παροχή ***κατάρτισης*** ή η ανάπτυξη ικανοτήτων σχετικά με τα δικαιώματα των εργαζομένων σε οντότητες με τις οποίες η επιχείρηση έχει επιχειρηματικές σχέσεις) ή τη συνεργατική επιρροή με ομότιμους ή άλλους παράγοντες (όπως οι πρωτοβουλίες που αποσκοπούν στην υπεύθυνη πρόσληψη ή στη διασφάλιση ***επαρκών μισθών*** για τους εργαζομένους).

ΑΕ 36. Όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμμετοχή της σε πρωτοβουλία κλάδου ή σε πολυμερή πρωτοβουλία στο πλαίσιο των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον τρόπο με τον οποίο η πρωτοβουλία και η δική της ανάμειξη αποσκοπούν στην αντιμετώπιση των σχετικών σημαντικών επιπτώσεων. Στο πλαίσιο του ESRS S1-5 μπορεί να αναφέρει τους σχετικούς ***στόχους*** που τίθενται μέσω της πρωτοβουλίας και την πρόοδο προς την επίτευξή τους.

ΑΕ 37. Κατά τη γνωστοποίηση του αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** στις αποφάσεις για τη λύση ***επιχειρηματικών σχέσεων*** και αν και με ποιον τρόπο επιδιώκει να αντιμετωπίσει τυχόν αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τη λύση, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει παραδείγματα.

ΑΕ 38. Οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας ***δράσεων*** μπορούν να περιλαμβάνουν εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους ή επαλήθευση, δικαστικές διαδικασίες και/ή συναφείς δικαστικές αποφάσεις, αξιολογήσεις επιπτώσεων, συστήματα μέτρησης, ανατροφοδότηση από ενδιαφερόμενα μέρη, ***μηχανισμούς καταγγελιών***, εξωτερικές αξιολογήσεις επιδόσεων και συγκριτική αξιολόγηση.

ΑΕ 39. Στόχος της υποβολής στοιχείων σχετικά με την αποτελεσματικότητα είναι να γίνουν κατανοητοί οι δεσμοί μεταξύ των δράσεων που αναλαμβάνει η επιχείρηση και της αποτελεσματικής διαχείρισης των επιπτώσεων. Οι πρόσθετες πληροφορίες που μπορεί να παράσχει η επιχείρηση περιλαμβάνουν στοιχεία που δείχνουν μείωση του αριθμού των διαπιστωθέντων ***περιστατικών***.

ΑΕ 40. Όσον αφορά τις πρωτοβουλίες ή τις διαδικασίες που έχουν ως πρωταρχικό στόχο την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης***, οι οποίες βασίζονται στις ανάγκες του, και όσον αφορά την πρόοδο ως προς την υλοποίηση αυτών των πρωτοβουλιών ή διαδικασιών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) πληροφορίες σχετικά με το αν και με ποιον τρόπο τα άτομα από το εργατικό δυναμικό της και οι ***εκπρόσωποι των εργαζομένων*** διαδραματίζουν ρόλο στις αποφάσεις σχετικά με τον σχεδιασμό και την εφαρμογή των εν λόγω προγραμμάτων ή διαδικασιών· και

β) πληροφορίες σχετικά με τα επιδιωκόμενα ή επιτευχθέντα θετικά αποτελέσματα των εν λόγω προγραμμάτων ή διαδικασιών για το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης.

ΑΕ 41. Η επιχείρηση μπορεί να εξηγεί αν οι εν λόγω πρωτοβουλίες έχουν σχεδιαστεί επίσης με σκοπό την υποστήριξη της επίτευξης ενός ή περισσότερων στόχων βιώσιμης ανάπτυξης. Για παράδειγμα, μια επιχείρηση που δεσμεύεται για τον ΣΒΑ 8 «Προώθηση της διαρκούς, χωρίς αποκλεισμούς και βιώσιμης οικονομικής ανάπτυξης, καθώς και της πλήρους και παραγωγικής απασχόλησης και της αξιοπρεπούς εργασίας για όλους» μπορεί να ασχολείται ενεργά με την εξάλειψη της ***αναγκαστικής*** ή υποχρεωτικής εργασίας ή με τη στήριξη υψηλότερων επιπέδων παραγωγικότητας από δραστηριότητες σε αναπτυσσόμενες χώρες μέσω τεχνολογικών αναβαθμίσεων και ***κατάρτισης*** του τοπικού εργατικού δυναμικού, στοιχείο που μπορεί να ωφελήσει τόσο τα συγκεκριμένα άτομα από το ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που αποτελούν στόχο των ***δράσεων***, όσο και τις τοπικές τους κοινότητες.

ΑΕ 42. Κατά τη γνωστοποίηση των επιδιωκόμενων ή επιτευχθέντων θετικών αποτελεσμάτων των ***δράσεων*** της επιχείρησης για το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των στοιχείων που αποδεικνύουν τη διεξαγωγή ορισμένων δραστηριοτήτων (για παράδειγμα, ότι x αριθμός ατόμων έχει λάβει ***κατάρτιση*** σε θέματα χρηματοοικονομικών γνώσεων) και των στοιχείων που αποδεικνύουν τα πραγματικά αποτελέσματα για τα καλυπτόμενα άτομα (για παράδειγμα, ότι x άτομα αναφέρουν ότι είναι σε θέση να

διαχειριστούν καλύτερα τις αποδοχές τους και τον προϋπολογισμό του νοικοκυριού τους).

ΑΕ 43. Αν η επιχείρηση έχει λάβει μέτρα για τον μετριασμό των αρνητικών ***επιπτώσεων*** στο ***δικό της εργατικό δυναμικό*** που προκύπτουν από τη μετάβαση σε μια πιο πράσινη και κλιματικά ουδέτερη οικονομία, όπως η ***κατάρτιση*** και η επανειδίκευση, οι εγγυήσεις απασχόλησης και, σε περίπτωση περικοπών ή μαζικών απολύσεων, μέτρα όπως η παροχή συμβουλών σε θέματα εργασίας, η καθοδήγηση, οι ενδοεπιχειρησιακές τοποθετήσεις και τα προγράμματα πρόωρης συνταξιοδότησης, η επιχείρηση γνωστοποιεί τα εν λόγω μέτρα. Αυτό περιλαμβάνει μέτρα για τη συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Η επιχείρηση μπορεί να επισημαίνει τις τρέχουσες και/ή αναμενόμενες εξωτερικές εξελίξεις που επηρεάζουν το αν οι ***εξαρτήσεις*** μετατρέπονται σε ***κινδύνους***. Αυτό περιλαμβάνει την εξέταση των επιπτώσεων που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε πιο πράσινες και κλιματικά ουδέτερες δραστηριότητες.

ΑΕ 44. Κατά τη γνωστοποίηση των σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που συνδέονται με τις ***επιπτώσεις*** ή τις ***εξαρτήσεις*** της από το ***δικό της εργατικό δυναμικό***, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

α) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στο δικό της εργατικό δυναμικό μπορεί να περιλαμβάνουν τη διακύβευση της φήμης ή έκθεση σε νομικές ενέργειες όταν διαπιστώνεται ότι άτομα από το εργατικό δυναμικό της επιχείρησης υπόκεινται σε ***αναγκαστική*** ή ***παιδική εργασία***·

β) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από το δικό της εργατικό δυναμικό μπορεί να περιλαμβάνουν τη διατάραξη της επιχειρησιακής συνέχειας όταν η σημαντική κινητικότητα των εργαζομένων ή η έλλειψη δεξιοτήτων/***ανάπτυξης κατάρτισης*** απειλεί την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης· και

γ) οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στο δικό της εργατικό δυναμικό μπορεί να περιλαμβάνουν τη διαφοροποίηση της αγοράς και μεγαλύτερη ελκυστικότητα για τους πελάτες χάρη στην εξασφάλιση αξιοπρεπών ***αποδοχών*** και συνθηκών για τους μη μισθωτούς.

ΑΕ 45. Κατά την επεξήγηση του αν οι ***εξαρτήσεις*** μετατρέπονται σε ***κινδύνους***, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις εξωτερικές εξελίξεις.

ΑΕ 46. Κατά τη γνωστοποίηση ***πολιτικών***, ***δράσεων*** και πόρων και ***στόχων*** που σχετίζονται με τη διαχείριση σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών***, σε περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες προκύπτουν από σημαντική ***επίπτωση***, η επιχείρηση μπορεί να κάνει παραπομπή στις γνωστοποιήσεις της για τις πολιτικές, τις δράσεις, τους πόρους και τους στόχους σε σχέση με την εν λόγω επίπτωση.

ΑΕ 47. Η επιχείρηση εξετάζει αν και με ποιον τρόπο οι διαδικασίες της για τη διαχείριση σημαντικών ***κινδύνων*** που σχετίζονται με ***το οικείο εργατικό δυναμικό*** ενσωματώνονται στις υφιστάμενες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου που διαθέτει.

ΑΕ 48. Κατά τη γνωστοποίηση των πόρων που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να εξηγεί τις εσωτερικές λειτουργίες που εμπλέκονται στη διαχείριση των επιπτώσεων και τα είδη των μέτρων που λαμβάνει για την αντιμετώπιση των αρνητικών και την προώθηση των θετικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων, καθώς και με κίνδυνους και ευκαιρίες

ΑΕ 49. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους*** σύμφωνα με την παράγραφο 46, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα που πρέπει να επιτευχθούν στη ζωή ορισμένου αριθμού ατόμων από το ***δικό της εργατικό δυναμικό***·

β) τη σταθερότητα των ***στόχων*** σε βάθος χρόνου όσον αφορά τους ορισμούς και τις

μεθοδολογίες που επιτρέπουν τη συγκρισιμότητα σε βάθος χρόνου· και/ή

γ) τα πρότυπα ή τις δεσμεύσεις στα οποία βασίζονται οι στόχοι (για παράδειγμα, κώδικας δεοντολογίας, πολιτικές προμήθειας, καθολικά πλαίσια ή κώδικες του κλάδου).

ΑΕ 50. Οι ***στόχοι*** που συνδέονται με τους ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** μπορεί να είναι ίδιοι ή διακριτοί από τους στόχους που συνδέονται με τις ***επιπτώσεις***. Για παράδειγμα, ένας στόχος για την επίτευξη ***επαρκών μισθών*** για τους ***μη μισθωτούς*** θα μπορούσε να έγκειται στη μείωση των επιπτώσεων στα εν λόγω άτομα και στη μείωση των σχετικών κινδύνων όσον αφορά την ποιότητα και την αξιοπιστία της παραγωγής τους.

ΑΕ 51. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να κάνει διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων, μεσοπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων ***στόχων*** που καλύπτουν την ίδια δέσμευση ***πολιτικής***. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να έχει μακροπρόθεσμο στόχο να επιτύχει μείωση κατά 80 % των ***περιστατικών*** υγείας και ασφάλειας που επηρεάζουν τους μεταφορείς της έως το 2030 και βραχυπρόθεσμο στόχο να μειωθούν οι ***υπερωρίες*** των μεταφορέων κατά x %, ενώ παράλληλα διατηρούν το εισόδημά τους έως το 2024.

ΑΕ 52. Κατά την τροποποίηση ή την αντικατάσταση ***στόχου*** κατά την περίοδο αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει τη μεταβολή συσχετίζοντάς τη με σημαντικές αλλαγές στο ***επιχειρηματικό μοντέλο*** ή με ευρύτερες αλλαγές στο αποδεκτό πρότυπο ή στη νομοθεσία από την οποία προκύπτει ο στόχος για την παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου σύμφωνα με το ESRS 2 BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με συγκεκριμένες περιστάσεις*.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης

ΑΕ 53. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης καλύπτει όλους τους ***εργαζομένους*** που εκτελούν εργασία για οποιαδήποτε από τις οντότητες της επιχείρησης που περιλαμβάνονται στις οικείες εκθέσεις βιωσιμότητας.

ΑΕ 54. Η κατανομή των ***εργαζομένων*** ανά χώρα παρέχει πληροφορίες σχετικά με την κατανομή των δραστηριοτήτων μεταξύ των χωρών. Ο αριθμός των εργαζομένων σε κάθε χώρα αποτελεί επίσης σημαντικό έναυσμα για πολλά δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων και των εκπροσώπων των εργαζομένων, τόσο στο πλαίσιο του ενωσιακού κεκτημένου για το εργατικό δίκαιο (για παράδειγμα, στην οδηγία 2009/38/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[108] «οδηγία για τα ευρωπαϊκά συμβούλια εργαζομένων» και στην οδηγία 2002/14/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[109] «οδηγία για την ενημέρωση και τη διαβούλευση») όσο και στο εθνικό δίκαιο (για παράδειγμα, δικαιώματα σύστασης συμβουλίου εργαζομένων ή εκπροσώπησης των εργαζομένων σε επίπεδο διοικητικού συμβουλίου). Η κατανομή των εργαζομένων ανά φύλο και είδος εργασιακής σχέσης παρέχει πληροφορίες σχετικά με την εκπροσώπηση των φύλων σε ολόκληρη την επιχείρηση. Επιπλέον, η κατανομή των εργαζομένων ανά περιοχή παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις διαφορές μεταξύ περιοχών. Η περιοχή μπορεί να παραπέμπει σε χώρα ή άλλες γεωγραφικές τοποθεσίες, όπως η περιφέρεια χώρας ή μια περιοχή του κόσμου.

ΑΕ 55. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ζητούμενες πληροφορίες με την ακόλουθη μορφή πίνακα:

Πίνακας 1: Υπόδειγμα για την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τον αριθμό των εργαζομένων ανά φύλο

[108] Οδηγία 2009/38/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 6ης Μαΐου 2009 , για τη θέσπιση ευρωπαϊκού συμβουλίου εργαζομένων ή διαδικασίας σε επιχειρήσεις και ομίλους επιχειρήσεων κοινοτικής κλίμακας με σκοπό να ενημερώνονται οι εργαζόμενοι και να ζητείται η γνώμη τους (ΕΕ L 122 της 16.5.2009, σ. 28).

[109] Οδηγία 2002/14/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2002, περί θεσπίσεως γενικού πλαισίου ενημερώσεως και διαβουλεύσεως των εργαζομένων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα - Κοινή δήλωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου και της Επιτροπής για την εκπροσώπηση των εργαζομένων (ΕΕ L 80 της 23.3.2002, σ. 29).

Φύλο	**Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων)**
Άνδρας	
Γυναίκα	
Άλλο	
Δεν αναφέρθηκε	
Σύνολο Μισθωτοί	

Σε ορισμένα κράτη μέλη, υπάρχει η δυνατότητα του νόμιμου αυτοπροσδιορισμού της ταυτότητας ενός τρίτου, συχνά ουδέτερου, φύλου, το οποίο κατατάσσεται ως «άλλο» στον παραπάνω πίνακα. Ωστόσο, αν η επιχείρηση γνωστοποιεί δεδομένα σχετικά με τους ***εργαζομένους***, όταν αυτό δεν είναι εφικτό, μπορεί να το εξηγήσει και να αναφέρει ότι η κατηγορία «άλλο» δεν εφαρμόζεται.

Πίνακας 2: Υπόδειγμα για την παρουσίαση του αριθμού απασχολουμένων σε χώρες στις οποίες η επιχείρηση έχει τουλάχιστον 50 εργαζομένους που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10 % του συνολικού αριθμού εργαζομένων της.

Χώρα	**Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων)**
Χώρα Α	
Χώρα Β	
Χώρα Γ	
Χώρα Δ	

Πίνακας 3: Υπόδειγμα για την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τους εργαζομένους ανά τύπο σύμβασης, κατανεμημένο ανά φύλο (σύνολο προσωπικού ή ΙΠΑ) (η υποβολή στοιχείων για τους εργαζομένους πλήρους και μερικής απασχόλησης είναι προαιρετική)

[Περίοδος αναφοράς]				
ΓΥΝΑΙΚΑ	**ΑΝΔΡΑΣ**	**ΑΛΛΟ***	**ΔΕΝ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ**	**ΣΥΝΟΛΟ**
Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				
Αριθμός μόνιμων εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				
Αριθμός έκτακτων εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				
Αριθμός εργαζομένων με μη εγγυημένες ώρες εργασίας (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				
Αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				
Αριθμός εργαζομένων μερικής απασχόλησης (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)				

*** Το φύλο όπως προσδιορίζεται από τους ίδιους τους εργαζομένους.**

Πίνακας 4: Υπόδειγμα για την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τους εργαζομένους ανά τύπο σύμβασης, κατανεμημένο ανά περιοχή (σύνολο προσωπικού ή ΙΠΑ) (η υποβολή στοιχείων για τους εργαζομένους πλήρους και μερικής απασχόλησης είναι προαιρετική)

[Περίοδος αναφοράς]		
ΠΕΡΙΟΧΗ Α	**ΠΕΡΙΟΧΗ Β**	**ΣΥΝΟΛΟ**
Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		
Αριθμός μόνιμων εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		
Αριθμός έκτακτων εργαζομένων (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		
Αριθμός εργαζομένων με μη εγγυημένες ώρες εργασίας (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		
Αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		
Αριθμός εργαζομένων μερικής απασχόλησης (σύνολο απασχολουμένων/ΙΠΑ)		

ΑΕ 56. Οι ορισμοί των μόνιμων, προσωρινών εργαζομένων, αυτών με μη εγγυημένες ώρες, των ***εργαζομένων*** πλήρους και μερικής απασχόλησης διαφέρουν μεταξύ των χωρών. Αν η επιχείρηση έχει εργαζομένους σε περισσότερες από μία χώρες, χρησιμοποιεί τους ορισμούς σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία των χωρών στις οποίες βρίσκονται οι εργαζόμενοι για τον υπολογισμό των δεδομένων σε επίπεδο χώρας. Στη συνέχεια, τα δεδομένα σε επίπεδο χώρας προστίθενται για τον υπολογισμό των συνολικών αριθμών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διαφορές στους εθνικούς νομικούς ορισμούς. Οι εργαζόμενοι με μη εγγυημένες ώρες απασχολούνται από την επιχείρηση χωρίς εγγύηση ελάχιστου ή καθορισμένου αριθμού ωρών εργασίας. Ο εργαζόμενος μπορεί να χρειαστεί να είναι διαθέσιμος για εργασία κατ' απαίτηση, αλλά η επιχείρηση δεν έχει συμβατική υποχρέωση να προσφέρει στον εργαζόμενο έναν ελάχιστο ή καθορισμένο αριθμό ωρών εργασίας ανά ημέρα, εβδομάδα ή μήνα. Οι περιστασιακοί εργαζόμενοι, οι εργαζόμενοι με συμβάσεις μηδενικών ωρών εργασίας και οι εργαζόμενοι σε εφημερία αποτελούν παραδείγματα που εμπίπτουν σε αυτή την κατηγορία.

ΑΕ 57. Η γνωστοποίηση του αριθμού των ***εργαζομένων*** στο τέλος της περιόδου αναφοράς παρέχει πληροφορίες για τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή, χωρίς να καταγράφονται οι διακυμάνσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Η αναφορά των αριθμών αυτών υπό μορφή μέσου όρου καθ' όλη την περίοδο αναφοράς λαμβάνει υπόψη τις διακυμάνσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

ΑΕ 58. Ποσοτικά στοιχεία, όπως ο αριθμός των ***εργαζομένων*** προσωρινής ή μερικής απασχόλησης είναι απίθανο να επαρκούν από μόνα τους. Για παράδειγμα, ένα υψηλό ποσοστό εργαζομένων προσωρινής ή μερικής απασχόλησης θα μπορούσε να υποδηλώνει την έλλειψη εργασιακής ασφάλειας για τους εργαζομένους, αλλά θα μπορούσε επίσης να σημαίνει ευελιξία στον χώρο εργασίας όταν προσφέρεται ως προαιρετική επιλογή. Γι' αυτόν τον λόγο, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί πληροφορίες ευρύτερου πλαισίου, ώστε να βοηθά τους ***χρήστες*** των πληροφοριών να ερμηνεύουν τα δεδομένα. Η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει τους λόγους της προσωρινής απασχόλησης. Ένα παράδειγμα τέτοιου λόγου είναι η πρόσληψη εργαζομένων για να αναλάβουν εργασία σε προσωρινό ή εποχιακό έργο ή εκδήλωση. Ένα άλλο παράδειγμα είναι η συνήθης πρακτική να προσφέρεται σύμβαση ορισμένου χρόνου (π.χ. έξι μήνες) σε νέους εργαζομένους προτού τους προταθεί μόνιμη απασχόληση. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγήσει τους λόγους για τις μη εγγυημένες ώρες απασχόλησης.

ΑΕ 59. Για τον υπολογισμό της κινητικότητας των εργαζομένων της, η επιχείρηση υπολογίζει το άθροισμα του αριθμού των ***εργαζομένων*** που αποχωρούν οικειοθελώς ή λόγω απόλυσης, συνταξιοδότησης ή θανάτου εν υπηρεσία. Η επιχείρηση χρησιμοποιεί τον αριθμό αυτόν για τον αριθμητή του ποσοστού κινητικότητας εργαζομένων και μπορεί να προσδιορίσει τον παρονομαστή που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του ποσοστού αυτού και να περιγράψει τη μεθοδολογία της.

ΑΕ 60. Όταν δεν είναι διαθέσιμα δεδομένα για λεπτομερή ενημέρωση, η επιχείρηση χρησιμοποιεί εκτίμηση του αριθμού ή των δεικτών των εργαζομένων, σύμφωνα με το ESRS 1, και προσδιορίζει σαφώς πού πραγματοποιήθηκε η χρήση των εκτιμήσεων.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης

ΑΕ 61. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης παρέχει πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση της επιχείρησης για την απασχόληση, καθώς και το πεδίο εφαρμογής και τη φύση των επιπτώσεων που προκύπτουν από τις πρακτικές απασχόλησης της επιχείρησης. Παρέχει επίσης πληροφορίες ευρύτερου πλαισίου που βοηθούν στην κατανόηση των πληροφοριών που αναφέρονται σε άλλες γνωστοποιήσεις. Αυτή η γνωστοποίηση καλύπτει τόσο τους μεμονωμένους εργολάβους που παρέχουν εργασία στην επιχείρηση («αυτοαπασχολούμενοι») όσο και τους εργαζομένους που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE N78). Αν όλοι οι εργαζόμενοι που εκτελούν εργασία για την επιχείρηση είναι ***μισθωτοί*** και η επιχείρηση δεν απασχολεί μη μισθωτούς εργαζομένους, η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης δεν αφορά την επιχείρηση· ωστόσο, η επιχείρηση μπορεί να δηλώσει αυτό το γεγονός κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται από την απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 ως γενική πληροφορία δεδομένου ότι αυτές οι πληροφορίες μπορούν να έχουν σημασία για τους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας***.

ΑΕ 62. Παραδείγματα εργολάβων (αυτοαπασχολούμενων) στο ***οικείο εργατικό δυναμικό*** περιλαμβάνουν: εργολάβους που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την εκτέλεση εργασιών που διαφορετικά θα εκτελούνταν από μισθωτό· εργολάβους που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την εκτέλεση εργασιών σε δημόσιο χώρο (π.χ. σε δρόμο)· και εργολάβους που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για να παραδώσουν το έργο / την υπηρεσία απευθείας στον χώρο εργασίας ενός πελάτη της επιχείρησης. Παραδείγματα εργαζομένων που απασχολούνται από τρίτο και ασκούν «εργασίες απασχόλησης», των οποίων η εργασία τελεί υπό τη διεύθυνση της επιχείρησης, περιλαμβάνουν: άτομα που εκτελούν την ίδια εργασία με τους ***μισθωτούς***, όπως άτομα που αναπληρώνουν μισθωτούς που απουσιάζουν προσωρινά (λόγω ασθένειας, διακοπών, γονικής άδειας κ.λπ.)· εργαζομένους που εκτελούν τακτική εργασία στον ίδιο ***χώρο*** με τους μισθωτούς· και εργαζομένους που αποστέλλονται προσωρινά από άλλο κράτος μέλος της ΕΕ για να εργαστούν στην επιχείρηση («αποσπασμένοι εργαζόμενοι»). Παραδείγματα ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα*** (και συνεπώς εργαζομένων που δεν ανήκουν στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης και αναφέρονται στο πεδίο εφαρμογής του ESRS S2) περιλαμβάνουν: συμβεβλημένα με την επιχείρηση άτομα που εργάζονται για ***προμηθευτή*** στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή χρησιμοποιώντας τις μεθόδους εργασίας του προμηθευτή· εργαζομένους για «κατάντη» οντότητα που αγοράζει αγαθά ή υπηρεσίες από την επιχείρηση· και εργαζομένους ενός προμηθευτή εξοπλισμού της επιχείρησης οι οποίοι, σε έναν ή περισσότερους από τους χώρους εργασίας της επιχείρησης, εκτελούν τακτική συντήρηση του εξοπλισμού του προμηθευτή (π.χ. φωτοαντιγραφικό μηχάνημα), όπως ορίζεται στη σύμβαση μεταξύ του προμηθευτή του εξοπλισμού και της επιχείρησης.

ΑΕ 63. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να αναφέρει ακριβή αριθμητικά στοιχεία, χρησιμοποιεί εκτιμήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 1 για να γνωστοποιήσει τον αριθμό των ***εργαζομένων*** που δεν είναι ***μισθωτοί*** στην πλησιέστερη δεκάδα ή, όταν ο αριθμός των εργαζομένων που δεν είναι μισθωτοί υπερβαίνει τους 1 000, στην πλησιέστερη εκατοντάδα και παρέχει σχετική επεξήγηση. Επιπλέον, προσδιορίζει σαφώς τις πληροφορίες που πηγάζουν από πραγματικά δεδομένα και εκτιμήσεις.

ΑΕ 64. Η γνωστοποίηση του αριθμού των ατόμων στο ***οικείο εργατικό δυναμικό*** που δεν είναι ***μισθωτοί*** στο τέλος της περιόδου αναφοράς παρέχει πληροφορίες για τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή, χωρίς να καταγράφονται οι διακυμάνσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Η αναφορά του αριθμού αυτού ως μέσου όρου καθ' όλη την περίοδο αναφοράς λαμβάνει υπόψη τις διακυμάνσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και μπορεί να παράσχει πιο εύστοχες και συναφείς πληροφορίες για τους ***χρήστες***.

ΑΕ 65. Οι πληροφορίες που γνωστοποιεί η επιχείρηση δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο ο αριθμός των ***μη μισθωτών εργαζομένων*** στο

δικό της εργατικό δυναμικό ποικίλλει κατά την περίοδο αναφοράς ή σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς (δηλαδή, αν οι αριθμοί έχουν αυξηθεί ή μειωθεί). Η επιχείρηση μπορεί επίσης να περιλαμβάνει τους λόγους των διακυμάνσεων. Για παράδειγμα, η αύξηση του αριθμού των μη μισθωτών εργαζομένων κατά την περίοδο αναφοράς θα μπορούσε να οφείλεται σε εποχικό γεγονός. Αντιστρόφως, η μείωση του αριθμού των μη μισθωτών εργαζομένων στο ίδιο εργατικό δυναμικό σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς θα μπορούσε να οφείλεται στην ολοκλήρωση ενός προσωρινού έργου. Αν η επιχείρηση γνωστοποιήσει διακυμάνσεις, εξηγεί επίσης τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό των διακυμάνσεων που γνωστοποιεί. Αν δεν υπάρχουν σημαντικές διακυμάνσεις του αριθμού των μη μισθωτών εργαζομένων κατά την περίοδο αναφοράς ή μεταξύ της τρέχουσας και της προηγούμενης περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες αυτές.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος

Κάλυψη από συλλογική σύμβαση

ΑΕ 66. Το ποσοστό των ***εργαζομένων*** που καλύπτονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας*** υπολογίζεται με βάση τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Αριθμός εργαζομένων καλυπτόμενων από συλλογικές συμβάσεις εργασίας}}{\text{Αριθμός εργαζομένων}} \; x\,100$$

ΑΕ 67. Οι ***εργαζόμενοι*** στο ***οικείο εργατικό δυναμικό*** που καλύπτονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας*** είναι τα άτομα στα οποία η επιχείρηση υποχρεούται να εφαρμόσει τη σύμβαση. Αυτό σημαίνει ότι αν κανένας από τους εργαζομένους δεν καλύπτεται από συλλογική σύμβαση εργασίας, το ποσοστό που αναφέρεται είναι μηδενικό. Ένας εργαζόμενος στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης που καλύπτεται από περισσότερες από μία συλλογικές συμβάσεις εργασίας υπολογίζεται μόνο μία φορά.

ΑΕ 68. Η απαίτηση αυτή δεν αποσκοπεί στον προσδιορισμό του ποσοστού των ***εργαζομένων*** που εκπροσωπούνται από συμβούλιο εργαζομένων ή ανήκουν σε συνδικαλιστικές οργανώσεις, το οποίο μπορεί να είναι διαφορετικό. Το ποσοστό των εργαζομένων που καλύπτονται από ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας*** μπορεί να είναι υψηλότερο από το ποσοστό των εργαζομένων που είναι μέλη συνδικαλιστικών οργανώσεων, όταν οι συλλογικές συμβάσεις εργασίας ισχύουν τόσο για τα μέλη όσο και τα μη μέλη συνδικαλιστικών οργανώσεων. Εναλλακτικά, το ποσοστό των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας μπορεί να είναι χαμηλότερο από το ποσοστό των εργαζομένων που είναι μέλη σε συνδικαλιστικές οργανώσεις. Αυτό μπορεί να συμβαίνει όταν δεν υπάρχουν διαθέσιμες συλλογικές συμβάσεις εργασίας ή όταν οι συλλογικές συμβάσεις δεν καλύπτουν όλους τους εργαζομένους που συμμετέχουν σε συνδικαλιστικές οργανώσεις.

Κοινωνικός διάλογος

ΑΕ 69. Για τον υπολογισμό των πληροφοριών που απαιτούνται από την παράγραφο 63 στοιχείο α), η επιχείρηση προσδιορίζει τις χώρες του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) στις οποίες έχει σημαντικό αριθμό θέσεων εργασίας (δηλαδή τουλάχιστον 50 εργαζόμενοι που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον 10 % του συνόλου των εργαζομένων της). Για τις χώρες αυτές, αναφέρει το ποσοστό των ***εργαζομένων*** στη σχετική χώρα που απασχολούνται σε εγκαταστάσεις στις οποίες οι εργαζόμενοι εκπροσωπούνται από ***εκπροσώπους των εργαζομένων***. Ως εγκατάσταση νοείται κάθε τόπος λειτουργίας, όπου η επιχείρηση ασκεί μη προσωρινή οικονομική δραστηριότητα με ανθρώπινα μέσα και αγαθά. Παραδείγματα αποτελούν, μεταξύ άλλων: ένα εργοστάσιο, ένα υποκατάστημα μιας αλυσίδας λιανικής πώλησης ή τα κεντρικά γραφεία μιας επιχείρησης. Για τις χώρες στις οποίες υπάρχει μόνο μία εγκατάσταση, το ποσοστό που αναφέρεται είναι είτε 100 % είτε 0 %.

$$\frac{\text{Αριθμός εργαζομένων σε εγκαταστάσεις με εκπροσώπους εργαζομένων}}{\text{Αριθμός εργαζομένων}} \; x\,100$$

ΑΕ 70. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης υποβάλλονται ως εξής:

Πίνακας 1: Υπόδειγμα υποβολής στοιχείων για την κάλυψη από συλλογική σύμβαση και τον κοινωνικό διάλογο

	Κάλυψη από συλλογική σύμβαση		**Κοινωνικός διάλογος**
Ποσοστό κάλυψης	Εργαζόμενοι — ΕΟΧ (για χώρες με > 50 εργαζομένους που αντιπροσωπεύουν > 10 % του συνόλου εργαζ.)	Εργαζόμενοι — Εκτός ΕΟΧ (εκτίμηση για περιοχές με > 50 εργαζομένους που αντιπροσωπεύουν > 10 % του συνόλου εργαζ.)	Εκπροσώπηση στον χώρο εργασίας (μόνο για τον ΕΟΧ) (για χώρες με > 50 εργαζομένους που αντιπροσωπεύουν > 10 % του συνόλου εργαζ.)
0-19 %		Περιοχή Α	
20-39 %	Χώρα Α	Περιοχή Β	
40-59 %	Χώρα Β		Χώρα Α
60-79 %			Χώρα Β
80-100 %			

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Δείκτες μέτρησης διαφορετικότητας

ΑΕ 71. Κατά την προετοιμασία της γνωστοποίησης σχετικά με το φύλο στα ανώτατα στελέχη διοίκησης, η επιχείρηση χρησιμοποιεί τον ορισμό της ανώτατης διοίκησης ως ενός και δύο επιπέδων κάτω από τα διοικητικά και εποπτικά όργανα, εκτός αν η έννοια αυτή έχει ήδη καθοριστεί με τις δραστηριότητες της επιχείρησης και διαφέρει από την προηγούμενη περιγραφή. Σ' αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει τον δικό της ορισμό για τα ανώτατα στελέχη διοίκησης και να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό και τον δικό της ορισμό.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Επαρκείς μισθοί

ΑΕ 72. Ο ελάχιστος ***μισθός*** υπολογίζεται για την κατηγορία των ελάχιστων ***αποδοχών***, εξαιρουμένων των ασκουμένων και των μαθητευομένων. Αυτό θα πρέπει να βασίζεται στον βασικό μισθό συν τυχόν σταθερές πρόσθετες πληρωμές που είναι εγγυημένες για όλους τους ***εργαζομένους***. Ο ελάχιστος μισθός εξετάζεται χωριστά για κάθε χώρα στην οποία δραστηριοποιείται η επιχείρηση, με την εξαίρεση των χωρών εκτός του ΕΟΧ, όταν ο σχετικός επαρκής ή κατώτατος μισθός ορίζεται σε υποεθνικό επίπεδο.

ΑΕ 73. Ο δείκτης αναφοράς για τον ***επαρκή μισθό*** που χρησιμοποιείται για τη σύγκριση με τον ελάχιστο μισθό δεν πρέπει να είναι χαμηλότερος από:

α) στον ΕΟΧ: τον κατώτατο μισθό που καθορίζεται σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2041 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[110] για επαρκείς κατώτατους μισθούς στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Κατά το χρονικό διάστημα έως ότου τεθεί σε εφαρμογή η οδηγία (ΕΕ) 2022/2041, όταν δεν υπάρχει εφαρμοστέος κατώτατος ***μισθός*** που καθορίζεται από τη νομοθεσία ή τις συλλογικές διαπραγματεύσεις σε χώρα του ΕΟΧ, η επιχείρηση χρησιμοποιεί δείκτη αναφοράς για ***επαρκείς μισθούς***, ο οποίος είτε δεν είναι χαμηλότερος από τον κατώτατο μισθό σε γειτονική χώρα με παρόμοια κοινωνικοοικονομική κατάσταση είτε δεν είναι χαμηλότερος από έναν ευρέως αναφερόμενο διεθνή κανόνα, όπως το 60 % του διάμεσου μισθού και το 50 % του ακαθάριστου μέσου μισθού της χώρας·

β) εκτός του ΕΟΧ:

i. το επίπεδο μισθού που καθορίζεται σε κάθε υφιστάμενη διεθνή, εθνική ή υποεθνική νομοθεσία, επίσημους κανόνες ή συλλογικές συμβάσεις, με βάση αξιολόγηση του επιπέδου μισθού που απαιτείται για ένα αξιοπρεπές βιοτικό επίπεδο·

ii. αν δεν υφίσταται κανένα από τα νομικά μέσα που προσδιορίζονται στο σημείο i), οποιονδήποτε εθνικό ή υποεθνικό κατώτατο μισθό που καθορίζεται από τη νομοθεσία ή ***συλλογικές συμβάσεις***· ή

iii. αν δεν υφίσταται κανένα από τα νομικά μέσα που προσδιορίζονται στα σημεία i) ή ii), οποιονδήποτε δείκτη αναφοράς που πληροί τα κριτήρια τα οποία ορίζονται στην πρωτοβουλία βιώσιμου εμπορίου (IDH) («*χάρτης πορείας για μισθούς αξιοπρεπούς διαβίωσης, πλατφόρμα εξασφάλισης μισθών αξιοπρεπούς διαβίωσης στις αλυσίδες εφοδιασμού*»), συμπεριλαμβανομένων των εφαρμοστέων δεικτών αναφοράς που ευθυγραμμίζονται με τη μεθοδολογία Anker, ή παρέχεται από το ίδρυμα Wage Indicator Foundation ή το ίδρυμα Fair Wage Network, εφόσον διασφαλίζεται η υπεροχή των συλλογικών συμβάσεων για τον καθορισμό των όρων και συνθηκών απασχόλησης.

ΑΕ 74. Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2041 για επαρκείς κατώτατους ***μισθούς*** στην Ευρωπαϊκή Ένωση παραπέμπει στις ενδεικτικές τιμές αναφοράς που χρησιμοποιούνται ευρέως σε διεθνές επίπεδο, όπως το 60 % του ακαθάριστου διάμεσου μισθού και το 50 % του ακαθάριστου μέσου μισθού και/ή στις ενδεικτικές τιμές αναφοράς που χρησιμοποιούνται σε εθνικό επίπεδο. Στοιχεία για τις ενδεικτικές τιμές του 60 % του εθνικού ακαθάριστου διάμεσου μισθού ή του 50 % του εθνικού ακαθάριστου μέσου μισθού είναι δυνατό να ληφθούν από την ευρωπαϊκή έρευνα για το εργατικό δυναμικό.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11 — Κοινωνική προστασία

ΑΕ 75. Η ***κοινωνική προστασία*** αφορά όλα τα μέτρα που παρέχουν πρόσβαση σε ιατροφαρμακευτική περίθαλψη και εισοδηματική στήριξη σε περιπτώσεις δύσκολων γεγονότων της ζωής, όπως η απώλεια εργασίας, η ασθένεια και η ανάγκη ιατρικής περίθαλψης, ο τοκετός και η ανατροφή παιδιού, ή η συνταξιοδότηση και η ανάγκη σύνταξης.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12– Άτομα με αναπηρίες

ΑΕ 76. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 77 σε σχέση με τα ***άτομα με αναπηρίες***, η επιχείρηση παρέχει όλες τις συναφείς πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των δεδομένων και του τρόπου συλλογής των δεδομένων (μεθοδολογία). Για παράδειγμα, πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο των διαφορετικών νομικών ορισμών των ατόμων με αναπηρίες στις διάφορες χώρες στις οποίες

[110]Οδηγία (ΕΕ) 2022/2041 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Οκτωβρίου 2022 για επαρκείς κατώτατους μισθούς στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ L 275 της 25.10.2022, σ. 33).

δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων

ΑΕ 77. Ως τακτική επανεξέταση των επιδόσεων ορίζεται η αξιολόγηση βάσει κριτηρίων που είναι γνωστά στον εργαζόμενο και στον προϊστάμενό του, η οποία πραγματοποιείται εν γνώσει του εργαζομένου τουλάχιστον μία φορά ετησίως. Η επανεξέταση μπορεί να περιλαμβάνει την αξιολόγηση από τον άμεσο ανώτερο του εργαζομένου, τους ομοτίμους του ή ένα ευρύτερο φάσμα ***εργαζομένων***. Στην επανεξέταση μπορεί επίσης να συμμετέχει το τμήμα ανθρώπινου δυναμικού. Για τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται από την παράγραφο 83 στοιχείο α), η επιχείρηση χρησιμοποιεί τα αριθμητικά στοιχεία του συνόλου απασχολουμένων που παρέχονται στην απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-6 στον παρονομαστή για τον υπολογισμό:

α) του αριθμού / της αναλογίας επανεξετάσεων των επιδόσεων ανά εργαζόμενο· και

β) του αριθμού επανεξετάσεων ανάλογα με τον συμφωνηθέντα αριθμό επανεξετάσεων από τη διοίκηση.

ΑΕ 78. Για να γνωστοποιηθεί ο μέσος όρος που απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 83 στοιχείο β), η επιχείρηση πραγματοποιεί τον ακόλουθο υπολογισμό: συνολικός αριθμός ωρών ***κατάρτισης*** που προσφέρονται σε ***εργαζόμενο*** και ολοκληρώνονται από αυτόν, ανά κατηγορία φύλου, διαιρούμενος με τον συνολικό αριθμό των εργαζομένων ανά κατηγορία φύλου. Για τον συνολικό μέσο όρο κατάρτισης και τον μέσο όρο ανά φύλο, χρησιμοποιούνται τα αριθμητικά στοιχεία του συνόλου απασχολουμένων για τη συνολική απασχόληση και την απασχόληση ανά φύλο που αναφέρονται στην απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-6.

ΑΕ 79. Οι κατηγορίες εργαζομένων συνιστούν την κατανομή των ***εργαζομένων*** ανά επίπεδο (όπως ανώτερα διοικητικά στελέχη, μεσαία διοικητικά στελέχη) ή καθήκοντα (όπως τεχνικά, διοικητικά, παραγωγής). Οι πληροφορίες αυτές αντλούνται από το σύστημα ανθρώπινων πόρων της επιχείρησης. Κατά την κατηγοριοποίηση του εργατικού δυναμικού, η επιχείρηση καθορίζει εύλογες και ουσιαστικές κατηγορίες εργαζομένων που δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** των πληροφοριών να κατανοούν διαφορετικά μέτρα επιδόσεων μεταξύ των κατηγοριών. Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάσει μια κατηγορία για τα εκτελεστικά και τα μη εκτελεστικά στελέχη.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας

ΑΕ 80. Σε σχέση με την παράγραφο 88 στοιχείο α), το ποσοστό του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** που καλύπτεται από το σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας της επιχείρησης γνωστοποιείται με βάση το σύνολο απασχολουμένων και όχι βάσει ισοδυνάμου πλήρους απασχόλησης.

ΑΕ 81. Όσον αφορά την παράγραφο 90, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει αν το σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας της επιχείρησης, ή ορισμένα μέρη του, υπόκειται ή όχι σε εσωτερικό έλεγχο ή εξωτερική πιστοποίηση, καθώς και τα βασικά πρότυπα για τους εν λόγω ελέγχους/πιστοποιήσεις, κατά περίπτωση.

ΑΕ 82. Οι θάνατοι είναι δυνατό να αναφέρονται χωριστά για εκείνους που οφείλονται σε ***τραυματισμούς σχετικούς με την εργασία*** και εκείνους που οφείλονται σε ***προβλήματα υγείας σχετικά με την εργασία***.

Καθοδήγηση για «όσα σχετίζονται με την εργασία»

ΑΕ 83. Οι ***τραυματισμοί*** και τα ***προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία*** προκύπτουν από την έκθεση σε κινδύνους κατά την εργασία. Παρά ταύτα, είναι δυνατό να σημειωθούν και άλλα είδη ***περιστατικών*** που δεν συνδέονται με την εργασία καθαυτή. Για παράδειγμα, τα ακόλουθα περιστατικά δεν θεωρείται γενικά ότι σχετίζονται με την εργασία, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην ισχύουσα εθνική νομοθεσία:

α) κατά τη διάρκεια της εργασίας, ένα άτομο του εργατικού δυναμικού παθαίνει καρδιακή προσβολή που δεν συνδέεται με την εργασία·

β) ένα άτομο του εργατικού δυναμικού που οδηγεί προς ή από την εργασία τραυματίζεται σε τροχαίο ατύχημα (όταν η οδήγηση δεν αποτελεί μέρος της εργασίας και η μετακίνηση δεν έχει οργανωθεί από την επιχείρηση)· και

γ) κατά τη διάρκεια της εργασίας, ένα άτομο του εργατικού δυναμικού με επιληψία παθαίνει κρίση που δεν συνδέεται με την εργασία.

ΑΕ 84. Όσον αφορά τα ταξίδια για επαγγελματικούς σκοπούς, οι τραυματισμοί και τα προβλήματα υγείας που συμβαίνουν κατά τη διάρκεια της μετακίνησης ενός εργαζομένου συνδέονται με την εργασία αν, κατά τον χρόνο του τραυματισμού ή του προβλήματος υγείας, ο εργαζόμενος ασκούσε εργασιακές δραστηριότητες «προς το συμφέρον του εργοδότη». Παραδείγματα τέτοιων δραστηριοτήτων περιλαμβάνουν τις μετακινήσεις προς και από τις επαφές με τους πελάτες· την εκτέλεση καθηκόντων εργασίας· και την παροχή ή λήψη ψυχαγωγίας για λόγους συναλλαγών, συζήτησης ή προώθησης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων (με τις εντολή του εργοδότη). Αν η επιχείρηση είναι υπεύθυνη για τις επαγγελματικές μετακινήσεις, τα ***περιστατικά*** που σημειώνονται κατά τη διάρκεια της μετακίνησης θεωρείται ότι σχετίζονται με την εργασία. Ωστόσο, περιστατικά που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ταξιδιού και δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της επιχείρησης (δηλαδή τακτική μετακίνηση από και προς την εργασία) είναι δυνατό να αναφέρονται χωριστά, υπό την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση διαθέτει τα εν λόγω δεδομένα για ολόκληρη την επιχείρηση.

ΑΕ 85. Όσον αφορά την κατ' οίκον εργασία, οι τραυματισμοί και τα προβλήματα υγείας που προκύπτουν κατά την εργασία από το σπίτι σχετίζονται με την εργασία, αν ο τραυματισμός ή το πρόβλημα υγείας συμβαίνει ενώ ο εργαζόμενος εκτελεί εργασία από το σπίτι· και ο τραυματισμός ή το πρόβλημα υγείας σχετίζεται άμεσα με την εκτέλεση της εργασίας και όχι με το γενικό οικιακό περιβάλλον ή τις συνθήκες.

ΑΕ 86. Όσον αφορά τις ψυχικές ασθένειες, θεωρείται ότι συνδέονται με την εργασία, εφόσον έχουν κοινοποιηθεί οικειοθελώς από το οικείο πρόσωπο και υποστηρίζονται από τη γνωμοδότηση εξουσιοδοτημένου επαγγελματία υγείας με κατάλληλη ***κατάρτιση*** και πείρα· και εφόσον η εν λόγω γνωμοδότηση αναφέρει ότι η ασθένεια σχετίζεται με την εργασία.

ΑΕ 87. Τα προβλήματα υγείας που προκύπτουν, για παράδειγμα, από το κάπνισμα, την κατάχρηση ναρκωτικών και αλκοόλ, τη σωματική αδράνεια, την ανθυγιεινή διατροφή και ψυχοκοινωνικούς παράγοντες που δεν σχετίζονται με την εργασία δεν θεωρείται ότι σχετίζονται με την εργασία.

ΑΕ 88. Οι επαγγελματικές ασθένειες δεν θεωρούνται ***τραυματισμοί που σχετίζονται με την εργασία***, αλλά καλύπτονται από τα ***προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία***.

Καθοδήγηση για τον υπολογισμό του ποσοστού τραυματισμών που σχετίζονται με την εργασία

ΑΕ 89. Κατά τον υπολογισμό του ποσοστού των τραυματισμών που σχετίζονται με την εργασία, η επιχείρηση διαιρεί τον αντίστοιχο αριθμό περιστατικών με τον αριθμό των συνολικών ωρών εργασίας των ατόμων του ***δικού της εργατικού δυναμικού*** και πολλαπλασιάζει επί 1 000 000. Συνεπώς, τα ποσοστά αυτά αντιπροσωπεύουν τον αριθμό των αντίστοιχων περιστατικών ανά εκατομμύριο δεδουλευμένων ωρών. Το ποσοστό που βασίζεται σε 1 000 000 δεδουλευμένες ώρες δηλώνει τον αριθμό των τραυματισμών που σχετίζονται με την εργασία ανά 500 άτομα πλήρους απασχόλησης στο εργατικό δυναμικό σε χρονικό διάστημα 1 έτους. Για λόγους συγκρισιμότητας, χρησιμοποιείται συντελεστής βάσει 1 000 000 ωρών εργασίας και για επιχειρήσεις με λιγότερα από 500 άτομα στο εργατικό δυναμικό.

ΑΕ 90. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να υπολογίσει άμεσα τον αριθμό των ωρών εργασίας, μπορεί να τον εκτιμήσει με βάση τις συνήθεις ή τυπικές ώρες εργασίας, λαμβάνοντας υπόψη τα δικαιώματα σε περιόδους άδειας μετ' αποδοχών (π.χ. διακοπές μετ' αποδοχών, αναρρωτική άδεια μετ' αποδοχών, αργίες) και να το εξηγήσει αυτό στις γνωστοποιήσεις της.

ΑΕ 91. Η επιχείρηση περιλαμβάνει στον υπολογισμό του αριθμού και του ποσοστού των καταγεγραμμένων εργατικών ατυχημάτων τους θανάτους που οφείλονται στην εργασία.

Καθοδήγηση σχετικά με τα καταγεγραμμένα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία

ΑΕ 92. Τα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία μπορεί να περιλαμβάνουν οξείες, επαναλαμβανόμενες και χρόνιες παθήσεις που προκαλούνται ή επιδεινώνονται από τις συνθήκες ή τις πρακτικές εργασίας. Σ' αυτά περιλαμβάνονται μυοσκελετικές διαταραχές, δερματικές και αναπνευστικές παθήσεις, κακοήθεις καρκίνοι, ασθένειες που προκαλούνται από φυσικούς παράγοντες (για παράδειγμα, απώλεια ακοής λόγω θορύβου, παθήσεις που προκαλούνται από κραδασμούς) και ψυχικές ασθένειες (για παράδειγμα, άγχος, διαταραχή μετατραυματικού στρες). Για τους σκοπούς των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων, η επιχείρηση περιλαμβάνει στη γνωστοποίησή της τουλάχιστον τις περιπτώσεις που περιγράφονται στον κατάλογο επαγγελματικών ασθενειών της ΔΟΕ.

ΑΕ 93. Στο πλαίσιο του παρόντος προτύπου, οι μυοσκελετικές διαταραχές που σχετίζονται με την εργασία καλύπτονται από τα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία (και όχι από τους τραυματισμούς).

ΑΕ 94. Οι περιπτώσεις που πρέπει να γνωστοποιούνται στην παράγραφο 88 στοιχείο δ) αφορούν περιπτώσεις προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην επιχείρηση ή εντοπίστηκαν από την επιχείρηση μέσω ιατρικής παρακολούθησης, κατά την περίοδο αναφοράς. Η επιχείρηση μπορεί να ειδοποιηθεί για περιπτώσεις προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία μέσω εκθέσεων από επηρεαζόμενα άτομα, οργανισμούς αποζημίωσης ή επαγγελματίες του τομέα της υγείας. Η γνωστοποίηση μπορεί να περιλαμβάνει περιπτώσεις προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία τα οποία εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς μεταξύ ατόμων που ανήκαν παλαιότερα στο εργατικό δυναμικό της επιχείρησης.

Καθοδήγηση σχετικά με τον αριθμό απωλειών σε ημέρες εργασίας

ΑΕ 95. Η επιχείρηση υπολογίζει τον αριθμό των απωλειών σε ημέρες εργασίες ώστε να περιλαμβάνονται η πρώτη πλήρης ημέρα και η τελευταία ημέρα απουσίας. Στον υπολογισμό θα πρέπει να συνεκτιμώνται οι ημερολογιακές ημέρες, επομένως οι ημέρες κατά τις οποίες δεν είναι προγραμματισμένη η εργασία του επηρεαζόμενου ατόμου (για παράδειγμα, Σαββατοκύριακα, αργίες) προσμετρώνται στις απώλειες.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 – Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής

ΑΕ 96. Η άδεια για οικογενειακούς λόγους περιλαμβάνει την άδεια μητρότητας, την άδεια πατρότητας, τη γονική άδεια και την άδεια φροντίδας που προβλέπεται από το εθνικό δίκαιο ή τις συλλογικές συμβάσεις. Για τους σκοπούς του παρόντος προτύπου, οι έννοιες αυτές ορίζονται ως:

α) άδεια μητρότητας (ονομάζεται επίσης άδεια εγκυμοσύνης): άδεια απουσίας που προστατεύεται από την απασχόληση για τις εργαζόμενες γυναίκες ακριβώς κατά τη χρονική στιγμή του τοκετού (ή, σε ορισμένες χώρες, της υιοθεσίας)·

β) άδεια πατρότητας: άδεια από την εργασία για τον πατέρα ή, αν και εφόσον αναγνωρίζεται από το εθνικό δίκαιο, για αντίστοιχο δεύτερο γονέα, η οποία λαμβάνεται με την ευκαιρία της γέννησης ή της υιοθεσίας τέκνου για την επιμέλεια τέκνου·

γ) γονική άδεια: άδεια από την εργασία λόγω της γέννησης ή της υιοθεσίας παιδιού για τη φροντίδα αυτού του παιδιού, όπως ορίζεται από κάθε κράτος μέλος·

δ) άδεια φροντίδας: άδεια από την εργασία για τους εργαζομένους ώστε να παρέχουν προσωπική φροντίδα ή υποστήριξη σε συγγενή ή πρόσωπο που κατοικεί στο ίδιο νοικοκυριό και που έχει ανάγκη από σημαντική φροντίδα ή υποστήριξη για σοβαρό ιατρικό λόγο, όπως ορίζεται από κάθε κράτος μέλος.

ΑΕ 97. Όσον αφορά την παράγραφο 93 στοιχείο α), οι εργαζόμενοι που δικαιούνται άδεια για οικογενειακούς λόγους είναι οι εργαζόμενοι που καλύπτονται από κανονισμούς, επιχειρησιακές πολιτικές, συμφωνίες, συμβάσεις ή ***συλλογικές συμβάσεις εργασίας*** που

περιέχουν δικαιώματα άδειας για οικογενειακούς λόγους και έχουν δηλώσει το δικαίωμά τους στην επιχείρηση ή η επιχείρηση γνωρίζει το δικαίωμα αυτό.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Δείκτες μέτρησης αποζημίωσης (μισθολογικό χάσμα και συνολική αποζημίωση)

Μισθολογικό χάσμα

ΑΕ 98. Κατά τη συλλογή των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 97 στοιχείο α) για το ***μισθολογικό*** χάσμα μεταξύ γυναικών και ανδρών, η επιχείρηση χρησιμοποιεί την ακόλουθη μεθοδολογία:

α) περιλαμβάνει τις ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές όλων των ***εργαζομένων***· και

β) εφαρμόζει τον ακόλουθο τύπο για να υπολογίσει το μισθολογικό χάσμα ανδρών-γυναικών:

$$\frac{\text{(Μέσες ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές ανδρών εργαζομένων – μέσες ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές γυναικών εργαζομένων)}}{\text{Μέσες ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές ανδρών εργαζομένων}} \times 100$$

ΑΕ 99. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 97 στοιχείο α), η επιχείρηση παρέχει όλες τις συναφείς πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των δεδομένων και του τρόπου συλλογής των δεδομένων (μεθοδολογία). Είναι δυνατό να αναφερθούν πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αντικειμενικοί παράγοντες, όπως το είδος της εργασίας και η χώρα απασχόλησης, επηρεάζουν το ***μισθολογικό*** χάσμα μεταξύ ανδρών και γυναικών.

ΑΕ 100. Το μέτρο του ***μισθολογικού*** χάσματος ανδρών-γυναικών της επιχείρησης αναφέρεται για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς και, αν αναφέρεται σε προηγούμενες εκθέσεις βιωσιμότητας, για τις δύο προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

Αναλογία συνολικών αποδοχών

ΑΕ 101. Κατά τη συλλογή των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 97 στοιχείο β), η επιχείρηση:

α) περιλαμβάνει όλους τους ***εργαζομένους***·

β) εξετάζει, ανάλογα με τις πολιτικές αποδοχών της επιχείρησης, όλα τα ακόλουθα:

i. τον βασικό μισθό, ο οποίος είναι το άθροισμα εγγυημένης, βραχυπρόθεσμης και μη μεταβλητής αποζημίωσης σε μετρητά·

ii. τις παροχές σε μετρητά, οι οποίες είναι το άθροισμα του βασικού μισθού και των επιδομάτων σε μετρητά, των επιμισθίων, των προμηθειών, του επιμερισμού των κερδών σε μετρητά και άλλων μορφών μεταβλητών πληρωμών σε μετρητά·

iii. τις παροχές σε είδος, όπως αυτοκίνητα, ιδιωτική ασφάλιση υγείας, ασφάλιση ζωής, προγράμματα ευεξίας· και

iv. την άμεση αποζημίωση, η οποία είναι το άθροισμα των παροχών σε μετρητά, των παροχών σε είδος και της συνολικής εύλογης αξίας όλων των ετήσιων μακροπρόθεσμων κινήτρων (για παράδειγμα, δικαιώματα αγοράς μετοχών, περιορισμένες μετοχές ή μερίδια, μετοχές ή μερίδια βάσει απόδοσης, σκιώδεις μετοχές, δικαιώματα ανατίμησης μετοχών και μακροπρόθεσμες παροχές μετρητών).

γ) εφαρμόζει τον ακόλουθο τύπο για την αναλογία ***ετήσιας συνολικής αποζημίωσης***:

Ετήσια συνολική αποζημίωση για το υψηλότερα αμειβόμενο άτομο της επιχείρησης

Διάμεση ετήσια συνολική αποζημίωση εργαζομένων (πλην του υψηλότερα αμειβόμενου ατόμου)

ΑΕ 102. Για να απεικονιστούν οι συναφείς πληροφορίες, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει εξηγήσεις για να γίνουν κατανοητά τα δεδομένα και ο τρόπος συλλογής τους (μεθοδολογία). Τα ποσοτικά δεδομένα, όπως η αναλογία ***ετήσιας συνολικής αποζημίωσης***, μπορεί να μην επαρκούν από μόνα τους για να γίνουν κατανοητά οι διαφορές στις ***αμοιβές*** και οι παράγοντες που τις καθορίζουν. Για παράδειγμα, οι δείκτες αποδοχών είναι δυνατό να επηρεάζονται από το μέγεθος της επιχείρησης (για παράδειγμα, έσοδα, αριθμός ***εργαζομένων***), τον τομέα της, τη στρατηγική της για την απασχόληση (για παράδειγμα, εξάρτηση από εξωτερικούς συνεργάτες ή εργαζομένους μερικής απασχόλησης, υψηλός βαθμός αυτοματοποίησης) ή τη μεταβλητότητα των τιμών συναλλάγματος.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-17 — Περιστατικά, καταγγελίες και σοβαρές επιπτώσεις στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων

ΑΕ 103. Παράλληλα με τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 103 και 104, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί την κατάσταση των ***περιστατικών*** και/ή των καταγγελιών και των δράσεων που αναλαμβάνονται σε σχέση με τα ακόλουθα:

α) περιστατικά που επανεξετάστηκαν από την επιχείρηση·

β) τα σχέδια αποκατάστασης που εφαρμόζονται·

γ) τα σχέδια αποκατάστασης που έχουν εφαρμοστεί, με αξιολόγηση των αποτελεσμάτων μέσω τακτικών εσωτερικών διαδικασιών αξιολόγησης της διοίκησης· και

δ) τα περιστατικά που δεν υπόκεινται πλέον σε ανάληψη μέτρων.

ΑΕ 104. Αν η επιχείρηση συγκεντρώνει τις πληροφορίες που περιγράφονται στην ΑΕ 105, λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

α) ένα ***περιστατικό*** δεν υπόκειται πλέον σε ανάληψη μέτρων εφόσον επιλυθεί, η υπόθεση έχει ολοκληρωθεί ή δεν απαιτείται περαιτέρω δράση από την επιχείρηση. Για παράδειγμα, ένα περιστατικό για το οποίο δεν απαιτούνται περαιτέρω μέτρα μπορεί να περιλαμβάνει περιπτώσεις υπαναχώρησης ή όταν οι υποκείμενες συνθήκες που οδήγησαν στο περιστατικό δεν υφίστανται πλέον·

β) τα διορθωτικά μέτρα στρέφονται στον φερόμενο ως παρενοχλούντα και στον φερόμενο ως θύμα. Στα μέτρα αποκατάστασης σε σχέση με το θύμα μπορεί να περιλαμβάνονται η προσφορά για την πληρωμή των εξόδων του για συμβουλευτικές συνεδρίες, η παροχή στο θύμα κάποιων ημερών άδειας μετ' αποδοχών, η προσφορά για την επαναφορά ημερών ασθένειας/διακοπών αν το θύμα έχει υποστεί οποιαδήποτε έξοδα λόγω της ***παρενόχλησης*** (όπως η χρήση ημερών αναρρωτικής άδειας ή διακοπών)· και

γ) τα μέτρα αποκατάστασης σε σχέση με τον παρενοχλούντα μπορεί να περιλαμβάνουν την παράδοση προφορικής και/ή γραπτής προειδοποίησης στον παρενοχλούντα, την εντολή για συμβουλευτικές συνεδρίες κατά της παρενόχλησης ή την παραπομπή του σε κατάλληλο σεμινάριο, την ευαισθητοποίηση σχετικά με την παρενόχληση και την ***κατάρτιση*** σε θέματα πρόληψης. Η αναστολή άνευ ***αποδοχών*** μπορεί επίσης να είναι μια επιλογή. Αν ο παρενοχλών έχει υποστεί πειθαρχικές κυρώσεις στο παρελθόν, αλλά δεν διέκοψε την παρενόχληση, μπορεί να απαιτηθούν πιο σοβαρά πειθαρχικά μέτρα.

ΑΕ 105. Τα σοβαρά ***περιστατικά*** στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων περιλαμβάνουν αγωγές, επίσημες καταγγελίες μέσω της επιχείρησης ή μηχανισμών καταγγελίας τρίτων, σοβαρούς ισχυρισμούς σε δημόσιες εκθέσεις ή στα μέσα ενημέρωσης, όταν αυτοί συνδέονται με το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** και το γεγονός των περιστατικών δεν αμφισβητείται από την επιχείρηση, καθώς και τυχόν άλλες σοβαρές επιπτώσεις που γνωρίζει η επιχείρηση.

ΑΕ 106. Παράλληλα με τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 104 παραπάνω, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τον αριθμό των σοβαρών ***περιστατικών*** στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων στα οποία η επιχείρηση διαδραμάτισε ρόλο εξασφαλίζοντας την ***επανόρθωση*** για τα επηρεαζόμενα άτομα κατά την περίοδο αναφοράς.

Προσάρτημα Α.1: Απαιτήσεις εφαρμογής για γνωστοποιήσεις σχετικές με το ESRS 2

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης του ESRS 2 που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του παρόντος προτύπου. Παρέχει έναν μη εξαντλητικό κατάλογο των παραγόντων που πρέπει να λαμβάνει υπόψη η επιχείρηση στο πλαίσιο συμμόρφωσης με το ESRS 2 SBM-2 και το ESRS 2 SBM-3. Το παρόν προσάρτημα δεν παρέχει ορισμούς των όρων που αναφέρονται κατωτέρω. Όλοι οι όροι για τους οποίους παρέχεται ορισμός παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ: Ακρωνύμια και γλωσσάριο όρων.

Θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων	**Μη εξαντλητικός κατάλογος των παραγόντων προς εξέταση στην αξιολόγηση σημαντικότητας**
Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης	% των εργαζομένων με συμβάσεις ορισμένου χρόνου, αναλογία μη μισθωτών εργαζομένων προς μισθωτούς εργαζομένους, κοινωνική προστασία
Χρόνος εργασίας	% των εργαζομένων με συμβάσεις μερικής απασχόλησης ή μηδενικών ωρών εργασίας, ικανοποίηση των εργαζομένων από τον χρόνο εργασίας
Επαρκείς μισθοί	Ο ενωσιακός, εθνικός ή τοπικός νομικός ορισμός των επαρκών μισθών, των δίκαιων μισθών και των κατώτατων μισθών
Κοινωνικός διάλογος / ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων / δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων	Έκταση της εκπροσώπησης στον χώρο εργασίας, της διασυνοριακής εκπροσώπησης και της εκπροσώπησης σε επίπεδο διοικητικού συμβουλίου μέσω συνδικαλιστικών ενώσεων και/ή συμβουλίων εργαζομένων
Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι / Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού του εργατικού δυναμικού που καλύπτεται από συλλογικές συμβάσεις	% του ιδίου εργατικού δυναμικού που καλύπτεται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας, διακοπές εργασίας
Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Άδεια για οικογενειακούς λόγους, ευέλικτο ωράριο εργασίας, πρόσβαση στην παιδική φροντίδα

Υγεία και ασφάλεια	Κάλυψη από το σύστημα υγείας και ασφάλειας, ποσοστό θανάτων, μη θανατηφόρα ατυχήματα, προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία, απώλεια ημερών εργασίας
Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για εργασία ίσης αξίας	% γυναικών σε ανώτερα διοικητικά στελέχη και εργατικό δυναμικό, μισθολογικό χάσμα ανδρών-γυναικών
Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων	Έκταση και κατανομή της κατάρτισης, % των εργαζομένων με τακτικές αξιολογήσεις απόδοσης και εξέλιξης
Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες	% των μέτρων απασχόλησης και προσβασιμότητας για τους εργαζομένους με αναπηρίες
Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας	Εξάπλωση περιστατικών βίας και παρενόχλησης
Διαφορετικότητα	Εκπροσώπηση γυναικών και/ή εθνοτικών ομάδων ή μειονοτήτων στο οικείο εργατικό δυναμικό. Ηλικιακή κατανομή στο οικείο εργατικό δυναμικό. Ποσοστό ατόμων με αναπηρίες στο οικείο εργατικό δυναμικό.
Παιδική εργασία	Είδος δραστηριοτήτων και γεωγραφικές περιοχές που διατρέχουν κίνδυνο παιδικής εργασίας
Αναγκαστική εργασία	Είδος δραστηριοτήτων και γεωγραφικές περιοχές που διατρέχουν κίνδυνο αναγκαστικής εργασίας

Προσάρτημα Α.2: Απαιτήσεις εφαρμογής για το ESRS S1-1 Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό* και έχει το ίδιο κύρος με τα λοιπά μέρη του παρόντος προτύπου. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων για την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-1 για θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων με παραδείγματα γνωστοποιήσεων.

Θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων	Παραδείγματα πολιτικών:
Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης	Πολιτική απαγόρευσης των απολύσεων, περιορισμοί στην ανανέωση συμβάσεων ορισμένου χρόνου, παροχή κοινωνικής προστασίας από τον εργοδότη σε περίπτωση που δεν παρέχεται από το κράτος.
Χρόνος εργασίας	Περιορισμοί στις υπερωρίες, τις μεγάλες και διακοπτόμενες βάρδιες, τη νυχτερινή εργασία και την εργασία το Σαββατοκύριακο, επαρκής προγραμματισμός απαιτούμενων χρονικών διαστημάτων
Επαρκείς μισθοί	Πολιτική για τη διασφάλιση επαρκούς μισθού για όλα τα άτομα που ανήκουν στο οικείο εργατικό δυναμικό

Κοινωνικός διάλογος / ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων / δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων	Πολιτική για την ενθάρρυνση του θεσμικού κοινωνικού διαλόγου, τακτική ενημέρωση και διαβούλευση με τους εκπροσώπους των εργαζομένων, διαβούλευση πριν από τη λήψη τελικών αποφάσεων για θέματα που σχετίζονται με την απασχόληση
Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι / Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις	Μη παρέμβαση στη σύσταση συνδικαλιστικών οργανώσεων και στην προσέλκυση μελών (συμπεριλαμβανομένης της πρόσβασης των συνδικαλιστικών οργανώσεων σε επιχειρήσεις), καλή τη πίστει διαπραγμάτευση, επαρκής χρόνος άδειας για τους εκπροσώπους των εργαζομένων ώστε να ασκήσουν τα καθήκοντά τους, διευκολύνσεις και προστασία από την απόλυση για τους εκπροσώπους των εργαζομένων, απαγόρευση διακρίσεων σε βάρος των μελών των συνδικαλιστικών οργανώσεων και των εκπροσώπων των εργαζομένων
Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Παροχή άδειας για οικογενειακούς λόγους, ευέλικτο ωράριο εργασίας, πρόσβαση σε μονάδες ημερήσιας φροντίδας για όλους τους εργαζομένους
Υγεία και ασφάλεια	Κάλυψη όλου του οικείου εργατικού δυναμικού από το σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας
Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για ίση εργασία	Πολιτική για την ισότητα των φύλων και την ίση αμοιβή για ίση εργασία
Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων	Πολιτική για την ενίσχυση των δεξιοτήτων και των προοπτικών σταδιοδρομίας των εργαζομένων
Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες	Πολιτική για την πρόσβαση των ατόμων με αναπηρίες στους χώρους εργασίας
Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας	Πολιτική μηδενικής ανοχής για τη βία και την παρενόχληση στον χώρο εργασίας
Διαφορετικότητα	Πολιτική για τη συμπερίληψη (δηλαδή εθνοτική πολυμορφία ή μειονοτικές ομάδες) και θετική δράση.
Παιδική εργασία	Πολιτική για τον προσδιορισμό των χώρων εμφάνισης της παιδικής εργασίας, τον προσδιορισμό της έκθεσης των νέων εργαζομένων σε επικίνδυνη εργασία και την πρόληψη του κινδύνου έκθεσης
Αναγκαστική εργασία	Πολιτική για τον προσδιορισμό των χώρων εμφάνισης της αναγκαστικής εργασίας και τη μείωση του κινδύνου αναγκαστικής εργασίας

Προσάρτημα Α.3: Απαιτήσεις γνωστοποίησης για το ESRS S1-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στο οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την

αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με το οικείο εργατικό δυναμικό και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό* και έχει το ίδιο κύρος με τα λοιπά μέρη του παρόντος προτύπου. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων για την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-4 για θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων με παραδείγματα γνωστοποιήσεων:

Θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων	Παραδείγματα δράσεων:
Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης	Προσφορά συμβάσεων αορίστου χρόνου σε εργαζομένους με συμβάσεις ορισμένου χρόνου, υλοποίηση προγραμμάτων κοινωνικής προστασίας όταν δεν παρέχεται από το κράτος
Χρόνος εργασίας	Εναλλαγή εργασίας κατά βάρδιες, έγκαιρη γνωστοποίηση ωραρίου, μείωση των υπερβολικών υπερωριών
Επαρκείς μισθοί	Διαπραγμάτευση δίκαιων μισθών σε συλλογικές συμβάσεις εργασίας, επαλήθευση ότι τα γραφεία εύρεσης εργασίας καταβάλλουν δίκαιους μισθούς
Κοινωνικός διάλογος / ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων / δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων	Επέκταση των θεμάτων βιωσιμότητας που εξετάζονται στο πλαίσιο του κοινωνικού διαλόγου, αύξηση του αριθμού των συνεδριάσεων, αύξηση των πόρων για τα συμβούλια εργαζομένων
Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι / Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις	Επέκταση των θεμάτων βιωσιμότητας που εξετάζονται στις συλλογικές διαπραγματεύσεις, αύξηση των πόρων για τους εκπροσώπους των εργαζομένων
Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Επέκταση της επιλεξιμότητας των αδειών για οικογενειακούς λόγους και ρυθμίσεις για ευέλικτο χρόνο εργασίας, αύξηση της παροχής ημερήσιας φροντίδας
Υγεία και ασφάλεια	Αύξηση της κατάρτισης στον τομέα της υγείας και της ασφάλειας, επενδύσεις σε ασφαλέστερο εξοπλισμό
Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για ίση εργασία	Στοχευμένες προσλήψεις και προώθηση γυναικών, μείωση του μισθολογικού χάσματος μέσω της διαπραγμάτευσης συλλογικών συμβάσεων εργασίας
Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων	Έλεγχοι δεξιοτήτων, κατάρτιση για την κάλυψη των ελλείψεων δεξιοτήτων
Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες	Αύξηση των μέτρων προσβασιμότητας
Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας	Βελτίωση των μηχανισμών καταγγελιών, αύξηση των κυρώσεων κατά της βίας και της παρενόχλησης, παροχή κατάρτισης στη διοίκηση σε θέματα πρόληψης

Διαφορετικότητα	Κατάρτιση σχετικά με την πολυμορφία και τη συμπερίληψη (συμπεριλαμβανομένων παραμέτρων εθνοτικής καταγωγής), στοχευμένες προσλήψεις υποεκπροσωπούμενων ομάδων
Παιδική εργασία	Μέτρα επαλήθευσης της ηλικίας, συμπράξεις με οργανώσεις για την εξάλειψη της παιδικής εργασίας, μέτρα κατά των χειρότερων μορφών παιδικής εργασίας
Αναγκαστική εργασία	Μέτρα που διασφαλίζουν την ελεύθερη συγκατάθεση για την απασχόληση χωρίς την απειλή κυρώσεων, συμβάσεις σε κατανοητή γλώσσα, ελευθερία τερματισμού της εργασίας χωρίς κυρώσεις, εργασία χωρίς τον φόβο πειθαρχικών μέτρων, ελεύθερη συναίνεση για υπερωρίες, ελεύθερη κυκλοφορία (συμπεριλαμβανομένης της εξόδου από τον χώρο εργασίας), δίκαιη μεταχείριση των μεταναστών εργαζομένων, παρακολούθηση των γραφείων εύρεσης εργασίας.

Προσάρτημα Α.4: Απαιτήσεις γνωστοποίησης για το ESRS S1–5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό* και έχει το ίδιο κύρος με τα λοιπά μέρη του παρόντος προτύπου. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων για την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-5 για θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων με παραδείγματα γνωστοποιήσεων:

Θέματα κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων	Παραδείγματα στόχων:
Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης	Αύξηση του ποσοστού του εργατικού δυναμικού με συμβάσεις εργασίας (ιδίως συμβάσεις αορίστου χρόνου) και κοινωνική προστασία
Χρόνος εργασίας	Αύξηση του ποσοστού του εργατικού δυναμικού με ρυθμίσεις ευέλικτου χρόνου εργασίας
Επαρκείς μισθοί	Εξασφάλιση επαρκούς μισθού για όλα τα άτομα που ανήκουν στο οικείο εργατικό δυναμικό
Κοινωνικός διάλογος / ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων / δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων	Επέκταση του κοινωνικού διαλόγου σε περισσότερες εγκαταστάσεις και/ή χώρες
Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι / Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις	Αύξηση του ποσοστού του οικείου εργατικού δυναμικού που καλύπτεται από συλλογικές διαπραγματεύσεις, διαπραγμάτευση συλλογικών συμβάσεων εργασίας σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας

Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Επέκταση των μέτρων για την ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής σε μεγαλύτερο ποσοστό του οικείου εργατικού δυναμικού
Υγεία και ασφάλεια	Μείωση του ποσοστού των τραυματισμών και της απώλειας χρόνου εργασίας λόγω τραυματισμών
Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για ίση εργασία	Αύξηση του ποσοστού των γυναικών στο εργατικό δυναμικό και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη, μείωση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ ανδρών και γυναικών
Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων	Αύξηση του ποσοστού των εργαζομένων που λαμβάνουν κατάρτιση και τακτικές αξιολογήσεις ανάπτυξης δεξιοτήτων
Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες	Αύξηση του ποσοστού των ατόμων με αναπηρίες στο οικείο εργατικό δυναμικό
Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας	Επέκταση των μέτρων σε όλους τους χώρους εργασίας
Διαφορετικότητα	Αύξηση του ποσοστού των υποεκπροσωπούμενων ομάδων στο οικείο εργατικό δυναμικό και στα ανώτατα διοικητικά στελέχη
Παιδική εργασία	Επέκταση των μέτρων για την πρόληψη της έκθεσης των νέων σε επικίνδυνες εργασίες σε μεγαλύτερο ποσοστό δραστηριοτήτων
Αναγκαστική εργασία	Επέκταση των μέτρων για την πρόληψη της αναγκαστικής εργασίας σε μεγαλύτερο αριθμό δραστηριοτήτων

ESRS S2
ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΣΤΗΝ ΑΛΥΣΙΔΑ ΑΞΙΑΣ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Στρατηγική
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές σχετικές με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα σε σχέση με τις επιπτώσεις**

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **Στόχος**
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Στρατηγική

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές σχετικές με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα σε σχέση με τις επιπτώσεις**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις και τις προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και προσεγγίσεων**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S2-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων, και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες της, μεταξύ άλλων:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τους εργαζομένους στην οικεία αξιακή αλυσίδα, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις·

   β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών·

   γ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων αυτών που συνδέονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

δ) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες, συμπεριλαμβανομένων αυτών που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

2. Για να επιτευχθεί ο στόχος, το παρόν πρότυπο απαιτεί επεξήγηση της γενικής προσέγγισης που ακολουθεί η επιχείρηση για τον εντοπισμό και τη διαχείριση τυχόν σημαντικών πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων*** στους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** σε σχέση με:

α) τις συνθήκες εργασίας (για παράδειγμα, ασφαλείς θέσεις απασχόλησης, χρόνος εργασίας, ***επαρκής μισθός***, ***κοινωνικός διάλογος***, ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης συμβουλίων εργαζομένων, ***συλλογικές διαπραγματεύσεις***, ***ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής*** και υγεία και ασφάλεια)·

β) την ***ίση μεταχείριση*** και τις ίσες ***ευκαιρίες*** για όλους (μεταξύ άλλων, ισότητα των φύλων και ίση ***αμοιβή*** για εργασία ίσης αξίας, ***κατάρτιση*** και ***ανάπτυξη*** δεξιοτήτων, απασχόληση και ένταξη ***ατόμων με αναπηρίες***, μέτρα κατά της βίας και της ***παρενόχλησης*** στον χώρο εργασίας, και πολυμορφία)·

γ) άλλα εργασιακά δικαιώματα (για παράδειγμα, ***παιδική εργασία***, ***αναγκαστική εργασία***, κατάλληλη στέγαση, ύδρευση και αποχέτευση και προστασία της ιδιωτικής ζωής).

3. Το παρόν πρότυπο απαιτεί επίσης επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι εν λόγω επιπτώσεις, καθώς και οι ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, μπορούν να δημιουργήσουν σημαντικούς κινδύνους ή ευκαιρίες για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, οι αρνητικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα ενδέχεται να διαταράξουν τις δραστηριότητες της επιχείρησης (μέσω άρνησης των πελατών να αγοράσουν τα προϊόντα της ή κατάσχεσης των προϊόντων της από κρατικές υπηρεσίες) και να βλάψουν τη φήμη της. Αντιστρόφως, ο σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων και τα προγράμματα ενεργής στήριξης (για παράδειγμα μέσω πρωτοβουλιών χρηματοοικονομικού γραμματισμού) μπορούν να προσφέρουν επιχειρηματικές ευκαιρίες, όπως η πιο αξιόπιστη προσφορά ή η διεύρυνση της μελλοντικής βάσης ***καταναλωτών***.

4. Το παρόν πρότυπο καλύπτει όλους τους εργαζομένους ανάντη και κατάντη της ***αξιακής αλυσίδας*** της επιχείρησης, οι οποίοι επηρεάζονται ή είναι δυνατό να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Αυτό περιλαμβάνει όλους τους εργαζομένους που δεν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του «***οικείου εργατικού δυναμικού***» («το οικείο εργατικό δυναμικό» περιλαμβάνει ***μισθωτούς***, μεμονωμένους εργολάβους, δηλαδή αυτοαπασχολούμενους εργαζομένους και εργαζομένους που παρέχονται από τρίτες επιχειρήσεις που ασκούν κυρίως «δραστηριότητες απασχόλησης»). Το ***οικείο εργατικό δυναμικό*** καλύπτεται από το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό. Βλ. ΑΕ 3 για παραδείγματα όσων εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

5. Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται όταν έχουν εντοπιστεί σημαντικές ***επιπτώσεις*** και/ή σημαντικοί ***κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** μέσω της διαδικασίας της αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

6. Το παρόν πρότυπο διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 καθώς και το ESRS S1, το ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* και το ESRS S4 *Καταναλωτές και τελικοί χρήστες*.

7. Η υποβολή στοιχείων βάσει του παρόντος προτύπου πρέπει να διαθέτει συνέπεια και συνοχή και, κατά περίπτωση, να συνδέεται σαφώς με την υποβολή στοιχείων σχετικά με το ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** στο πλαίσιο του ESRS S1, προκειμένου να

διασφαλίζεται η αποτελεσματική υποβολή στοιχείων.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

8. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ESRS 2 σχετικά με τη στρατηγική (SBM). Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το SBM-3 *Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο*, για τα οποία η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις δίπλα στη θεματική γνωστοποίηση.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

9. Όταν εκπληρώνει τις απαιτήσεις της παραγράφου 43 του ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο τα συμφέροντα, οι απόψεις και τα δικαιώματα των ***εργαζομένων στην οικεία αξιακή αλυσίδα*** θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένου του σεβασμού των ανθρώπινων δικαιωμάτων τους, λαμβάνονται υπόψη για τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Οι εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα αποτελούν βασική ομάδα ***ενδιαφερόμενων μερών*** που επηρεάζονται.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

10. Κατά την εκπλήρωση της παραγράφου 48 του ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

    α) αν και με ποιον τρόπο οι πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, όπως προσδιορίζονται στο ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*: i) πηγάζουν από τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά, και ii) διαμορφώνουν και συμβάλλουν στην προσαρμογή της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της επιχείρησης· και

    β) τη σχέση μεταξύ, αφενός, των σημαντικών κινδύνων και των ευκαιριών που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και, αφετέρου, της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της.

11. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου ESRS 2 SBM-3 παράγραφος 48, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της οικείας γνωστοποίησης βάσει του ESRS 2 όλοι οι ***εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*** που ενδέχεται να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων. Επιπλέον, η επιχείρηση παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

    α) σύντομη περιγραφή των τύπων εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα που θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων, και διευκρινίζει αν πρόκειται για:

        i. εργαζομένους που απασχολούνται στην ***εγκατάσταση*** της επιχείρησης αλλά δεν ανήκουν στο ***δικό της εργατικό δυναμικό***, δηλαδή δεν είναι αυτοαπασχολούμενοι εργαζόμενοι ή εργαζόμενοι που παρέχονται από τρίτες επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο δραστηριότητες απασχόλησης

(καλύπτονται από το ESRS S1)·

ii. εργαζομένους που εργάζονται για οντότητες στην ανάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης (π.χ. εκείνοι που εμπλέκονται στην εξόρυξη μετάλλων ή ορυκτών ή στη συλλογή βασικών προϊόντων, στον εξευγενισμό, στην κατασκευή ή σε άλλες μορφές μεταποίησης)·

iii. εργαζομένους που εργάζονται για οντότητες στην κατάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης (π.χ. εκείνοι που συμμετέχουν στις δραστηριότητες των παρόχων εφοδιαστικής ή διανομής, των δικαιοδόχων, των εμπόρων λιανικής)·

iv. εργαζομένους που απασχολούνται στις δραστηριότητες κοινοπραξίας ή φορέα ειδικού σκοπού με τη συμμετοχή της αναφέρουσας επιχείρησης·

v. εργαζομένους οι οποίοι (εντός των προηγούμενων κατηγοριών ή επιπλέον) είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι σε αρνητικές επιπτώσεις, είτε λόγω των εγγενών χαρακτηριστικών τους είτε λόγω του ιδιαίτερου πλαισίου, όπως οι συνδικαλιστές, οι μετανάστες εργαζόμενοι, οι κατ' οίκον εργαζόμενοι, οι γυναίκες ή οι νέοι εργαζόμενοι.

β) κάθε γεωγραφική περιοχή, σε επίπεδο χώρας ή σε άλλα επίπεδα, ή βασικά προϊόντα για τα οποία υπάρχει σημαντικός κίνδυνος ***παιδικής εργασίας*** ή ***αναγκαστικής εργασίας*** ή υποχρεωτικής εργασίας, μεταξύ των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης[111]·

γ) στην περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, αν i) είναι εκτεταμένες ή συστημικές σε πλαίσια όπου η επιχείρηση δραστηριοποιείται ή έχει σχέσεις προμήθειας ή άλλες ***επιχειρηματικές σχέσεις*** (π.χ. ***παιδική εργασία*** ή ***αναγκαστική εργασία***, ιδίως ***αλυσίδες εφοδιασμού*** βασικών προϊόντων σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές), ή αν ii) σχετίζονται με μεμονωμένα ***περιστατικά*** (π.χ. βιομηχανικό ατύχημα ή πετρελαιοκηλίδα) ή με συγκεκριμένες επιχειρηματικές σχέσεις. Αυτό περιλαμβάνει την εξέταση των επιπτώσεων στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε πιο πράσινες και κλιματικά ουδέτερες δραστηριότητες. Οι δυνητικές επιπτώσεις περιλαμβάνουν τις επιπτώσεις που συνδέονται με την καινοτομία και την αναδιάρθρωση, το κλείσιμο μεταλλείων, την αυξημένη εξόρυξη ορυκτών που είναι αναγκαία για τη μετάβαση σε βιώσιμη οικονομία και την παραγωγή ηλιακών συλλεκτών·

δ) στην περίπτωση σημαντικών θετικών επιπτώσεων, σύντομη περιγραφή των δραστηριοτήτων που έχουν θετικό αντίκτυπο (π.χ. επικαιροποιημένες πρακτικές αγορών, ανάπτυξη ικανοτήτων για τους εργαζομένους στην αλυσίδα εφοδιασμού), συμπεριλαμβανομένης της παροχής ευκαιριών για το εργατικό δυναμικό, όπως η δημιουργία θέσεων εργασίας και η αναβάθμιση των δεξιοτήτων στο πλαίσιο μιας «δίκαιης μετάβασης», και τα είδη των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα που επηρεάζονται θετικά ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν θετικά· η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί αν οι θετικές επιπτώσεις προκύπτουν σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές· και

ε) τυχόν σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

12. Κατά την περιγραφή των κύριων τύπων ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης που επηρεάζονται ή θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν αρνητικά, με βάση την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 IRO-1, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς έχει σχηματίσει εικόνα για τον τρόπο με τον οποίο οι εργαζόμενοι με

[111] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετους δείκτες σχετικούς με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τους δείκτες αριθ. 12 και 13 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών παιδικής εργασίας») και («Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών αναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας»).

ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, εκείνοι που εργάζονται σε συγκεκριμένα πλαίσια ή εκείνοι που αναλαμβάνουν συγκεκριμένες δραστηριότητες ενδέχεται να διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο βλάβης.

13. Η επιχείρηση γνωστοποιεί, αν υπάρχουν, ποιοι από τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της που απορρέουν από τις ***επιπτώσεις*** και τις ***εξαρτήσεις*** από τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** της, σχετίζονται με συγκεκριμένες ομάδες εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα (για παράδειγμα, συγκεκριμένες ηλικιακές ομάδες, εργαζόμενοι σε συγκεκριμένο εργοστάσιο ή χώρα) και όχι με όλους τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές σχετικές με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

14. **Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές της που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, καθώς και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες.**

15. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να συμβάλει στην κατανόηση του βαθμού στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει ***πολιτικές*** που καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων*** ειδικά στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

16. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 14 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της που σχετίζονται με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*. Επιπλέον, η επιχείρηση προσδιορίζει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες ή το σύνολο των ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα***.

17. Η επιχείρηση περιγράφει τις δεσμεύσεις[112] της στον τομέα της ***πολιτικής*** για τα ανθρώπινα δικαιώματα που αφορούν τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών και μηχανισμών για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, τη διακήρυξη της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις[113]. Κατά τη γνωστοποίησή της, επικεντρώνεται στα ζητήματα που είναι σημαντικά καθώς και στη γενική προσέγγιση σε σχέση με:

α) τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων, συμπεριλαμβανομένων των εργασιακών δικαιωμάτων, των εργαζομένων·

β) τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα· και

γ) τα μέτρα που παρέχουν και/ή καθιστούν δυνατή την ***επανόρθωση*** των επιπτώσεων

[112] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη πολιτικής για τα ανθρώπινα δικαιώματα»).

[113] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μηχανισμών συμμόρφωσης για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις αρχές της πρωτοβουλίας "Παγκόσμιο Συμβόλαιο" των Ηνωμένων Εθνών και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις»).

στα ανθρώπινα δικαιώματα.

18. Η επιχείρηση αναφέρει επίσης αν οι πολιτικές της σε σχέση με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** καλύπτουν ρητά την εμπορία ανθρώπων[114], την ***αναγκαστική εργασία*** ή την υποχρεωτική εργασία και την ***παιδική εργασία***. Αναφέρει επίσης αν η επιχείρηση διαθέτει κώδικα δεοντολογίας ***προμηθευτών***[115].

19. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι πολιτικές της για τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** ευθυγραμμίζονται με διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα σχετικά με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένων των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα[116]. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης τον βαθμό στον οποίο έχουν αναφερθεί περιπτώσεις μη τήρησης των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, της Διακήρυξης της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις στις οποίες εμπλέκονται εργαζόμενοι στα ανάντη και κατάντη τμήματα της αξιακής αλυσίδας και, κατά περίπτωση, δηλώνει τη φύση των εν λόγω περιπτώσεων[117].

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα σε σχέση με τις επιπτώσεις

20. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις γενικές διαδικασίες της για τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και τους εκπροσώπους τους σχετικά με τις πραγματικές και δυνητικές σημαντικές επιπτώσεις σε αυτούς.**

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάζεται, στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** και τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** σχετικά με τις σημαντικές, πραγματικές και δυνητικές, θετικές και/ή αρνητικές επιπτώσεις που τους επηρεάζουν ή ενδέχεται να τους επηρεάσουν, καθώς και αν και με ποιον τρόπο λαμβάνονται υπόψη οι απόψεις των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης.

22. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι απόψεις των ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα*** επηρεάζουν τις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα. Αυτό περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, επεξήγηση:

    α) του αν η συνεργασία πραγματοποιείται απευθείας με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα ή τους ***νόμιμους εκπροσώπους*** τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους***

[114] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μέτρων για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων»).

[115] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 4 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη κώδικα δεοντολογίας προμηθευτών»).

[116] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση των παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Άνοιγμα του χαρτοφυλακίου του δείκτη αναφοράς σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι Συμβάσεις 1 έως 8 της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

[117] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις· και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τους δείκτες «Αριθμός συνιστωσών του δείκτη αναφοράς που υπόκεινται σε παραβιάσεις κοινωνικών δικαιωμάτων (απόλυτος αριθμός και σχετικός αριθμός διαιρούμενος με όλες τις συνιστώσες του δείκτη αναφοράς), όπως αναφέρεται στις διεθνείς συνθήκες και συμβάσεις, τις αρχές των Ηνωμένων Εθνών και, κατά περίπτωση, στην εθνική νομοθεσία» και «Άνοιγμα του χαρτοφυλακίου του δείκτη αναφοράς σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι Συμβάσεις 1 έως 8 της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

που γνωρίζουν την κατάστασή τους·

β) των σταδίων στα οποία λαμβάνει χώρα η συνεργασία, του είδους της συνεργασίας και της συχνότητας της συνεργασίας·

γ) της θέσης και του ρόλου στο ανώτατο κλιμάκιο εντός της επιχείρησης στην οποία αποδίδεται η επιχειρησιακή ευθύνη για τη διασφάλιση της εν λόγω συνεργασίας και για τη συνεκτίμηση των αποτελεσμάτων στην προσέγγιση της επιχείρησης·

δ) κατά περίπτωση, καθολικές συμφωνίες-πλαίσια ή συμφωνίες που έχει συνάψει η επιχείρηση με παγκόσμιες συνδικαλιστικές ομοσπονδίες σχετικά με τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματός τους στη συλλογική διαπραγμάτευση, και συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του τρόπου με τον οποίο η συμφωνία δίνει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να κατανοεί τις απόψεις των εν λόγω εργαζομένων· και

ε) κατά περίπτωση, του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της συνεργασίας της με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, τυχόν συμφωνιών ή επακόλουθων αποτελεσμάτων.

23. Κατά περίπτωση, η επιχείρηση γνωστοποιεί τα μέτρα που λαμβάνει για να αποκτήσει γνώση των απόψεων των εργαζομένων που ενδέχεται να είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι σε επιπτώσεις και/ή περιθωριοποιημένοι (για παράδειγμα, εργαζόμενες γυναίκες, μετανάστες εργαζόμενοι, εργαζόμενοι με αναπηρίες).

24. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει γενική διαδικασία συνεργασίας με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει μια τέτοια διαδικασία.

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

25. **Η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες που εφαρμόζει για να προβλέψει ή να συνεργαστεί για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, καθώς και τους διαύλους που είναι διαθέσιμοι για την υποβολή ανησυχιών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και για την αντιμετώπισή τους.**

26. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν τα επίσημα μέσα με τα οποία οι ***εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*** μπορούν να γνωστοποιούν τις ανησυχίες και τις ανάγκες τους απευθείας στην επιχείρηση και/ή μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων (για παράδειγμα, ***μηχανισμοί καταγγελιών***) στον χώρο εργασίας των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο δίνεται συνέχεια στα ζητήματα που εγείρονται σε συνεργασία με αυτούς τους εργαζομένους και η αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων.

27. Η επιχείρηση περιγράφει:

α) τη γενική προσέγγισή της και τις διαδικασίες για την παροχή ή τη συμβολή σε ***επανόρθωση*** όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της παρεχόμενης επανόρθωσης·

β) τυχόν ειδικούς διαύλους που έχει θέσει σε εφαρμογή για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα απευθείας στην επιχείρηση και για τη διευθέτησή τους, μεταξύ άλλων αν αυτοί δημιουργούνται από την ίδια την επιχείρηση και/ή μέσω της συμμετοχής σε μηχανισμούς τρίτων·

γ) τις διαδικασίες μέσω των οποίων υποστηρίζει ή απαιτεί τη διαθεσιμότητα τέτοιων

διαύλων στον χώρο εργασίας των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα· και

δ) τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και παρακολουθεί τα ζητήματα που εγείρονται και αντιμετωπίζονται, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα των διαύλων, μεταξύ άλλων μέσω της συμμετοχής των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που είναι οι επιδιωκόμενοι ***χρήστες***.

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο αξιολογεί ότι οι ***εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται αυτές τις δομές ή διαδικασίες ως τρόπο υποβολής των ανησυχιών ή αναγκών τους και διευθέτησής τους. Επιπλέον, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν εφαρμόζει πολιτικές σχετικά με την προστασία των ατόμων που τις χρησιμοποιούν έναντι αντιποίνων. Αν οι πληροφορίες αυτές έχουν γνωστοποιηθεί σύμφωνα με το ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις εν λόγω πληροφορίες.

29. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει δίαυλο υποβολής ανησυχιών και/ή δεν υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιου διαύλου στον χώρο εργασίας των ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα***, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει έναν τέτοιο δίαυλο ή τέτοιες διαδικασίες.

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

30. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο αναλαμβάνει δράση για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, καθώς και για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, καθώς και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δράσεων.**

31. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι διττός. Πρώτον, να γίνουν κατανοητές οι δράσεις ή οι πρωτοβουλίες μέσω των οποίων η επιχείρηση επιδιώκει:

α) την πρόληψη, τον μετριασμό και την ***αποκατάσταση*** των αρνητικών σημαντικών ***επιπτώσεων*** στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***· και/ή

β) την επίτευξη θετικών σημαντικών επιπτώσεων για τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

Δεύτερον, να παρουσιαστούν οι τρόποι με τους οποίους η επιχείρηση αντιμετωπίζει τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και αξιοποιεί τις σημαντικές ***ευκαιρίες*** που συνδέονται με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***.

Η επιχείρηση παρέχει συνοπτική περιγραφή των σχεδίων δράσης και των πόρων για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών που συνδέονται με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

32. Όσον αφορά τις σημαντικές ***επιπτώσεις***, η επιχείρηση περιγράφει:

α) τις δράσεις που έχουν αναληφθεί, έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη ή τον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***·

β) αν και με ποιον τρόπο έχει λάβει μέτρα για να παράσχει ή να καταστήσει δυνατή την ***επανόρθωση*** σε σχέση με τις πραγματικές σημαντικές επιπτώσεις·

γ) τυχόν πρόσθετες ***δράσεις*** ή διαδικασίες που εφαρμόζει με πρωταρχικό σκοπό την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα· και

δ) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των ***δράσεων*** και πρωτοβουλιών ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων για τους

εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

33. Όσον αφορά την παράγραφο 30, η επιχείρηση περιγράφει:

α) τις διαδικασίες μέσω των οποίων προσδιορίζει τις δράσεις που είναι αναγκαίες και κατάλληλες για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης πραγματικής ή δυνητικής αρνητικής επίπτωσης στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***·

β) την προσέγγισή της όσον αφορά την ανάληψη δράσης σε σχέση με συγκεκριμένες σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένης κάθε δράσης σε σχέση με τις δικές της πρακτικές αγορών ή άλλες εσωτερικές πρακτικές, καθώς και την ανάπτυξη ικανοτήτων ή άλλες μορφές συνεργασίας με οντότητες στην αξιακή αλυσίδα, ή μορφές συνεργατικής δράσης με ομότιμους του κλάδου ή άλλα σχετικά μέρη· και

γ) τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει ότι υφίστανται διαδικασίες για την παροχή ή τη δυνατότητα ***επανόρθωσης*** σε περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και ότι είναι αποτελεσματικές όσον αφορά την υλοποίηση και τα αποτελέσματά τους.

34. Όσον αφορά τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες, η επιχείρηση περιγράφει:

α) ποιες δράσεις έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα στην πράξη· και

β) τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών για την επιχείρηση σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

35. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο λαμβάνει μέτρα για να αποφύγει να προκαλέσει ή να συντελέσει σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, μέσω των πρακτικών της, μεταξύ άλλων σε σχέση με τις προμήθειες, τις πωλήσεις και τη χρήση δεδομένων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση της προσέγγισης που ακολουθείται όταν προκύπτουν εντάσεις λόγω της πρόληψης ή του μετριασμού των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων.

36. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης αν έχουν αναφερθεί σοβαρά ζητήματα ανθρώπινων δικαιωμάτων και ***περιστατικά*** που συνδέονται με την ανάντη και κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί[118].

37. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 32 στοιχείο γ), η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το ESRS 2 (βλ. ESRS 2 MDR-T Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και ***δράσεων*** μέσω ***στόχων***), αν αξιολογεί την αποτελεσματικότητα μιας δράσης με τον καθορισμό στόχου.

38. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους πόρους που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της με πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον τρόπο διαχείρισης των σημαντικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

[118] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αριθμός διαπιστωθεισών περιπτώσεων σοβαρών ζητημάτων και περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων»).

39. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους χρονικά προσδιορισμένους και προσανατολισμένους στα αποτελέσματα στόχους που μπορεί να έχει θέσει σε σχέση με:**

α) τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα· και/ή

β) την προώθηση θετικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα· και/ή

γ) τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

40. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να γίνει κατανοητός ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση χρησιμοποιεί χρονικά προσδιορισμένους και προσανατολισμένους στα αποτελέσματα ***στόχους***, για να ενισχύει και να μετρά την πρόοδό της όσον αφορά την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και/ή την προώθηση θετικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** και/ή τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

41. Η συνοπτική περιγραφή των ***στόχων*** για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της επιχείρησης που συνδέονται με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφόρησης που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T.

42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη διαδικασία καθορισμού των ***στόχων***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάστηκε απευθείας με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν την κατάστασή τους για:

α) τον καθορισμό των εν λόγω στόχων·

β) την παρακολούθηση των επιδόσεων της επιχείρησης έναντι των στόχων· και

γ) τον προσδιορισμό τυχόν διδαγμάτων ή βελτιώσεων ως αποτέλεσμα των επιδόσεων της επιχείρησης.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του ESRS S2.

Στόχος

ΑΕ 1. Επιπρόσθετα στα ζητήματα που απαριθμούνται στην παράγραφο 2, η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξετάσει το ενδεχόμενο να γνωστοποιήσει πληροφορίες για άλλα ζητήματα που συνδέονται με σημαντική επίπτωση για μικρότερο χρονικό διάστημα, για παράδειγμα πρωτοβουλίες σχετικά με την υγεία και την ασφάλεια των ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα*** κατά τη διάρκεια πανδημίας.

ΑΕ 2. Η επισκόπηση των θεμάτων κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων που προβλέπονται στην παράγραφο 2 δεν σημαίνει ότι όλα αυτά τα ζητήματα θα πρέπει να γνωστοποιούνται σε κάθε απαίτηση γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Αντίθετα, παρέχει κατάλογο των θεμάτων που η επιχείρηση εξετάζει κατά την οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3 *Διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας* και ESRS 2 IRO-1) σχετικά με τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί ως σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες εντός του πεδίου εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

ΑΕ 3. Παραδείγματα εργαζομένων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου είναι:

α) εργαζόμενοι σε εξωτερικά ανατεθείσες υπηρεσίες που απασχολούνται στον χώρο εργασίας της επιχείρησης (π.χ. εργαζόμενοι τρίτου στον τομέα της εστίασης ή της ασφάλειας)·

β) συμβεβλημένα με την επιχείρηση άτομα που εργάζονται για ***προμηθευτή***, τα οποία απασχολούνται στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή χρησιμοποιώντας τις μεθόδους εργασίας του προμηθευτή·

γ) εργαζόμενοι για «κατάντη» οντότητα που αγοράζει αγαθά ή υπηρεσίες από την επιχείρηση·

δ) και εργαζόμενοι ενός προμηθευτή εξοπλισμού της επιχείρησης οι οποίοι, σε χώρο εργασίας που ελέγχεται από την επιχείρηση, εκτελούν τακτική συντήρηση του εξοπλισμού του προμηθευτή (π.χ. φωτοαντιγραφικό μηχάνημα), όπως ορίζεται στη σύμβαση μεταξύ του προμηθευτή του εξοπλισμού και της επιχείρησης· και

ε) εργαζόμενοι σε επόμενα στάδια στην ***αλυσίδα εφοδιασμού***, οι οποίοι εξάγουν βασικά προϊόντα τα οποία στη συνέχεια μεταποιούνται σε συστατικά που διοχετεύονται στα προϊόντα της επιχείρησης.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

ΑΕ 4. Σύμφωνα με την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση πρέπει να παρουσιάσει αν και με ποιον τρόπο εξετάζει τον ρόλο που η στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της μπορούν να διαδραματίσουν στη δημιουργία, την επιδείνωση ή τον μετριασμό των σημαντικών ***επιπτώσεων*** στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, καθώς και αν και με ποιον τρόπο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική προσαρμόζονται για την αντιμετώπιση αυτών των σημαντικών επιπτώσεων.

ΑΕ 5. Ενώ οι εργαζόμενοι στην ***αξιακή αλυσίδα*** ενδέχεται να μη συνεργάζονται με την επιχείρηση στο επίπεδο της στρατηγικής ή του επιχειρηματικού μοντέλου της, οι απόψεις τους είναι δυνατό να συνυπολογιστούν στην αξιολόγηση της επιχείρησης σχετικά με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις απόψεις των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα και των εκπροσώπων των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 6. Οι ***επιπτώσεις*** στους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** μπορούν να πηγάζουν από τη στρατηγική ή το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης με διάφορους τρόπους. Για παράδειγμα, οι επιπτώσεις μπορεί να σχετίζονται με την πρόταση αξίας της επιχείρησης (όπως η παροχή προϊόντων ή υπηρεσιών χαμηλότερου κόστους ή παράδοση υψηλής ταχύτητας, με τρόπους που ασκούν πίεση στα εργασιακά δικαιώματα στις ανάντη και κατάντη αξιακές αλυσίδες), την οικεία ***αξιακή αλυσίδα*** (όπως η εξάρτηση από βασικά προϊόντα ασαφούς προέλευσης, χωρίς ορατές επιπτώσεις για τους εργαζομένους) ή με την οικεία διάρθρωση κόστους και το μοντέλο εσόδων (π.χ. μετατόπιση του κινδύνου αποθέματος στους προμηθευτές, με αλυσιδωτές συνέπειες στα εργασιακά δικαιώματα των εργαζομένων τους).

ΑΕ 7. Οι επιπτώσεις στους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα*** που πηγάζουν από τη στρατηγική ή το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** μπορούν επίσης να δημιουργήσουν σημαντικούς ***κινδύνους*** για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, στο πλαίσιο πανδημίας ή άλλης σοβαρής υγειονομικής κρίσης, οι επιχειρήσεις που βασίζονται σε περιστασιακό εργατικό δυναμικό, με ελάχιστη έως μηδενική πρόσβαση σε παροχές περίθαλψης και υγείας, ενδέχεται να

αντιμετωπίσουν σοβαρούς κινδύνους λειτουργίας και συνέχισης των δραστηριοτήτων, δεδομένου ότι οι εργαζόμενοι δεν έχουν άλλη επιλογή από το να συνεχίσουν να εργάζονται ενώ είναι άρρωστοι, επιδεινώνοντας περαιτέρω την εξάπλωση της νόσου και προκαλώντας μείζονες βλάβες στην ***αλυσίδα εφοδιασμού***. Ένα άλλο παράδειγμα είναι η περίπτωση κατά την οποία η πώληση αγαθών που βασίζονται σε φθηνότερες τιμές για τους πελάτες δημιουργεί επιχειρησιακούς κινδύνους, καθώς οι ***προμηθευτές***, υπό ακραία πίεση τιμών, ενδέχεται να αναθέσουν υπεργολαβικά την παραγωγή, επιφέροντας χαμηλότερη ποιότητα και μεγαλύτερη, λιγότερο διαφανή και λιγότερο ελεγχόμενη αλυσίδα εφοδιασμού. Οι κίνδυνοι για τη φήμη και τις επιχειρηματικές ευκαιρίες που συνδέονται με την εκμετάλλευση ανειδίκευτων και χαμηλόμισθων εργαζομένων από γεωγραφικές περιοχές με ελάχιστη προστασία γι' αυτούς αυξάνονται επίσης λόγω της κατακραυγής από τα μέσα ενημέρωσης και της μετατόπισης των προτιμήσεων των ***καταναλωτών*** σε πιο ηθικά ή βιώσιμα αγαθά.

ΑΕ 8. Παραδείγματα ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των ***εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα*** που μπορεί να ληφθούν υπόψη από την επιχείρηση όταν εκπληρώνει τις απαιτήσεις της παραγράφου 12 αφορούν τους νέους εργαζομένους που ενδέχεται να είναι πιο ευάλωτοι σε ***επιπτώσεις*** στη σωματική και πνευματική τους ανάπτυξη, ή τις γυναίκες εργαζόμενες σε ένα πλαίσιο όπου οι γυναίκες υφίστανται συστηματικά διακρίσεις όσον αφορά τους όρους και τις συνθήκες εργασίας ή τους διακινούμενους εργαζομένους σε ένα πλαίσιο στο οποίο η αγορά για την παροχή εργατικού δυναμικού είναι ανεπαρκώς ρυθμισμένη και οι εργαζόμενοι συνήθως χρεώνονται με προμήθειες πρόσληψης. Για ορισμένους εργαζομένους, η εγγενής φύση της δραστηριότητας που καλούνται να αναλάβουν μπορεί να τους θέσει σε κίνδυνο (για παράδειγμα, οι εργαζόμενοι που είναι υποχρεωμένοι να χειρίζονται χημικά προϊόντα ή συγκεκριμένο εξοπλισμό ή οι χαμηλόμισθοι εργαζόμενοι που έχουν συμβάσεις «μηδενικών ωρών εργασίας»).

ΑΕ 9. Όσον αφορά την παράγραφο 13, θα μπορούσαν επίσης να ανακύψουν σημαντικοί κίνδυνοι, λόγω της εξάρτησης της επιχείρησης από τους ***εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα***, όταν γεγονότα χαμηλής πιθανότητας επέλευσης αλλά υψηλού αντικτύπου ενδέχεται να προκαλέσουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες***· για παράδειγμα, όταν μια παγκόσμια πανδημία έχει σοβαρές επιπτώσεις στην υγεία των εργαζομένων σε όλα τα στάδια της αξιακής αλυσίδας, με αποτέλεσμα σημαντικές διαταράξεις της παραγωγής και της διανομής. Άλλα παραδείγματα κινδύνου που σχετίζονται με την εξάρτηση της επιχείρησης από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα περιλαμβάνουν την έλλειψη ειδικευμένων εργαζομένων ή πολιτικές αποφάσεις ή νομοθεσία που επηρεάζουν τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα που εργάζονται για παρόχους εφοδιαστικής. Για παράδειγμα, ανακύπτουν κίνδυνοι αν ορισμένοι εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης διατρέχουν κίνδυνο ***αναγκαστικής εργασίας*** και η επιχείρηση εισάγει προϊόντα σε χώρες όπου ο νόμος επιτρέπει την κατάσχεση εισαγόμενων εμπορευμάτων για τα οποία υπάρχουν υπόνοιες ότι είναι απόρροια αναγκαστικής εργασίας.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές σχετικές με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

ΑΕ 10. Αν οι πολιτικές περιορίζονται στο ***εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης*** και δεν καλύπτουν εργαζομένους σε ανάντη και κατάντη οντότητες και σχέσεις, γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του ESRS S1 και όχι σε σχέση με την παρούσα απαίτηση.

ΑΕ 11. Αν οι γνωστοποιήσεις στο πλαίσιο του ESRS S1 περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικές με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, μπορεί να γίνει σχετική αναφορά εδώ· οι γνωστοποιήσεις σχετικά με τα υπόλοιπα στοιχεία εκπληρώνονται στη συνέχεια στο πλαίσιο της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης.

ΑΕ 12. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί εξηγήσεις για σημαντικές αλλαγές στις πολιτικές που εγκρίθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς (π.χ. νέες προσδοκίες για τους ***προμηθευτές***, νέες ή πρόσθετες προσεγγίσεις όσον αφορά τη δέουσα επιμέλεια και την επανόρθωση).

ΑΕ 13. Η ***πολιτική*** μπορεί να λάβει τη μορφή αυτόνομης πολιτικής όσον αφορά τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** ή να συμπεριληφθεί σε ευρύτερο έγγραφο, όπως σε κώδικα δεοντολογίας ή σε γενική πολιτική βιωσιμότητας που έχει ήδη γνωστοποιηθεί από την επιχείρηση στο πλαίσιο άλλων ESRS. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση παρέχει ακριβή παραπομπή για τον προσδιορισμό των πτυχών της πολιτικής που πληρούν τις απαιτήσεις της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης.

ΑΕ 14. Κατά τη γνωστοποίηση της ευθυγράμμισης των πολιτικών της με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, η επιχείρηση μεριμνά ώστε οι κατευθυντήριες αρχές να παραπέμπουν στον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ο οποίος συνίσταται στην Οικουμενική Διακήρυξη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και στα δύο σύμφωνα που την εφαρμόζουν, καθώς και στη Διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τα θεμελιώδη δικαιώματα και τις αρχές στην εργασία και τις θεμελιώδεις συμβάσεις που τη στηρίζουν και μπορεί να υποβάλει έκθεση σχετικά μ' αυτά τα μέσα.

ΑΕ 15. Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο ενσωματώνονται πολιτικές σχέσεων με τρίτους, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να εξετάζει εσωτερικές πολιτικές υπεύθυνης προμήθειας και την ευθυγράμμιση με άλλες πολιτικές που αφορούν τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα***, για παράδειγμα, όσον αφορά την ***αναγκαστική εργασία***. Όσον αφορά τους κώδικες δεοντολογίας των ***προμηθευτών*** που μπορεί να διαθέτει η επιχείρηση, η σύνοψη αναφέρει αν περιλαμβάνουν διατάξεις που αφορούν την ασφάλεια των εργαζομένων, την επισφαλή εργασία (για παράδειγμα, τη χρήση εργαζομένων με βραχυχρόνια σύμβαση ή σύμβαση περιορισμένων ωρών, εργαζόμενοι που απασχολούνται μέσω τρίτων, υπεργολαβία σε τρίτους ή χρήση άτυπων εργαζομένων), την εμπορία ανθρώπων, τη χρήση αναγκαστικής εργασίας ή ***παιδικής εργασίας***, και αν οι διατάξεις αυτές συνάδουν πλήρως με τα ισχύοντα πρότυπα της ΔΟΕ.

ΑΕ 16. Η επιχείρηση μπορεί να παράσχει ένα παράδειγμα των μορφών κοινοποίησης των πολιτικών της στα άτομα, την ομάδα ατόμων ή τις οντότητες στις οποίες απευθύνονται, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι ***εργαζόμενοι***, οι εργολάβοι και οι ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, οικείο εργατικό δυναμικό, επενδυτές). Μπορεί να γνωστοποιεί εργαλεία και διαύλους επικοινωνίας (για παράδειγμα, φυλλάδια, ενημερωτικά δελτία, ειδικοί δικτυακοί τόποι, μέσα κοινωνικής δικτύωσης, διαπροσωπικές επαφές, εκπρόσωποι των εργαζομένων), με στόχο να διασφαλιστεί ότι η ***πολιτική*** είναι προσβάσιμη και ότι οι διάφοροι αποδέκτες κατανοούν τις επιπτώσεις της. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και αίρει τα πιθανά εμπόδια για τη διάδοση, όπως μέσω της μετάφρασης σε σχετικές γλώσσες ή της χρήσης γραφικών απεικονίσεων.

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα σε σχέση με τις επιπτώσεις

ΑΕ 17. Κατά την περιγραφή της θέσης ή του ρόλου που έχει επιχειρησιακή ευθύνη για την εν λόγω συνεργασία και/ή την τελική λογοδοσία, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν πρόκειται για ειδικό ρόλο ή θέση ή τμήμα ευρύτερου ρόλου ή θέσης, καθώς και αν έχουν προσφερθεί δραστηριότητες ανάπτυξης δεξιοτήτων για τη στήριξη του προσωπικού στην ανάληψη σχετικών καθηκόντων. Αν δεν μπορεί να προσδιορίσει μια τέτοια θέση, μπορεί να το δηλώσει. Η γνωστοποίηση αυτή θα μπορούσε επίσης να εκπληρωθεί με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS 2 GOV-1 *Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*.

ΑΕ 18. Κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 22 στοιχεία β) και γ), είναι δυνατό να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες περιστάσεις:

α) παραδείγματα σταδίων στα οποία πραγματοποιείται συνεργασία είναι i) ο καθορισμός της προσέγγισης για τον μετριασμό και ii) η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του μετριασμού·

β) για το είδος της συνεργασίας, αυτά θα μπορούσαν να είναι η συμμετοχή, η διαβούλευση και/ή η ενημέρωση·

γ) όσον αφορά τη συχνότητα της συνεργασίας, είναι δυνατό να παρέχονται

πληροφορίες σχετικά με το αν η συνεργασία λαμβάνει χώρα σε τακτική βάση, σε ορισμένα σημεία ενός έργου ή μιας επιχειρηματικής διαδικασίας — για παράδειγμα, όταν αρχίζει νέα περίοδος συγκομιδής ή ανοίγει νέα γραμμή παραγωγής — καθώς και αν πραγματοποιείται ως απάντηση σε νομικές απαιτήσεις και/ή ως απάντηση σε αιτήματα των ενδιαφερόμενων μερών και αν το αποτέλεσμα της συνεργασίας ενσωματώνεται στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης· και

δ) για τον ρόλο που έχει επιχειρησιακή ευθύνη, αν η επιχείρηση απαιτεί ορισμένες δεξιότητες από το αντίστοιχο προσωπικό ή αν παρέχει ***κατάρτιση*** ή ανάπτυξη ικανοτήτων στο αρμόδιο προσωπικό για την ανάληψη σχετικών καθηκόντων.

ΑΕ 19. Οι καθολικές συμφωνίες-πλαίσια εξυπηρετούν τη δημιουργία συνεχιζόμενης σχέσης μεταξύ μιας πολυεθνικής επιχείρησης και μιας παγκόσμιας συνδικαλιστικής ομοσπονδίας, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η επιχείρηση τηρεί τα ίδια πρότυπα σε κάθε χώρα στην οποία δραστηριοποιείται.

ΑΕ 20. Για να καταδειχθεί ο τρόπος με τον οποίο οι απόψεις των εργαζομένων της ***αξιακής αλυσίδας*** έχουν επηρεάσει συγκεκριμένες αποφάσεις ή δραστηριότητες της επιχείρησης, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει παραδείγματα από την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

ΑΕ 21. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων που ορίζονται στην απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S2-3, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ως οδηγό το περιεχόμενο των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, με έμφαση στους ***μηχανισμούς αποκατάστασης*** και ***καταγγελιών***.

ΑΕ 22. Οι δίαυλοι για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών περιλαμβάνουν ***μηχανισμούς καταγγελιών***, ανοιχτές γραμμές επικοινωνίας, συνδικαλιστικές οργανώσεις (όποτε οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε συνδικαλιστικές οργανώσεις), διαδικασίες διαλόγου ή άλλα μέσα διά των οποίων οι εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα ή οι ***νόμιμοι εκπρόσωποί*** τους μπορούν να εγείρουν ανησυχίες σχετικά με τις επιπτώσεις ή να εξηγήσουν τις ανάγκες που θα επιθυμούσαν να αντιμετωπίσει η επιχείρηση. Αυτό θα μπορούσε να περιλαμβάνει τόσο τους διαύλους που παρέχονται απευθείας από την επιχείρηση όσο και τους διαύλους που παρέχονται από τις οντότητες στις οποίες απασχολούνται οι εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, επιπρόσθετα σε κάθε άλλο μηχανισμό που μπορεί να χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για να αποκτήσει στοιχεία για τη διαχείριση των επιπτώσεων στους εργαζομένους, όπως οι έλεγχοι συμμόρφωσης. Όταν η επιχείρηση στηρίζεται αποκλειστικά σε πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη τέτοιων διαύλων που παρέχονται από τις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για να ανταποκριθεί στην απαίτηση αυτή, μπορεί να το δηλώσει.

ΑΕ 23. Για την καλύτερη κατανόηση των πληροφοριών που καλύπτονται από την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S2-3, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο οι εργαζόμενοι στην ***αξιακή αλυσίδα*** που ενδέχεται να επηρεαστούν μπορούν να έχουν πρόσβαση σε διαύλους στο επίπεδο της επιχείρησης στην οποία απασχολούνται ή με την οποία έχουν συνάψει σύμβαση εργασίας σε σχέση με κάθε σημαντική επίπτωση.

ΑΕ 24. Οι μηχανισμοί τρίτων μερών θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν εκείνους που διαχειρίζονται η κυβέρνηση, ΜΚΟ, ενώσεις του κλάδου και άλλες συνεργατικές πρωτοβουλίες. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν είναι προσβάσιμοι από όλους τους εργαζομένους στους οποίους η επιχείρηση έχει σημαντική, δυνητική ή πραγματική, επίπτωση ή από άτομα ή οργανώσεις που ενεργούν για λογαριασμό τους ή που είναι με άλλον τρόπο σε θέση να γνωρίζουν τις αρνητικές επιπτώσεις.

ΑΕ 25. Όσον αφορά την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν τους μηχανισμούς έναντι αντιποίνων, η επιχείρηση μπορεί να περιγράψει αν αντιμετωπίζει τις καταγγελίες εμπιστευτικά και με σεβασμό των δικαιωμάτων της ιδιωτικής ζωής και της προστασίας των δεδομένων· και αν οι μηχανισμοί επιτρέπουν στους εργαζομένους να τους χρησιμοποιούν ανώνυμα (για παράδειγμα, μέσω εκπροσώπησης από τρίτο μέρος).

ΑΕ 26. Προκειμένου να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση γνωρίζει ότι οι εργαζόμενοι στην ***αξιακή αλυσίδα*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται οποιονδήποτε από αυτούς τους διαύλους, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει συναφή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων από τη σκοπιά των ίδιων των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα. Παραδείγματα πηγών πληροφόρησης είναι οι έρευνες στους εργαζομένους που έχουν χρησιμοποιήσει τέτοιους διαύλους και τα επίπεδα ικανοποίησής τους από τη διαδικασία και τα αποτελέσματα.

ΑΕ 27. Κατά την περιγραφή της αποτελεσματικότητας των διαύλων ως προς την υποβολή ανησυχιών από τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα***, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως οδηγό τα ακόλουθα ερωτήματα, με βάση τα «κριτήρια αποτελεσματικότητας για τους μη δικαστικούς ***μηχανισμούς καταγγελιών***», όπως ορίζονται στις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, ιδίως την αρχή 31. Οι ακόλουθες παράμετροι είναι δυνατό να εφαρμοστούν σε μεμονωμένους διαύλους ή σε συλλογικό σύστημα διαύλων:

α) Εξασφαλίζεται η αξιοπιστία των διαύλων με την παροχή κατάλληλης λογοδοσίας για την ορθή χρήση τους και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης των ενδιαφερόμενων μερών;

β) Είναι οι δίαυλοι γνωστοί και προσβάσιμοι από τα ***ενδιαφερόμενα μέρη***;

γ) Έχουν οι δίαυλοι σαφείς και γνωστές διαδικασίες, με ενδεικτικά χρονοδιαγράμματα;

δ) Εξασφαλίζουν οι δίαυλοι εύλογη πρόσβαση των ***ενδιαφερόμενων μερών*** σε πηγές πληροφόρησης, συμβουλών και εμπειρογνωσίας;

ε) Προσφέρουν οι δίαυλοι διαφάνεια παρέχοντας επαρκείς πληροφορίες στους καταγγέλλοντες και, κατά περίπτωση, για την ικανοποίηση δημόσιου συμφέροντος;

στ) Τα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται μέσω των διαύλων συνάδουν με τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα;

ζ) Εντοπίζει η επιχείρηση πληροφορίες από τους διαύλους που υποστηρίζουν τη συνεχή μάθηση τόσο όσον αφορά τη βελτίωση των διαύλων όσο και την πρόληψη μελλοντικών επιπτώσεων;

η) Επικεντρώνεται η επιχείρηση στον διάλογο με τους καταγγέλλοντες ως μέσο για την επίτευξη συμφωνίας για λύσεις, αντί να επιδιώκει μονομερώς τον καθορισμό του αποτελέσματος;

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

ΑΕ 28. Μπορεί να χρειαστεί χρόνος για να γίνουν κατανοητές οι αρνητικές επιπτώσεις και ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να εμπλέκεται σε αυτές μέσω της οικείας αξιακής αλυσίδας, καθώς και για να προσδιοριστούν οι κατάλληλες απαντήσεις και να τεθούν σε εφαρμογή. Συνεπώς, η επιχείρηση εξετάζει:

α) τις γενικές και ειδικές προσεγγίσεις της για την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων·

β) τις πρωτοβουλίες της που επιδιώκουν να συμβάλουν σε πρόσθετες σημαντικές θετικές επιπτώσεις·

γ) τον βαθμό στον οποίο έχει σημειώσει πρόοδο στις προσπάθειές της κατά την περίοδο αναφοράς· και

δ) τους στόχους της για συνεχή βελτίωση.

ΑΕ 29. Η κατάλληλη δράση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με το αν η επιχείρηση προκαλεί ή

συμβάλλει σε σημαντική επίπτωση ή αν η σημαντική επίπτωση συνδέεται άμεσα με τις δραστηριότητες, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μέσω επιχειρηματικής σχέσης.

ΑΕ 30. Δεδομένου ότι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις που επηρεάζουν τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** και έχουν προκύψει κατά την περίοδο αναφοράς μπορεί επίσης να συνδέονται με οντότητες ή δραστηριότητες εκτός του άμεσου ελέγχου της, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν και πώς επιδιώκει να χρησιμοποιήσει την επιρροή της στις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για τη διαχείριση των εν λόγω επιπτώσεων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την άσκηση εμπορικής ***επιρροής*** (για παράδειγμα, την επιβολή συμβατικών απαιτήσεων στο πλαίσιο επιχειρηματικών σχέσεων ή την εφαρμογή κινήτρων), άλλες μορφές άσκησης επιρροής στο πλαίσιο της σχέσης (όπως η παροχή ***κατάρτισης*** ή η ανάπτυξη ικανοτήτων σχετικά με τα δικαιώματα των εργαζομένων επί οντοτήτων με τις οποίες η επιχείρηση έχει επιχειρηματικές σχέσεις) ή τη συνεργατική επιρροή με ομότιμους ή άλλους παράγοντες (όπως οι πρωτοβουλίες που αποσκοπούν στην υπεύθυνη πρόσληψη ή στη διασφάλιση ***επαρκών μισθών*** για τους εργαζομένους).

ΑΕ 31. Όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμμετοχή της σε πρωτοβουλία κλάδου ή σε πολυμερή πρωτοβουλία στο πλαίσιο των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον τρόπο με τον οποίο η πρωτοβουλία και η δική της ανάμειξη αποσκοπούν στην αντιμετώπιση των σχετικών σημαντικών επιπτώσεων. Στο πλαίσιο του ESRS S2-5 μπορεί να γνωστοποιήσει τους σχετικούς ***στόχους*** που έχουν τεθεί μέσω της πρωτοβουλίας και την πρόοδο προς την επίτευξή τους.

ΑΕ 32. Κατά τη γνωστοποίηση του αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** στις αποφάσεις για τη λύση ***επιχειρηματικών σχέσεων*** και αν και με ποιον τρόπο επιδιώκει να αντιμετωπίσει τυχόν αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τη λύση, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει παραδείγματα.

ΑΕ 33. Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ***δράσεών*** της για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τυχόν διδάγματα που αντλήθηκαν από την προηγούμενη και την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 34. Οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας ***δράσεων*** μπορούν να περιλαμβάνουν εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους ή επαλήθευση, δικαστικές διαδικασίες και/ή συναφείς δικαστικές αποφάσεις, αξιολογήσεις επιπτώσεων, συστήματα μέτρησης, ανατροφοδότηση από ενδιαφερόμενα μέρη, ***μηχανισμούς καταγγελιών***, εξωτερικές αξιολογήσεις επιδόσεων και συγκριτική αξιολόγηση.

ΑΕ 35. Στόχος της υποβολής στοιχείων σχετικά με την αποτελεσματικότητα είναι να παρουσιαστούν οι δεσμοί μεταξύ των ***δράσεων*** που αναλαμβάνει η επιχείρηση και της αποτελεσματικής διαχείρισης των επιπτώσεων. Για παράδειγμα, προκειμένου να καταδείξει την αποτελεσματικότητα των ***δράσεών*** της για τη στήριξη των ***προμηθευτών*** της όσον αφορά τη βελτίωση των συνθηκών εργασίας τους, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τις παρατηρήσεις των εργαζομένων των προμηθευτών από τις οποίες προκύπτει ότι οι συνθήκες εργασίας έχουν βελτιωθεί από τη στιγμή που η επιχείρηση άρχισε να συνεργάζεται με τους εν λόγω προμηθευτές. Οι πρόσθετες πληροφορίες που μπορεί να παράσχει η επιχείρηση περιλαμβάνουν στοιχεία που δείχνουν μείωση του αριθμού των διαπιστωθέντων ***περιστατικών***, για παράδειγμα μέσω ανεξάρτητων ελέγχων.

ΑΕ 36. Όσον αφορά τις πρωτοβουλίες ή τις διαδικασίες που εφαρμόζει η επιχείρηση και βασίζονται στις ανάγκες των επηρεαζόμενων εργαζομένων και όσον αφορά την πρόοδο ως προς την υλοποίηση αυτών των πρωτοβουλιών ή διαδικασιών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) πληροφορίες σχετικά με το αν και με ποιον τρόπο οι εργαζόμενοι στην ***αξιακή αλυσίδα*** και οι ***νόμιμοι εκπρόσωποι*** ή οι ***αξιόπιστοι πληρεξούσιοί*** τους διαδραματίζουν ρόλο στις αποφάσεις σχετικά με τον σχεδιασμό και την εφαρμογή των εν λόγω προγραμμάτων ή διαδικασιών· και

β) πληροφορίες σχετικά με τα επιδιωκόμενα ή επιτευχθέντα θετικά αποτελέσματα των εν λόγω πρωτοβουλιών ή διαδικασιών για τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.

ΑΕ 37. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν έχουν επίσης σχεδιαστεί τυχόν πρωτοβουλίες ή διαδικασίες με πρωταρχικό στόχο την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** για τη στήριξη της επίτευξης ενός ή περισσότερων από τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΣΒΑ) των Ηνωμένων Εθνών. Για παράδειγμα, μέσω της δέσμευσης για την προώθηση του ΣΒΑ 8 των Ηνωμένων Εθνών «Προώθηση της διαρκούς, χωρίς αποκλεισμούς και βιώσιμης οικονομικής ανάπτυξης, καθώς και της πλήρους και παραγωγικής απασχόλησης και της αξιοπρεπούς εργασίας για όλους», η επιχείρηση μπορεί να παρέχει ανάπτυξη ικανοτήτων σε μικροκαλλιεργητές της οικείας ***αλυσίδας εφοδιασμού***, με αποτέλεσμα την αύξηση του εισοδήματός τους· ή μπορεί να στηρίζει την ***κατάρτιση*** για την αύξηση του ποσοστού των γυναικών που είναι σε θέση να αναλάβουν θέσεις μεταφορέα στο κατάντη τμήμα της αξιακής αλυσίδας.

ΑΕ 38. Κατά τη γνωστοποίηση των επιδιωκόμενων ή επιτευχθέντων θετικών αποτελεσμάτων των ***δράσεών*** της για τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα***, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των στοιχείων που αποδεικνύουν τη διεξαγωγή ορισμένων δραστηριοτήτων (για παράδειγμα, ότι x αριθμός εργαζομένων έχει λάβει ***κατάρτιση*** σε χρηματοοικονομικές γνώσεις) και των στοιχείων που αποδεικνύουν τα πραγματικά αποτελέσματα για τους εργαζομένους (για παράδειγμα, ότι x εργαζόμενοι αναφέρουν ότι είναι σε θέση να διαχειριστούν καλύτερα τον προϋπολογισμό του νοικοκυριού τους για να επιτύχουν τους οικείους στόχους αποταμίευσης).

ΑΕ 39. Όταν γνωστοποιεί αν οι πρωτοβουλίες ή οι διαδικασίες διαδραματίζουν επίσης ρόλο στον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί, π.χ., να εξετάσει προγράμματα που αποσκοπούν στην προώθηση του χρηματοοικονομικού γραμματισμού των εργαζόμενων γυναικών που έχουν οδηγήσει στην προαγωγή περισσότερων γυναικών, καθώς και σε αναφορές για μείωση της σεξουαλικής ***παρενόχλησης*** στον χώρο εργασίας.

ΑΕ 40. Κατά τη γνωστοποίηση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που συνδέονται με τις επιπτώσεις ή τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα***, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

α) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνουν τη διακύβευση της φήμης ή έκθεση σε νομικές ενέργειες όταν διαπιστώνεται ότι εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα υπόκεινται σε ***αναγκαστική*** ή ***παιδική εργασία***·

β) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνουν τη διατάραξη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων όταν μια πανδημία κλείνει σημαντικά τμήματα της ***αλυσίδας εφοδιασμού*** ή του δικτύου διανομής της·

γ) οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνουν τη διαφοροποίηση της αγοράς και μεγαλύτερη ελκυστικότητα στους πελάτες χάρη στην εξασφάλιση αξιοπρεπών ***αποδοχών*** και συνθηκών για τους μη μισθωτούς και

δ) οι επιχειρηματικές ευκαιρίες που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνουν την επίτευξη ενός μελλοντικού βιώσιμου εφοδιασμού βασικού προϊόντος, διασφαλίζοντας ότι οι μικροκαλλιεργητές κερδίζουν αρκετά ώστε να πείσουν τις μελλοντικές γενιές να διατηρήσουν τη συγκεκριμένη καλλιέργεια.

ΑΕ 41. Κατά τη γνωστοποίηση του αν οι ***εξαρτήσεις*** μετατρέπονται σε κινδύνους, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις εξωτερικές εξελίξεις.

ΑΕ 42. Κατά τη γνωστοποίηση πολιτικών, ***δράσεων*** και πόρων και ***στόχων*** που σχετίζονται με τη διαχείριση σημαντικών ***κινδύνων*** και ***ευκαιριών***, σε περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες προκύπτουν από σημαντική ***επίπτωση***, η επιχείρηση μπορεί να κάνει παραπομπή στις γνωστοποιήσεις της για τις πολιτικές, τις δράσεις, τους πόρους και τους στόχους σε σχέση με την εν λόγω επίπτωση.

ΑΕ 43. Η επιχείρηση εξετάζει αν και με ποιον τρόπο οι διαδικασίες της για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην ***αξιακή αλυσίδα*** ενσωματώνονται στις υφιστάμενες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου που διαθέτει.

ΑΕ 44. Κατά τη γνωστοποίηση των πόρων που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να εξηγεί τις εσωτερικές λειτουργίες που εμπλέκονται στη διαχείριση των επιπτώσεων και τα είδη των μέτρων που λαμβάνει για την αντιμετώπιση των αρνητικών και την προώθηση των θετικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

ΑΕ 45. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους*** σύμφωνα με την παράγραφο 39, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα που πρέπει να επιτευχθούν στη ζωή των εργαζομένων στην ***αξιακή αλυσίδα***, με όσο το δυνατό μεγαλύτερη σαφήνεια·

β) τη σταθερότητα των στόχων σε βάθος χρόνου όσον αφορά τους ορισμούς και τις μεθοδολογίες που επιτρέπουν τη συγκρισιμότητα σε βάθος χρόνου·

γ) τα πρότυπα ή τις δεσμεύσεις στα οποία βασίζονται οι στόχοι (για παράδειγμα, κώδικας δεοντολογίας, πολιτικές προμήθειας, παγκόσμια πλαίσια ή κώδικες του κλάδου).

ΑΕ 46. Οι ***στόχοι*** που συνδέονται με σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** μπορεί να είναι ίδιοι ή διακριτοί από τους στόχους που συνδέονται με σημαντικές ***επιπτώσεις***. Για παράδειγμα, ένας στόχος για την επίτευξη ***μισθών*** αξιοπρεπούς διαβίωσης για τους εργαζομένους στην ***αλυσίδα εφοδιασμού*** θα μπορούσε να έγκειται στη μείωση των επιπτώσεων στους εν λόγω εργαζομένους και στη μείωση των σχετικών κινδύνων όσον αφορά την ποιότητα και την αξιοπιστία της προμήθειας.

ΑΕ 47. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να κάνει διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων, μεσοπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων ***στόχων*** που καλύπτουν την ίδια δέσμευση ***πολιτικής***. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να έχει μακροπρόθεσμο στόχο να επιτύχει μείωση κατά 80 % των ***περιστατικών*** υγείας και ασφάλειας που επηρεάζουν τους εργαζομένους ενός δεδομένου ***προμηθευτή*** έως το 2030 και βραχυπρόθεσμο στόχο να μειωθούν οι ***υπερωρίες*** των μεταφορέων κατά x %, ενώ παράλληλα διατηρούν το εισόδημά τους έως το 2024.

ΑΕ 48. Κατά την τροποποίηση ή την αντικατάσταση ***στόχου*** κατά την περίοδο αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει τη μεταβολή συσχετίζοντάς τη με σημαντικές αλλαγές στο ***επιχειρηματικό μοντέλο*** ή με ευρύτερες αλλαγές στο αποδεκτό πρότυπο ή στη νομοθεσία από την οποία προκύπτει ο στόχος για την παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου σύμφωνα με το ESRS 2 BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με συγκεκριμένες περιστάσεις*.

ESRS S3
ΕΠΗΡΕΑΖΟΜΕΝΕΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Στρατηγική
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές**

επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες σε σχέση με τις επιπτώσεις**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στις επηρεαζόμενες κοινότητες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

- **Στόχος**
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**

Στρατηγική

- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες σε σχέση με τις επιπτώσεις**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις και τις προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και προσεγγίσεων**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S3-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων, και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες της, μεταξύ άλλων:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τις κοινότητες, σε περιοχές όπου είναι πιθανότερο να υπάρχουν σοβαροί κίνδυνοι, όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις·

β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών·

γ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που σχετίζονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

δ) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

2. Για να επιτευχθεί ο στόχος, το παρόν πρότυπο απαιτεί επεξήγηση της γενικής προσέγγισης που ακολουθεί η επιχείρηση για τον εντοπισμό και τη διαχείριση τυχόν σημαντικών πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων*** στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** σε σχέση με:

α) τα οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των κοινοτήτων (για παράδειγμα, κατάλληλη στέγαση, επαρκής σίτιση, ύδρευση και αποχέτευση, επιπτώσεις που σχετίζονται με τη γη και την ασφάλεια)·

β) τα ατομικά και πολιτικά δικαιώματα των κοινοτήτων (για παράδειγμα, ελευθερία της έκφρασης, ελευθερία του συνέρχεσθαι, επιπτώσεις στους υπερασπιστές των ανθρώπινων δικαιωμάτων)· και

γ) ειδικά δικαιώματα των ***αυτόχθονων πληθυσμών*** (για παράδειγμα, ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση, αυτοδιάθεση, πολιτιστικά δικαιώματα).

3. Το παρόν πρότυπο απαιτεί επίσης επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι εν λόγω επιπτώσεις, καθώς και οι ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τις επηρεαζόμενες κοινότητες μπορούν να δημιουργήσουν σημαντικούς κινδύνους ή ευκαιρίες για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, οι αρνητικές σχέσεις με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** ενδέχεται να διαταράξουν τις δραστηριότητες της επιχείρησης ή να βλάψουν τη φήμη της, ενώ οι εποικοδομητικές σχέσεις μπορούν να αποφέρουν επιχειρηματικά οφέλη, όπως σταθερές και χωρίς συγκρούσεις λειτουργίες και μεγαλύτερη ευκολία προσλήψεων σε τοπικό επίπεδο.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

4. Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται όταν έχουν εντοπιστεί σημαντικές επιπτώσεις και/ή σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες που σχετίζονται με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μέσω της διαδικασίας της αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

5. Το παρόν πρότυπο διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις* και το ESRS 2 καθώς και το ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό*, το ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα* και το ESRS S4 *Καταναλωτές και τελικοί χρήστες*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

6. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ESRS 2 σχετικά με τη στρατηγική (SBM). Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το SBM-3 *Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο*, για τα οποία η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις δίπλα στη θεματική γνωστοποίηση.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και

απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

7. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 43 του ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο επηρεάζουν τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της οι απόψεις, τα συμφέροντα και τα δικαιώματα των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων***, συμπεριλαμβανομένου του σεβασμού των ανθρώπινων δικαιωμάτων τους (και των δικαιωμάτων τους ως ***αυτόχθονων πληθυσμών***, κατά περίπτωση). Οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** αποτελούν βασική ομάδα ***ενδιαφερόμενων μερών*** που επηρεάζονται.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

8. Κατά την εκπλήρωση της παραγράφου 48 του ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

   α) αν και με ποιον τρόπο οι πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, όπως προσδιορίζονται στο ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*: i) πηγάζουν από τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά, και ii) διαμορφώνουν και συμβάλλουν στην προσαρμογή της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της επιχείρησης· και

   β) τη σχέση μεταξύ των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** από τις επηρεαζόμενες κοινότητες, και της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της.

9. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 48, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της οικείας γνωστοποίησης βάσει του ESRS 2 όλες οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** που ενδέχεται να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ***αξιακή αλυσίδα*** της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των ***επιχειρηματικών της σχέσεων***. Επιπλέον, η επιχείρηση παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

   α) σύντομη περιγραφή των ειδών κοινοτήτων που υπόκεινται σε σημαντικές επιπτώσεις από τις δραστηριότητές της ή μέσω της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της και προσδιορίζει αν πρόκειται για:

      i. κοινότητες που ζουν ή εργάζονται κοντά στις ***θέσεις*** δραστηριοποίησης, τα εργοστάσια, τις εγκαταστάσεις ή άλλες υλικές λειτουργίες της επιχείρησης, ή πιο απομακρυσμένες κοινότητες που επηρεάζονται από δραστηριότητες στις εν λόγω θέσεις (π.χ. από την κατάντη ***ρύπανση*** των υδάτων)·

      ii. κοινότητες στο πλαίσιο της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης (για παράδειγμα, εκείνες που επηρεάζονται από τη λειτουργία των εγκαταστάσεων των ***προμηθευτών*** ή από τις δραστηριότητες των παρόχων εφοδιαστικής ή διανομής)·

      iii. κοινότητες σε ένα ή και στα δύο άκρα της αξιακής αλυσίδας (για παράδειγμα, στο σημείο εξόρυξης μετάλλων ή ορυκτών ή συλλογής βασικών προϊόντων, ή κοινότητες κοντά σε χώρους ***αποβλήτων*** ή ***ανακύκλωσης***)·

      iv. κοινότητες ***αυτόχθονων πληθυσμών***·

   β) στην περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, αν i) είναι εκτεταμένες ή συστημικές σε πλαίσια όπου η επιχείρηση δραστηριοποιείται ή έχει σχέσεις προμήθειας ή άλλες επιχειρηματικές σχέσεις (για παράδειγμα, περιθωριοποιημένοι πληθυσμοί που πλήττονται από επιπτώσεις στην υγεία και την ποιότητα ζωής τους σε μια ιδιαίτερα εκβιομηχανισμένη περιοχή) ή αν ii) σχετίζονται με μεμονωμένα περιστατικά στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης (π.χ. διαρροή τοξικών αποβλήτων που επηρεάζει την πρόσβαση μιας κοινότητας σε καθαρό πόσιμο νερό) ή συγκεκριμένης επιχειρηματικής σχέσης (π.χ. ειρηνική διαμαρτυρία των κοινοτήτων

κατά των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στην οποία οι υπηρεσίες ασφαλείας της επιχείρησης αντέδρασαν με χρήση βίας). Αυτό περιλαμβάνει την εξέταση των επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε πιο πράσινες και κλιματικά ουδέτερες δραστηριότητες. Οι δυνητικές επιπτώσεις περιλαμβάνουν τις επιπτώσεις που συνδέονται με την καινοτομία και την αναδιάρθρωση, το κλείσιμο μεταλλείων, την αυξημένη εξόρυξη ορυκτών που είναι αναγκαία για τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία και την παραγωγή ηλιακών συλλεκτών·

γ) στην περίπτωση σημαντικών θετικών επιπτώσεων, σύντομη περιγραφή των δραστηριοτήτων που έχουν ως αποτέλεσμα τις θετικές επιπτώσεις (για παράδειγμα, ανάπτυξη ικανοτήτων για τη στήριξη περισσότερων και νέων μορφών τοπικών μέσων βιοπορισμού) και των ειδών των κοινοτήτων που επηρεάζονται θετικά ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν θετικά· η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί αν οι θετικές επιπτώσεις προκύπτουν σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές· και

δ) τυχόν σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και ***εξαρτήσεις*** από τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

10. Κατά την περιγραφή των κύριων ειδών κοινοτήτων που επηρεάζονται ή θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν αρνητικά, με βάση την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στην απαίτηση γνωστοποίησης ESRS 2 IRO-1, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς έχει σχηματίσει εικόνα για τον τρόπο με τον οποίο οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά ή εκείνες που εργάζονται σε συγκεκριμένα πλαίσια ή εκείνες που αναλαμβάνουν συγκεκριμένες δραστηριότητες ενδέχεται να διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο βλάβης.

11. Η επιχείρηση γνωστοποιεί, αν υπάρχουν, ποιοι από τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες της που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** από τις επηρεαζόμενες κοινότητες σχετίζονται με συγκεκριμένες ομάδες ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** και όχι επιπτώσεις με όλες τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

12. **Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές της που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της στις επηρεαζόμενες κοινότητες, καθώς και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες.**

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές που καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών επιπτώσεων στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

14. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 12 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της που σχετίζονται με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*. Επιπλέον, η επιχείρηση προσδιορίζει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ή όλες τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

15. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τυχόν ειδικές διατάξεις ***πολιτικής*** για την πρόληψη και την αντιμετώπιση των επιπτώσεων στους ***αυτόχθονες πληθυσμούς***.

16. Η επιχείρηση περιγράφει τις δεσμεύσεις[119] της στον τομέα της ***πολιτικής*** για τα ανθρώπινα

[119] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς

δικαιώματα που αφορούν τις επηρεαζόμενες κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών και μηχανισμών για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, τη διακήρυξη της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις. Κατά τη γνωστοποίησή της, επικεντρώνεται στα ζητήματα που είναι σημαντικά καθώς και στη γενική προσέγγισή της σε σχέση με[120]:

α) τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων των κοινοτήτων, και ειδικότερα των ***αυτόχθονων πληθυσμών***·

β) τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες· και

γ) τα μέτρα που παρέχουν και/ή καθιστούν δυνατή την ***επανόρθωση*** των επιπτώσεων στα ανθρώπινα δικαιώματα.

17. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι πολιτικές της για τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** ευθυγραμμίζονται με διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα σχετικά με τις κοινότητες και τους αυτόχθονες πληθυσμούς, συμπεριλαμβανομένων των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης τον βαθμό στον οποίο έχουν αναφερθεί περιπτώσεις μη τήρησης των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, της Διακήρυξης της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις στις οποίες εμπλέκονται επηρεαζόμενες κοινότητες, στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης ή στα ανάντη και κατάντη τμήματα της ***αξιακής αλυσίδας*** και, κατά περίπτωση, δηλώνει τη φύση των εν λόγω περιπτώσεων[121].

18. Η ***πολιτική*** μπορεί να λάβει τη μορφή αυτόνομης πολιτικής όσον αφορά τις κοινότητες ή να συμπεριληφθεί σε ευρύτερο έγγραφο, όπως σε κώδικα δεοντολογίας ή σε γενική πολιτική βιωσιμότητας που έχει ήδη γνωστοποιηθεί από την επιχείρηση στο πλαίσιο άλλων ESRS. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση παρέχει ακριβή παραπομπή για τον προσδιορισμό των πτυχών της πολιτικής που πληρούν τις απαιτήσεις της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες σε σχέση με τις επιπτώσεις

19. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις γενικές διαδικασίες της για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και τους εκπροσώπους τους σχετικά με τις πραγματικές και δυνητικές σημαντικές επιπτώσεις σε αυτές.**

επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη πολιτικής για τα ανθρώπινα δικαιώματα»).

[120] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μηχανισμών συμμόρφωσης για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις αρχές της πρωτοβουλίας "Παγκόσμιο Συμβόλαιο" των Ηνωμένων Εθνών και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις»).

[121] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα Ι του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις [«Παραβιάσεις των αρχών της πρωτοβουλίας "Παγκόσμιο Συμβόλαιο" των Ηνωμένων Εθνών, καθώς και των κατευθυντήριων γραμμών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις»]· και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται στον δείκτη «Αριθμός συνιστωσών του δείκτη αναφοράς που υπόκεινται σε παραβιάσεις κοινωνικών δικαιωμάτων (απόλυτος αριθμός και σχετικός αριθμός διαιρούμενος με όλες τις συνιστώσες του δείκτη αναφοράς), όπως αναφέρεται στις διεθνείς συνθήκες και συμβάσεις, τις αρχές των Ηνωμένων Εθνών και, κατά περίπτωση, στην εθνική νομοθεσία», στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

20. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάζεται, στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** σχετικά με τις σημαντικές, πραγματικές και δυνητικές, θετικές και/ή αρνητικές επιπτώσεις που τις επηρεάζουν ή ενδέχεται να τις επηρεάσουν, καθώς και αν και με ποιον τρόπο λαμβάνονται υπόψη οι απόψεις των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης.

21. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι απόψεις των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** συμβάλλουν στη διαμόρφωση των αποφάσεων ή των δραστηριοτήτων της που αποσκοπούν στη διαχείριση των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων στις κοινότητες. Αυτό περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, επεξήγηση:

    α) του αν η συνεργασία πραγματοποιείται απευθείας με τις επηρεαζόμενες κοινότητες ή τους ***νόμιμους εκπροσώπους*** τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν την κατάστασή τους·

    β) των σταδίων στα οποία λαμβάνει χώρα η συνεργασία, το είδος της συνεργασίας και τη συχνότητα της συνεργασίας·

    γ) της θέσης και του ρόλου στο ανώτατο κλιμάκιο εντός της επιχείρησης στην οποία αποδίδεται η επιχειρησιακή ευθύνη για τη διασφάλιση της εν λόγω συνεργασίας και για τη συνεκτίμηση των αποτελεσμάτων στην προσέγγιση της επιχείρησης·

    δ) κατά περίπτωση, του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της συνεργασίας της με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, τυχόν συμφωνιών ή επακόλουθων αποτελεσμάτων.

22. Κατά περίπτωση, η επιχείρηση γνωστοποιεί τα μέτρα που λαμβάνει για να αποκτήσει πληροφορίες σχετικά με τις απόψεις των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** που ενδέχεται να είναι ιδιαίτερα ευάλωτες σε επιπτώσεις και/ή περιθωριοποιημένες, καθώς και την άποψη συγκεκριμένων ομάδων εντός των επηρεαζόμενων κοινοτήτων, όπως γυναίκες και κορίτσια.

23. Όταν οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** είναι ***αυτόχθονες πληθυσμοί***, η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνει υπόψη και διασφαλίζει τον σεβασμό των ιδιαίτερων δικαιωμάτων τους στο πλαίσιο της προσέγγισης που υιοθετεί για τη συμμετοχή των ***ενδιαφερόμενων μερών***, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματός τους για ***ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση*** όσον αφορά: i) την πολιτιστική, διανοητική, θρησκευτική και πνευματική τους ιδιοκτησία· ii) τις δραστηριότητες που επηρεάζουν τα εδάφη και την επικράτειά τους· και iii) νομοθετικά ή διοικητικά μέτρα που τους επηρεάζουν. Ειδικότερα, σε περίπτωση συνεργασίας με αυτόχθονες πληθυσμούς, η επιχείρηση πρέπει επίσης να γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο ζητήθηκε η γνώμη των ***αυτόχθονων πληθυσμών*** σχετικά με τη μέθοδο και τις παραμέτρους της συνεργασίας (για παράδειγμα, κατά τον σχεδιασμό του θεματολογίου, της φύσης και της χρονικής στιγμής της συνεργασίας).

24. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει γενική διαδικασία συνεργασίας με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει μια τέτοια διαδικασία.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες

25. **Η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες που εφαρμόζει για να προβλέψει ή να συνεργαστεί για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες, με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, καθώς και τους διαύλους που είναι διαθέσιμοι για την υποβολή ανησυχιών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες και για την αντιμετώπισή τους.**

26. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν τα επίσημα μέσα

με τα οποία οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορούν να γνωστοποιούν τις ανησυχίες και τις ανάγκες τους απευθείας στην επιχείρηση και/ή μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων (για παράδειγμα, ***μηχανισμοί καταγγελιών***) από τις επιχειρηματικές της σχέσεις, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο δίνεται συνέχεια στα ζητήματα που εγείρονται σε συνεργασία με αυτές τις κοινότητες και η αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων.

27. Η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τη γενική προσέγγισή της και τις διαδικασίες για την παροχή ή τη συμβολή σε ***επανόρθωση*** όταν έχει διαπιστώσει ότι έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντική αρνητική ***επίπτωση*** στις επηρεαζόμενες κοινότητες, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της παρεχόμενης επανόρθωσης·

    β) τυχόν ειδικούς διαύλους που διαθέτει με σκοπό την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** απευθείας στην επιχείρηση και την αντιμετώπισή τους, μεταξύ άλλων αν αυτοί οι δίαυλοι δημιουργούνται από την ίδια την επιχείρηση και/ή μέσω της συμμετοχής σε μηχανισμούς τρίτων·

    γ) τις διαδικασίες μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων από τις επιχειρηματικές της σχέσεις· και

    δ) τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και παρακολουθεί τα ζητήματα που εγείρονται και αντιμετωπίζονται, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα των διαύλων, μεταξύ άλλων μέσω της συμμετοχής των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που είναι οι επιδιωκόμενοι ***χρήστες*** αυτών των διαύλων.

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο αξιολογεί ότι οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται αυτές τις δομές ή διαδικασίες ως τρόπο υποβολής των ανησυχιών ή αναγκών τους και διευθέτησής τους. Επιπλέον, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν εφαρμόζει πολιτικές σχετικά με την προστασία των ατόμων που τους χρησιμοποιούν έναντι αντιποίνων. Αν οι πληροφορίες αυτές έχουν γνωστοποιηθεί σύμφωνα με το ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις εν λόγω πληροφορίες.

29. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει δίαυλο υποβολής καταγγελιών και/ή δεν υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιου διαύλου από τις επιχειρηματικές της σχέσεις, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει έναν τέτοιο δίαυλο ή τέτοιες διαδικασίες.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στις επηρεαζόμενες κοινότητες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

30. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο αναλαμβάνει δράση σχετικά με την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες, καθώς και τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δράσεων.**

31. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι διττός. Πρώτον, να παρουσιαστούν οι ***δράσεις*** και οι πρωτοβουλίες μέσω των οποίων η επιχείρηση επιδιώκει:

    α) την πρόληψη, τον μετριασμό και την αποκατάσταση των αρνητικών σημαντικών ***επιπτώσεων*** στις επηρεαζόμενες κοινότητες· και/ή

    β) να επιτύχει θετικές σημαντικές επιπτώσεις για τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

    Δεύτερον, να παρουσιαστούν οι τρόποι με τους οποίους η επιχείρηση αντιμετωπίζει τους σημαντικούς ***κινδύνους*** και αξιοποιεί τις σημαντικές ευκαιρίες που συνδέονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

    Η επιχείρηση παρέχει συνοπτική περιγραφή των σχεδίων δράσης και των πόρων για τη

διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών που συνδέονται με επηρεαζόμενες κοινότητες σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

32. Όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις, η επιχείρηση περιγράφει:

α) τις δράσεις που έχουν αναληφθεί, έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη ή τον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες·

β) αν και με ποιον τρόπο έχει λάβει μέτρα για να παράσχει ή να καταστήσει δυνατή την ***επανόρθωση*** σε σχέση με τις πραγματικές σημαντικές επιπτώσεις·

γ) τυχόν πρόσθετες ***δράσεις*** ή πρωτοβουλίες που εφαρμόζει με πρωταρχικό σκοπό την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τις επηρεαζόμενες κοινότητες· και

δ) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των ***δράσεων*** και πρωτοβουλιών σε σχέση με την επίτευξη των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων για τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

33. Όσον αφορά την παράγραφο 29, η επιχείρηση περιγράφει:

α) τις διαδικασίες μέσω των οποίων προσδιορίζει τις δράσεις που είναι αναγκαίες και κατάλληλες για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης πραγματικής ή δυνητικής αρνητικής επίπτωσης στις επηρεαζόμενες κοινότητες·

β) την προσέγγισή της για την ανάληψη δράσης σε σχέση με συγκεκριμένες σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις κοινότητες, μεταξύ άλλων κάθε δράση σε σχέση με τις δικές της πρακτικές για την απόκτηση γης, τη χωροταξία και την κατασκευή, τις πρακτικές λειτουργίας ή κλεισίματος, καθώς και αν θα απαιτηθεί ευρύτερη βιομηχανική ή συνεργατική δράση με άλλα σχετικά μέρη· και

γ) τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει ότι υφίστανται διαδικασίες για την παροχή ή τη δυνατότητα ***επανόρθωσης*** σε περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και ότι είναι αποτελεσματικές όσον αφορά την υλοποίηση και τα αποτελέσματά τους.

34. Όσον αφορά τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες, η επιχείρηση περιγράφει:

α) ποιες δράσεις έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα στην πράξη· και

β) ποιες δράσεις έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών για την επιχείρηση σε σχέση με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

35. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο αναλαμβάνει δράση για να μην προκαλέσει ούτε να συντελέσει σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μέσω των πρακτικών της, μεταξύ άλλων, κατά περίπτωση, σε σχέση με τη χωροταξία, την απόκτηση και εκμετάλλευση γης, τη χρηματοδότηση, την εξόρυξη ή παραγωγή πρώτων υλών, τη χρήση φυσικών πόρων και τη διαχείριση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση της προσέγγισης που ακολουθείται όταν προκύπτουν εντάσεις λόγω της πρόληψης ή του μετριασμού των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων.

36. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης αν έχουν αναφερθεί σοβαρά ζητήματα ανθρώπινων δικαιωμάτων και ***περιστατικά*** που συνδέονται με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί[122].

[122] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αριθμός διαπιστωθεισών περιπτώσεων σοβαρών ζητημάτων και περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων»).

37. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 31 στοιχείο γ), η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων*, αν αξιολογεί την αποτελεσματικότητα μιας δράσης με τον καθορισμό στόχου.

38. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους πόρους που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της με πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον τρόπο διαχείρισης των σημαντικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

39. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους χρονικά προσδιορισμένους και προσανατολισμένους στα αποτελέσματα στόχους που μπορεί να έχει θέσει σε σχέση με:**

    α) τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες και/ή

    β) την προώθηση των θετικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες και/ή

    γ) τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

40. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση χρησιμοποιεί χρονικά προσδιορισμένους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα ***στόχους***, για να ενισχύει και να μετρά την πρόοδό της όσον αφορά την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και/ή την προώθηση θετικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες και/ή τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες.

41. Η συνοπτική περιγραφή των ***στόχων*** για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της που συνδέονται με ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφόρησης που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T.

42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη διαδικασία καθορισμού των ***στόχων***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάστηκε απευθείας με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν την κατάστασή τους για:

    α) τον καθορισμό των εν λόγω στόχων·

    β) την παρακολούθηση των επιδόσεων της επιχείρησης έναντι των στόχων· και

    γ) τον προσδιορισμό τυχόν διδαγμάτων ή βελτιώσεων ως αποτέλεσμα των επιδόσεων της επιχείρησης.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

Στόχος

ΑΕ 1. Η επισκόπηση των θεμάτων κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων που προβλέπονται στην παράγραφο 2 δεν σημαίνει ότι όλα αυτά τα ζητήματα θα πρέπει να γνωστοποιούνται σε κάθε απαίτηση γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Αντίθετα, παρέχει κατάλογο των θεμάτων που η επιχείρηση εξετάζει κατά την οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3 *Διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας* και ESRS

2 IRO-1) σχετικά με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί ως σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες εντός του πεδίου εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

ΑΕ 2. Επιπρόσθετα στα ζητήματα που απαριθμούνται στην παράγραφο 2, η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξετάσει το ενδεχόμενο να γνωστοποιήσει πληροφορίες για άλλα ζητήματα που συνδέονται με σημαντική επίπτωση για μικρότερο χρονικό διάστημα, για παράδειγμα πρωτοβουλίες σχετικά με τις επιπτώσεις που έχουν στις κοινότητες οι δραστηριότητες της επιχείρησης λόγω και ακραίων και αιφνίδιων καιρικών φαινομένων.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

ΑΕ 3. Σύμφωνα με την απαίτηση γνωστοποίησης ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση πρέπει να παρουσιάσει αν και με ποιον τρόπο εξετάζει τον ρόλο που η στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της μπορούν να διαδραματίσουν στη δημιουργία, την επιδείνωση ή τον μετριασμό των σημαντικών ***επιπτώσεων*** στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, καθώς και αν και με ποιον τρόπο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική προσαρμόζονται για την αντιμετώπιση αυτών των σημαντικών επιπτώσεων.

ΑΕ 4. Αν και οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** ενδέχεται να μη συνεργάζονται με την επιχείρηση στο επίπεδο της στρατηγικής ή του ***επιχειρηματικού μοντέλου*** της, οι απόψεις τους είναι δυνατό να λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση που πραγματοποιεί η επιχείρηση σχετικά με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις απόψεις των επηρεαζόμενων κοινοτήτων και των εκπροσώπων των επηρεαζόμενων κοινοτήτων.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 5. Οι ***επιπτώσεις*** στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορούν να πηγάζουν από τη στρατηγική ή το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης με διάφορους τρόπους. Για παράδειγμα, οι επιπτώσεις μπορεί να σχετίζονται με την πρόταση αξίας της επιχείρησης (όπως η κατασκευή ή η έναρξη έργων με χρονοδιαγράμματα που δεν παρέχουν επαρκή χρόνο για διαβούλευση με ομάδες που επηρεάζονται από τα έργα), την οικεία ***αξιακή αλυσίδα*** (για παράδειγμα, η ***χρήση γης*** σε χώρες στις οποίες συχνά αμφισβητείται η ιδιοκτησία ή τα αρχεία είναι αναξιόπιστα ή στις οποίες δεν αναγνωρίζονται χρήστες γης, όπως οι ***αυτόχθονες πληθυσμοί***), ή τη διάρθρωση του κόστους της και το μοντέλο εσόδων (όπως οι επιθετικές στρατηγικές για την ελαχιστοποίηση της φορολογίας, ιδίως όσον αφορά δραστηριότητες σε αναπτυσσόμενες χώρες).

ΑΕ 6. Οι επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** που πηγάζουν από τη στρατηγική ή το επιχειρηματικό μοντέλο μπορούν επίσης να δημιουργήσουν σημαντικούς κινδύνους για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, όταν η στρατηγική της επιχείρησης συνίσταται στη μετάβαση σε γεωγραφικές περιοχές υψηλότερου κινδύνου στο πλαίσιο της αναζήτησης ορισμένων βασικών προϊόντων, και αν οι επηρεαζόμενες κοινότητες αντιτίθενται στην παρουσία ή εναντιώνονται στις τοπικές πρακτικές της επιχείρησης, αυτό μπορεί να προκαλέσει εκτεταμένες και δαπανηρές καθυστερήσεις και να επηρεάσει την ικανότητα της επιχείρησης να εξασφαλίσει μελλοντικές παραχωρήσεις γης ή άδειες. Ομοίως, αν το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης βασίζεται στην εντατική άντληση νερού στις εγκαταστάσεις της, στον βαθμό που επηρεάζει την πρόσβαση σε νερό για την κατανάλωση, την υγιεινή και τα μέσα βιοπορισμού των κοινοτήτων, αυτό μπορεί να οδηγήσει σε εμπορικό αποκλεισμό, καταγγελίες και αγωγές που πλήττουν τη φήμη της.

ΑΕ 7. Παραδείγματα ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** που μπορεί να ληφθούν υπόψη από την επιχείρηση όταν εκπληρώνει τις απαιτήσεις της παραγράφου 10

μπορεί να είναι μια επηρεαζόμενη κοινότητα που είναι απομονωμένη φυσικά ή οικονομικά και είναι ιδιαίτερα ευάλωτη σε ασθένειες που εισάγονται ή έχει περιορισμένη πρόσβαση σε κοινωνικές υπηρεσίες και συνεπώς βασίζεται στην υποδομή που έχει δημιουργήσει η επιχείρηση. Μπορεί να οφείλεται στο γεγονός ότι η επιχείρηση αγοράζει γη στην οποία εργάζονται γυναίκες και οι πληρωμές καταλήγουν στους άνδρες επικεφαλής των νοικοκυριών, με αποτέλεσμα οι γυναίκες να στερούνται περαιτέρω δικαιώματα στην κοινότητα. Μπορεί επίσης να οφείλεται στο γεγονός ότι η κοινότητα είναι αυτόχθονη και τα μέλη της επιδιώκουν την άσκηση πολιτικών ή οικονομικών δικαιωμάτων στη γη που ανήκει ή χρησιμοποιείται από την επιχείρηση — ή από μία από τις οντότητες με τις οποίες έχει επιχειρηματική σχέση — σε ένα πλαίσιο όπου τα δικαιώματά τους δεν προστατεύονται από το κράτος. Επιπλέον, η επιχείρηση εξετάζει αν υπάρχει αλληλεπικάλυψη διαφορετικών χαρακτηριστικών. Για παράδειγμα, χαρακτηριστικά όπως η εθνοτική καταγωγή, η κοινωνικοοικονομική κατάσταση, το καθεστώς του μετανάστη και το φύλο μπορεί να δημιουργήσουν αλληλεπικαλυπτόμενους κινδύνους βλάβης για ορισμένες επηρεαζόμενες κοινότητες ή για συγκεκριμένα τμήματα των εν λόγω επηρεαζόμενων κοινοτήτων, δεδομένου ότι οι επηρεαζόμενες κοινότητες έχουν συχνά ετερογενή χαρακτήρα.

ΑΕ 8. Όσον αφορά την παράγραφο 11, θα μπορούσαν επίσης να ανακύψουν σημαντικοί κίνδυνοι, λόγω της εξάρτησης της επιχείρησης από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, όταν γεγονότα χαμηλής πιθανότητας επέλευσης αλλά υψηλού αντικτύπου ενδέχεται να προκαλέσουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες***· για παράδειγμα, όταν μια φυσική καταστροφή οδηγεί σε καταστροφικό βιομηχανικό ατύχημα στο οποίο εμπλέκονται οι δραστηριότητες της επιχείρησης, με αποτέλεσμα τη σοβαρή βλάβη των επηρεαζόμενων κοινοτήτων.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

ΑΕ 9. Η περιγραφή περιλαμβάνει τις βασικές πληροφορίες που απαιτούνται για να εξασφαλιστεί η πιστή απεικόνιση των πολιτικών σε σχέση με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** και συνεπώς η επιχείρηση εξετάζει το ενδεχόμενο να επεξηγήσει σημαντικές αλλαγές στις πολιτικές που εγκρίθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς (για παράδειγμα, νέες ή πρόσθετες προσεγγίσεις για τη συνεργασία, τη δέουσα επιμέλεια και την επανόρθωση).

ΑΕ 10. Κατά τη γνωστοποίηση της ευθυγράμμισης των πολιτικών της με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, η επιχείρηση μεριμνά ώστε οι κατευθυντήριες αρχές να παραπέμπουν στον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ο οποίος συνίσταται στην Οικουμενική Διακήρυξη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και στα δύο σύμφωνα που την εφαρμόζουν, στη διακήρυξη των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών, στη σύμβαση της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τους αυτόχθονες και νομαδικούς πληθυσμούς (αριθ. 169 της ΔΟΕ) και τις θεμελιώδεις συμβάσεις που τη στηρίζουν και μπορεί να γνωστοποιήσει την ευθυγράμμισή της με αυτές τις πράξεις.

ΑΕ 11. Η επιχείρηση μπορεί να παράσχει ένα παράδειγμα των μορφών κοινοποίησης των πολιτικών της στα άτομα, την ομάδα ατόμων ή τις οντότητες στις οποίες απευθύνονται, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι ***εργαζόμενοι***, οι εργολάβοι και οι ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, οικείο εργατικό δυναμικό, επενδυτές). Μπορεί να γνωστοποιεί εργαλεία και διαύλους επικοινωνίας (για παράδειγμα, φυλλάδια, ενημερωτικά δελτία, ειδικοί δικτυακοί τόποι, μέσα κοινωνικής δικτύωσης, διαπροσωπικές επαφές, εκπρόσωποι των εργαζομένων), με στόχο να διασφαλιστεί ότι η ***πολιτική*** είναι προσβάσιμη και ότι οι διάφοροι αποδέκτες κατανοούν τις επιπτώσεις της. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και αίρει τα πιθανά εμπόδια για τη διάδοση, όπως μέσω της μετάφρασης σε σχετικές γλώσσες ή της χρήσης γραφικών απεικονίσεων.

ΑΕ 12. Κατά τη γνωστοποίηση σοβαρών ζητημάτων ανθρώπινων δικαιωμάτων και ***περιστατικών*** που συνδέονται με επηρεαζόμενες κοινότητες, η επιχείρηση εξετάζει τυχόν νομικές διαφορές που σχετίζονται με τα δικαιώματα εγγείου ιδιοκτησίας και την ***ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση των αυτόχθονων πληθυσμών***.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες σε σχέση με τις επιπτώσεις

ΑΕ 13. Οι εξηγήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη και διασφαλίζει τον σεβασμό του δικαιώματος των αυτόχθονων πληθυσμών στην ***ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση***, μπορούν να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες διαβούλευσης με τους αυτόχθονες πληθυσμούς προκειμένου να εξασφαλιστεί αυτή η συναίνεση. Η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο η διαβούλευση περιλαμβάνει καλόπιστη διαπραγμάτευση με τους επηρεαζόμενους ***αυτόχθονες πληθυσμούς*** για την εξασφάλιση της ελεύθερης, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεσής τους, όταν η επιχείρηση επηρεάζει τη γη, τα εδάφη ή τους πόρους που συνήθως κατέχουν, καταλαμβάνουν ή χρησιμοποιούν με άλλον τρόπο οι αυτόχθονες πληθυσμοί· ή τους απομακρύνει από γη ή εδάφη που τους ανήκουν παραδοσιακά ή τελούν υπό τη συνήθη χρήση ή κατοχή· ή επηρεάζει ή εκμεταλλεύεται την πολιτιστική, διανοητική, θρησκευτική και πνευματική τους ιδιοκτησία.

ΑΕ 14. Κατά την περιγραφή της θέσης ή του ρόλου που έχει επιχειρησιακή ευθύνη για την εν λόγω συνεργασία και/ή την τελική λογοδοσία, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν πρόκειται για ειδικό ρόλο ή θέση ή τμήμα ευρύτερου ρόλου ή θέσης, καθώς και αν έχουν προσφερθεί δραστηριότητες ανάπτυξης δεξιοτήτων για τη στήριξη του προσωπικού στην ανάληψη σχετικών καθηκόντων. Αν δεν μπορεί να προσδιορίσει μια τέτοια θέση, μπορεί να το δηλώσει. Η γνωστοποίηση αυτή θα μπορούσε επίσης να εκπληρωθεί με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS 2 GOV-1 *Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*.

ΑΕ 15. Κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 20 στοιχεία β) και γ), είναι δυνατό να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες περιστάσεις:

α) παραδείγματα σταδίων στα οποία υπάρχει συνεργασία είναι i) ο καθορισμός της προσέγγισης για τον μετριασμό και ii) η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του μετριασμού·

β) για το είδος της συνεργασίας, αυτά θα μπορούσαν να είναι η συμμετοχή, η διαβούλευση και/ή η ενημέρωση·

γ) όσον αφορά τη συχνότητα της συνεργασίας, είναι δυνατό να παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το αν η συνεργασία πραγματοποιείται σε τακτική βάση, σε ορισμένα σημεία ενός έργου ή μιας επιχειρηματικής διαδικασίας· και

δ) για τον ρόλο που έχει επιχειρησιακή ευθύνη, αν η επιχείρηση απαιτεί ορισμένες δεξιότητες από το αντίστοιχο προσωπικό ή αν παρέχει ***κατάρτιση*** ή ανάπτυξη ικανοτήτων στο αρμόδιο προσωπικό για την ανάληψη σχετικών καθηκόντων. Στην περίπτωση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που συνδέονται με ***αυτόχθονες πληθυσμούς***, αυτό περιλαμβάνει την κατάρτιση σχετικά με τα δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών, μεταξύ άλλων την ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεσή τους.

ΑΕ 16. Για να καταδειχθεί ο τρόπος με τον οποίο οι απόψεις των κοινοτήτων έχουν επηρεάσει συγκεκριμένες αποφάσεις ή δραστηριότητες της επιχείρησης, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει παραδείγματα από την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες

ΑΕ 17. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων που ορίζονται στην απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S3-3, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ως οδηγό το περιεχόμενο των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, με έμφαση στους ***μηχανισμούς αποκατάστασης*** και ***καταγγελιών***.

ΑΕ 18. Οι δίαυλοι για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών περιλαμβάνουν ***μηχανισμούς***

καταγγελιών, ανοιχτές γραμμές επικοινωνίας, διαδικασίες διαλόγου ή άλλα μέσα διά των οποίων οι επηρεαζόμενες κοινότητες ή οι ***νόμιμοι εκπρόσωποί*** τους μπορούν να εγείρουν ανησυχίες σχετικά με τις επιπτώσεις ή να εξηγήσουν τις ανάγκες που θα επιθυμούσαν να αντιμετωπίσει η επιχείρηση. Αυτό θα μπορούσε να περιλαμβάνει τους διαύλους που παρέχονται απευθείας από την επιχείρηση, επιπρόσθετα σε κάθε άλλο μηχανισμό που μπορεί να χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για να αποκτήσει πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των επιπτώσεων στις κοινότητες, όπως οι έλεγχοι συμμόρφωσης. Όταν η επιχείρηση στηρίζεται αποκλειστικά σε πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη τέτοιων διαύλων που παρέχονται από τις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για να ανταποκριθεί στην απαίτηση αυτή, μπορεί να το δηλώσει.

ΑΕ 19. Για την καλύτερη κατανόηση των πληροφοριών που καλύπτονται από το ESRS S3-3, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο οι κοινότητες που ενδέχεται να επηρεαστούν μπορούν να έχουν πρόσβαση σε διαύλους στο επίπεδο της επιχείρησης από την οποία επηρεάζονται, σε σχέση με κάθε σημαντική επίπτωση. Τα σχετικά στοιχεία περιλαμβάνουν πληροφορίες για το αν οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** έχουν πρόσβαση σε διαύλους σε γλώσσα που κατανοούν και αν έχει ζητηθεί η γνώμη τους κατά τον σχεδιασμό των εν λόγω διαύλων.

ΑΕ 20. Οι μηχανισμοί τρίτων μερών θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν εκείνους που διαχειρίζονται η κυβέρνηση, ΜΚΟ, ενώσεις του κλάδου και άλλες συνεργατικές πρωτοβουλίες. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν είναι προσβάσιμοι από όλες τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** που επηρεάζονται σημαντικά, δυνητικά ή πραγματικά από την επιχείρηση, ή από άτομα ή οργανώσεις που ενεργούν για λογαριασμό τους ή που είναι με άλλον τρόπο σε θέση να γνωρίζουν τις αρνητικές επιπτώσεις.

ΑΕ 21. Όσον αφορά την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν τους μηχανισμούς έναντι αντιποίνων, η επιχείρηση μπορεί να περιγράψει αν αντιμετωπίζει τις καταγγελίες εμπιστευτικά και με σεβασμό των δικαιωμάτων της ιδιωτικής ζωής και της προστασίας των δεδομένων· και αν οι μηχανισμοί είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται ανώνυμα (για παράδειγμα, μέσω εκπροσώπησης από τρίτο μέρος).

ΑΕ 22. Κατά τη γνωστοποίηση διαδικασιών που σχετίζονται με την παροχή και τη δυνατότητα ***επανόρθωσης*** για ***τους αυτόχθονες πληθυσμούς***, οι σχετικές πληροφορίες περιλαμβάνουν το αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση έχει λάβει υπόψη τα έθιμα, τις παραδόσεις, τους κανόνες και τα νομικά συστήματά τους.

ΑΕ 23. Προκειμένου να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση γνωρίζει ότι οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται οποιονδήποτε από αυτούς τους διαύλους, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει συναφή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων από τη σκοπιά των ίδιων των επηρεαζόμενων κοινοτήτων. Παραδείγματα πηγών πληροφόρησης είναι οι έρευνες στα μέλη των κοινοτήτων που έχουν χρησιμοποιήσει τέτοιους διαύλους και τα επίπεδα ικανοποίησής τους από τη διαδικασία και τα αποτελέσματα.

ΑΕ 24. Κατά την περιγραφή της αποτελεσματικότητας των διαύλων ως προς την υποβολή ανησυχιών από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως οδηγό τα ακόλουθα ερωτήματα, με βάση τα «κριτήρια αποτελεσματικότητας για τους μη δικαστικούς ***μηχανισμούς καταγγελιών***», όπως ορίζονται στις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, ιδίως την αρχή 31. Οι ακόλουθες παράμετροι είναι δυνατό να εφαρμοστούν σε μεμονωμένους διαύλους ή σε συλλογικό σύστημα διαύλων:

α) Εξασφαλίζεται η αξιοπιστία των διαύλων με την παροχή κατάλληλης λογοδοσίας για την ορθή χρήση τους και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης των ενδιαφερόμενων μερών;

β) Είναι οι δίαυλοι γνωστοί και προσβάσιμοι από τα ενδιαφερόμενα μέρη;

γ) Οι δίαυλοι έχουν σαφείς και γνωστές διαδικασίες, καθορισμένα χρονοδιαγράμματα και σαφήνεια ως προς τις διαδικασίες;

δ) Εξασφαλίζουν οι δίαυλοι εύλογη πρόσβαση σε πηγές πληροφόρησης, συμβουλών και εμπειρογνωσίας;

ε) Προσφέρουν οι δίαυλοι διαφάνεια παρέχοντας επαρκείς πληροφορίες στους

καταγγέλλοντες και, κατά περίπτωση, για την ικανοποίηση δημόσιου συμφέροντος που διακυβεύεται;

στ) Τα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται μέσω των διαύλων συνάδουν με τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα;

ζ) Εντοπίζει η επιχείρηση πληροφορίες από τους διαύλους που υποστηρίζουν τη συνεχή μάθηση τόσο όσον αφορά τη βελτίωση των διαύλων όσο και την πρόληψη μελλοντικών επιπτώσεων;

η) Επικεντρώνεται η επιχείρηση στον διάλογο με τους καταγγέλλοντες ως μέσο για την επίτευξη συμφωνίας για λύσεις, αντί να επιδιώκει μονομερώς τον καθορισμό του αποτελέσματος;

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στις επηρεαζόμενες κοινότητες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τις επηρεαζόμενες κοινότητες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

ΑΕ 25. Μπορεί να χρειαστεί χρόνος για να γίνουν κατανοητές οι αρνητικές επιπτώσεις και ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να εμπλέκεται σε αυτές μέσω της οικείας αξιακής αλυσίδας, καθώς και για να προσδιοριστούν οι κατάλληλες απαντήσεις και να τεθούν σε εφαρμογή. Συνεπώς, η επιχείρηση εξετάζει:

α) τις γενικές και ειδικές προσεγγίσεις της για την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων·

β) τις κοινωνικές επενδύσεις της ή άλλα ***αναπτυξιακά*** προγράμματα που επιδιώκουν να συμβάλουν σε πρόσθετες σημαντικές θετικές επιπτώσεις·

γ) τον βαθμό στον οποίο έχει σημειώσει πρόοδο στις προσπάθειές της κατά την περίοδο αναφοράς· και

δ) τους στόχους της για συνεχή βελτίωση.

ΑΕ 26. Η κατάλληλη δράση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με το αν η επιχείρηση προκαλεί ή συμβάλλει σε σημαντική επίπτωση ή αν η σημαντική επίπτωση συνδέεται άμεσα με τις δραστηριότητες, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μέσω επιχειρηματικής σχέσης.

ΑΕ 27. Δεδομένου ότι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις που επηρεάζουν τις κοινότητες και έχουν προκύψει κατά την περίοδο αναφοράς μπορεί επίσης να συνδέονται με οντότητες ή δραστηριότητες εκτός του άμεσου ελέγχου της, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν και πώς επιδιώκει να χρησιμοποιήσει την επιρροή της στις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για τη διαχείριση των εν λόγω επιπτώσεων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την άσκηση εμπορικής ***επιρροής*** (για παράδειγμα, την επιβολή συμβατικών απαιτήσεων στο πλαίσιο επιχειρηματικών σχέσεων ή την εφαρμογή κινήτρων), άλλες μορφές άσκησης επιρροής στο πλαίσιο της σχέσης (όπως η παροχή ***κατάρτισης*** ή η ανάπτυξη ικανοτήτων σχετικά με τα δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών σε οντότητες με τις οποίες η επιχείρηση έχει επιχειρηματικές σχέσεις) ή τη συνεργατική επιρροή με ομότιμους ή άλλους παράγοντες (όπως οι πρωτοβουλίες που αποσκοπούν στην ελαχιστοποίηση των επιπτώσεων που άπτονται της ασφάλειας στις κοινότητες ή η συμμετοχή σε συμπράξεις εταιρειών-κοινοτήτων).

ΑΕ 28. Οι επιπτώσεις στις κοινότητες μπορεί να οφείλονται σε περιβαλλοντικά θέματα που γνωστοποιούνται από την επιχείρηση στο πλαίσιο των ESRS E1-E5. Παραδείγματα αποτελούν, μεταξύ άλλων:

α) ESRS E1 *Κλιματική αλλαγή*: Η εφαρμογή σχεδίων ***μετριασμού της κλιματικής αλλαγής*** μπορεί να απαιτεί από την επιχείρηση να επενδύσει σε έργα ***ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές*** που ενδέχεται να επηρεάσουν τη γη, τα εδάφη και τους ***φυσικούς πόρους*** των ***αυτόχθονων πληθυσμών***. Αν η επιχείρηση δεν ζητήσει τη γνώμη των επηρεαζόμενων αυτόχθονων πληθυσμών, αυτό θα μπορούσε να

επηρεάσει αρνητικά το δικαίωμα των επηρεαζόμενων κοινοτήτων στην ***ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση***·

β) ESRS E2 *Ρύπανση*: Η επιχείρηση μπορεί να επηρεάσει αρνητικά ***τις επηρεαζόμενες κοινότητες***, αν δεν τις προστατεύσει από τη ***ρύπανση*** από συγκεκριμένη εγκατάσταση παραγωγής που τους προκαλεί προβλήματα υγείας·

γ) ESRS E3 *Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι*: Η επιχείρηση μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την πρόσβαση των κοινοτήτων σε καθαρό πόσιμο νερό αν πραγματοποιεί κατά την άντληση νερού σε περιοχές με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων·

δ) ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα*: Η επιχείρηση μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τα μέσα βιοπορισμού των τοπικών γεωργών μέσω δραστηριοτήτων που μολύνουν το ***έδαφος***. Άλλα παραδείγματα περιλαμβάνουν τη σφράγιση της γης μέσω της οικοδόμησης νέων υποδομών, οι οποίες μπορούν να εξαλείψουν φυτικά είδη που είναι ζωτικής σημασίας, για παράδειγμα, για την τοπική ***βιοποικιλότητα*** ή για το φιλτράρισμα νερού για τις κοινότητες· ή την εισαγωγή ***χωροκατακτητικών ειδών*** (φυτών ή ζώων) που μπορούν να επηρεάσουν τα ***οικοσυστήματα*** και να προκαλέσουν επακόλουθη βλάβη·

ε) ESRS E5 *Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία*: Η επιχείρηση μπορεί να έχει αρνητικό αντίκτυπο στη ζωή των κοινοτήτων, επηρεάζοντας την υγεία τους μέσω της κακοδιαχείρισης των ***επικίνδυνων αποβλήτων***.

Όταν η σύνδεση μεταξύ των περιβαλλοντικών επιπτώσεων και των τοπικών κοινοτήτων εξετάζεται στις γνωστοποιήσεις στο πλαίσιο των απαιτήσεων γνωστοποίησης των ESRS E1-E5, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει σε αυτές και να προσδιορίζει σαφώς τις εν λόγω γνωστοποιήσεις.

ΑΕ 29. Όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμμετοχή της σε πρωτοβουλία του κλάδου ή σε πολυμερή πρωτοβουλία στο πλαίσιο των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον τρόπο με τον οποίο η πρωτοβουλία και η συμμετοχή της αποσκοπούν στην αντιμετώπιση των σχετικών σημαντικών επιπτώσεων. Στο πλαίσιο του ESRS S3-5 μπορεί να γνωστοποιήσει τους σχετικούς ***στόχους*** που έχουν τεθεί μέσω της πρωτοβουλίας και την πρόοδο προς την επίτευξή τους.

ΑΕ 30. Κατά τη γνωστοποίηση του αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** στις αποφάσεις για τη λύση ***επιχειρηματικών σχέσεων*** και αν και με ποιον τρόπο επιδιώκει να αντιμετωπίσει τυχόν αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τη λύση, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει παραδείγματα.

ΑΕ 31. Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ***δράσεων*** για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τυχόν διδάγματα που αντλήθηκαν από την προηγούμενη και την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 32. Οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας ***δράσεων*** μπορούν να περιλαμβάνουν εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους ή επαλήθευση, δικαστικές διαδικασίες και/ή συναφείς δικαστικές αποφάσεις, αξιολογήσεις επιπτώσεων, συστήματα μέτρησης, ανατροφοδότηση από ενδιαφερόμενα μέρη, ***μηχανισμούς καταγγελιών***, εξωτερικές αξιολογήσεις επιδόσεων και συγκριτική αξιολόγηση.

ΑΕ 33. Στόχος της υποβολής στοιχείων σχετικά με την αποτελεσματικότητα είναι να γίνουν κατανοητοί οι δεσμοί μεταξύ των δράσεων που αναλαμβάνει η επιχείρηση και της αποτελεσματικής διαχείρισης των επιπτώσεων.

ΑΕ 34. Όσον αφορά τις πρωτοβουλίες ή τις διαδικασίες που έχουν ως πρωταρχικό στόχο την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τις επηρεαζόμενες κοινότητες, οι οποίες βασίζονται στις ανάγκες τους, και όσον αφορά την πρόοδο ως προς την υλοποίηση αυτών των πρωτοβουλιών ή διαδικασιών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) πληροφορίες σχετικά με το αν και με ποιον τρόπο οι ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** και οι ***νόμιμοι εκπρόσωποι*** ή οι ***αξιόπιστοι πληρεξούσιοί*** τους διαδραματίζουν ρόλο

στις αποφάσεις σχετικά με τον σχεδιασμό και την εφαρμογή των εν λόγω επενδύσεων ή προγραμμάτων· και

β) πληροφορίες σχετικά με τα επιδιωκόμενα ή επιτευχθέντα θετικά αποτελέσματα των εν λόγω επενδύσεων ή προγραμμάτων για τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***·

γ) επεξήγηση του κατά προσέγγιση αντικειμένου των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** που καλύπτονται από τα περιγραφόμενα προγράμματα κοινωνικών επενδύσεων ή ***ανάπτυξης*** και, κατά περίπτωση, το σκεπτικό βάσει του οποίου επιλέχτηκαν συγκεκριμένες κοινότητες για την υλοποίηση συγκεκριμένης κοινωνικής επένδυσης ή αναπτυξιακού προγράμματος.

ΑΕ 35. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν έχουν επίσης σχεδιαστεί τυχόν πρωτοβουλίες ή διαδικασίες με πρωταρχικό στόχο την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** για τη στήριξη της επίτευξης ενός ή περισσότερων από τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΣΒΑ) των Ηνωμένων Εθνών. Για παράδειγμα, μέσω της δέσμευσης για την προώθηση του ΣΒΑ 5 των Ηνωμένων Εθνών για την «Επίτευξη της ισότητας των φύλων και χειραφέτηση όλων των γυναικών και κοριτσιών», η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει στοχευμένα μέτρα για τη συμμετοχή των γυναικών στη διαδικασία διαβούλευσης με μια επηρεαζόμενη κοινότητα, ώστε να εκπληρώνονται τα πρότυπα της αποτελεσματικής ***συμμετοχής των ενδιαφερόμενων μερών***, η οποία μπορεί να συμβάλει στην ενδυνάμωση των γυναικών στην ίδια τη διαδικασία, αλλά ενδεχομένως και στην καθημερινή τους ζωή.

ΑΕ 36. Κατά τη γνωστοποίηση των επιδιωκόμενων ή των επιτευχθέντων θετικών αποτελεσμάτων των ***δράσεών*** της για τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες***, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ στοιχείων που αποδεικνύουν την υλοποίηση ορισμένων δραστηριοτήτων (για παράδειγμα, ότι x αριθμός γυναικών μελών της κοινότητας έχουν λάβει ***κατάρτιση*** σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο μπορούν να γίνουν τοπικοί ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) και στοιχείων που αποδεικνύουν πραγματικά αποτελέσματα για τις επηρεαζόμενες κοινότητες (για παράδειγμα, ότι x γυναίκες μέλη της κοινότητας έχουν ιδρύσει μικρές επιχειρήσεις και έχουν ανανεώσει τις συμβάσεις τους με την επιχείρηση σε ετήσια βάση).

ΑΕ 37. Όταν γνωστοποιεί αν στον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων διαδραματίζουν επίσης ρόλο πρωτοβουλίες ή διαδικασίες, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να εξετάζει προγράμματα που αποσκοπούν στη βελτίωση των τοπικών υποδομών που περιβάλλουν τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης, όπως βελτιώσεις στους δρόμους που συνεπάγονται μείωση του αριθμού των σοβαρών τροχαίων ατυχημάτων στα οποία εμπλέκονται μέλη της κοινότητας.

ΑΕ 38. Κατά τη γνωστοποίηση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που συνδέονται με τις επιπτώσεις ή τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τις επηρεαζόμενες κοινότητες, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

α) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορεί να περιλαμβάνουν κίνδυνο φήμης ή έκθεση σε νομικές ενέργειες, καθώς και λειτουργικούς κινδύνους, όταν οι επηρεαζόμενες κοινότητες διαμαρτύρονται για μετεγκαταστάσεις ή απώλεια πρόσβασης σε γη, με αποτέλεσμα δαπανηρές καθυστερήσεις, εμπορικό αποκλεισμό ή αγωγές·

β) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορεί να περιλαμβάνουν τη διατάραξη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων όταν ***αυτόχθονες πληθυσμοί*** αποφασίζουν να ανακαλέσουν τη συγκατάθεσή τους για ένα έργο στις εκτάσεις τους, υποχρεώνοντας την επιχείρηση να προβεί σε σημαντική μεταβολή του έργου ή να το εγκαταλείψει·

γ) οι επιχειρηματικές ευκαιρίες που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορεί να περιλαμβάνουν ευκολότερη χρηματοδότηση έργων και την ιδιότητα του εταίρου επιλογής για κοινότητες, κυβερνήσεις και άλλες επιχειρήσεις· και

δ) οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** μπορεί να περιλαμβάνουν την ανάπτυξη θετικών σχέσεων μεταξύ της επιχείρησης και των αυτόχθονων πληθυσμών που επιτρέπουν την επέκταση των υφιστάμενων έργων με ισχυρή στήριξη.

ΑΕ 39. Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών στην ΑΕ 41, η επιχείρηση ενδέχεται να συμπεριλάβει εξηγήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που απορρέουν από περιβαλλοντικές επιπτώσεις ή ***εξαρτήσεις*** (για περισσότερες λεπτομέρειες, ανατρέξτε στην ΑΕ 31), συμπεριλαμβανομένων των σχετικών επιπτώσεων στα ανθρώπινα δικαιώματα (ή κοινωνικού χαρακτήρα). Στα παραδείγματα περιλαμβάνονται οι κίνδυνοι φήμης που απορρέουν από τον αντίκτυπο που έχουν οι μη διαχειριζόμενες ρυπογόνες ***απορρίψεις*** στην υγεία των κοινοτήτων· ή οι ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** των διαδηλώσεων που μπορεί να διαταράξουν ή να διακόψουν τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης, για παράδειγμα, ως απάντηση στις δραστηριότητες σε περιοχές με υψηλή καταπόνηση υδάτινων πόρων που μπορεί να έχουν αντίκτυπο στη ζωή των επηρεαζόμενων κοινοτήτων.

ΑΕ 40. Κατά τη γνωστοποίηση του αν οι ***εξαρτήσεις*** μετατρέπονται σε κινδύνους, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις εξωτερικές εξελίξεις.

ΑΕ 41. Κατά τη γνωστοποίηση πολιτικών, δράσεων και πόρων και ***στόχων*** που σχετίζονται με τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών, σε περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες προκύπτουν από σημαντική επίπτωση, η επιχείρηση μπορεί να κάνει παραπομπή στις γνωστοποιήσεις της για τις πολιτικές, τις δράσεις, τους πόρους και τους στόχους σε σχέση με την εν λόγω επίπτωση.

ΑΕ 42. Η επιχείρηση εξετάζει αν και με ποιον τρόπο οι διαδικασίες της για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων που σχετίζονται με τις ***επηρεαζόμενες κοινότητες*** ενσωματώνονται στις υφιστάμενες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου που διαθέτει.

ΑΕ 43. Κατά τη γνωστοποίηση των πόρων που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να εξηγεί τις εσωτερικές λειτουργίες που εμπλέκονται στη διαχείριση των επιπτώσεων και τα είδη των μέτρων που λαμβάνει για την αντιμετώπιση των αρνητικών και την προώθηση των θετικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

ΑΕ 44. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους ***στόχους*** σύμφωνα με την παράγραφο 38, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα που πρέπει να επιτευχθούν στη ζωή των επηρεαζόμενων κοινοτήτων, με όσο το δυνατό μεγαλύτερη σαφήνεια·

β) τη σταθερότητα των ***στόχων*** σε βάθος χρόνου όσον αφορά τους ορισμούς και τις μεθοδολογίες που επιτρέπουν τη συγκρισιμότητα σε βάθος χρόνου·

γ) τα πρότυπα ή τις δεσμεύσεις στα οποία βασίζονται οι στόχοι (για παράδειγμα, κώδικας δεοντολογίας, πολιτικές προμήθειας, παγκόσμια πλαίσια ή κώδικες του κλάδου).

ΑΕ 45. Οι ***στόχοι*** που συνδέονται με σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** μπορεί να είναι ίδιοι ή διακριτοί από τους στόχους που συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις. Για παράδειγμα, ένας στόχος για την πλήρη αποκατάσταση των μέσων βιοποριμού των ***επηρεαζόμενων κοινοτήτων*** μετά τη μετεγκατάσταση θα μπορούσε να μειώσει τόσο τις επιπτώσεις στις εν λόγω κοινότητες όσο και τους συναφείς κινδύνους, όπως οι διαμαρτυρίες από την κοινότητα.

ΑΕ 46. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να κάνει διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων, μεσοπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων ***στόχων*** που καλύπτουν την ίδια δέσμευση ***πολιτικής***. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως κύριο μέλημα την απασχόληση μελών της κοινότητας σε τοπικό ***ορυχείο***, με μακροπρόθεσμο στόχο τη στελέχωση κατά 100 % βάσει εντοπιότητας έως το 2025, και με βραχυπρόθεσμο στόχο την προσθήκη x % τοπικών ***εργαζομένων*** κάθε έτος έως το 2025.

ΑΕ 47. Κατά την τροποποίηση ή την αντικατάσταση στόχου κατά την περίοδο αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει τη μεταβολή συνδέοντάς τη με σημαντικές αλλαγές στο

επιχειρηματικό μοντέλο ή με ευρύτερες αλλαγές στο αποδεκτό πρότυπο ή στη νομοθεσία από την οποία απορρέει ο στόχος για την παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου σύμφωνα με το ESRS 2 BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με συγκεκριμένες περιστάσεις*.

ESRS S4
ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΟΙ ΧΡΗΣΤΕΣ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Στρατηγική
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες σχετικά με τις επιπτώσεις**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων**

  Δείκτες μέτρησης και στόχοι
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής
- **Στόχος**
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Στρατηγική
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**

  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες σχετικά με τις επιπτώσεις**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές**

επιπτώσεις και προσεγγίσεις για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων και προσεγγίσεων

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

- **Απαίτηση γνωστοποίησης S4-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** να κατανοήσουν τις σημαντικές ***επιπτώσεις*** στους ***καταναλωτές*** και τους ***τελικούς χρήστες*** που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ***αξιακή αλυσίδα*** της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των ***επιχειρηματικών της σχέσεων***, και τους σχετικούς σημαντικούς ***κινδύνους*** και τις ***ευκαιρίες*** της, μεταξύ άλλων:

   α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση επηρεάζει τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες των προϊόντων και/ή των υπηρεσιών της (που αναφέρονται στο παρόν πρότυπο ως «καταναλωτές και τελικοί χρήστες»), όσον αφορά τις σημαντικές θετικές και αρνητικές πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις·

   β) τυχόν ***δράσεις*** που αναλαμβάνονται και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και για την αντιμετώπιση κινδύνων και ευκαιριών·

   γ) τη φύση, το είδος και την έκταση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης που συνδέονται με τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση· και

   δ) τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ***χρηματοοικονομικές συνέπειες*** που έχουν στην επιχείρηση οι σημαντικοί κίνδυνοι και οι ευκαιρίες που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες.

2. Για να επιτευχθεί ο στόχος, το παρόν πρότυπο απαιτεί επεξήγηση της γενικής προσέγγισης που ακολουθεί η επιχείρηση για τον εντοπισμό και τη διαχείριση τυχόν σημαντικών πραγματικών και δυνητικών ***επιπτώσεων*** στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** σε σχέση με τα προϊόντα και/ή τις υπηρεσίες της που συνδέονται με:

   α) επιπτώσεις σε σχέση με τις πληροφορίες για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες [για παράδειγμα, προστασία της ιδιωτικής ζωής, ελευθερία έκφρασης και πρόσβαση σε (ποιοτικές) πληροφορίες]·

   β) την προσωπική ασφάλεια των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών (για παράδειγμα, υγεία και ασφάλεια, προστασία ενός προσώπου και προστασία των παιδιών)·

   γ) την κοινωνική ένταξη των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών (για παράδειγμα, απαγόρευση των ***διακρίσεων***, πρόσβαση σε προϊόντα και υπηρεσίες και υπεύθυνες πρακτικές εμπορίας).

3. Το παρόν πρότυπο απαιτεί επίσης επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι εν λόγω επιπτώσεις, καθώς και οι ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες***, μπορούν να δημιουργήσουν σημαντικούς ***κινδύνους*** ή ***ευκαιρίες*** για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, οι αρνητικές επιπτώσεις στη φήμη των προϊόντων και/ή των υπηρεσιών της επιχείρησης μπορεί να είναι επιζήμιες για τις επιχειρηματικές της επιδόσεις, ενώ η εμπιστοσύνη σε προϊόντα και/ή υπηρεσίες μπορεί να αποφέρει επιχειρηματικά οφέλη, όπως αύξηση των πωλήσεων ή διεύρυνση της μελλοντικής βάσης καταναλωτών.

4. Η παράνομη ή η κακή χρήση των προϊόντων και των υπηρεσιών της επιχείρησης από ***καταναλωτές*** και ***τελικούς χρήστες*** δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

5. Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται όταν έχουν εντοπιστεί σημαντικές ***επιπτώσεις*** και/ή σημαντικοί ***κίνδυνοι*** και ***ευκαιρίες*** που σχετίζονται με τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** μέσω της διαδικασίας της αξιολόγησης ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 *Γενικές γνωστοποιήσεις*.

6. Το παρόν πρότυπο διαβάζεται σε συνδυασμό με το ESRS 1 *Γενικές απαιτήσεις*, το ESRS 2, καθώς και το ESRS S1 *Οικείο εργατικό δυναμικό*, το ESRS S2 *Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα* και το ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

7. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ESRS 2 σχετικά με τη στρατηγική (SBM). Οι επακόλουθες γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται δίπλα στις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το ESRS 2, με εξαίρεση το SBM-3 *Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο*, για τα οποία η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να παρουσιάσει τις γνωστοποιήσεις δίπλα στη θεματική γνωστοποίηση.

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

8. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 43 του ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο επηρεάζουν τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της τα συμφέροντα, οι απόψεις και τα δικαιώματα των οικείων ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών***, συμπεριλαμβανομένου του σεβασμού των ανθρώπινων δικαιωμάτων τους. Οι καταναλωτές και/ή οι τελικοί χρήστες αποτελούν βασική ομάδα ***ενδιαφερόμενων μερών*** που επηρεάζονται.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

9. Κατά την εκπλήρωση της παραγράφου 48 του ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

   α) αν και με ποιον τρόπο οι πραγματικές και δυνητικές ***επιπτώσεις*** στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, όπως προσδιορίζονται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης ESRS 2 IRO-1 *Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών*: i) προέρχονται από τη στρατηγική και το ***επιχειρηματικό μοντέλο*** της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά, και ii) διαμορφώνουν και συμβάλλουν στην προσαρμογή της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της επιχείρησης· και

   β) τη σχέση μεταξύ των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που απορρέουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** από καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες, και της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της.

10. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 48, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της οικείας γνωστοποίησης βάσει του ESRS 2 όλοι οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** που ενδέχεται να επηρεαστούν σημαντικά από την

επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των ***επιπτώσεων*** που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την ***αξιακή αλυσίδα*** της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων ή των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των ***επιχειρηματικών της σχέσεων***. Επιπλέον, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) σύντομη περιγραφή των ειδών των καταναλωτών και/ή τελικών χρήσεων που υπόκεινται σε σημαντικές επιπτώσεις από τις δραστηριότητές της ή μέσω των ανάντη και κατάντη τμημάτων της αξιακής αλυσίδας και προσδιορίζει αν πρόκειται για:

i. καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες προϊόντων που είναι εγγενώς επιβλαβή για τους ανθρώπους και/ή αυξάνουν τους κινδύνους χρόνιων ασθενειών·

ii. καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες υπηρεσιών που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά τα δικαιώματά τους στην ιδιωτική ζωή, στην προστασία των οικείων δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, στην ελευθερία της έκφρασης και στην απαγόρευση των ***διακρίσεων***·

iii. καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες που εξαρτώνται από ακριβείς και προσβάσιμες πληροφορίες σχετικά με προϊόντα ή υπηρεσίες, όπως εγχειρίδια και ετικέτες προϊόντων, ώστε να αποφεύγεται η δυνητικά επιβλαβής χρήση ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας·

iv. καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες που είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι σε επιπτώσεις στην υγεία ή στην ιδιωτική ζωή ή σε επιπτώσεις από στρατηγικές εμπορίας και πωλήσεων, όπως παιδιά ή οικονομικά ευάλωτα άτομα·

β) στην περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, αν i) είναι εκτεταμένες ή συστημικές σε πλαίσια όπου η επιχείρηση πωλεί ή παρέχει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της (για παράδειγμα, κρατική επιτήρηση που επηρεάζει την ιδιωτική ζωή των χρηστών των υπηρεσιών), ή αν ii) σχετίζονται με μεμονωμένα ***περιστατικά*** (για παράδειγμα, ελάττωμα που συνδέεται με συγκεκριμένο προϊόν) ή με συγκεκριμένες επιχειρηματικές σχέσεις (για παράδειγμα, ένας επιχειρηματικός εταίρος χρησιμοποιεί ανάρμοστες πρακτικές εμπορίας για στόχευση νέων ***καταναλωτών***)·

γ) στην περίπτωση σημαντικών θετικών επιπτώσεων, σύντομη περιγραφή των δραστηριοτήτων που έχουν ως αποτέλεσμα τις θετικές επιπτώσεις (για παράδειγμα, σχεδιασμός προϊόντος που βελτιώνει την προσβασιμότητα προσώπων με αναπηρίες) και των ειδών των καταναλωτών και/ή τελικών χρηστών που επηρεάζονται θετικά ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν θετικά· η επιχείρηση μπορεί επίσης να γνωστοποιεί αν οι θετικές επιπτώσεις προκύπτουν σε συγκεκριμένες χώρες ή περιοχές· και

δ) τυχόν σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για την επιχείρηση που προκύπτουν από επιπτώσεις και εξαρτήσεις από καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες.

11. Κατά την περιγραφή των κύριων ειδών των ***καταναλωτών*** και/ή ***τελικών χρηστών*** που επηρεάζονται ή θα ήταν δυνατό να επηρεαστούν αρνητικά, με βάση την αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** που προβλέπεται στο ESRS 2 IRO-1, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και πώς έχει σχηματίσει για τον τρόπο με τον οποίο καταναλωτές και/ή τελικοί χρήστες με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, εκείνοι που εργάζονται σε συγκεκριμένα πλαίσια ή εκείνοι που χρησιμοποιούν συγκεκριμένα προϊόντα ή υπηρεσίες ενδέχεται να διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο βλάβης.

12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί, αν υπάρχουν, ποιοι από τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες που απορρέουν από τις επιπτώσεις και ***τις εξαρτήσεις*** από ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες,*** αφορούν συγκεκριμένες ομάδες καταναλωτών και/ή τελικών χρηστών (για παράδειγμα, συγκεκριμένες ηλικιακές ομάδες) και όχι όλους τους καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες.

<u>Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

13. Η επιχείρηση περιγράφει τις πολιτικές της που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων των προϊόντων και/ή των υπηρεσιών της στους καταναλωτές και/ή στους τελικούς χρήστες, καθώς και τους σχετικούς σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες.

14. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές που καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων*** στους ***καταναλωτές*** και/ή στους ***τελικούς χρήστες***, καθώς και πολιτικές που καλύπτουν σημαντικούς κινδύνους ή ευκαιρίες που σχετίζονται με καταναλωτές και τελικούς χρήστες.

15. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 13 περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές που εφαρμόζει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της που σχετίζονται με ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-P *Πολιτικές που έχουν εγκριθεί για τη διαχείριση σημαντικών θεμάτων βιωσιμότητας*. Επιπλέον, η επιχείρηση προσδιορίζει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες ή το σύνολο των καταναλωτών και/ή τελικών χρηστών.

16. Η επιχείρηση περιγράφει τις δεσμεύσεις[123] της στον τομέα της ***πολιτικής*** για τα ανθρώπινα δικαιώματα που αφορούν τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών και μηχανισμών για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, τη διακήρυξη της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις. Κατά τη γνωστοποίησή της, επικεντρώνεται στα ζητήματα που είναι σημαντικά καθώς και στη γενική προσέγγιση σε σχέση με[124]:

    α) τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών·

    β) τη συνεργασία με καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες· και

    γ) τα μέτρα που παρέχουν και/ή καθιστούν δυνατή την ***επανόρθωση*** των επιπτώσεων στα ανθρώπινα δικαιώματα.

17. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι πολιτικές της για τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** ευθυγραμμίζονται με διεθνώς αναγνωρισμένα μέσα σχετικά με τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες, συμπεριλαμβανομένων των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα. Η επιχείρηση γνωστοποιεί επίσης τον βαθμό στον οποίο έχουν αναφερθεί περιπτώσεις μη τήρησης των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, της Διακήρυξης της ΔΟΕ σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία ή των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις στις οποίες εμπλέκονται καταναλωτές και/ή τελικοί χρήστες στην κατάντη ***αξιακή αλυσίδα*** της και, κατά περίπτωση, δηλώνει τη φύση των εν λόγω περιπτώσεων[125].

---

[123] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη πολιτικής για τα ανθρώπινα δικαιώματα»).

[124] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις.

[125] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα I του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις [«Παραβιάσεις των αρχών της πρωτοβουλίας "Παγκόσμιο Συμβόλαιο" των Ηνωμένων Εθνών, καθώς και των κατευθυντήριων γραμμών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις»]· και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται στον δείκτη «Αριθμός συνιστωσών του δείκτη αναφοράς που υπόκεινται σε παραβιάσεις κοινωνικών δικαιωμάτων (απόλυτος αριθμός και σχετικός αριθμός διαιρούμενος με όλες τις συνιστώσες του δείκτη αναφοράς), όπως αναφέρεται στις διεθνείς

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες σχετικά με τις επιπτώσεις

18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις γενικές διαδικασίες συνεργασίας με καταναλωτές και τελικούς χρήστες και τους εκπροσώπους τους σχετικά με τις πραγματικές και δυνητικές σημαντικές επιπτώσεις σε αυτούς.

19. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάζεται, στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, με ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες***, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** σχετικά με τις σημαντικές, πραγματικές και δυνητικές, θετικές και/ή αρνητικές επιπτώσεις που τους επηρεάζουν ή ενδέχεται να τους επηρεάσουν, καθώς και αν και με ποιον τρόπο λαμβάνονται υπόψη οι απόψεις των καταναλωτών και/ή τελικών χρηστών στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης.

20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο οι απόψεις των ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών*** επηρεάζουν τις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων στους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες. Αυτό περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, επεξήγηση:

α) του αν η συνεργασία πραγματοποιείται απευθείας με επηρεαζόμενους καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες ή τους ***νόμιμους εκπροσώπους*** τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν την κατάστασή τους·

β) των σταδίων στα οποία λαμβάνει χώρα η συνεργασία, το είδος της συνεργασίας και τη συχνότητα της συνεργασίας·

γ) της θέσης και του ρόλου στο ανώτατο κλιμάκιο εντός της επιχείρησης στην οποία αποδίδεται η επιχειρησιακή ευθύνη για τη διασφάλιση της εν λόγω συνεργασίας και για τη συνεκτίμηση των αποτελεσμάτων στην προσέγγιση της επιχείρησης· και

δ) κατά περίπτωση, του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της συνεργασίας της με καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, τυχόν συμφωνιών ή αποτελεσμάτων που προκύπτουν από την εν λόγω συνεργασία.

21. Κατά περίπτωση, η επιχείρηση γνωστοποιεί τα μέτρα που λαμβάνει για να αποκτήσει γνώση των απόψεων των ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών*** που ενδέχεται να είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι σε επιπτώσεις και/ή περιθωριοποιημένοι (για παράδειγμα, άτομα με αναπηρίες, παιδιά κ.λπ.).

22. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει γενική διαδικασία συνεργασίας με ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες***, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει μια τέτοια διαδικασία.

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες

23. Η επιχείρηση περιγράφει τις διαδικασίες που εφαρμόζει για να προβλέψει ή να συνεργαστεί για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων σε καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες, με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, καθώς και τους διαύλους που είναι διαθέσιμοι για την υποβολή ανησυχιών από καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες και για την αντιμετώπισή τους.

24. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν τα επίσημα μέσα με τα οποία οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** μπορούν να γνωστοποιούν τις

συνθήκες και συμβάσεις, τις αρχές των Ηνωμένων Εθνών και, κατά περίπτωση, στην εθνική νομοθεσία», στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

ανησυχίες και τις ανάγκες τους απευθείας στην επιχείρηση και/ή μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων (για παράδειγμα, ***μηχανισμοί καταγγελιών***) από τις επιχειρηματικές της σχέσεις, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο δίνεται συνέχεια στα ζητήματα που εγείρονται σε συνεργασία με τους εν λόγω καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες και η αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων.

25. Η επιχείρηση περιγράφει:

α) τη γενική προσέγγισή της και τις διαδικασίες για την παροχή ή τη συμβολή σε ***επανόρθωση*** όταν έχει διαπιστώσει ότι έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντική αρνητική επίπτωση σε ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της παρεχόμενης επανόρθωσης·

β) τυχόν ειδικούς διαύλους που διαθέτει με σκοπό την υποβολή των ανησυχιών ή αναγκών των καταναλωτών και/ή τελικών χρηστών απευθείας στην επιχείρηση και τη διευθέτησή τους, μεταξύ άλλων αν αυτοί δημιουργούνται από την ίδια την επιχείρηση και/ή μέσω της συμμετοχής σε μηχανισμούς τρίτων·

γ) τις διαδικασίες μέσω των οποίων η επιχείρηση υποστηρίζει ή απαιτεί τη διαθεσιμότητα τέτοιων διαύλων από τις επιχειρηματικές της σχέσεις· και

δ) τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και παρακολουθεί τα ζητήματα που εγείρονται και αντιμετωπίζονται, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα των διαύλων, μεταξύ άλλων μέσω της συμμετοχής των ***ενδιαφερόμενων μερών*** που είναι οι επιδιωκόμενοι χρήστες.

26. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο αξιολογεί ότι οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται αυτές τις δομές ή διαδικασίες ως τρόπο υποβολής των ανησυχιών ή αναγκών τους και διευθέτησής τους. Επιπλέον, η επιχείρηση γνωστοποιεί αν εφαρμόζει πολιτικές για την προστασία των ατόμων από αντίποινα όταν χρησιμοποιούν τις εν λόγω δομές ή διαδικασίες. Αν οι πληροφορίες αυτές έχουν γνωστοποιηθεί σύμφωνα με το ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στις εν λόγω πληροφορίες.

27. Αν η επιχείρηση δεν μπορεί να γνωστοποιήσει τις παραπάνω απαιτούμενες πληροφορίες επειδή δεν έχει εγκρίνει δίαυλο υποβολής καταγγελιών και/ή δεν υποστηρίζει τη διαθεσιμότητα τέτοιων μηχανισμών από τις επιχειρηματικές της σχέσεις, το γνωστοποιεί. Μπορεί να γνωστοποιεί ένα χρονικό πλαίσιο εντός του οποίου σκοπεύει να εφαρμόσει έναν τέτοιο δίαυλο ή τέτοιες διαδικασίες.

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

28. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο αναλαμβάνει δράση για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων σε καταναλωτές και τελικούς χρήστες, καθώς και για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, καθώς και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δράσεων.

29. Ο στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι διττός. Πρώτον, να παρουσιαστούν οι ***δράσεις*** και οι πρωτοβουλίες μέσω των οποίων η επιχείρηση επιδιώκει:

α) την πρόληψη, τον μετριασμό και την επανόρθωση των αρνητικών σημαντικών επιπτώσεων στους ***καταναλωτές*** και/ή στους ***τελικούς χρήστες***, και/ή

β) την επίτευξη θετικών σημαντικών επιπτώσεων για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

Δεύτερον, να παρουσιαστούν οι τρόποι με τους οποίους η επιχείρηση αντιμετωπίζει τους

σημαντικούς κινδύνους και αξιοποιεί τις σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

30. Η επιχείρηση παρέχει συνοπτική περιγραφή των σχεδίων δράσης και των πόρων για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών που συνδέονται με τους ***καταναλωτές*** και τους ***τελικούς χρήστες*** σύμφωνα με το ESRS 2 MDR-A *Δράσεις και πόροι σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας*.

31. Όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις, η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τις ***δράσεις*** που έχουν αναληφθεί, έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στους ***καταναλωτές*** και/ή στους ***τελικούς χρήστες***·

    β) αν και με ποιον τρόπο έχει λάβει μέτρα για να παράσχει ή να καταστήσει δυνατή την ***επανόρθωση*** σε σχέση με τις πραγματικές σημαντικές επιπτώσεις·

    γ) τυχόν πρόσθετες δράσεις ή πρωτοβουλίες που έχει αναλάβει με πρωταρχικό σκοπό να συμβάλει θετικά στη βελτίωση των κοινωνικών αποτελεσμάτων για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες· και

    δ) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των ***δράσεων*** και πρωτοβουλιών ως προς την επίτευξη των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

32. Όσον αφορά την παράγραφο 28, η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τις διαδικασίες μέσω των οποίων προσδιορίζει τις δράσεις που είναι αναγκαίες και κατάλληλες για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης πραγματικής ή δυνητικής αρνητικής επίπτωσης σε ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες***·

    β) τις προσεγγίσεις της για την ανάληψη δράσης σε σχέση με συγκεκριμένες σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις σε καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες, μεταξύ άλλων κάθε δράση σε σχέση με τις δικές της πρακτικές για τον σχεδιασμό, την εμπορία ή τις πωλήσεις προϊόντων, καθώς και αν θα απαιτηθεί ευρύτερη βιομηχανική ή συνεργατική δράση με άλλα σχετικά μέρη· και

    γ) τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζει ότι υφίστανται διαδικασίες για την παροχή ή τη δυνατότητα ***επανόρθωσης*** σε περίπτωση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και ότι είναι αποτελεσματικές όσον αφορά την υλοποίηση και τα αποτελέσματά τους.

33. Όσον αφορά τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες, η επιχείρηση περιγράφει:

    α) τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για τον μετριασμό των σημαντικών κινδύνων για την επιχείρηση που προκύπτουν από τις επιπτώσεις και τις ***εξαρτήσεις*** της από ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες*** και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα στην πράξη· και

    β) τις δράσεις που έχουν προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την επιδίωξη σημαντικών ευκαιριών για την επιχείρηση σε σχέση με τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

34. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο αναλαμβάνει δράση για να αποφύγει να προκαλέσει ή να συντελέσει σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις σε ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες*** μέσω των πρακτικών της, μεταξύ άλλων σε σχέση με την εμπορία, τις πωλήσεις και τη χρήση δεδομένων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση της προσέγγισης που ακολουθείται όταν προκύπτουν εντάσεις λόγω της πρόληψης ή του μετριασμού των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων.

35. Κατά την εκπόνηση της εν λόγω γνωστοποίησης, η επιχείρηση εξετάζει αν έχουν αναφερθεί σοβαρά ζητήματα ανθρώπινων δικαιωμάτων και ***περιστατικά*** που συνδέονται με τους ***καταναλωτές*** και/ή ***τους τελικούς χρήστες*** της και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί[126].

[126] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές

36. Όταν η επιχείρηση αξιολογεί την αποτελεσματικότητα μιας δράσης με τον καθορισμό στόχου, κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 32 στοιχείο γ), λαμβάνει υπόψη το ESRS 2 MDR-T *Παρακολούθηση αποτελεσματικότητας των πολιτικών και των δράσεων μέσω στόχων*.

37. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους πόρους που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεών της με πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους ***χρήστες*** να κατανοήσουν τον τρόπο διαχείρισης των σημαντικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

38. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους χρονικά προσδιορισμένους και προσανατολισμένους στα αποτελέσματα στόχους που μπορεί να έχει θέσει σε σχέση με:

α) τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων στους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες και/ή

β) την προώθηση θετικών επιπτώσεων στους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες και/ή

γ) τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

39. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση χρησιμοποιεί χρονικά προσδιορισμένους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα ***στόχους***, για να ενισχύει και να μετρά την πρόοδό της όσον αφορά την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων και/ή την προώθηση θετικών επιπτώσεων στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** και/ή τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τους καταναλωτές και/ή τους ***τελικούς χρήστες***.

40. Η συνοπτική περιγραφή των ***στόχων*** για τη διαχείριση των σημαντικών ***επιπτώσεων, των κινδύνων*** και των ***ευκαιριών*** της που συνδέονται με ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες*** περιλαμβάνει τις απαιτήσεις πληροφόρησης που ορίζονται στο ESRS 2 MDR-T.

41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη διαδικασία καθορισμού των ***στόχων***, μεταξύ άλλων αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση συνεργάστηκε απευθείας με τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν την κατάστασή τους για:

α) τον καθορισμό των εν λόγω στόχων·

β) την παρακολούθηση των επιδόσεων της επιχείρησης έναντι των στόχων· και

γ) τον προσδιορισμό τυχόν διδαγμάτων ή βελτιώσεων ως αποτέλεσμα των επιδόσεων της επιχείρησης.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS S4 *Καταναλωτές και τελικοί χρήστες*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αριθμός διαπιστωθεισών περιπτώσεων σοβαρών ζητημάτων και περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων»).

Στόχος

ΑΕ 1. Η επιχείρηση μπορεί να επισημαίνει ειδικά ζητήματα που σχετίζονται με σημαντική επίπτωση για μικρότερο χρονικό διάστημα, για παράδειγμα πρωτοβουλίες σχετικά με την υγεία και την ασφάλεια των ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών*** σε σχέση με τη μόλυνση προϊόντος ή τη σοβαρή παραβίαση της ιδιωτικής ζωής λόγω μαζικής διαρροής δεδομένων.

ΑΕ 2. Η επισκόπηση των θεμάτων κοινωνικών και ανθρώπινων δικαιωμάτων που προβλέπονται στην παράγραφο 2 δεν σημαίνει ότι όλα αυτά τα ζητήματα θα πρέπει να γνωστοποιούνται σε κάθε απαίτηση γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου. Αντίθετα, παρέχει κατάλογο των θεμάτων που η επιχείρηση εξετάζει κατά την οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** (βλ. ESRS 1 κεφάλαιο 3 *Διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας* και ESRS 2 IRO-1) σχετικά με τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** και, κατά περίπτωση, τα γνωστοποιεί ως σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες εντός του πεδίου εφαρμογής του παρόντος προτύπου.

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-2 — Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

ΑΕ 3. Σύμφωνα με το ESRS 2 SBM-2, η επιχείρηση πρέπει να παρουσιάσει αν και πώς εξετάζει αν η στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της διαδραματίζουν κάποιο ρόλο στη δημιουργία, την επιδείνωση ή (αντίστροφα) τον μετριασμό σημαντικών επιπτώσεων στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, καθώς και αν και πώς το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική προσαρμόζονται για την αντιμετώπιση αυτών των σημαντικών επιπτώσεων.

ΑΕ 4. Ενώ οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** ενδέχεται να μη συνεργάζονται με την επιχείρηση στο επίπεδο της στρατηγικής ή του επιχειρηματικού μοντέλου της, οι απόψεις τους είναι δυνατό να συνεκτιμώνται στην αξιολόγηση της επιχείρησης σχετικά με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις απόψεις των (πραγματικών ή δυνητικών) καταναλωτών που επηρεάζονται σημαντικά και/ή ***των νόμιμων εκπροσώπων των*** τελικών χρηστών ή ***αξιόπιστων πληρεξουσίων*** που έχουν επίγνωση της κατάστασής τους.

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 SBM-3 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ΑΕ 5. Οι επιπτώσεις σε ***καταναλωτές*** και/ή ***τελικούς χρήστες*** μπορούν να πηγάζουν από τη στρατηγική ή το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης με διάφορους τρόπους. Για παράδειγμα, οι επιπτώσεις μπορεί να σχετίζονται με την πρόταση αξίας της επιχείρησης (για παράδειγμα, παροχή επιγραμμικών πλατφορμών με δυνατότητες πρόκλησης βλάβης εντός και εκτός διαδικτύου), την ***αξιακή αλυσίδα*** της (για παράδειγμα, ταχύτητα στην ανάπτυξη προϊόντων ή υπηρεσιών ή την υλοποίηση έργων, με κινδύνους για την υγεία και την ασφάλεια), ή τη διάρθρωση του κόστους της και το μοντέλο εσόδων (για παράδειγμα, κίνητρα μεγιστοποίησης των πωλήσεων που θέτουν σε κίνδυνο τους καταναλωτές).

ΑΕ 6. Οι επιπτώσεις στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** που πηγάζουν από τη στρατηγική ή το επιχειρηματικό μοντέλο μπορούν επίσης να δημιουργήσουν σημαντικούς κινδύνους για την επιχείρηση. Για παράδειγμα, αν το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης βασίζεται στην παροχή κινήτρων στους πωλητές της για την ταχεία πώληση μεγάλων όγκων ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας (για παράδειγμα, πιστωτικές κάρτες ή αναλγητικά φάρμακα), και αυτό έχει ως αποτέλεσμα μεγάλης κλίμακας βλάβη στους καταναλωτές, η επιχείρηση μπορεί να αντιμετωπίσει αγωγές και βλάβη της φήμης της,

γεγονός που επηρεάζει τις μελλοντικές επιχειρηματικές δραστηριότητες και την αξιοπιστία της.

ΑΕ 7. Στα παραδείγματα ιδιαίτερων χαρακτηριστικών των ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών*** που μπορεί να ληφθούν υπόψη από την επιχείρηση κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων της παραγράφου 11 περιλαμβάνονται νέοι καταναλωτές και/ή τελικοί χρήστες που μπορεί να είναι πιο ευάλωτοι σε επιπτώσεις στη σωματική και ψυχική τους ανάπτυξη, ή που δεν διαθέτουν χρηματοοικονομικές γνώσεις και ενδέχεται να είναι πιο ευάλωτοι σε πρακτικές καταχρηστικών πωλήσεων ή εμπορίας. Μπορούν επίσης να περιλαμβάνουν γυναίκες σε ένα πλαίσιο όπου οι γυναίκες υφίστανται συστηματικά διακρίσεις όσον αφορά την πρόσβασή τους σε συγκεκριμένες υπηρεσίες ή την εμπορία συγκεκριμένων προϊόντων.

ΑΕ 8. Όσον αφορά την παράγραφο 12, οι ***κίνδυνοι*** θα μπορούσαν να προκύψουν λόγω της εξάρτησης της επιχείρησης από τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, όταν γεγονότα χαμηλής πιθανότητας επέλευσης αλλά μεγάλου αντικτύπου ενδέχεται να επιφέρουν ***χρηματοοικονομικές συνέπειες***, για παράδειγμα, όταν μια παγκόσμια πανδημία προκαλεί σοβαρές επιπτώσεις στα μέσα βιοπορισμού ορισμένων καταναλωτών, με αποτέλεσμα σημαντικές αλλαγές στα πρότυπα κατανάλωσης.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

ΑΕ 9. Η περίληψη περιλαμβάνει τις βασικές πληροφορίες που απαιτούνται για να εξασφαλιστεί η πιστή απεικόνιση των πολιτικών σε σχέση με τους ***καταναλωτές*** και τους ***τελικούς χρήστες*** και συνεπώς η επιχείρηση εξετάζει το ενδεχόμενο να επεξηγήσει σημαντικές αλλαγές στις πολιτικές που εγκρίθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς (για παράδειγμα, νέες προσδοκίες για πελάτες-επιχειρήσεις, νέες ή πρόσθετες προσεγγίσεις για τη δέουσα επιμέλεια και την επανόρθωση).

ΑΕ 10. Η ***πολιτική*** μπορεί να λάβει τη μορφή αυτόνομης πολιτικής όσον αφορά τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** ή να συμπεριληφθεί σε ευρύτερο έγγραφο, όπως σε κώδικα δεοντολογίας ή σε γενική πολιτική βιωσιμότητας που έχει ήδη γνωστοποιηθεί από την επιχείρηση στο πλαίσιο άλλων ESRS. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, η επιχείρηση παρέχει ακριβή παραπομπή για τον προσδιορισμό των πτυχών της πολιτικής που πληρούν τις απαιτήσεις της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης.

ΑΕ 11. Κατά τη γνωστοποίηση της ευθυγράμμισης των πολιτικών της με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, η επιχείρηση μεριμνά ώστε οι κατευθυντήριες αρχές να παραπέμπουν στον Διεθνή Χάρτη των ανθρώπινων δικαιωμάτων, ο οποίος συνίσταται στην Οικουμενική Διακήρυξη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και στα δύο σύμφωνα που την εφαρμόζουν, και μπορεί να γνωστοποιήσει την ευθυγράμμισή της μ' αυτές τις πράξεις.

ΑΕ 12. Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο ενσωματώνονται πολιτικές σχέσεων με τρίτους, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να εξετάζει εσωτερικές πολιτικές πωλήσεων και διανομής και την ευθυγράμμιση με άλλες πολιτικές που αφορούν τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***. Η επιχείρηση εξετάζει επίσης τις πολιτικές της για τη διασφάλιση του αληθούς και της χρησιμότητας των πληροφοριών που παρέχονται σε δυνητικούς και πραγματικούς καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες, τόσο πριν όσο και μετά την πώληση.

ΑΕ 13. Η επιχείρηση μπορεί να παράσχει ένα παράδειγμα των μορφών κοινοποίησης των πολιτικών της στα άτομα, την ομάδα ατόμων ή τις οντότητες στις οποίες απευθύνονται, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι ***εργαζόμενοι***, οι εργολάβοι και οι ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, οικείο εργατικό δυναμικό, επενδυτές). Μπορεί να γνωστοποιεί εργαλεία και διαύλους επικοινωνίας (για παράδειγμα, φυλλάδια, ενημερωτικά δελτία, ειδικοί δικτυακοί τόποι, μέσα κοινωνικής δικτύωσης, διαπροσωπικές επαφές, εκπρόσωποι των εργαζομένων), με στόχο να διασφαλιστεί ότι η ***πολιτική*** είναι προσβάσιμη και ότι οι

διάφοροι αποδέκτες κατανοούν τις επιπτώσεις της. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει και αίρει τα πιθανά εμπόδια για τη διάδοση, όπως μέσω της μετάφρασης σε σχετικές γλώσσες ή της χρήσης γραφικών απεικονίσεων.

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Διαδικασίες για τη συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες σχετικά με τις επιπτώσεις

ΑΕ 14. Στους ***αξιόπιστους πληρεξουσίους*** που γνωρίζουν τα συμφέροντα, τις εμπειρίες ή τις απόψεις των ***καταναλωτών*** και των ***τελικών χρηστών*** θα μπορούσαν να περιλαμβάνονται εθνικοί φορείς προστασίας των καταναλωτών για ορισμένους καταναλωτές.

ΑΕ 15. Κατά την περιγραφή της θέσης ή του ρόλου που έχει επιχειρησιακή ευθύνη για την εν λόγω συνεργασία και/ή την τελική λογοδοσία, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν πρόκειται για ειδικό ρόλο ή θέση ή τμήμα ευρύτερου ρόλου ή θέσης, καθώς και αν έχουν προσφερθεί δραστηριότητες ανάπτυξης δεξιοτήτων για τη στήριξη του προσωπικού στην ανάληψη σχετικών καθηκόντων. Αν δεν μπορεί να προσδιορίσει μια τέτοια θέση, μπορεί να το δηλώσει. Η γνωστοποίηση αυτή θα μπορούσε επίσης να εκπληρωθεί με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS 2 GOV-1 *Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*.

ΑΕ 16. Κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 20 στοιχεία β) και γ), είναι δυνατό να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες περιστάσεις:

α) για τα στάδια στα οποία πραγματοποιείται η δέσμευση, παραδείγματα θα μπορούσαν να είναι ο καθορισμός προσεγγίσεων μετριασμού ή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς τους·

β) για το είδος της συνεργασίας, αυτά θα μπορούσαν να είναι η συμμετοχή, η διαβούλευση και/ή η ενημέρωση·

γ) όσον αφορά τη συχνότητα της συνεργασίας, είναι δυνατό να παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το αν η συνεργασία λαμβάνει χώρα σε τακτική βάση, σε ορισμένα σημεία ενός έργου ή μιας επιχειρηματικής διαδικασίας, καθώς και αν πραγματοποιείται ως απάντηση σε νομικές απαιτήσεις και/ή ως απάντηση σε αιτήματα των ενδιαφερόμενων μερών και αν το αποτέλεσμα της συνεργασίας ενσωματώνεται στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων της επιχείρησης· και

δ) για τον ρόλο που έχει επιχειρησιακή ευθύνη, αν η επιχείρηση απαιτεί ορισμένες δεξιότητες από το αντίστοιχο προσωπικό ή αν παρέχει ***κατάρτιση*** ή ανάπτυξη ικανοτήτων στο αρμόδιο προσωπικό για την ανάληψη σχετικών καθηκόντων.

ΑΕ 17. Για να καταδειχθεί ο τρόπος με τον οποίο οι απόψεις των ***καταναλωτών*** και/ή των ***τελικών χρηστών*** έχουν επηρεάσει συγκεκριμένες αποφάσεις ή δραστηριότητες της επιχείρησης, η επιχείρηση μπορεί να παράσχει παραδείγματα από την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Διαδικασίες για την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων και δίαυλοι υποβολής ανησυχιών από τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες

ΑΕ 18. Κατά την εκπλήρωση των απαιτήσεων που προβλέπονται στα κριτήρια γνωστοποίησης του ESRS S4-3, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ως οδηγό το περιεχόμενο των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, με έμφαση στους ***μηχανισμούς αποκατάστασης*** και ***καταγγελιών***.

ΑΕ 19. Οι δίαυλοι για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών περιλαμβάνουν ***μηχανισμούς καταγγελιών***, ανοιχτές γραμμές επικοινωνίας, διαδικασίες διαλόγου ή άλλα μέσα διά των οποίων οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** ή οι ***νόμιμοι εκπρόσωποί*** τους μπορούν να εγείρουν ανησυχίες σχετικά με τις επιπτώσεις ή να εξηγήσουν τις ανάγκες που θα επιθυμούσαν να αντιμετωπίσει η επιχείρηση. Αυτό θα μπορούσε να περιλαμβάνει τους διαύλους που παρέχονται απευθείας από την επιχείρηση και πρέπει να γνωστοποιηθούν επιπρόσθετα σε κάθε άλλο μηχανισμό που μπορεί να χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για να

αποκτήσει στοιχεία για τη διαχείριση των επιπτώσεων στους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες, όπως οι έλεγχοι συμμόρφωσης. Όταν η επιχείρηση στηρίζεται αποκλειστικά σε πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη τέτοιων διαύλων που παρέχονται από τις ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για να ανταποκριθεί στην απαίτηση αυτή, μπορεί να το δηλώσει.

ΑΕ 20. Για την καλύτερη κατανόηση των πληροφοριών που καλύπτονται από το ESRS S4-3, η επιχείρηση μπορεί να διευκρινίσει αν και με ποιον τρόπο οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** που ενδέχεται να επηρεαστούν μπορούν να έχουν πρόσβαση σε διαύλους στο επίπεδο της επιχείρησης από την οποία επηρεάζονται, σε σχέση με κάθε σημαντική επίπτωση.

ΑΕ 21. Οι μηχανισμοί τρίτων μερών θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν εκείνους που διαχειρίζονται η κυβέρνηση, ΜΚΟ, ενώσεις του κλάδου και άλλες συνεργατικές πρωτοβουλίες. Όσον αφορά το πεδίο εφαρμογής αυτών των μηχανισμών, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν είναι προσβάσιμοι από όλους τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** που ενδέχεται να επηρεαστούν σημαντικά, δυνητικά ή στην πράξη, από την επιχείρηση, ή από άτομα ή οργανώσεις που ενεργούν για λογαριασμό τους ή που είναι με άλλον τρόπο σε θέση να γνωρίζουν τις αρνητικές επιπτώσεις, και μέσω των οποίων οι καταναλωτές και/ή οι τελικοί χρήστες (ή άτομα ή οργανώσεις που ενεργούν για λογαριασμό τους ή που είναι με άλλον τρόπο σε θέση να γνωρίζουν τις αρνητικές επιπτώσεις) μπορούν να υποβάλουν καταγγελίες ή ανησυχίες σχετικά με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης.

ΑΕ 22. Όσον αφορά την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν τους μηχανισμούς έναντι αντιποίνων, η επιχείρηση μπορεί να περιγράψει αν αντιμετωπίζει τις καταγγελίες εμπιστευτικά και με σεβασμό των δικαιωμάτων της ιδιωτικής ζωής και της προστασίας των δεδομένων· και αν οι μηχανισμοί επιτρέπουν στους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** να τους χρησιμοποιούν ανώνυμα (για παράδειγμα, μέσω εκπροσώπησης από τρίτο μέρος).

ΑΕ 23. Προκειμένου να εξηγήσει αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση γνωρίζει ότι οι ***καταναλωτές*** και/ή οι ***τελικοί χρήστες*** γνωρίζουν και εμπιστεύονται οποιονδήποτε από αυτούς τους διαύλους, η επιχείρηση μπορεί να παρέχει συναφή και αξιόπιστα στοιχεία για την αποτελεσματικότητα αυτών των διαύλων από τη σκοπιά των ίδιων των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών. Παραδείγματα πηγών πληροφόρησης είναι οι έρευνες στους καταναλωτές και/ή στους τελικούς χρήστες που έχουν χρησιμοποιήσει τέτοιους διαύλους και τα επίπεδα ικανοποίησής τους από τη διαδικασία και τα αποτελέσματα. Για να καταδείξει το επίπεδο χρήσης των εν λόγω διαύλων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον αριθμό των καταγγελιών που έλαβε από καταναλωτές και/ή τελικούς χρήστες κατά την περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 24. Κατά την περιγραφή της αποτελεσματικότητας των διαύλων ως προς την υποβολή ανησυχιών από τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως οδηγό τα ακόλουθα ερωτήματα, με βάση τα «κριτήρια αποτελεσματικότητας για τους μη δικαστικούς ***μηχανισμούς καταγγελιών***», όπως ορίζονται στις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα. Οι ακόλουθες παράμετροι είναι δυνατό να εφαρμοστούν σε μεμονωμένους διαύλους ή σε συλλογικό σύστημα διαύλων:

α) Εξασφαλίζεται η αξιοπιστία των διαύλων με την παροχή κατάλληλης λογοδοσίας για την ορθή χρήση τους και την οικοδόμηση εμπιστοσύνης των ενδιαφερόμενων μερών;

β) Είναι οι δίαυλοι γνωστοί και προσβάσιμοι από τα ***ενδιαφερόμενα μέρη***;

γ) Οι δίαυλοι έχουν γνωστές διαδικασίες, καθορισμένα χρονοδιαγράμματα και σαφήνεια ως προς τις διαδικασίες;

δ) Εξασφαλίζουν οι δίαυλοι εύλογη πρόσβαση σε πηγές πληροφόρησης, συμβουλών και εμπειρογνωσίας;

ε) Προσφέρουν οι δίαυλοι διαφάνεια παρέχοντας επαρκείς πληροφορίες στους καταγγέλλοντες και, κατά περίπτωση, για την ικανοποίηση δημόσιου συμφέροντος που διακυβεύεται;

στ) Τα αποτελέσματα που επιτυγχάνονται μέσω των διαύλων συνάδουν με τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα;

ζ) Εντοπίζει η επιχείρηση πληροφορίες από τους διαύλους που υποστηρίζουν τη συνεχή μάθηση τόσο όσον αφορά τη βελτίωση των διαύλων όσο και την πρόληψη μελλοντικών επιπτώσεων;

η) Επικεντρώνεται η επιχείρηση στον διάλογο με τους καταγγέλλοντες ως μέσο για την επίτευξη συμφωνίας για λύσεις, αντί να επιδιώκει μονομερώς τον καθορισμό του αποτελέσματος;

Για περισσότερες πληροφορίες, βλ. αρχή 31 των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα.

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-4 — Ανάληψη δράσης σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και προσεγγίσεις για τη διαχείριση των σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών σε σχέση με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες και αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων

ΑΕ 25. Μπορεί να χρειαστεί χρόνος για να γίνουν κατανοητές οι αρνητικές επιπτώσεις και ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να εμπλέκεται σε αυτές μέσω της κατάντη αξιακής αλυσίδας της, καθώς και για να προσδιοριστούν οι κατάλληλες απαντήσεις και να τεθούν σε εφαρμογή. Συνεπώς, η επιχείρηση εξετάζει:

α) τις γενικές και ειδικές προσεγγίσεις της για την αντιμετώπιση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων·

β) τις πρωτοβουλίες της που επιδιώκουν να συμβάλουν σε πρόσθετες σημαντικές θετικές επιπτώσεις·

γ) τον βαθμό στον οποίο έχει σημειώσει πρόοδο στις προσπάθειές της κατά την περίοδο αναφοράς· και

δ) τους στόχους της για συνεχή βελτίωση.

ΑΕ 26. Η κατάλληλη δράση μπορεί να ποικίλλει ανάλογα με το αν η επιχείρηση προκαλεί ή συμβάλλει σε σημαντική επίπτωση ή αν η σημαντική επίπτωση συνδέεται άμεσα με τις δραστηριότητες, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μέσω επιχειρηματικής σχέσης.

ΑΕ 27. Δεδομένου ότι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις που επηρεάζουν τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** και έχουν προκύψει κατά την περίοδο αναφοράς μπορεί επίσης να συνδέονται με οντότητες ή δραστηριότητες εκτός του άμεσου ελέγχου της, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει αν και με ποιον τρόπο επιδιώκει να χρησιμοποιήσει την επιρροή της στις σχετικές ***επιχειρηματικές σχέσεις*** της για τη διαχείριση των εν λόγω επιπτώσεων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την άσκηση εμπορικής ***επιρροής*** (για παράδειγμα, την επιβολή συμβατικών απαιτήσεων στο πλαίσιο επιχειρηματικών σχέσεων ή την εφαρμογή κινήτρων), άλλες μορφές άσκησης επιρροής στο πλαίσιο της σχέσης (όπως η παροχή ***κατάρτισης*** ή η ανάπτυξη ικανοτήτων σχετικά με την ορθή χρήση προϊόντων ή ορθές πρακτικές πωλήσεων σε επιχειρηματικές σχέσεις) ή τη συνεργατική επιρροή σε ομότιμους ή άλλους παράγοντες (όπως οι πρωτοβουλίες που αποσκοπούν στην υπεύθυνη εμπορία ή στην ασφάλεια προϊόντων).

ΑΕ 28. Όταν η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συμμετοχή της σε πρωτοβουλία κλάδου ή σε πολυμερή πρωτοβουλία στο πλαίσιο των ***δράσεών*** της για την αντιμετώπιση σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τον τρόπο με τον οποίο η πρωτοβουλία και η δική της ανάμειξη αποσκοπούν στην αντιμετώπιση των σχετικών σημαντικών επιπτώσεων. Στο πλαίσιο του ESRS S4-5 μπορεί να γνωστοποιήσει τους σχετικούς ***στόχους*** που έχουν τεθεί μέσω της πρωτοβουλίας και την πρόοδο προς την επίτευξή τους.

ΑΕ 29. Κατά τη γνωστοποίηση του αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις στους ***καταναλωτές*** και/ή στους ***τελικούς χρήστες*** στις αποφάσεις για τη λύση ***επιχειρηματικών σχέσεων*** και αν και με ποιον τρόπο

επιδιώκει να αντιμετωπίσει τυχόν αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τη λύση, η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει παραδείγματα.

ΑΕ 30. Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ***δράσεων*** για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει τυχόν διδάγματα που αντλήθηκαν από την προηγούμενη και την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

ΑΕ 31. Οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας ***δράσεων*** μπορούν να περιλαμβάνουν εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελέγχους ή επαλήθευση, δικαστικές διαδικασίες και/ή συναφείς δικαστικές αποφάσεις, αξιολογήσεις επιπτώσεων, συστήματα μέτρησης, ανατροφοδότηση από ενδιαφερόμενα μέρη, ***μηχανισμούς καταγγελιών***, εξωτερικές αξιολογήσεις επιδόσεων και συγκριτική αξιολόγηση.

ΑΕ 32. Στόχος της υποβολής στοιχείων σχετικά με την αποτελεσματικότητα είναι να παρουσιαστούν οι δεσμοί μεταξύ των ***δράσεων*** που αναλαμβάνει η επιχείρηση και της αποτελεσματικής διαχείρισης των επιπτώσεων.

ΑΕ 33. Όσον αφορά τις πρωτοβουλίες ή τις διαδικασίες που εφαρμόζει η επιχείρηση και βασίζονται στις ανάγκες των επηρεαζόμενων ***καταναλωτών*** και/ή ***τελικών χρηστών*** και το επίπεδο υλοποίησής τους, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) πληροφορίες σχετικά με το αν και με ποιον τρόπο οι καταναλωτές και/ή οι τελικοί χρήστες και οι ***νόμιμοι εκπρόσωποι*** ή οι ***αξιόπιστοι πληρεξούσιοί*** τους διαδραματίζουν ρόλο στις αποφάσεις σχετικά με τον σχεδιασμό και την εφαρμογή των εν λόγω προγραμμάτων ή διαδικασιών· και

β) πληροφορίες σχετικά με τα επιδιωκόμενα ή επιτευχθέντα θετικά αποτελέσματα των εν λόγω προγραμμάτων ή διαδικασιών για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες.

ΑΕ 34. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί αν έχουν επίσης σχεδιαστεί τυχόν πρωτοβουλίες ή διαδικασίες με πρωταρχικό στόχο την επίτευξη θετικών επιπτώσεων για τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** για τη στήριξη της επίτευξης ενός ή περισσότερων από τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΣΒΑ) των Ηνωμένων Εθνών. Για παράδειγμα, μέσω της δέσμευσης για την προώθηση του ΣΒΑ 3 του ΟΗΕ για «Εξασφάλιση υγιούς ζωής και προώθηση της ευημερίας για όλους και σε όλες τις ηλικίες», η επιχείρηση μπορεί να προσπαθεί ενεργά να καταστήσει τα προϊόντα της λιγότερο εξαρτησιογόνα και επιβλαβή για τη σωματική και ψυχολογική υγεία.

ΑΕ 35. Κατά τη γνωστοποίηση των επιδιωκόμενων θετικών αποτελεσμάτων των ***δράσεών*** της για τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των στοιχείων που αποδεικνύουν την υλοποίηση ορισμένων δραστηριοτήτων (για παράδειγμα, ότι x αριθμός καταναλωτών έχει λάβει πληροφορίες σχετικά με υγιεινές διατροφικές συνήθειες) και των στοιχείων που αποδεικνύουν πραγματικά αποτελέσματα για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες (για παράδειγμα, ότι x αριθμός καταναλωτών έχει υιοθετήσει υγιεινότερες διατροφικές συνήθειες).

ΑΕ 36. Όταν γνωστοποιεί αν πρωτοβουλίες ή διαδικασίες διαδραματίζουν επίσης ρόλο στον μετριασμό των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί, για παράδειγμα, να εξετάζει προγράμματα που αποσκοπούν στη στήριξη της αυξημένης επίγνωσης του κινδύνου διαδικτυακής απάτης, με αποτέλεσμα τη μείωση του αριθμού των περιπτώσεων ***τελικών χρηστών*** που αντιμετωπίζουν παραβιάσεις της προστασίας δεδομένων.

ΑΕ 37. Κατά τη γνωστοποίηση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που συνδέονται με τις επιπτώσεις ή τις ***εξαρτήσεις*** της επιχείρησης από τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

α) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στους καταναλωτές και/ή στους τελικούς χρήστες μπορεί να περιλαμβάνουν τον κίνδυνο φήμης ή η έκθεση σε νομικές ενέργειες, σε περίπτωση που η κακή σχεδίαση ή τα ελαττώματα προϊόντων έχουν ως αποτέλεσμα τραυματισμούς ή θανάτους·

β) οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες μπορεί να περιλαμβάνουν την απώλεια της επιχειρηματικής συνέχειας όταν μια οικονομική κρίση στερεί από τους καταναλωτές την ικανότητα να αγοράσουν ορισμένα προϊόντα ή υπηρεσίες·

γ) οι επιχειρηματικές ευκαιρίες που σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης στους καταναλωτές και/ή στους τελικούς χρήστες μπορεί να περιλαμβάνουν τη διαφοροποίηση της αγοράς και μεγαλύτερη ελκυστικότητα για τους πελάτες χάρη στην προσφορά ασφαλών προϊόντων ή υπηρεσιών που σέβονται την ιδιωτική ζωή· και

δ) οι επιχειρηματικές ευκαιρίες που σχετίζονται με τις εξαρτήσεις της επιχείρησης από τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες μπορεί να περιλαμβάνουν την επίτευξη μιας πιστής μελλοντικής βάσης καταναλωτών διασφαλίζοντας, για παράδειγμα, ότι τα άτομα ΛΟΑΤΚΙ γίνονται σεβαστά και ότι οι πρακτικές πώλησης της επιχείρησης δεν αποκλείουν τα εν λόγω άτομα από τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που προσφέρει.

ΑΕ 38. Κατά τη γνωστοποίηση του αν οι ***εξαρτήσεις*** μετατρέπονται σε κινδύνους, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις εξωτερικές εξελίξεις.

ΑΕ 39. Κατά τη γνωστοποίηση πολιτικών, δράσεων και πόρων και ***στόχων*** που σχετίζονται με τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών, σε περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες προκύπτουν από σημαντική επίπτωση, η επιχείρηση μπορεί να κάνει παραπομπή στις γνωστοποιήσεις της για τις πολιτικές, τη δράση, τους πόρους και τους ***στόχους*** σε σχέση με την εν λόγω επίπτωση.

ΑΕ 40. Η επιχείρηση εξετάζει τον βαθμό στον οποίο οι διαδικασίες της για τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων που σχετίζονται με τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες*** ενσωματώνονται στις υφιστάμενες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων που διαθέτει, καθώς και τον σχετικό τρόπο.

ΑΕ 41. Κατά τη γνωστοποίηση των πόρων που διατίθενται για τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, η επιχείρηση μπορεί να εξηγεί τις εσωτερικές λειτουργίες που εμπλέκονται στη διαχείριση των επιπτώσεων και τα είδη των μέτρων που λαμβάνει για την αντιμετώπιση των αρνητικών και την προώθηση των θετικών επιπτώσεων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-5 — Στόχοι που σχετίζονται με τη διαχείριση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων, την προώθηση θετικών επιπτώσεων και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών

ΑΕ 42. Κατά τη γνωστοποίηση ***στόχων*** σε σχέση με τους ***καταναλωτές*** και/ή τους ***τελικούς χρήστες***, η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί:

α) τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα που πρέπει να επιτευχθούν στη ζωή των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών, με όσο το δυνατόν μεγαλύτερη σαφήνεια·

β) τη σταθερότητά τους σε βάθος χρόνου όσον αφορά τους ορισμούς και τις μεθοδολογίες που επιτρέπουν τη συγκρισιμότητα· και/ή

γ) τα πρότυπα ή τις δεσμεύσεις στα οποία βασίζονται οι ***στόχοι*** και πρέπει να οριστούν με σαφήνεια στα υποβαλλόμενα στοιχεία (για παράδειγμα, κώδικες δεοντολογίας, πολιτικές προμήθειας, παγκόσμια πλαίσια ή κώδικες του κλάδου).

ΑΕ 43. Οι ***στόχοι*** που συνδέονται με σημαντικούς ***κινδύνους*** και ***ευκαιρίες*** μπορεί να είναι ίδιοι ή διακριτοί από τους στόχους που συνδέονται με σημαντικές ***επιπτώσεις***. Για παράδειγμα, ένας στόχος για τη διασφάλιση ίσης πρόσβασης σε χρηματοδότηση για τους ***υποεξυπηρετούμενους καταναλωτές*** θα μπορούσε να μειώσει τις επιπτώσεις των ***διακρίσεων*** στους εν λόγω καταναλωτές καθώς και να διευρύνει τη δεξαμενή πελατών της επιχείρησης.

ΑΕ 44. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να κάνει διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων, μεσοπρόθεσμων

και μακροπρόθεσμων ***στόχων*** που καλύπτουν την ίδια ***πολιτική*** δέσμευση. Για παράδειγμα, η επιχείρηση μπορεί να έχει ως κύριο στόχο να καταστήσει τις επιγραμμικές υπηρεσίες της προσβάσιμες σε άτομα με αναπηρίες, με μακροπρόθεσμο στόχο την προσαρμογή του 100 % των επιγραμμικών υπηρεσιών της έως το 2025, και με βραχυπρόθεσμο στόχο την προσθήκη x αριθμού προσβάσιμων χαρακτηριστικών κάθε έτος έως το 2025.

ΑΕ 45. Κατά την τροποποίηση ή την αντικατάσταση στόχου κατά την περίοδο αναφοράς, η επιχείρηση μπορεί να εξηγήσει τη μεταβολή συσχετίζοντάς τη με σημαντικές αλλαγές στο επιχειρηματικό μοντέλο ή με ευρύτερες αλλαγές στο αποδεκτό πρότυπο ή στη νομοθεσία από την οποία απορρέει ο στόχος για την παροχή πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου σύμφωνα με το ESRS 2 BP-2 *Γνωστοποιήσεις σε σχέση με συγκεκριμένες περιστάσεις*.

ESRS G1
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑ

Πίνακας περιεχομένων

Στόχος
Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS
Απαιτήσεις γνωστοποίησης
- **ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις**
  Διακυβέρνηση
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, εποπτικών και διαχειριστικών οργάνων**

  Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές επιχειρηματικής συμπεριφοράς και επιχειρηματική νοοτροπία**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Διαχείριση των σχέσεων με τους προμηθευτές**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-3 — Πρόληψη και εντοπισμός διαφθοράς και δωροδοκίας**

  Δείκτες μέτρησης και στόχοι
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-4 — Επιβεβαιωμένα περιστατικά διαφθοράς ή δωροδοκίας**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-5 — Πολιτική επιρροή και δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων**
  - **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Πρακτικές πληρωμών**

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές επιχειρηματικής νοοτροπίας και συμπεριφοράς**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Διαχείριση των σχέσεων με τους προμηθευτές**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-3 — Πρόληψη και εντοπισμός διαφθοράς και δωροδοκίας**

Δείκτες μέτρησης και στόχοι
- **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-5 — Πολιτική επιρροή και δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων**
- **Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Πρακτικές πληρωμών**

Στόχος

1. Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να διευκρινίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της ***δήλωσης βιωσιμότητας*** της επιχείρησης να κατανοήσουν τη στρατηγική και την προσέγγιση, τις διεργασίες και τις διαδικασίες της επιχείρησης, καθώς και τις επιδόσεις της όσον αφορά την επιχειρηματική συμπεριφορά.

2. Το παρόν πρότυπο επικεντρώνεται στα ακόλουθα θέματα, τα οποία αναφέρονται συλλογικά στο παρόν πρότυπο ως «επιχειρηματική συμπεριφορά ή θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς»:

   α) την επιχειρηματική δεοντολογία και την ***επιχειρηματική νοοτροπία***, συμπεριλαμβανομένης της καταπολέμησης της ***διαφθοράς*** και της ***δωροδοκίας***, της προστασίας των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος και της ευημερίας των ζώων·

   β) τη διαχείριση των σχέσεων με τους ***προμηθευτές***, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών, ιδίως σε ό,τι αφορά τις καθυστερημένες πληρωμές, σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.

   γ) τις δραστηριότητες και δεσμεύσεις της επιχείρησης που αφορούν την άσκηση της πολιτικής επιρροής της, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων·

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

3. Το περιεχόμενο του παρόντος προτύπου για τις γενικές γνωστοποιήσεις, καθώς και για τη διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και τους ***δείκτες μέτρησης*** και τους ***στόχους*** διαβάζεται σε συνδυασμό αντίστοιχα με το ESRS 1 *Γενικές αρχές* και το ESRS 2 *Γενικές απαιτήσεις*.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις

4. Οι απαιτήσεις του παρόντος τμήματος θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ESRS 2 για τη διακυβέρνηση (GOV), τη στρατηγική (SBM) και τη διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών (IRO) και να αναφέρονται δίπλα σ' αυτές.

Διακυβέρνηση

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, εποπτικών και διαχειριστικών οργάνων

5. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τον ρόλο των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων***, η επιχείρηση καλύπτει τις ακόλουθες πτυχές:

   α) τον ρόλο των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** που σχετίζονται με την επιχειρηματική συμπεριφορά· και

   β) τον ρόλο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης σε σχέση με το ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

6. Κατά την περιγραφή της διαδικασίας εντοπισμού σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών σε σχέση με θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς, η επιχείρηση γνωστοποιεί όλα τα σχετικά κριτήρια που χρησιμοποιούνται στη διαδικασία, μεταξύ άλλων την τοποθεσία, τη

δραστηριότητα, τον τομέα και τη δομή της συναλλαγής.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές επιχειρηματικής συμπεριφοράς και επιχειρηματική νοοτροπία

7. **Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πολιτικές της όσον αφορά θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς και τον τρόπο με τον οποίο καλλιεργεί την επιχειρηματική νοοτροπία της.**

8. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο βαθμός στον οποίο η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές οι οποίες καλύπτουν τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και/ή την ***αποκατάσταση*** των σημαντικών ***επιπτώσεων, κινδύνων*** και ***ευκαιριών*** που σχετίζονται με θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς. Αποσκοπεί επίσης στην παρουσίαση της προσέγγισης της επιχείρησης όσον αφορά την ***επιχειρηματική νοοτροπία***.

9. Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 7 περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση δημιουργεί, αναπτύσσει, προωθεί και αξιολογεί την ***επιχειρηματική νοοτροπία*** της.

10. Οι γνωστοποιήσεις της παραγράφου 7 καλύπτουν τις ακόλουθες πτυχές που σχετίζονται με τις πολιτικές της επιχείρησης σε θέματα επιχειρηματικής συμπεριφοράς:

    α) περιγραφή των μηχανισμών για τον εντοπισμό, την αναφορά και τη διερεύνηση ανησυχιών σχετικά με παράνομη συμπεριφορά ή συμπεριφορά αντίθετη προς τον κώδικα δεοντολογίας της ή παρόμοιους εσωτερικούς κανόνες· και αν υπάρχει πρόβλεψη για την υποβολή εκθέσεων από εσωτερικά και/ή εξωτερικά ***ενδιαφερόμενα μέρη***·

    β) όταν η επιχείρηση δεν διαθέτει πολιτικές για την καταπολέμηση της ***διαφθοράς*** ή της ***δωροδοκίας*** σύμφωνα με τη σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών κατά της διαφθοράς[127], αναφέρει το γεγονός αυτό και αν έχει σχέδια για την εφαρμογή τους και το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής·

    γ) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση προστατεύει τους μάρτυρες δημοσίου συμφέροντος, μεταξύ άλλων:

        i. λεπτομέρειες σχετικά με τη δημιουργία εσωτερικών διαύλων καταγγελίας από μάρτυρες δημοσίου συμφέροντος, μεταξύ άλλων αν η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες και ***κατάρτιση*** στους δικούς της εργαζομένους και πληροφορίες σχετικά με τον καθορισμό και την κατάρτιση του προσωπικού που λαμβάνει τις καταγγελίες· και

        ii. μέτρα για την προστασία από την επιβολή αντιποίνων στους δικούς της εργαζομένους που είναι μάρτυρες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για τη μεταφορά της οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[128] στο εθνικό δίκαιο·

    δ) όταν η επιχείρηση δεν διαθέτει πολιτικές για την προστασία των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος[129], αναφέρει το γεγονός αυτό και αν έχει σχέδια για την εφαρμογή τους και το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής·

    ε) πέραν των διαδικασιών παρακολούθησης των καταγγελιών από μάρτυρες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για τη μεταφορά της οδηγίας (ΕΕ)

[127] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 15 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Έλλειψη πολιτικών για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας»).

[128] Οδηγία (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2019, σχετικά με την προστασία των προσώπων που αναφέρουν παραβιάσεις του δικαίου της Ένωσης (ΕΕ L 305 της 26.11.2019, σ. 17).

[129] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 6 του πίνακα ΙΙΙ του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ανεπαρκής προστασία των πληροφοριοδοτών δημοσίου συμφέροντος»).

2019/1937, αν η επιχείρηση διαθέτει διαδικασίες για τη διερεύνηση ***περιστατικών*** επιχειρηματικής συμπεριφοράς, συμπεριλαμβανομένων περιστατικών ***διαφθοράς*** και ***δωροδοκίας***, άμεσα, ανεξάρτητα και αντικειμενικά·

στ) κατά περίπτωση, αν η επιχείρηση εφαρμόζει πολιτικές σχετικά με την ευημερία των ζώων·

ζ) την ***πολιτική*** της επιχείρησης για την ενδοεταιρική ***κατάρτιση*** σχετικά με την επιχειρηματική συμπεριφορά, μεταξύ άλλων το κοινό-στόχο, τη συχνότητα και το βάθος της κάλυψης· και

η) τις θέσεις της επιχείρησης που διατρέχουν τον μεγαλύτερο κίνδυνο όσον αφορά τη ***διαφθορά*** και τη ***δωροδοκία***.

11. Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται σε νομικές απαιτήσεις βάσει της εθνικής νομοθεσίας για τη μεταφορά της οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 ή σε ισοδύναμες νομικές απαιτήσεις όσον αφορά την προστασία των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος, μπορούν να συμμορφώνονται με τη γνωστοποίηση που ορίζεται στην παράγραφο 10 στοιχείο δ) δηλώνοντας ότι υπόκεινται στις εν λόγω νομικές απαιτήσεις.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Διαχείριση των σχέσεων με τους προμηθευτές

12. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση των σχέσεών της με τους προμηθευτές της και τις επιπτώσεις της στην αλυσίδα εφοδιασμού της.**

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστεί ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση διαχειρίζεται τις οικείες διαδικασίες προμηθειών, συμπεριλαμβανομένης της δίκαιης συμπεριφοράς προς τους ***προμηθευτές***.

14. Η επιχείρηση παρέχει περιγραφή της ***πολιτικής*** της για την πρόληψη των καθυστερημένων πληρωμών, ιδίως σε ΜΜΕ.

15. Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 12 περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) την προσέγγιση της επιχείρησης στις σχέσεις της με τους ***προμηθευτές*** της, με συνεκτίμηση των κινδύνων για την επιχείρηση που σχετίζονται με την ***αλυσίδα εφοδιασμού*** της και των ***επιπτώσεων*** σε ***θέματα βιωσιμότητας***· και

β) αν και πώς λαμβάνει υπόψη τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά κριτήρια για την επιλογή των προμηθευτών της.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-3 — Πρόληψη και εντοπισμός διαφθοράς και δωροδοκίας

16. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με το σύστημά της για την πρόληψη και τον εντοπισμό, τη διερεύνηση και την αντιμετώπιση ισχυρισμών ή περιστατικών διαφθοράς και δωροδοκίας, συμπεριλαμβανομένης της σχετικής κατάρτισης.**

17. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η παροχή διαφάνειας σχετικά με τις βασικές διαδικασίες της επιχείρησης για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ισχυρισμών σχετικά με ***διαφθορά*** και ***δωροδοκία***. Αυτό περιλαμβάνει την κατάρτιση που παρέχεται στους εργαζομένους της επιχείρησης και/ή τις πληροφορίες που παρέχονται εσωτερικά ή στους ***προμηθευτές***.

18. Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 16 περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) περιγραφή των διαδικασιών που εφαρμόζονται για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ισχυρισμών ή ***περιστατικών διαφθοράς*** και ***δωροδοκίας***·

β) αν οι ερευνητές ή η εξεταστική επιτροπή διαχωρίζονται από τα επίπεδα διοίκησης που εμπλέκονται στο θέμα· και

γ) τη διαδικασία αναφοράς αποτελεσμάτων, εφόσον υπάρχει, στα ***διοικητικά,***

διαχειριστικά και εποπτικά όργανα.

19. Αν η επιχείρηση δεν διαθέτει τέτοιες διαδικασίες, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό και, κατά περίπτωση, τα σχέδιά της για την έγκρισή τους.

20. Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από την παράγραφο 16 περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση κοινοποιεί τις πολιτικές της σε εκείνους για τους οποίους είναι σκόπιμο για να διασφαλιστεί ότι η ***πολιτική είναι προσβάσιμη*** και ότι κατανοούν τις συνέπειές της.

21. Η γνωστοποίηση που απαιτείται από την παράγραφο 16 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τα ακόλουθα όσον αφορά την κατάρτιση:

    α) τη φύση, το πεδίο εφαρμογής και το βάθος των προγραμμάτων κατάρτισης για την καταπολέμηση της ***διαφθοράς*** και της ***δωροδοκίας*** που προσφέρονται ή απαιτούνται από την επιχείρηση·

    β) το ποσοστό των θέσεων σε κίνδυνο, τα οποία καλύπτονται από προγράμματα κατάρτισης· και

    γ) τον βαθμό στον οποίο παρέχεται κατάρτιση στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-4 — Περιστατικά διαφθοράς ή δωροδοκίας

22. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με περιστατικά διαφθοράς ή δωροδοκίας κατά την περίοδο αναφοράς.**

23. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η παροχή διαφάνειας σχετικά με τα περιστατικά ***διαφθοράς*** ή ***δωροδοκίας*** κατά την περίοδο αναφοράς και τα σχετικά αποτελέσματα.

24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    α) τον αριθμό των καταδικαστικών αποφάσεων και το ποσό των προστίμων για παραβιάσεις νόμων σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας[130]· και

    β) τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των διαδικασιών και των προτύπων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας[131].

25. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιήσει:

    α) τον συνολικό αριθμό και τη φύση των ***επιβεβαιωμένων περιστατικών*** διαφθοράς ή δωροδοκίας·

    β) τον αριθμό των ***επιβεβαιωμένων περιστατικών*** κατά τα οποία οι εργαζόμενοι της επιχείρησης απολύθηκαν ή υπέστησαν πειθαρχικές κυρώσεις για περιστατικά

[130] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης: των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 17 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Αριθμός των καταδικαστικών αποφάσεων και ύψος των προστίμων για παραβάσεις νομοθετικών διατάξεων σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας»). και των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Αριθμός των καταδικαστικών αποφάσεων και ύψος των προστίμων για παραβάσεις νομοθετικών διατάξεων σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

[131] Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τον δείκτη αριθ. 16 του πίνακα III του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Περιπτώσεις λήψης ανεπαρκών μέτρων για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των προτύπων καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας»).

διαφθοράς ή δωροδοκίας·

γ) τον αριθμό των ***επιβεβαιωμένων περιστατικών*** που σχετίζονται με συμβάσεις με επιχειρηματικούς εταίρους που καταγγέλθηκαν ή δεν ανανεώθηκαν λόγω παραβιάσεων σχετικών με διαφθορά ή δωροδοκία· και

δ) λεπτομέρειες σχετικά με δημόσιες νομικές υποθέσεις που αφορούν ***διαφθορά*** ή ***δωροδοκία*** κατά της επιχείρησης και των εργαζομένων της κατά την περίοδο αναφοράς και τα αποτελέσματα των εν λόγω υποθέσεων. Αυτό περιλαμβάνει υποθέσεις που κινήθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη, των οποίων η έκβαση τοποθετείται στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς.

26. Οι απαιτούμενες γνωστοποιήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν ***περιστατικά*** στα οποία εμπλέκονται παράγοντες της ***αξιακής αλυσίδας*** της επιχείρησης, μόνον όταν εμπλέκονται άμεσα η επιχείρηση ή οι ***εργαζόμενοί*** της.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-5 — Πολιτική επιρροή και δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων

27. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες και τις δεσμεύσεις που σχετίζονται με την άσκηση της πολιτικής επιρροής της, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων της που σχετίζονται με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες της.**

28. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η παροχή διαφάνειας όσον αφορά τις δραστηριότητες και τις δεσμεύσεις που σχετίζονται με την άσκηση της πολιτικής επιρροής της με πολιτικές συνεισφορές, συμπεριλαμβανομένων των ειδών και του σκοπού των ***δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων*** της.

29. Στη γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 27 περιλαμβάνονται:

α) κατά περίπτωση, οι εκπρόσωποι που είναι αρμόδιοι στα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** για την εποπτεία των εν λόγω δραστηριοτήτων·

β) σχετικά με τις οικονομικές ή σε είδος πολιτικές συνεισφορές:

i. η συνολική χρηματική αξία των οικονομικών και σε είδος πολιτικών συνεισφορών που πραγματοποιούνται άμεσα και έμμεσα από την επιχείρηση, αθροιστικά ανά χώρα ή γεωγραφική περιοχή, κατά περίπτωση, καθώς και το είδος του αποδέκτη/δικαιούχου· και

ii. κατά περίπτωση, ο τρόπος με τον οποίο υπολογίζεται η χρηματική αξία των εισφορών σε είδος·

γ) τα κύρια θέματα που καλύπτονται από τις ***δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων*** της και εν συντομία οι κύριες θέσεις της επιχείρησης σχετικά με αυτά. Αυτό περιλαμβάνει εξηγήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αυτό αλληλεπιδρά με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της που προσδιορίζονται στην οικεία αξιολόγηση ***σημαντικότητας*** βάσει του ESRS 2· και

δ) αν η επιχείρηση είναι καταχωρισμένη στο μητρώο διαφάνειας της ΕΕ ή σε ισοδύναμο μητρώο διαφάνειας σε κράτος μέλος, το όνομα του εν λόγω μητρώου και ο οικείος αριθμός αναγνώρισης μητρώου.

30. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει επίσης πληροφορίες σχετικά με τον διορισμό, κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, μελών των ***διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων*** που κατείχαν συγκρίσιμη θέση στη δημόσια διοίκηση (συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών) κατά τα 2 έτη που προηγήθηκαν του εν λόγω διορισμού.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Πρακτικές πληρωμών

31. **Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις πρακτικές πληρωμών της, ιδίως όσον αφορά τις καθυστερημένες πληρωμές σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ).**

32. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με τους συμβατικούς όρους πληρωμής και τις επιδόσεις της ως προς τις πληρωμές, ιδίως όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο αυτοί επηρεάζουν τις ΜΜΕ και ειδικότερα όσον αφορά τις καθυστερημένες πληρωμές σε ΜΜΕ.

33. Η γνωστοποίηση βάσει της παραγράφου 31 περιλαμβάνει:

α) τον μέσο χρόνο που χρειάζεται η επιχείρηση για την εξόφληση τιμολογίου από την ημερομηνία έναρξης υπολογισμού της συμβατικής ή νόμιμης προθεσμίας εξόφλησης, σε αριθμό ημερών·

β) περιγραφή των τυπικών όρων πληρωμής της επιχείρησης σε αριθμό ημερών ανά κύρια κατηγορία ***προμηθευτών*** και το ποσοστό των πληρωμών της που είναι ευθυγραμμισμένο με τους εν λόγω τυπικούς όρους·

γ) τον αριθμό των δικαστικών διαδικασιών που επί του παρόντος εκκρεμούν για καθυστερημένες πληρωμές· και

δ) συμπληρωματικές πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την παροχή επαρκούς πλαισίου. Αν η επιχείρηση έχει χρησιμοποιήσει αντιπροσωπευτική δειγματοληψία για τον υπολογισμό των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει του στοιχείου α), αναφέρει το γεγονός αυτό και περιγράφει εν συντομία τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε.

Προσάρτημα Α: Απαιτήσεις εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS G1 *Επιχειρηματική συμπεριφορά*. Υποστηρίζει την εφαρμογή των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές επιχειρηματικής συμπεριφοράς και επιχειρηματική νοοτροπία

ΑΕ 1. Η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες πτυχές κατά τον καθορισμό της γνωστοποίησής της σύμφωνα με την παράγραφο 7:

α) τις πτυχές ***επιχειρηματικής νοοτροπίας*** που λαμβάνονται υπόψη και συζητούνται από τα ***διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα*** και τη σχετική συχνότητα·

β) τα κύρια θέματα που προωθούνται και κοινοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής νοοτροπίας·

γ) τον τρόπο με τον οποίο τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της επιχείρησης παρέχουν κατευθύνσεις για την προώθηση μιας επιχειρηματικής νοοτροπίας· και

δ) ειδικά κίνητρα ή εργαλεία για τους δικούς της εργαζομένους για την προώθηση και την ενθάρρυνση της επιχειρηματικής νοοτροπίας της.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Διαχείριση των σχέσεων με τους προμηθευτές

ΑΕ 2. Για τους σκοπούς του παρόντος προτύπου, η διαχείριση των σχέσεων με τους ***προμηθευτές*** της επιχείρησης μπορεί να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

α) τον τρόπο με τον οποίο οι πρακτικές της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων για την αποφυγή ή την ελαχιστοποίηση των επιπτώσεων των διαταράξεων στην αλυσίδα εφοδιασμού της, στηρίζουν τη στρατηγική της και την οικεία διαχείριση κινδύνων·

β) την κατάρτιση του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης για τις προμήθειες / την αλυσίδα εφοδιασμού σε θέματα συμμετοχής και διαλόγου με τους ***προμηθευτές***, καθώς και κίνητρα προς το εργατικό δυναμικό στον τομέα των προμηθειών, μεταξύ άλλων αν τα κίνητρα αφορούν παράγοντες τιμών, ποιότητας ή βιωσιμότητας·

γ) τον έλεγχο και την αξιολόγηση των κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδόσεων των προμηθευτών·

δ) τη συμπερίληψη τοπικών προμηθευτών στην αλυσίδα εφοδιασμού της και/ή στους προμηθευτές με πιστοποίηση·

ε) τον τρόπο με τον οποίο οι πρακτικές της επιχείρησης αντιμετωπίζουν ευάλωτους προμηθευτές·

στ) τους ***στόχους*** και τις ***δράσεις*** της επιχείρησης όσον αφορά την επικοινωνία και τη διαχείριση των σχέσεων με τους προμηθευτές· και

ζ) τον τρόπο με τον οποίο αξιολογούνται τα αποτελέσματα αυτών των πρακτικών, συμπεριλαμβανομένων των επισκέψεων προμηθευτών, των ελέγχων ή των ερευνών.

ΑΕ 3. Οι «ευάλωτοι προμηθευτές» περιλαμβάνουν ***προμηθευτές*** που εκτίθενται σε σημαντικούς οικονομικούς, περιβαλλοντικούς και/ή κοινωνικούς κινδύνους.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-3 — Πρόληψη και εντοπισμός διαφθοράς και δωροδοκίας

ΑΕ 4. Ως «θέσεις σε κίνδυνο» νοούνται οι θέσεις που θεωρείται ότι διατρέχουν κίνδυνο ***διαφθοράς*** και ***δωροδοκίας*** ως αποτέλεσμα των καθηκόντων και των ευθυνών τους.

ΑΕ 5. Οι γνωστοποιήσεις μπορούν να περιλαμβάνουν στοιχεία σχετικά με τις εκτιμήσεις και/ή τη χαρτογράφηση κινδύνων, καθώς και τα προγράμματα παρακολούθησης και/ή τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που διενεργεί η επιχείρηση για τον εντοπισμό ***διαφθοράς*** και ***δωροδοκίας***.

ΑΕ 6. Οι πολιτικές της επιχείρησης σχετικά με τη ***διαφθορά*** και τη ***δωροδοκία*** μπορεί να είναι σημαντικές για ειδικές ομάδες ατόμων, είτε επειδή οφείλουν να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι ***μισθωτοί***, οι εργολάβοι και οι ***προμηθευτές*** της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον για την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, εργαζόμενοι στην ***αξιακή αλυσίδα***, επενδυτές). Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τα εργαλεία και τους διαύλους επικοινωνίας (π.χ. φυλλάδια, ενημερωτικά δελτία, ειδικοί δικτυακοί τόποι, μέσα κοινωνικής δικτύωσης, διαπροσωπικές επαφές, συνδικαλιστικές οργανώσεις και/ή εκπρόσωποι των εργαζομένων) για την κοινοποίηση των πολιτικών στα εν λόγω πρόσωπα. Μπορεί επίσης να περιλαμβάνονται ο εντοπισμός και/ή η άρση ενδεχόμενων εμποδίων στη διάδοση, όπως μέσω της μετάφρασης σε σχετικές γλώσσες ή της χρήσης γραφικών απεικονίσεων.

ΑΕ 7. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί ανάλυση των οικείων δραστηριοτήτων κατάρτισης, για παράδειγμα, ανά περιοχή κατάρτισης ή ανά κατηγορία ***οικείου εργατικού δυναμικού***, όταν τα προγράμματά της διαφέρουν σημαντικά με βάση αυτούς τους παράγοντες και οι πληροφορίες αυτές θα ήταν χρήσιμες για τους χρήστες.

ΑΕ 8. Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάσει τις απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με την κατάρτιση χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο πίνακα:

Ενδεικτικό παράδειγμα κατάρτισης για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 20XY, η ΑΒΓ παρείχε κατάρτιση στους εργαζομένους της που βρίσκονται σε κίνδυνο όσον αφορά την πολιτική της (βλ. σημείωση x). Για τις θέσεις σε κίνδυνο, η κατάρτιση είναι υποχρεωτική, αλλά η ΑΒΓ προσφέρει επίσης προαιρετική κατάρτιση για άλλους εργαζομένους του δικού της δυναμικού. Λεπτομερή στοιχεία για την κατάρτιση που παρείχε κατά τη διάρκεια του έτους είναι τα εξής:

	Θέσεις σε κίνδυνο	*Διαχειριστές*	*ΔΔΕΟ*[132]	*Άλλο οικείο εργατικό δυναμικό*
Κάλυψη κατάρτισης				
Σύνολο	*20 000*	*200*	*16*	*70 000*
Σύνολο υλοποιηθείσας κατάρτισης	*19 500*	*150*	*8*	*5 000*
Μέθοδος παράδοσης και διάρκεια				
Κατάρτιση σε αίθουσα	*5 ώρες*			
Κατάρτιση με χρήση υπολογιστή	*1 ώρα*	*2 ώρες*	*1 ώρα*	
Προαιρετική κατάρτιση βάσει υπολογιστή				*1 ώρα*
Συχνότητα				
Πόσο συχνά απαιτείται κατάρτιση	*Ετήσια*	*Ετήσια*	*Εξαμηνιαία*	*—*
Καλυπτόμενα θέματα				
Ορισμός της διαφθοράς	*X*	*X*	*X*	*X*
Πολιτική	*X*	*X*	*X*	*X*
Διαδικασίες για υπόνοιες/εντοπισμό	*X*	*X*		
κ.λπ.	*X*			

<u>Δείκτες μέτρησης και στόχοι</u>

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-5 — Πολιτική επιρροή και δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων

ΑΕ 9. Για τους σκοπούς του παρόντος προτύπου ως «πολιτική συνεισφορά» νοείται η οικονομική ή σε είδος στήριξη που παρέχεται απευθείας σε πολιτικά κόμματα, στους εκλεγμένους αντιπροσώπους τους ή σε πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτικό αξίωμα. Οι οικονομικές συνεισφορές μπορούν να περιλαμβάνουν δωρεές, δάνεια, χορηγίες, προκαταβολές για υπηρεσίες ή την αγορά εισιτηρίων για εκδηλώσεις συγκέντρωσης χρημάτων και άλλες παρόμοιες πρακτικές. Οι συνεισφορές σε είδος μπορούν να περιλαμβάνουν τη διαφήμιση, τη χρήση εγκαταστάσεων, τον σχεδιασμό και την εκτύπωση, τη δωρεά εξοπλισμού, τη διάθεση μελών σε διοικητικό συμβούλιο, την απασχόληση ή την παροχή συμβουλών σε εκλεγμένους πολιτικούς ή υποψηφίους για αξιώματα.

ΑΕ 10. Ως «έμμεση πολιτική συνεισφορά» νοούνται οι πολιτικές συνεισφορές που πραγματοποιούνται μέσω ενδιάμεσου οργανισμού, όπως ένας εκπρόσωπος συμφερόντων ή ένας φιλανθρωπικός οργανισμός, ή η στήριξη που παρέχεται σε μια οργάνωση όπως μια ομάδα προβληματισμού ή μια εμπορική ένωση που συνδέεται ή υποστηρίζει συγκεκριμένα πολιτικά κόμματα ή σκοπούς.

ΑΕ 11. Κατά τον καθορισμό της «συγκρίσιμης θέσης» στο παρόν πρότυπο, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη διάφορους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένου του επιπέδου ευθύνης και του πεδίου εφαρμογής των δραστηριοτήτων που αναλαμβάνονται.

[132] Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα.

ΑΕ 12. Η επιχείρηση μπορεί να παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές ή σε είδος συνεισφορές της όσον αφορά τα οικεία έξοδα για την εκπροσώπηση συμφερόντων:

α) το συνολικό χρηματικό ποσό των εν λόγω εσωτερικών και εξωτερικών δαπανών· και

β) το συνολικό ποσό που καταβάλλεται για τη συμμετοχή σε ενώσεις εκπροσώπων ομάδων συμφερόντων.

ΑΕ 13. Αν η επιχείρηση υποχρεούται εκ του νόμου να είναι μέλος εμπορικού επιμελητηρίου ή άλλης οργάνωσης που εκπροσωπεί τα συμφέροντά της, μπορεί να το γνωστοποιήσει.

ΑΕ 14. Για την εκπλήρωση της απαίτησης της παραγράφου 29 στοιχείο γ), η επιχείρηση εξετάζει την ευθυγράμμιση μεταξύ των δημόσιων δηλώσεών της σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της και των ***δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων***.

ΑΕ 15. Ακολουθεί παράδειγμα σχετικής γνωστοποίησης:

Ενδεικτικό παράδειγμα πολιτικής δέσμευσης (συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων)

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 20XY, η ΑΒΓ συμμετείχε σε δραστηριότητες σχετικά με τον προτεινόμενο κανονισμό XXX, ο οποίος θα μπορούσε να έχει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στο ***επιχειρηματικό μοντέλο*** *της, αν εφαρμοστεί στην τρέχουσα μορφή του. Η ΑΒΓ θεωρεί ότι, ενώ ο προτεινόμενος κανονισμός θα επιφέρει ορισμένες βελτιώσεις στο ρυθμιστικό καθεστώς, όπως το xxx, στην τρέχουσα μορφή του το κόστος που σχετίζεται με το xxx θα αντισταθμίσει τα οφέλη. Η ΑΒΓ και οι ομότιμοί της συνεχίζουν να συνεργάζονται με τη XXX (τη ρυθμιστική αρχή) για να επιτευχθούν επωφελέστερες ισορροπίες.*

Η ΑΒΓ υποστήριξε επίσης το πολιτικό κόμμα QRP στη χώρα X και το κόμμα EFG στη χώρα Ψ καθώς και τα δύο ... Η ΑΒΓ είναι καταχωρισμένη στο τοπικό μητρώο διαφάνειας, δηλαδή το XYZ, και ο αριθμός μητρώου της είναι 987234.

Ποσά σε χιλιάδες EUR.

	2023	***2022 (προς επιβεβαίωση)***
Παροχή πολιτικής χρηματοδότησης	*100*	
Χρηματοδότηση στο QRP	*75*	
Χρηματοδότηση στο EFG	*25*	
	100	

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Πρακτικές πληρωμών

ΑΕ 16. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι τυπικοί συμβατικοί όροι πληρωμής της επιχείρησης ενδέχεται να διαφέρουν σημαντικά ανάλογα με τη χώρα ή το είδος του ***προμηθευτή***. Στις περιπτώσεις αυτές, οι πληροφορίες σχετικά με τους τυπικούς όρους ανά κύριες κατηγορίες προμηθευτών ή ανά χώρα ή γεωγραφική περιοχή θα μπορούσαν να αποτελέσουν παραδείγματα πρόσθετων πληροφοριών ευρύτερου πλαισίου, ώστε να επεξηγηθούν οι γνωστοποιήσεις της παραγράφου 33 στοιχείο β).

ΑΕ 17. Παράδειγμα περιγραφής των γνωστοποιήσεων των τυπικών συμβατικών όρων στην παράγραφο 33 στοιχείο β):

Οι τυπικοί συμβατικοί όροι πληρωμής της ΑΒΓ είναι η πληρωμή τιμολογίων χονδρικής, τα οποία αντιστοιχούν περίπου στην αξία του 80 % των ετήσιων τιμολογίων της. Πληρώνει για τις υπηρεσίες που έλαβε εντός 30 ημερών από την παραλαβή του τιμολογίου, πρακτική που αφορά περίπου το 5 % των ετήσιων τιμολογίων της. Τα υπόλοιπα τιμολόγια εξοφλούνται

εντός 60 ημερών από την παραλαβή, εκτός από εκείνα της χώρας Χ, τα οποία, σύμφωνα με τα πρότυπα της αγοράς, εξοφλούνται εντός 90 ημερών από την παραλαβή τους.