

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2026/1563 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 3ης Ιουλίου 2026

για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 όσον αφορά την απλούστευση ορισμένων προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την 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 ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 29β παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2023/2772 της Επιτροπής ⁽²⁾ προσδιορίζει τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που πρέπει να χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για την υποβολή των οικείων εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, αρχής γενομένης από το οικονομικό έτος που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³⁾ για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων.
- (2) Η οδηγία (ΕΕ) 2026/470 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁾ τροποποίησε την οδηγία 2013/34/ΕΕ μειώνοντας, μεταξύ άλλων, τον αριθμό των επιχειρήσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των άρθρων 19α και 29α της εν λόγω οδηγίας και απλουστεύοντας τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα. Σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 και με βάση την πείρα που αποκτήθηκε από την εφαρμογή των υφιστάμενων προτύπων βιωσιμότητας, είναι αναγκαίο να τροποποιηθούν τα υφιστάμενα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με τους εξής τρόπους: i) τη μείωση του αριθμού των σημείων δεδομένων, ii) την απόδοση προτεραιότητας στα ποσοτικά σημεία δεδομένων έναντι του επεξηγηματικού κειμένου, iii) την περαιτέρω διάκριση μεταξύ υποχρεωτικών και προαιρετικών σημείων δεδομένων, iv) την παροχή σαφών οδηγιών σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής της αρχής της σημαντικότητας, v) τη βελτίωση της συνοχής με άλλες νομοθετικές πράξεις της Ένωσης, και vi) τον συνυπολογισμό, στον μέγιστο δυνατό βαθμό, της διαλειτουργικότητας με τα παγκόσμια πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Επιπλέον, είναι αναγκαίο να απλουστευθούν ορισμένες διατάξεις του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 και να απλουστευθεί η δομή και η παρουσίαση των προτύπων υποβολής εκθέσεων.
- (3) Η Επιτροπή έλαβε υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG, οι οποίες πληρούν τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 49 παράγραφος 3β πρώτο, δεύτερο και τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Ωστόσο, προκειμένου να διασφαλιστεί η αναλογικότητα και να διευκολυνθεί η ορθή εφαρμογή των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις οικείες επιχειρήσεις, η Επιτροπή προέβη σε αλλαγές σε σχέση με τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG όσον αφορά τα εξής: i) τη σημαντικότητα και την αξιολόγηση της σημαντικότητας· ii) την ακριβοδικαία παρουσίαση· iii) το επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης· iv) τη δυνατότητα παράλειψης ορισμένων πληροφοριών· v) τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες· vi) τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου· vii) τα σχέδια για την κλιματική μετάβαση· viii) τα μικροπλαστικά· ix) τις εκπομπές ρύπων· x) τις ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία· xi) τις ειδικές διατάξεις για τις δραστηριότητες διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων· xii) τα περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και τα περιστατικά διακρίσεων· και xiii) τη συνοχή με την οδηγία (ΕΕ) 2024/1760 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵⁾ όσον αφορά τη δέουσα επιμέλεια.

⁽¹⁾ ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2023/2772 της Επιτροπής, της 31ης Ιουλίου 2023, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ΕΕ L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

⁽³⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽⁴⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2026/470 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Φεβρουαρίου 2026, για την τροποποίηση των οδηγιών 2006/43/ΕΚ, 2013/34/ΕΕ, (ΕΕ) 2022/2464 και (ΕΕ) 2024/1760 όσον αφορά ορισμένες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες και ορισμένες απαιτήσεις εταιρικής δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα (ΕΕ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

⁽⁵⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2024/1760 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2024, για την εταιρική δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα, και για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 και του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2859 (ΕΕ L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

- (4) Τα παρόντα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πληρούν τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 29β της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- (5) Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να αντικατασταθούν τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772.
- (6) Συνεπώς, ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2023/2772 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (7) Σύμφωνα με το άρθρο 29β παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ο παρών κανονισμός δεν θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει πριν από την πάροδο 4 μηνών από την έκδοσή του.
- (8) Προκειμένου να δοθεί στις επιχειρήσεις επαρκής χρόνος ώστε να προετοιμαστούν για την εφαρμογή των νέων απαιτήσεων και να ελαχιστοποιηθεί το κόστος συμμόρφωσης, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμοστεί για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα.
- (9) Για να μειωθεί η επιβάρυνση υποβολής εκθέσεων για τις επιχειρήσεις που υπόκεινται ήδη σε πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει της έκδοσης του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 της Επιτροπής που ισχύει επί του παρόντος, θα πρέπει να επιτρέπεται στις εν λόγω επιχειρήσεις να εφαρμόζουν, για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν μεταξύ της 1ης Ιανουαρίου 2026 και της 31ης Δεκεμβρίου 2026, τα πρότυπα που ισχύουν είτε σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2023/2772, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1416 ⁽⁶⁾, είτε με τον παρόντα κανονισμό. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που επιλέγουν να εφαρμόσουν τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2023/2772 όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1416 για τα εν λόγω οικονομικά έτη θα πρέπει να μπορούν να εφαρμόζουν ορισμένες απαλλαγές που θεσπίζονται με τον παρόντα κανονισμό. Για να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η συγκρισιμότητα, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να αναφέρουν σαφώς στη δήλωση βιωσιμότητάς τους την έκδοση που εφαρμόζουν για τα εν λόγω οικονομικά έτη.
- (10) Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε από κοινού τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁷⁾, και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων, που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁸⁾.
- (11) Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β πέμπτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων.
- (12) Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β έκτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε επίσης τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος, του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών και της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, η οποία έχει συγκροτηθεί βάσει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772

Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2023/2772 τροποποιείται ως εξής:

- (1) Το παράρτημα Ι αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος Ι του παρόντος κανονισμού.
- (2) Το παράρτημα ΙΙ αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος ΙΙ του παρόντος κανονισμού.

⁽⁶⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2025/1416 της Επιτροπής, της 11ης Ιουλίου 2025, για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 όσον αφορά τη μετάδοση της ημερομηνίας εφαρμογής των απαιτήσεων γνωστοποίησης για ορισμένες επιχειρήσεις (ΕΕ L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

⁽⁷⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁽⁸⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

Άρθρο 2

Μεταβατικές διατάξεις για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν μεταξύ 1ης Ιανουαρίου και 31ης Δεκεμβρίου 2026

1. Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν μεταξύ της 1ης Ιανουαρίου 2026 και της 31ης Δεκεμβρίου 2026, οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 μπορούν να εφαρμόζουν οποιαδήποτε από τα ακόλουθα:
- α) τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καθορίζονται στο παράρτημα I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1416 ή τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καθορίζονται στο παράρτημα I του παρόντος κανονισμού·
 - β) τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καθορίζονται στο παράρτημα I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1416 με τις ακόλουθες απαλλαγές που ορίζονται στο παράρτημα I του παρόντος κανονισμού:
 - i) ESRS 1 παράγραφος 27 σχετικά με την προσέγγιση από το γενικό στο ειδικό για την αξιολόγηση διπλής σημαντικότητας·
 - ii) ESRS 1 παράγραφοι 32-33 σχετικά με το αδικαιολόγητο κόστος και την αδικαιολόγητη προσπάθεια και τον περιορισμό όσον αφορά την αλυσίδα αξίας στην αξιολόγηση διπλής σημαντικότητας·
 - iii) ESRS 1 παράγραφοι 74-75 σχετικά με τις νέες εξαγορές και εκχωρήσεις·
 - iv) ESRS 1 παράγραφος 90 σχετικά με τους δείκτες μέτρησης για μη σημαντικές δραστηριότητες·
 - v) ESRS 1 παράγραφος 91 σχετικά με το μερικό πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων για την αξιακή αλυσίδα·
 - vi) ESRS 1 παράγραφος 92 σχετικά με τις κοινές επιχειρήσεις·
 - vii) ESRS 1 παράγραφος 106 σχετικά με την παρουσίαση των γνωστοποιήσεων που αφορούν την ταξινόμια σε χωριστό προσάρτημα·
 - viii) ESRS 1 παράγραφος 110 σχετικά με τη συνοπτική παρουσίαση.
2. Οι επιχειρήσεις που επιλέγουν να εφαρμόσουν τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στην έκδοση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο α) ή β) αναφέρουν σαφώς στην οικεία δήλωση βιωσιμότητας την έκδοση που εφαρμόζουν για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν μεταξύ της 1ης Ιανουαρίου 2026 και της 31ης Δεκεμβρίου 2026.

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει στις 10 Νοεμβρίου 2026.

Εφαρμόζεται στα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 3 Ιουλίου 2026.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS)

ESRS 1 — ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Στόχος 4

1. Πρότυπα ESRS και συμβάσεις σύνταξης
 - 1.1. Πρότυπα ESRS και γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα
 - 1.2. Συμβάσεις σύνταξης
2. Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών
3. Η διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας
 - 3.1. Αξιολόγηση πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται
 - 3.1.1. Σημαντικότητα πληροφοριών
 - 3.1.2. Στάδια προσδιορισμού των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται
 - 3.1.3. Βάσεις για την αξιολόγηση της σημαντικότητας
 - 3.1.4. Περιοδικότητα της αξιολόγησης της διπλής σημαντικότητας
 - 3.2. Αξιολόγηση της διπλής σημαντικότητας: σημαντικότητα αντικτύπου και χρηματοοικονομική σημαντικότητα 12
 - 3.2.1. Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου
 - 3.2.2. Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας
 - 3.3. Συγκεκριμένες περιστάσεις 18
 - 3.3.1. Σημαντικές επιπτώσεις ή κίνδυνοι που προκύπτουν από δράσεις για την αντιμετώπιση επιπτώσεων ή κινδύνων που σχετίζονται με άλλα θέματα
 - 3.3.2. Επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης 19
4. αΔέουσα επιμέλεια
5. Αναφέρουσα επιχείρηση και ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα
 - 5.1. Αναφέρουσα επιχείρηση και δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης
 - 5.2. Συμπερίληψη πληροφοριών για την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα
 - 5.3. Διατάξεις και εξαιρέσεις για τον καθορισμό των αντίστοιχων ορίων αναφοράς για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την αξιακή αλυσίδα
 - 5.4. Απαλλαγή για εξαγορές και εκχωρήσεις
6. Περίοδος αναφοράς, έτος βάσης και χρονικοί ορίζοντες
 - 6.1. Περίοδος αναφοράς και έτος βάσης
 - 6.2. Χρονικός ορίζοντας: ορισμός βραχυπρόθεσμου, μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου ορίζοντα για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων

7. Κατάρτιση πληροφοριών βιωσιμότητας
 - 7.1. Συγκριτικές πληροφορίες
 - 7.2. Κρίση, αβεβαιότητα μέτρησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος
 - 7.3. Απαλλαγές για την κατάρτιση της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS
 - 7.4. Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια
 - 7.5. Επικαιροποίηση γνωστοποιήσεων σχετικά με γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς
 - 7.6. Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους
 - 7.7. Παράλειψη πληροφοριών
 - 7.8. Υποβολή εκθέσεων σχετικά με σημαντικές ευκαιρίες
8. Απαιτήσεις παρουσίασης και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας
 - 8.1. Γενική απαίτηση παρουσίασης, δομή και περιεχόμενο της δήλωσης βιωσιμότητας
 - 8.2. Παρουσίαση των συμπληρωματικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας
 - 8.3. Επιλογές για την παρουσίαση πληροφοριών σε όλα τα μέρη της δήλωσης βιωσιμότητας
9. Συνδεδεμένες πληροφορίες και διασυνδέσεις με άλλα μέρη των εταιρικών εκθέσεων
 - 9.1. Συνδεδεμένες πληροφορίες
 - 9.2. Άμεση και έμμεση συνδεσιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης της συνέπειας των παραδοχών
 - 9.3. Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής
10. Μεταβατικές διατάξεις
 - 10.1. Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 5 Αναφέρουσα επιχείρηση και ανάντη και κατόντη αξιακή αλυσίδα
 - 10.2. Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 7.1 Συγκριτικές πληροφορίες
 - 10.3. Μεταβατική διάταξη: Κατάλογος των απαιτήσεων γνωστοποίησης που εφαρμόζονται σταδιακά

Προσάρτημα Α — Κατάλογος θεμάτων

Προσάρτημα Β — Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών

Στόχος

1. Τα ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS) προσδιορίζουν τις πληροφορίες βιωσιμότητας που υποχρεούνται να γνωστοποιούν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 (οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες — CSRD) και με την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 (οδηγία Omnibus I).
2. Τα ESRS απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές **επιπτώσεις** της στους ανθρώπους και το περιβάλλον και σχετικά με τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της που **σχετίζονται με τη βιωσιμότητα** (συλλογικά, στο εξής: επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες). Η υποβολή εκθέσεων στο πλαίσιο αυτών των δύο προοπτικών συνιστά την αρχή της **διπλής σημαντικότητας** (βλ. κεφάλαιο 3).
3. Στόχος της **δήλωσης βιωσιμότητας**, στο σύνολό της, είναι η ακριβοδίκαιη παρουσίαση (βλ. κεφάλαιο 2) όλων των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** της επιχείρησης **που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα**, καθώς και του τρόπου διαχείρισής τους από την επιχείρηση. Οι υποβαλλόμενες πληροφορίες είναι χρήσιμες για τη λήψη αποφάσεων από τους **χρήστες** δηλώσεων βιωσιμότητας γενικού σκοπού.
4. Οι **χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας** γενικού σκοπού είναι:
 - α) βασικοί χρήστες χρηματοοικονομικών εκθέσεων γενικού σκοπού, όπως υφιστάμενοι και δυνητικοί επενδυτές, δανειστές και άλλοι πιστωτές, συμπεριλαμβανομένων των διαχειριστών περιουσιακών στοιχείων, των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων και
 - β) άλλοι χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας γενικού σκοπού, όπως οι επιχειρηματικοί εταίροι και οι κοινωνικοί εταίροι (συνδικαλιστικές οργανώσεις και οργανώσεις εργοδοτών) της επιχείρησης, η κοινωνία των πολιτών και μη κυβερνητικές οργανώσεις.
5. Στη **δήλωση βιωσιμότητας**, η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες**, κατατάσσοντάς τις στα **θέματα** με τα οποία σχετίζονται. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν τους ακόλουθους τομείς υποβολής εκθέσεων: α) διακυβέρνηση, β) στρατηγική που περιλαμβάνει τις **χρηματοοικονομικές συνέπειες**, γ) διαχείριση των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών **πολιτικών και δράσεων**, και δ) **δείκτες μέτρησης και στόχους**.
6. Τα ESRS δεν επιβάλλουν κάποια συμπεριφορά, εκτός από τη συμπεριφορά που σχετίζεται ειδικά με την υποβολή πληροφοριών βιωσιμότητας. Η υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με τα ESRS δεν απαλλάσσει τις επιχειρήσεις από άλλες υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στο δίκαιο της Ένωσης.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 4 (Γενικός σκοπός)	Οι όροι «χρηματοοικονομικές εκθέσεις γενικού σκοπού» και «δηλώσεις βιωσιμότητας γενικού σκοπού» αναφέρονται σε εκθέσεις οι οποίες: α) απευθύνονται σε χρήστες με εύλογη γνώση των γενικών θεμάτων των εν λόγω αναφορών· και β) εξετάζουν τις χρήσιμες πληροφορίες για τη λήψη απόφασης που χρειάζονται οι ομάδες χρηστών, χωρίς να στοχεύουν στην κάλυψη όλων των ειδικών αναγκών ενημέρωσης κάθε μεμονωμένου χρήστη.
---	---

1. Πρότυπα ESRS και συμβάσεις σύνταξης

1.1. Πρότυπα ESRS και γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα

7. Το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις εξηγεί τις συμβάσεις σύνταξης και καθορίζει γενικές απαιτήσεις για τον προσδιορισμό των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** της επιχείρησης, καθώς και για την κατάρτιση και την παρουσίαση των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται. Καθορίζει επίσης γενικές απαιτήσεις για τη βάση κατάρτισης της **δήλωσης βιωσιμότητας**.
8. Η επιχείρηση εφαρμόζει το παρόν πρότυπο σε συνδυασμό με το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις (αμφότερα αναφερόμενα ως «οριζόντια πρότυπα») και με τα θεματικά πρότυπα.

9. Το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις θεσπίζει απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) σχετικά με τις πληροφορίες που παρέχει η επιχείρηση σε γενικό επίπεδο για όλα τα **θέματα** με τα οποία σχετίζονται οι σημαντικές **επιπτώσεις**, οι σημαντικοί **κίνδυνοι** και οι σημαντικές **ευκαιρίες** της, καλύπτοντας τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5.
10. Τα θεματικά πρότυπα αφορούν **θέματα** και υπο-θέματα, συμπληρώνοντας τις απαιτήσεις που προβλέπονται στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, και περιλαμβάνουν τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5. Ο πίνακας στο προσάρτημα Α Κατάλογος θεμάτων παρέχει επισκόπηση των θεμάτων και των υποθεμάτων που καλύπτονται από θεματικά πρότυπα.
11. Εάν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ένα **θέμα** που σχετίζεται με σημαντική **επίπτωση**, **κίνδυνο** ή **ευκαιρία** δεν καλύπτεται ή δεν καλύπτεται με επαρκές επίπεδο ανάλυσης από κάποιο ESRS, παρέχει ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις σχετικά με την ακριβοδίκαιη παρουσίαση του κεφαλαίου 2. Κάτι τέτοιο μπορεί να συμβεί λόγω τομεακών ιδιαιτεροτήτων ή άλλων γεγονότων και περιστάσεων που αφορούν την ίδια την επιχείρηση.
12. Κατά την εκπόνηση των οικείων γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση εξετάζει τη συγκρισιμότητα σε βάθος χρόνου και με άλλες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον ίδιο τομέα ή στους ίδιους τομείς.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 2 για την παράγραφο 11 (Θέματα που αφορούν ειδικά την οντότητα)	Ανάλογα με τα γεγονότα και τις περιστάσεις της επιχείρησης, ενδέχεται να υπάρχουν θέματα διαφορετικά από εκείνα που καλύπτονται από τις θεματικές απαιτήσεις των ESRS τα οποία καλύπτει η επιχείρηση μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας που διενεργεί. Κάτι τέτοιο μπορεί να συμβαίνει όταν το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική της συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις , σημαντικούς κινδύνους και σημαντικές ευκαιρίες που δεν αντιστοιχούν σε θέματα ESRS.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 11 (Απαιτήσεις γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα)	Κατά την εκπόνηση γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση διασφαλίζει ότι: α) πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών που ορίζονται στο προσάρτημα Β· και β) οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν τις σημαντικές πληροφορίες που απαιτούνται για τους σχετικούς τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5.
ΑΕ 4 για την παράγραφο 11 (Γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα και δείκτες μέτρησης)	Κατά τον προσδιορισμό της χρησιμότητας των δεικτών μέτρησης προκειμένου να συμπεριληφθούν στις γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση εξετάζει ότι: α) οι επιλεγμένοι δείκτες μέτρησης παρέχουν σχετικές πληροφορίες για σημαντικές επιπτώσεις , κινδύνους ή ευκαιρίες · β) η μέτρηση διασφαλίζει την πιστή απεικόνιση βάσει λογικών, βάσιμων και επαληθεύσιμων πληροφοριών και παραδοχών· και γ) έχει παράσχει επαρκείς συναφείς πληροφορίες.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 12 (Πηγές γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα)	Κατά την εκπόνηση των γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί τις διαθέσιμες βέλτιστες πρακτικές, τα διαθέσιμα πλαίσια ή πρότυπα υποβολής εκθέσεων, όπως οι κατευθυντήριες γραμμές βάσει των ΔΠΧΑ σε κλαδική βάση και τα πρότυπα της GRI (συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων και των τομεακών προτύπων της GRI).

1.2. Συμβάσεις σύνταξης

13. Στα ESRS, οι όροι του Γλωσσαρίου οριζόμενων στα ESRS όρων [παράρτημα II πίνακας 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2026/1563 (Ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας — ESRS)] αναγράφονται με **έντονους πλάγιους χαρακτήρες**, εκτός εάν κάποιος οριζόμενος όρος χρησιμοποιείται περισσότερες από μία φορές στην ίδια παράγραφο.
14. Οι όροι «θέμα βιωσιμότητας» και «υπο-θέμα βιωσιμότητας» στα ESRS νοούνται ως συνώνυμοι των όρων «θέματα βιωσιμότητας» ή «παράγοντες βιωσιμότητας», όπως χρησιμοποιούνται στην οδηγία 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία). Οι γνωστοποιήσεις στα ESRS διαρθρώνονται σε **θέματα**. Ένα θέμα αναλύεται περαιτέρω σε υπο-θέματα. Στα ESRS ο όρος «θέμα» (με **έντονους πλάγιους χαρακτήρες**) χρησιμοποιείται για να υποδείξει είτε ένα θέμα είτε ένα υπο-θέμα, ανάλογα με το καταλληλότερο επίπεδο ανάλυσης που απαιτείται για την επίτευξη των αντίστοιχων στόχων της γνωστοποίησης.

15. Σε όλα τα ESRS:

- α) ο όρος «**επιπτώσεις**» αναφέρεται σε πραγματικές και δυνητικές, θετικές και αρνητικές επιπτώσεις στους ανθρώπους και το περιβάλλον· και
- β) ο όρος «**κίνδυνοι**» και οι «**ευκαιρίες**» αναφέρονται στους κινδύνους και τις ευκαιρίες της επιχείρησης που **σχετίζονται με τη βιωσιμότητα** και επηρεάζουν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν) τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, την οικονομική θέση, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου της επιχείρησης σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο ορίζοντα.

16. Οι σημαντικές **επιπτώσεις**, οι σημαντικοί **κίνδυνοι** και οι σημαντικές **ευκαιρίες** που αναφέρονται στη **δήλωση βιωσιμότητας** νοούνται ως οι ίδιες με τις κύριες επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες της επιχείρησης που αναφέρονται στην οδηγία 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία).17. Η δομή των πληροφοριών στα ESRS βασίζεται στις «απαιτήσεις γνωστοποίησης» (ΑΓ). Κάθε απαίτηση γνωστοποίησης αποτελείται από ένα ή περισσότερα χωριστά σημεία δεδομένων. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης επισημαίνονται με τους όρους «γνωστοποιεί», «αναφέρει», «περιγράφει» και «εξηγεί» ώστε να δηλώνεται ότι οι εν λόγω πληροφορίες είναι υποχρεωτικές, με την επιφύλαξη της **σημαντικότητας** των πληροφοριών (βλ. παραγράφους 23 και 24).

18. Τα ESRS περιέχουν υποχρεωτικές «απαιτήσεις εφαρμογής» (ΑΕ) που υποστηρίζουν την εφαρμογή των απαιτήσεων που προβλέπονται στο κύριο σώμα των προτύπων και έχουν την ίδια ισχύ με αυτές. Οι απαιτήσεις εφαρμογής στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και σε θεματικά πρότυπα υποστηρίζουν την κατάρτιση γνωστοποιήσεων που πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. προσάρτημα Β). Στις απαιτήσεις εφαρμογής χρησιμοποιείται ο όρος «εξετάζει» για τον προσδιορισμό ζητημάτων, πόρων ή μεθοδολογιών που η επιχείρηση αναμένεται να λάβει υπόψη ή να χρησιμοποιήσει κατά την κατάρτιση μιας δεδομένης γνωστοποίησης. Οι απαιτήσεις εφαρμογής περιλαμβάνουν επίσης επιλογές παρουσίασης, προσδιορίζοντας ότι μια δεδομένη πληροφορία μπορεί να παρασχεθεί σε μορφή πίνακα, ως επεξηγηματικό κείμενο ή με τη χρήση άλλων τύπων επιλογών παρουσίασης.

2. Ακριβοδικαία παρουσίαση και ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών

19. Η ακριβοδικαία παρουσίαση απαιτεί τη γνωστοποίηση των σχετικών πληροφοριών για τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της επιχείρησης σύμφωνα με το κεφάλαιο 3 και την πιστή απεικόνισή τους σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο παρόν πρότυπο (για τη συνάφεια και την πιστή απεικόνιση, βλ. προσάρτημα Β). Προκειμένου να επιτυγχάνεται πιστή απεικόνιση, η επιχείρηση παρέχει πλήρη, ουδέτερη και ακριβή απεικόνιση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της.

20. Η ακριβοδικαία παρουσίαση απαιτεί επίσης από την επιχείρηση να γνωστοποιεί:

- α) συγκρίσιμες, επαληθεύσιμες και κατανοητές πληροφορίες (βλ. προσάρτημα Β)· και
- β) ειδικές ανά οντότητα πληροφορίες, όταν η εφαρμογή των ESRS δεν επαρκεί ώστε να μπορέσουν οι **χρήστες** να κατανοήσουν τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της επιχείρησης, καθώς και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση (βλ. παράγραφο 3).

21. Η εφαρμογή των ESRS, συμπεριλαμβανομένου του φίλτρου **σημαντικότητας** όπως ορίζεται στην παράγραφο 24, και με γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα όταν είναι αναγκαίο (βλ. παράγραφο 11), έχει ως αποτέλεσμα ακριβοδικαία παρουσίαση στη **δήλωση βιωσιμότητας**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 6 για τις παραγράφους 19–20 (Πληροφορίες εξεταζόμενες στο σύνολό τους)	Για την επίτευξη του στόχου της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας που ορίζεται στην παράγραφο 3, η επιχείρηση εξετάζει αν η δήλωση βιωσιμότητας, εξεταζόμενη στο σύνολό της, παρέχει ακριβοδικαία παρουσίαση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της. Η αξιολόγηση αυτή εξετάζει τη συνολική εικόνα που προκύπτει από τις πληροφορίες που γνωστοποιούνται σε ολόκληρη τη δήλωση βιωσιμότητας και όχι μεμονωμένες γνωστοποιήσεις χωριστά. Αυτό μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την προσθήκη πληροφοριών ειδικά ανά οντότητα, καθώς και την εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 24, με τη χρήση των κριτηρίων σημαντικότητας των πληροφοριών της παραγράφου 23. Η χρήση μίας ή περισσότερων από τις διατάξεις των κεφαλαίων 5.4, 7.3, 7.4 ή 7.7 δεν αποβαίνει εις βάρος της ακριβοδικαίας παρουσίασης, υπό την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση παρέχει εξηγήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες να κατανοήσουν τις συνέπειες στις υποβαλλόμενες πληροφορίες και τους απορρέοντες περιορισμούς.
---	--

ΑΕ 7 για την παράγραφο 20 στοιχείο (b) (Πρόσθετες πληροφορίες σε άλλα πλαίσια υποβολής εκθέσεων)	Άλλα πλαίσια υποβολής εκθέσεων αναφέρονται σε «πρόσθετες πληροφορίες» ως το περιεχόμενο που γνωστοποιεί μια επιχείρηση πέραν των απαιτήσεων που προβλέπονται στα πρότυπα για τη διασφάλιση της ακριβοδίκαιης παρουσίασης. Στα ESRS ο όρος «γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα» εξυπηρετεί τον ίδιο σκοπό.
--	---

3. Η διπλή σημαντικότητα ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας

22. Η επιχείρηση καθορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται με βάση την αξιολόγηση **διπλής σημαντικότητας** (βλ. παράγραφο 2) και με βάση τις διατάξεις για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται, όπως εξηγείται στο παρόν κεφάλαιο.

3.1. Αξιολόγηση πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται

3.1.1. Σημαντικότητα πληροφοριών

23. Οι πληροφορίες είναι σημαντικές όταν η παράλειψη, η παραποίηση ή η απόκρυψή τους θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι επηρεάζει:

- α) αποφάσεις που λαμβάνουν οι βασικοί **χρήστες** χρηματοοικονομικών εκθέσεων γενικού σκοπού βάσει των εν λόγω εκθέσεων, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων και της **δήλωσης βιωσιμότητας**, όσον αφορά την παροχή πόρων στην επιχείρηση· ή
- β) αποφάσεις που λαμβάνουν άλλοι χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας «γενικού σκοπού» με βάση τη δήλωση βιωσιμότητας όσον αφορά τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της επιχείρησης και τον τρόπο διαχείρισής τους από την επιχείρηση.

24. Εκτός από τις πληροφορίες που μπορεί να αποφασίσει να γνωστοποιήσει σύμφωνα με το τμήμα 8.2. Παρουσίαση των συμπληρωματικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας, η επιχείρηση δεν γνωστοποιεί πληροφορίες που προβλέπονται από απαίτηση γνωστοποίησης ESRS ή σημείο δεδομένων εάν οι εν λόγω πληροφορίες δεν είναι σημαντικές και δεν γνωστοποιεί πληροφορίες που δεν είναι σημαντικές κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών ειδικά ανά οντότητα σύμφωνα με την παράγραφο 11.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 8 για την παράγραφο 23 (Αποφάσεις)	Όταν εξετάζει τη χρησιμότητα των πληροφοριών για τη λήψη απόφασης, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις πληροφορίες που χρειάζονται οι ομάδες τέτοιων χρηστών, χωρίς να στοχεύουν στην κάλυψη όλων των ειδικών αναγκών ενημέρωσης κάθε μεμονωμένου χρήστη.
---	---

3.1.2. Στάδια προσδιορισμού των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται

25. Η επιχείρηση προσδιορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται σε δύο στάδια:

- α) προσδιορίζει **θέματα** που σχετίζονται με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** ή τις **ευκαιρίες** της (βλ. κεφάλαια 3.2.1 και 3.2.2)· και στη συνέχεια,
- β) προσδιορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να υποβληθούν για καθένα από αυτά τα **θέματα** (βλ. παραγράφους 29, 30 και 31 του παρόντος προτύπου).

26. Όσον αφορά τον προσδιορισμό των **θεμάτων**, η επιχείρηση υποβάλλει σημαντικές πληροφορίες για ένα θέμα ή υπο-θέμα όταν αφορούν μία ή περισσότερες σημαντικές **επιπτώσεις**, **κινδύνους** ή **ευκαιρίες** που προσδιορίζονται με βάση τα κριτήρια των κεφαλαίων 3.2.1 και 3.2.2.

27. Με την επιφύλαξη των κριτηρίων των κεφαλαίων 3.2.1 και 3.2.2, η επιχείρηση μπορεί να καταλήξει σε συμπέρασμα, χωρίς περαιτέρω αξιολόγηση, σχετικά με τη **σημαντικότητα** ή τη μη σημαντικότητα των **επιπτώσεων**, των **κινδύνων** ή των **ευκαιριών** της για ένα θέμα ή υπο-θέμα, με βάση ανάλυση της στρατηγικής και του **επιχειρηματικού μοντέλου** της, συμπεριλαμβανομένων του τομέα ή των τομέων δραστηριοτήτων της, των **γεωγραφικών περιοχών** της και των χαρακτηριστικών της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της (προσέγγιση «από το γενικό στο ειδικό» για την αξιολόγηση της σημαντικότητας). Στην προσέγγιση αυτή, εάν η σημαντικότητα ή η μη σημαντικότητα ενός ή περισσότερων επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών δεν είναι προφανής με βάση την ανωτέρω ανάλυση, η επιχείρηση διενεργεί ειδική εκτίμηση των εν λόγω επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών.
28. Με την επιφύλαξη των κριτηρίων των κεφαλαίων 3.2.1 και του 3.2.2, η επιχείρηση μπορεί να βασίζεται σε **αξιολόγηση σημαντικότητας** που διενεργείται μόνο σε επίπεδο **επιπτώσεων**, **κινδύνων** και **ευκαιριών** (προσέγγιση «από το ειδικό στο γενικό» για την αξιολόγηση της σημαντικότητας).
29. Όσον αφορά τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται, η επιχείρηση:
- εφαρμόζει το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις·
 - για **θέμα** ή υπο-θέμα που σχετίζεται με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της:
 - εφαρμόζει τις γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ, ΓΑΓ-ΔΜ και ΓΑΓ-Σ του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις για **πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης και στόχους**·
 - γνωστοποιεί πληροφορίες για τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων εφαρμογής) που σχετίζονται με το συγκεκριμένο θέμα ή υπο-θέμα στα θεματικά πρότυπα· και
 - προσθέτει πληροφορίες ειδικά ανά οντότητα, όπου απαιτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 11.
30. Όταν μια σημαντική **επίπτωση**, **κίνδυνος** ή **ευκαιρία** αφορά ένα υπο-θέμα, η επιχείρηση αναφέρει μόνο τις σημαντικές πληροφορίες για το εν λόγω υπο-θέμα.
31. Όταν γίνεται χρήση απαλλαγών από τα ESRS, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προβλέπονται στα υποκεφάλαια 5.4, 7.3, 7.4 και 7.7.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 9 για την παράγραφο 27 (Προσέγγιση «από το γενικό στο ειδικό»)	Η προσέγγιση από το γενικό στο ειδικό επιτρέπει στην επιχείρηση να αποφεύγει τις περιττές εργασίες κατά την αξιολόγηση της σημαντικότητας ή της μη σημαντικότητας των επιπτώσεων, των κινδύνων ή των ευκαιριών της για ένα θέμα ή υπο-θέμα. Γενικά, η προσέγγιση από το γενικό στο ειδικό δεν απαιτεί από την επιχείρηση να διενεργεί την αξιολόγηση σημαντικότητας σε επίπεδο επιμέρους επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών. Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να απαιτείται πιο αναλυτικός βαθμός αξιολόγησης, εάν θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα οδηγήσει σε διαφορετικό συμπέρασμα ως προς τη σημαντικότητα των επιπτώσεων, των κινδύνων ή των ευκαιριών της επιχείρησης για ένα θέμα ή υπο-θέμα. Σύμφωνα με την προσέγγιση από το γενικό στο ειδικό, το συμπέρασμα περί σημαντικότητας μπορεί να συναχθεί σε επίπεδο θέματος για συνδυασμένες επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες.
ΑΕ 10 για τις παραγράφους 27 και 28 (Συνδυασμός προσεγγίσεων)	Η επιχείρηση μπορεί να συνδυάζει μια προσέγγιση «από το γενικό στο ειδικό» για ορισμένα θέματα με μια ανάλυση «από το ειδικό στο γενικό» για άλλα.
ΑΕ 11 για την παράγραφο 27 (Γεωγραφικές περιοχές)	Οι γεωγραφικές περιοχές ή τα γεωγραφικά πλαίσια μπορούν να αναλύονται σε διάφορα επίπεδα (χώρας, περιφέρειας, κομητείας, λεκάνης απορροής, οικοσυστήματος ή τοποθεσίας) ανάλογα με τη συνάφειά τους για την αξιολόγηση.
ΑΕ 12 για την παράγραφο 29 (ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις – Απαιτήσεις γνωστοποίησης)	Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις έχουν από τη φύση τους θεμελιώδη σημασία και, ως εκ τούτου, είναι πιθανό να οδηγήσουν σε σημαντικές πληροφορίες για όλες τις επιχειρήσεις.

3.1.3. Βάσεις για την αξιολόγηση της σημαντικότητας

32. Κατά την αξιολόγηση της **διπλής σημαντικότητας**, η επιχείρηση:

- α) χρησιμοποιεί εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια (βλ. κεφάλαιο 7.4)·
- β) δεν υποχρεούται να αξιολογεί κάθε πιθανή **επίπτωση, κίνδυνο ή ευκαιρία** σε όλους τους τομείς δραστηριοτήτων της και της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της, αλλά επικεντρώνεται σε τομείς στους οποίους θεωρείται πιθανό να προκύψουν σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι ή ευκαιρίες με βάση τη στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο**, τις **γεωγραφικές περιοχές**, τους τομείς, τις **επιχειρηματικές σχέσεις**, τη φύση των δραστηριοτήτων ή άλλους παράγοντες της επιχείρησης.

33. Η επιχείρηση ενδέχεται να είναι σε θέση να διενεργεί την αξιολόγηση της **σημαντικότητας** όσον αφορά την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** χωρίς άμεσα στοιχεία από παράγοντες της αξιακής αλυσίδας, χρησιμοποιώντας αντ' αυτού περιφερειακά δεδομένα μέσου όρου, τομεακά δεδομένα ή γενικά διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** στο εν λόγω πλαίσιο.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 13 για την παράγραφο 32 (Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες και προσδιορισμός των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών)	Σύμφωνα με τη χρήση εύλογων και βάσιμων πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια (βλ. κεφάλαιο 7.4): α) δεν απαιτείται κατ' ανάγκη η χρήση ποσοτικών πληροφοριών ή ποσοτικής βαθμολόγησης. Μια ποιοτική ανάλυση μπορεί να είναι επαρκής ώστε η επιχείρηση να καταλήξει ευλόγως σε συμπέρασμα σχετικά με τη σημαντικότητα των επιπτώσεων, των κινδύνων ή των ευκαιριών που σχετίζονται με ένα συγκεκριμένο θέμα· και β) η επιχείρηση δεν υποχρεούται να διενεργεί εξαντλητική αναζήτηση πληροφοριών για τον προσδιορισμό σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών.
ΑΕ 14 για την παράγραφο 32 (Συνήθειες εσωτερικές και εξωτερικές πηγές)	Η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες συνήθειες εσωτερικές και εξωτερικές πηγές για την υποστήριξη της αξιολόγησης σημαντικότητας: τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα και τις γενικές διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης· τη συνεργασία της με επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη· την πείρα ομοτίμων· εκθέσεις και στατιστικές, επιστημονικά δεδομένα και συμβουλές εμπειρογνομόνων.
ΑΕ 15 για την παράγραφο 32 (Χαρακτηριστικά σοβαρότητας και χρονικός ορίζοντας)	Κατά τη διενέργεια της αξιολόγησης σημαντικότητας (βλ. παράγραφοι 27 και 32), η επιχείρηση δεν χρειάζεται να αναλύει: α) κάθε χαρακτηριστικό σοβαρότητας (βλ. κεφάλαιο 3.2.1), εφόσον μπορεί να συναχθεί συμπέρασμα ότι η επίπτωση είναι σοβαρή χωρίς να αναλυθεί κάθε χαρακτηριστικό χωριστά· και β) κάθε χρονικό ορίζοντα για κάθε επίπτωση, κίνδυνο ή ευκαιρία, εκτός εάν απαιτείται περαιτέρω αξιολόγηση, όπως όταν η επιχείρηση αναμένει ότι η επίπτωση, ο κίνδυνος ή η ευκαιρία θα εξελιχθούν με την πάροδο του χρόνου.
ΑΕ 16 για την παράγραφο 32 (Επίπεδο της αξιολόγησης σημαντικότητας)	Οι ακόλουθες παράγραφοι υποστηρίζουν τον προσδιορισμό του επιπέδου στο οποίο πραγματοποιείται η αξιολόγηση σημαντικότητας. Το επίπεδο συγκέντρωσης ή ανάλυσης που υιοθετείται για σκοπούς υποβολής εκθέσεων καθορίζεται χωριστά από το επίπεδο στο οποίο πραγματοποιείται η αξιολόγηση σημαντικότητας και σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου 3.3.2 <i>Επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης</i>. Για τις γεωγραφικές περιοχές που προσδιορίζονται βάσει της παραγράφου 32 στοιχείο (b), η επιχείρηση ενδέχεται να πρέπει να εξετάσει το συγκεκριμένο πλαίσιο προκειμένου να αξιολογήσει τη σημαντικότητα των επιπτώσεων, των κινδύνων ή των ευκαιριών. Αυτό μπορεί να απαιτείται εάν, για παράδειγμα, η σημαντικότητα ή η μη σημαντικότητα μιας επίπτωσης, κινδύνου ή ευκαιρίας για ένα θέμα ή υπο-θέμα δεν μπορεί να διαπιστωθεί χωρίς να εξεταστεί το συγκεκριμένο πλαίσιο ή εάν το συγκεκριμένο πλαίσιο θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει το συμπέρασμα σχετικά με τη σημαντικότητα της εν λόγω επίπτωσης, κινδύνου ή ευκαιρίας. Όσον αφορά τα περιβαλλοντικά θέματα, στους παράγοντες που επηρεάζουν την ύπαρξη αρνητικών επιπτώσεων σε συγκεκριμένο πλαίσιο της γεωγραφικής περιοχής περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων: η ποιότητα του αέρα, των υδάτων και του εδάφους σε τοπικό επίπεδο· η διαθεσιμότητα νερού σε περιοχές με καταπόνηση των υδάτινων πόρων· και η παρουσία απειλούμενων ειδών και οικοσυστημάτων σε ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές.

	Όσον αφορά τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις που σχετίζονται με τη φύση, τα τρία πρώτα στάδια της προσέγγισης LEAP (εντοπισμός, αξιολόγηση, εκτίμηση) παρέχουν πολύτιμη αναφορά για τον τρόπο με τον οποίο: α) εντοπίζεται το σημείο επαφής με τη φύση στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης και στην ανάντη και κατόντη αξιακή αλυσίδα της· β) αξιολογούνται οι σχετικές εξαρτήσεις και επιπτώσεις· και γ) εκτιμώνται οι συναφείς κίνδυνοι ή ευκαιρίες. Όσον αφορά τα κοινωνικά θέματα, στους παράγοντες που επηρεάζουν την ύπαρξη αρνητικών επιπτώσεων σε συγκεκριμένο πλαίσιο της γεωγραφικής περιοχής περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων: περιοχές συγκρούσεων και υψηλού κινδύνου, καθώς και η παρουσία ευάλωτων πληθυσμών, όπως οι αυτόχθονες πληθυσμοί ή οι διακινούμενοι εργαζόμενοι.
--	--

3.1.4. Περιοδικότητα της αξιολόγησης της διπλής σημαντικότητας

34. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η επιχείρηση εξετάζει αν έχουν επέλθει σημαντικές αλλαγές που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τα συμπεράσματα της αξιολόγησης **σημαντικότητας** που διενεργήθηκε σε προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Εφόσον εντοπιστούν τέτοιες αλλαγές, η επιχείρηση επανεξετάζει και επικαιροποιεί την αξιολόγηση. Οι αλλαγές μπορεί να σχετίζονται με τις δραστηριότητες, τη δομή, τις **επιχειρηματικές σχέσεις**, την κατανόηση των **επιπτώσεων**, των **κινδύνων** ή των **ευκαιριών**, τις μεθοδολογίες αξιολόγησης ή το εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης.

3.2. Αξιολόγηση της διπλής σημαντικότητας: σημαντικότητα αντικτύπου και χρηματοοικονομική σημαντικότητα

35. Η **διπλή σημαντικότητα** έχει δύο διαστάσεις: **σημαντικότητα αντικτύπου** και **χρηματοοικονομική σημαντικότητα** και η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο αλληλεπιδρούν. Ο **αντίκτυπος** μπορεί να είναι οικονομικά σημαντικός από την έναρξή του ή να καταστεί οικονομικά σημαντικός όταν θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, την οικονομική θέση, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Οι επιπτώσεις μπορεί να είναι σημαντικές αποκλειστικά από τη σκοπιά του αντικτύπου, ανεξάρτητα από το αν είναι οικονομικά σημαντικές.
36. Γενικά, το σημείο εκκίνησης είναι η εκτίμηση των **επιπτώσεων**. Η επιχείρηση αξιολογεί επίσης αν υπάρχουν σημαντικοί **κίνδυνοι** ή **ευκαιρίες** που δεν σχετίζονται με τις επιπτώσεις της επιχείρησης, όπως **υλικοί κίνδυνοι**.
37. Η επιχείρηση προσδιορίζει ποιες **επιπτώσεις**, ποιοι **κίνδυνοι** ή ποιες **ευκαιρίες** είναι σημαντικές, με βάση τα κριτήρια των κεφαλαίων 3.2.1 και 3.2.2, και το υποστηρίζει με κατάλληλες ποιοτικές παραμέτρους και ποσοτικά όρια.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 17 για την παράγραφο 37 (Αξιολόγηση της σημαντικότητας για επιχειρήσεις που διαχειρίζονται επενδύσεις υπό ορισμένες προϋποθέσεις)	Όταν η επιχείρηση διαχειρίζεται επενδύσεις που υπόκεινται σε καθήκον καταπιστευματοδόχου για λογαριασμό των πελατών της σύμφωνα με εντολή που έχει συμφωνηθεί με τους εν λόγω πελάτες χωρίς να διατηρεί κινδύνους ή οφέλη κυριότητας, η εν λόγω επιχείρηση δεν αναμένεται να αξιολογεί τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τις εν λόγω επενδύσεις.
---	--

3.2.1. Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου

38. Η αξιολόγηση της **σημαντικότητας αντικτύπου** προσδιορίζει τις σημαντικές επιπτώσεις της επιχείρησης.
39. Η επιχείρηση υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με ένα δεδομένο **θέμα** 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 κατόντη **αξιακή αλυσίδα** της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των **προϊόντων** και των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των **επιχειρηματικών της σχέσεων** στην ανάντη και κατόντη αξιακή αλυσίδα της. Οι επιχειρηματικές σχέσεις δεν περιορίζονται στις άμεσες συμβατικές σχέσεις.

40. Όσον αφορά τις πραγματικές αρνητικές **επιπτώσεις**, η **σημαντικότητα** αξιολογείται με βάση τη σοβαρότητα της επίπτωσης. Όσον αφορά τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις, αξιολογείται με βάση τον συνδυασμό σοβαρότητας και πιθανότητας. Η σοβαρότητα αξιολογείται με βάση τους ακόλουθους παράγοντες: κλίμακα, έκταση και ανεπανόρθωτος χαρακτήρας του αντικτύπου. Σε περίπτωση δυνητικού αρνητικού αντικτύπου στα ανθρώπινα δικαιώματα, η σοβαρότητα του αντικτύπου υπερισχύει της πιθανότητας πρόκλησης.
41. Όσον αφορά τις πραγματικές θετικές **επιπτώσεις**, η **σημαντικότητα** αξιολογείται με βάση την κλίμακα και την έκταση της επίπτωσης. Όσον αφορά τις δυνητικές θετικές επιπτώσεις, η σημαντικότητα αξιολογείται με βάση την κλίμακα, την έκταση και την πιθανότητα της επίπτωσης.
42. Τα αποτελέσματα της συνεργασίας με τα επηρεαζόμενα **ενδιαφερόμενα μέρη**, η οποία πραγματοποιείται στο πλαίσιο των υπό εξέλιξη δραστηριοτήτων δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα, αποτελούν βασικό στοιχείο για την αξιολόγηση της **σημαντικότητας των επιπτώσεων**. Τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη είναι άτομα ή ομάδες των οποίων τα συμφέροντα επηρεάζονται ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και τις άμεσες και έμμεσες **επιχειρηματικές σχέσεις** της στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της. Η κοινωνία των πολιτών, οι μη κυβερνητικές οργανώσεις και οι συνδικαλιστικές οργανώσεις ως **χρήστες** μπορούν να ενεργούν ως πληρεξούσιοι για τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη.
43. Για τον καθορισμό του τρόπου με τον οποίο πρέπει να εξετάζονται, κατά την αξιολόγηση σημαντικότητας, οι **πολιτικές** και οι **δράσεις** για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την αποκατάσταση των αρνητικών **επιπτώσεων** ισχύουν τα ακόλουθα:
- α) η σοβαρότητα των πραγματικών αρνητικών **επιπτώσεων** —εκείνων που εκδηλώνονται κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς— αξιολογείται όπως αυτές εκδηλώθηκαν πραγματικά κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Οι **πραγματικές επιπτώσεις** περιλαμβάνουν εκείνες που προέκυψαν κατά τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς και εξακολουθούν να υφίστανται κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Η σοβαρότητά τους αξιολογείται με βάση την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, δηλαδή λαμβάνοντας υπόψη τον τρόπο με τον οποίο μετριάστηκαν, τερματίστηκαν ή ελαχιστοποιήθηκαν κατά τις προηγούμενες περιόδους. Η αξιολόγηση δεν εξετάζει δραστηριότητες **αποκατάστασης** για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων, εάν οι εν λόγω δραστηριότητες πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς.
 - β) η σοβαρότητα και η πιθανότητα δυνητικών αρνητικών **επιπτώσεων** —εκείνων που ενδέχεται να εκδηλωθούν στο μέλλον— αξιολογούνται λαμβανομένων υπόψη των εφαρμοζόμενων **πολιτικών** και **δράσεων** πρόληψης και μετριασμού μόνο εάν μπορεί εύλογα να υποτεθεί ότι οι εν λόγω πολιτικές και δράσεις μειώνουν αποτελεσματικά τη σοβαρότητα ή την πιθανότητα. Δεν λαμβάνονται υπόψη δράσεις ή πολιτικές που δεν έχουν υλοποιηθεί ακόμη· και
 - γ) οι πληροφορίες σχετικά με τις **επιπτώσεις** και τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση τις διαχειρίζεται μέσω **πολιτικών** και **δράσεων** μπορεί να είναι χρήσιμες για τη λήψη αποφάσεων από τους **χρήστες**, ανεξάρτητα από το πόσο αποτελεσματικά τις διαχειρίζεται η επιχείρηση ή ανεξάρτητα από το πόσο αποτελεσματικά ρυθμίζονται τα αντίστοιχα **θέματα**. Στις περιπτώσεις αυτές, η αξιολόγηση της σημαντικότητας πρέπει να λαμβάνει υπόψη κάτι τέτοιο.
44. Οι **θετικές επιπτώσεις** αξιολογούνται μεμονωμένα, χωρίς να συμψηφίζονται με τις αρνητικές **επιπτώσεις**. Τα αποτελέσματα των δράσεων για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την αποκατάσταση των αρνητικών επιπτώσεων με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, ή η συμμόρφωση με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, δεν αποτελούν θετικές επιπτώσεις. Οι θετικές επιπτώσεις περιλαμβάνουν συνέπειες των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, **προϊόντων** ή υπηρεσιών της επιχείρησης που μετριάζουν, τερματίζουν, ελαχιστοποιούν ή διορθώνουν τις αρνητικές επιπτώσεις άλλου μέρους, όταν η επιχείρηση δεν συνδέεται με τις εν λόγω επιπτώσεις.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 18 για τις παραγράφους 38 και 39 (Παραδείγματα συνδεδεμένων επιπτώσεων)	Ακολουθούν δύο παραδείγματα επιπτώσεων που συνδέονται με την επιχείρηση: α) εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί κοβάλτιο στα προϊόντα της που εξορύσσεται με χρήση παιδικής εργασίας, η αρνητική επίπτωση που προκύπτει συνδέεται με τα προϊόντα της επιχείρησης μέσω των βαθμίδων των επιχειρηματικών σχέσεων στην οικεία ανάντη αξιακή αλυσίδα. Οι εν λόγω επιχειρηματικές σχέσεις περιλαμβάνουν τους προμηθευτές, το μεταλλουργείο και τον έμπορο ορυκτών, καθώς και τη μεταλλευτική επιχείρηση που χρησιμοποιεί παιδική εργασία· και β) εάν η επιχείρηση χορηγεί χρηματοδοτικά δάνεια σε επιχείρηση για επιχειρηματικές δραστηριότητες οι οποίες, κατά παράβαση των συμφωνηθέντων περιβαλλοντικών 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.
---	---

ΑΕ 19 για τις παραγράφους 38–39 (Ποιοτικές παράμετροι και ποσοτικά όρια)	Στην προσέγγιση «από το γενικό στο ειδικό», οι ποιοτικές παράμετροι μπορεί να επαρκούν για την εξαγωγή συμπεράσματος σχετικά με τη σημαντικότητα . Στο πλαίσιο μιας προσέγγισης «από το ειδικό στο γενικό», η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί είτε ποιοτικές παραμέτρους είτε ποσοτικά όρια, ανάλογα με τη φύση του αντικτύπου , τα διαθέσιμα δεδομένα και άλλες περιστάσεις.
ΑΕ 20 για τις παραγράφους 38–39 (Στάδια της αξιολόγησης της σημαντικότητας αντικτύπου)	Η επιχείρηση εφαρμόζει τα ακόλουθα στάδια κατά την αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου : α) κατανόηση (δραστηριότητες, επιχειρηματικές σχέσεις και ενδιαφερόμενα μέρη)· β) προσδιορισμός των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων (αρνητικών και θετικών)· και γ) αξιολόγηση της σημαντικότητας των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων και προσδιορισμός των θεμάτων που πρέπει να αναφερθούν, με βάση το αποτέλεσμα της αξιολόγησης.
ΑΕ 21 για τις παραγράφους 38–39 (Όροι που χρησιμοποιούνται σε άλλα πλαίσια υποβολής εκθέσεων)	Ο όρος «σημαντικότερες επιπτώσεις» χρησιμοποιείται σε ορισμένα υφιστάμενα πλαίσια υποβολής εκθέσεων για την αναφορά σε επιπτώσεις που στα ESRS περιγράφονται ως «σημαντικές επιπτώσεις».
ΑΕ 22 για τις παραγράφους 40–41 (Κλίμακα, έκταση και ανεπανόρθωτος χαρακτήρας)	Η σοβαρότητα μιας επιπτώσεως αξιολογείται με βάση την κλίμακα, την έκταση και τον ανεπανόρθωτο χαρακτήρα της: 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 «έκταση» νοείται ο βαθμός της περιβαλλοντικής ζημίας ή η γεωγραφική ζώνη. Στην περίπτωση των επιπτώσεων στους ανθρώπους, ως «έκταση» 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. Οποιοδήποτε από τα τρία χαρακτηριστικά (κλίμακα, πεδίο εφαρμογής και ανεπανόρθωτος χαρακτήρας) μπορεί να έχει σοβαρές αρνητικές επιπτώσεις.
ΑΕ 23 για την παράγραφο 42 (Ενδιαφερόμενα μέρη)	Οι τυπικές κατηγορίες επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών μιας επιχείρησης είναι οι εξής: εργαζόμενοι και εκπρόσωποι των εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης και στις ανάντη και κατάντη αξιακές αλυσίδες της, κοινότητες που επηρεάζονται από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες ή τις ανάντη και κατάντη δραστηριότητες της αξιακής αλυσίδας, καθώς και καταναλωτές και τελικοί χρήστες των προϊόντων και των υπηρεσιών της. Η εξέταση των επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών απαιτεί ιδιαίτερη προσοχή ως προς τα ενδιαφερόμενα μέρη αυτών των κατηγοριών που βρίσκονται σε ιδιαίτερα ευάλωτη κατάσταση. Η φύση μπορεί να θεωρηθεί σιωπηρό επηρεαζόμενο ενδιαφερόμενο μέρος.
ΑΕ 24 για την παράγραφο 42 (Συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη)	Εάν η επιχείρηση συνεργάζεται με επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη στο πλαίσιο της οικείας διαδικασίας δέουσας επιμέλειας (εάν υπάρχει) για τον προσδιορισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση των αρνητικών επιπτώσεων , τα αποτελέσματα της εν λόγω συνεργασίας παρέχουν πολύτιμα στοιχεία για την οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας , χωρίς να χρειάζεται να θεσπιστεί χωριστή διαδικασία συνεργασίας για την αξιολόγηση σημαντικότητας. Ωστόσο, η επιχείρηση μπορεί επίσης να ζητήσει άμεση συμβολή στην οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας από τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη ή τους εκπροσώπους τους (όπως εκπροσώπους των εργαζομένων ή συνδικαλιστικές οργανώσεις), καθώς και από χρήστες της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και άλλους εμπειρογνώμονες. Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνονται παρατηρήσεις σχετικά με τα συμπεράσματα της επιχείρησης όσον αφορά τον προσδιορισμό των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών , καθώς και σχετικά με τα θέματα που πρέπει να αναφέρονται.
ΑΕ 25 για την παράγραφο 42 (Εκπρόσωποι των εργαζομένων)	Σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες, η διοίκηση της επιχείρησης ενημερώνει τους εκπροσώπους των εργαζομένων στο κατάλληλο επίπεδο και συζητά μαζί τους τις σχετικές πληροφορίες και τα μέσα για τη λήψη και την επαλήθευση των πληροφοριών βιωσιμότητας. Η εν λόγω διαδικασία και, κατά περίπτωση, η σχετική επικοινωνία με τα σχετικά διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα αποτελούν πολύτιμο στοιχείο της συνεργασίας με τα ενδιαφερόμενα μέρη .

ΑΕ 26 για την παράγραφο 43 στοιχείο α) (Συνεκτίμηση των εφαρμοζόμενων πολιτικών και δράσεων)	Παραδείγματος χάρι, για τη συνεκτίμηση των εφαρμοζόμενων πολιτικών και δράσεων κατά την αξιολόγηση της σημαντικότητας σε σχέση με την παράγραφο 43 στοιχείο α), σε περίπτωση πετρελαιοκηλίδας, η προσπάθεια περιορισμού της θεωρείται μετριασμός, ενώ η αποκατάσταση της ζημίας ή της βλάβης που προκλήθηκε από αυτή θεωρείται αποκατάσταση .
ΑΕ 27 για την παράγραφο 43 στοιχείο (b) (Μεμονωμένη πολιτική)	Εάν μια πολιτική συνεπάγεται μελλοντικές δράσεις προκειμένου να διασφαλιστεί ότι είναι αποτελεσματική όσον αφορά τη μείωση της σοβαρότητας ή της πιθανότητας μιας επίπτωσης , η ύπαρξη της εν λόγω πολιτικής και των σχετικών μελλοντικών δράσεων δεν λαμβάνεται υπόψη κατά την αξιολόγηση της σημαντικότητας της εν λόγω επίπτωσης.
ΑΕ 28 για την παράγραφο 43 στοιχείο (c)	Στις περιπτώσεις που περιγράφονται στην παράγραφο 43 στοιχείο (c), η επιχείρηση προσαρμόζει την προσέγγισή της στην αξιολόγηση σημαντικότητας , ανάλογα με τις ανάγκες πληροφόρησης των χρηστών , όπως περιγράφεται στην παράγραφο 23.

3.2.2. Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας

45. Η αξιολόγηση της **χρηματοοικονομικής σημαντικότητας** αντιστοιχεί στον προσδιορισμό των πληροφοριών που θεωρούνται σημαντικές για τους βασικούς **χρήστες** χρηματοοικονομικών εκθέσεων γενικού σκοπού κατά τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων στην οντότητα [βλ. παράγραφο 23 στοιχείο α)].
46. Το πεδίο εφαρμογής της **χρηματοοικονομικής σημαντικότητας** για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας είναι η επέκταση του πεδίου εφαρμογής της **σημαντικότητας** που χρησιμοποιείται στη διαδικασία προσδιορισμού των πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης βάσει των εφαρμοστέων κανόνων αναγνώρισης και μέτρησης. Η χρηματοοικονομική σημαντικότητα ενός **θέματος** δεν περιορίζεται σε σημαντικούς **κινδύνους** ή **ευκαιρίες** που επηρεάζουν οντότητες οι οποίες τελούν υπό τον έλεγχο της επιχείρησης, αλλά περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που αποδίδονται στις **επιχειρηματικές σχέσεις** στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** (βλ. παράγραφο 62).
47. Η επιχείρηση υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με ένα **θέμα** από τη σκοπιά της **χρηματοοικονομικής σημαντικότητας** αν προκαλεί ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα προκαλέσει σημαντικές **χρηματοοικονομικές συνέπειες** στην επιχείρηση. Αυτό συμβαίνει όταν οι **κίνδυνοι** ή οι **ευκαιρίες** που σχετίζονται με ένα θέμα 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.
48. Οι **κίνδυνοι** και οι **ευκαιρίες** μπορεί να απορρέουν από παρελθόντα ή μελλοντικά γεγονότα. Σημαντικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες προκύπτουν από:
- σημαντικές **επιπτώσεις** της επιχείρησης που προσδιορίζονται κατά την αξιολόγηση της **σημαντικότητας αντικτύπου**.
 - εξαρτήσεις** της επιχείρησης από φυσικούς, ανθρώπινους και κοινωνικούς πόρους· και
 - άλλους παράγοντες της επιχείρησης, όπως η έκθεση σε κλιματικούς κινδύνους ή κανονιστικές αλλαγές για την αντιμετώπιση **συστημικών κινδύνων**.
49. Κατά τον προσδιορισμό των **κινδύνων** και των **ευκαιριών**, η επιχείρηση εξετάζει τις **εξαρτήσεις** ως πηγές **χρηματοοικονομικών συνεπειών**, είτε όσον αφορά τις ταμειακές ροές είτε όσον αφορά τους πόρους που δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι εξαρτήσεις μπορεί να αποτελούν πηγές κινδύνων ή ευκαιριών ανεξάρτητα από τις **δυναμικές επιπτώσεις** στους φυσικούς, ανθρώπινους και κοινωνικούς πόρους στους οποίους βασίζονται.
50. Η **σημαντικότητα** των **κινδύνων** και των **ευκαιριών** αξιολογείται με βάση έναν συνδυασμό της πιθανότητας εμφάνισης και του δυνητικού μεγέθους των **χρηματοοικονομικών συνεπειών**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 29 για την παράγραφο 48 (Εσωτερική διαχείριση κινδύνων)	Το εσωτερικό πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων αποτελεί πολύτιμο στοιχείο για την αξιολόγηση της σημαντικότητας των κινδύνων και των ευκαιριών . Όσον αφορά τα πιστωτικά ιδρύματα και τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τα ισχύοντα ρυθμιστικά πλαίσια προληπτικής εποπτείας μπορούν να αξιοποιούνται για την αξιολόγηση σημαντικότητας.
ΑΕ 30 για την παράγραφο 49 (Εξαρτήσεις)	Οι εξαρτήσεις ενδέχεται να επηρεάσουν: α) την ικανότητα της επιχείρησης να χρησιμοποιεί ή να αποκτά τους πόρους που είναι απαραίτητοι στις επιχειρηματικές της διαδικασίες· β) την ποιότητα και την τιμολόγηση των εν λόγω πόρων· ή γ) την ικανότητα της επιχείρησης να βασίζεται με αποδεκτούς όρους στις σχέσεις που απαιτούνται για τις επιχειρηματικές διαδικασίες.
ΑΕ 31 για την παράγραφο 49 (Συμβολή στις χρηματοοικονομικές συνέπειες)	Κατά την αξιολόγηση της σημαντικότητας των κινδύνων και των ευκαιριών , η επιχείρηση εξετάζει τη συμβολή τους στις χρηματοοικονομικές συνέπειες βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα χρησιμοποιώντας: α) πιθανά σενάρια /προβλέψεις· και β) αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες που δεν αντικατοπτρίζονται (ή δεν αντικατοπτρίζονται ακόμη) στις οικονομικές καταστάσεις και προκύπτουν από σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες. Αυτό μπορεί να προκύπτει από καταστάσεις οι οποίες δεν οδηγούν ακόμη στην αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα κριτήρια λογιστικής αναγνώρισης.

3.3. Συγκεκριμένες περιστάσεις

3.3.1. Σημαντικές επιπτώσεις ή κίνδυνοι που προκύπτουν από δράσεις για την αντιμετώπιση επιπτώσεων ή κινδύνων που σχετίζονται με άλλα θέματα

51. Κατά την αξιολόγηση της **σημαντικότητας** μπορεί να εντοπίζονται καταστάσεις στις οποίες οι **δράσεις** της επιχείρησης για την αντιμετώπιση ορισμένων **επιπτώσεων**, **κινδύνων** ή **ευκαιριών** που σχετίζονται με ένα **θέμα** ενδέχεται να προκαλέσουν σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή σημαντικούς κινδύνους που σχετίζονται με ένα ή περισσότερα άλλα θέματα. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η επιχείρηση παρουσιάζει τη γνωστοποίησή της κατά τρόπο που διευκολύνει την κατανόηση των συνδέσεων μεταξύ των διαφόρων θεμάτων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 32 για την παράγραφο 51 (Επιπτώσεις ή κίνδυνοι που απορρέουν από δράσεις)	Ακολουθούν παράδειγμα τέτοιων καταστάσεων. Το σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής έχει ως αποτέλεσμα σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή κινδύνους που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό . Για την προώθηση των συνδεδεμένων πληροφοριών (βλ. κεφάλαιο 9.1), η επιχείρηση: α) γνωστοποιεί στο οικείο εργατικό δυναμικό τις σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή τους κινδύνους που απορρέουν από το σχέδιο μετάβασης, συμπεριλαμβανομένων των δράσεων που τις προκαλούν, με παραπομπή στη γνωστοποίηση των κλιματικών πληροφοριών· και β) παρέχει περιγραφή, στη γνωστοποίηση στοιχείων για το κλίμα, του τρόπου με τον οποίο αντιμετωπίζονται οι σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή οι κίνδυνοι που σχετίζονται με το κλίμα.
---	---

3.3.2. Επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης

52. Η επιχείρηση συγκεντρώνει ή αναλύει τις πληροφορίες κατά τρόπο που αντικατοπτρίζει το επίπεδο στο οποίο προκύπτουν σημαντικές διακυμάνσεις των σημαντικών **επιπτώσεων**, **κινδύνων** ή **ευκαιριών**, όπως ανά **θέμα**, τομέα, θυγατρική, **γεωγραφική περιοχή**, περιουσιακό στοιχείο. Η επιχείρηση εξετάζει τα σχετικά γεγονότα και τις σχετικές περιστάσεις προκειμένου να καθορίσει το επίπεδο συγκέντρωσης που υποστηρίζει την πιστή απεικόνιση των επιπτώσεων, των κινδύνων ή των ευκαιριών της.

53. Η επιχείρηση διασφαλίζει ότι το επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης δεν επισκιάζει σημαντικές πληροφορίες.

54. Η ανάλυση που χρησιμοποιείται για την παρουσίαση μιας δεδομένης γνωστοποίησης αντικατοπτρίζει το επίπεδο που παρέχει τις πλέον συναφείς πληροφορίες στους **χρήστες**, δηλαδή το **θέμα**, την ομάδα **επιπτώσεων**, τους **κινδύνους** ή τις **ευκαιρίες**, τις μεμονωμένες επιπτώσεις, τον μεμονωμένο κίνδυνο ή την ευκαιρία. Στο πλαίσιο αυτό θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται παράγοντες όπως η φύση των εν λόγω επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών ή ο τρόπος διαχείρισής τους από την επιχείρηση.

55. Όταν η επιχείρηση υποβάλλει εκθέσεις σε ενοποιημένο επίπεδο, διενεργεί την εκτίμηση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** για ολόκληρο τον ενοποιημένο όμιλο, ανεξάρτητα από τη νομική δομή του ομίλου. Διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες των θυγατρικών της καλύπτονται κατά τρόπο που επιτρέπει τον αμερόληπτο εντοπισμό των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών σε επίπεδο ομίλου. 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, αναλύει και παρουσιάζει τις πληροφορίες κατά τρόπο που επιτρέπει την επαρκή κατανόηση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της σχετικής θυγατρικής ή θυγατρικών. Εάν σημαντική επίπτωση, κίνδυνος ή ευκαιρία που καθορίζεται σε επίπεδο ομίλου δεν αφορά όλες τις θυγατρικές ή τις δραστηριότητες του ομίλου, οι πληροφορίες μπορούν να παρέχονται σε αναλυτικό επίπεδο, καλύπτοντας μόνο τις θυγατρικές ή τις δραστηριότητες που αφορά η επίπτωση, ο κίνδυνος ή η ευκαιρία (βλ. επίσης τις απαλλαγές για τους **δείκτες μέτρησης** στην παράγραφο 93).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 33 για την παράγραφο 52 (Σημαντικές γεωγραφικές περιοχές)	Η επιχείρηση εξετάζει το ενδεχόμενο ανάλυσης των υποβαλλόμενων πληροφοριών ανά σημαντικές γεωγραφικές περιοχές (βλ. ΑΕ 11) σε κατάλληλο επίπεδο, όταν η σοβαρότητα των υποκείμενων σημαντικών επιπτώσεων εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τα χαρακτηριστικά του πλαισίου των εν λόγω γεωγραφικών περιοχών ή όταν υπάρχουν σημαντικές διαφορές στις δραστηριότητες της επιχείρησης που επηρεάζουν τις εν λόγω γεωγραφικές περιοχές. Το εγκεκριμένο επίπεδο συγκέντρωσης δεν επισκιάζει τις διασυνδέσεις μεταξύ των επιπτώσεων, των κινδύνων και των παραγόντων τους που υπάρχουν σε συγκεκριμένα γεωγραφικά πλαίσια, όπως οι σωρευτικές επιπτώσεις στα οικοσυστήματα ή στους κοινούς πόρους.
ΑΕ 34 για την παράγραφο 53 (Ακατάλληλο επίπεδο συγκέντρωσης)	Οι πληροφορίες μπορεί να αποκρύπτονται όταν ένα ακατάλληλο επίπεδο συγκέντρωσης θα μπορούσε να επηρεάσει την απόφαση των βασικών χρηστών των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού ή τις αποφάσεις άλλων χρηστών των δηλώσεων βιωσιμότητας γενικού σκοπού. Ένα ακατάλληλο επίπεδο συγκέντρωσης επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών μπορεί να προκύψει από τη συγκέντρωση εκείνων που δεν έχουν κοινά χαρακτηριστικά ή από την ανάλυση εκείνων που έχουν κοινά χαρακτηριστικά. Οι πληροφορίες αποκρύπτονται όταν σημαντικές πληροφορίες επισκιάζονται από επουσιώδεις πληροφορίες.

4. Δέουσα επιμέλεια

56. Η δέουσα επιμέλεια είναι η διαδικασία με την οποία η επιχείρηση προσδιορίζει, προλαμβάνει, μετριάξει, τερματίζει, ελαχιστοποιεί και αποκαθιστά τις πραγματικές και δυνητικές αρνητικές **επιπτώσεις** στους ανθρώπους και στο περιβάλλον που συνδέονται με τις δραστηριότητές της. Η οδηγία (ΕΕ) 2024/1760 (οδηγία για την εταιρική δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα - CSDDD) θεσπίζει απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας για τις επιχειρήσεις που υπόκεινται στις διατάξεις της. Οι διεθνείς πράξεις των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις παρέχουν επίσης σχετική καθοδήγηση για τη διαδικασία δέουσας επιμέλειας. 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**, το λειτουργικό πλαίσιο και τις πρακτικές της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων του σχεδιασμού, τις αγορές, τις πωλήσεις και τη διανομή.
57. Τα ESRS δεν επιβάλλουν απαιτήσεις διενέργειας δέουσας επιμέλειας ούτε διευρύνουν ή τροποποιούν τον ρόλο των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων** της επιχείρησης όσον αφορά τη διενέργεια δέουσας επιμέλειας. Οι διατάξεις των ESRS δεν θίγουν τις διατάξεις της οδηγίας για την εταιρική δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω οδηγίας.
58. Το αποτέλεσμα της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης όσον αφορά τη βιωσιμότητα τροφοδοτεί την αξιολόγηση των σημαντικών αρνητικών **επιπτώσεων** της.
59. Ένα από τα στάδια της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας είναι ο προσδιορισμός και η αξιολόγηση των αρνητικών **επιπτώσεων** που συνδέονται με τις δραστηριότητες, τα **προϊόντα** ή τις υπηρεσίες της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω **επιχειρηματικών σχέσεων** στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της επιχείρησης. Τα στάδια προσδιορισμού και εκτίμησης των επιπτώσεων στο πλαίσιο της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας τροφοδοτούν την αξιολόγηση των σημαντικών επιπτώσεων για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων (βλ. κεφάλαιο 3.2.1). Ο εντοπισμός των σημαντικών επιπτώσεων στηρίζει επίσης τον εντοπισμό των σημαντικών **κινδύνων και ευκαιριών** βιωσιμότητας που συχνά είναι απόρροια των εν λόγω επιπτώσεων. 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.

5. Αναφέρουσα επιχείρηση και ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα

5.1. Αναφέρουσα επιχείρηση και δραστηριότητες της ίδια της επιχείρησης

60. Η **δήλωση βιωσιμότητας** αφορά την ίδια αναφέρουσα επιχείρηση που υποβάλλει τις οικονομικές καταστάσεις. Εάν η μητρική επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, η δήλωση βιωσιμότητας αφορά τη μητρική επιχείρηση και τις θυγατρικές της σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές απαιτήσεις. Αυτό δεν ισχύει εάν η επιχείρηση δεν υποχρεούται να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις ή εάν η οικεία ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας υποβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 48θ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία).
61. Στην περίπτωση της υποβολής εκθέσεων σε επίπεδο ομίλου, η αναφέρουσα επιχείρηση θεωρεί συνήθως —εκτός από ειδικές περιστάσεις, όπως η χρηματοδοτική μίσθωση και τα περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται από τα συστήματα μακροπρόθεσμων παροχών σε εργαζομένους— ως μέρος των δραστηριοτήτων της ίδια της επιχείρησης: τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τις δαπάνες της μητρικής επιχείρησης και των θυγατρικών της, που είναι εγκατεστημένες εντός ή εκτός της ΕΕ, όπως καθορίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές απαιτήσεις. Οι παράγραφοι 62 έως 75 προβλέπουν περαιτέρω διατάξεις και εξαιρέσεις για τον καθορισμό των ορίων αναφοράς των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης και της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας**. Επιπλέον, η επιχείρηση μπορεί να εξαιρέσει από το όριο αναφοράς μια θυγατρική που έχει εξαιρεθεί από το πεδίο εφαρμογής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λόγω της μη σημαντικότητάς της από οικονομική άποψη, εκτός εάν υπάρχουν συγκεκριμένα γεγονότα και περιστάσεις που εκθέτουν τον όμιλο σε **επιπτώσεις** που προκύπτουν από την εν λόγω θυγατρική και πληρούν τα όρια **σημαντικότητας** του ομίλου.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 35 για την παράγραφο 61 (Θυγατρική με διαφορετική περίοδο αναφοράς)	Κατά τη συμπερίληψη θυγατρικών με διαφορετικές περιόδους αναφοράς στην ενοποιημένη δήλωση βιωσιμότητας , η επιχείρηση μπορεί να κάνει χρήση των εφαρμοστέων λογιστικών διατάξεων που αφορούν τις εν λόγω περιστάσεις.
ΑΕ 36 για την παράγραφο 61 (Μερίδιο κοινών δραστηριοτήτων)	Με την επιφύλαξη της απαλλαγής της παραγράφου 92, η επιχείρηση ταξινομεί ως « δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης » τις επιπτώσεις , τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που συνδέονται με το μερίδιο των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των δαπανών των κοινών της δραστηριοτήτων που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις.

5.2. Συμπερίληψη πληροφοριών για την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα

62. Στον βαθμό που είναι αναγκαίο για την κατανόηση των σημαντικών **επιπτώσεων**, **κινδύνων** και **ευκαιριών** της επιχείρησης και για την εκπλήρωση των ποιοτικών χαρακτηριστικών των πληροφοριών (βλ. προσάρτημα Β), οι υποβαλλόμενες πληροφορίες επεκτείνονται πέραν των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης ώστε να καλύπτουν σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που συνδέονται με την επιχείρηση μέσω των άμεσων και έμμεσων **επιχειρηματικών της σχέσεων** στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** (πληροφορίες για την αξιακή αλυσίδα), με την επιφύλαξη της απαλλαγής για εξαγορές και εκχωρήσεις που προβλέπεται στο κεφάλαιο 5.4.
63. Η επιχείρηση περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** σύμφωνα με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης της **διπλής σημαντικότητας** που διενεργεί, όπως περιγράφεται στο παρόν πρότυπο, και τυχόν ειδικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα σε άλλα ERS.
64. Αν εφαρμοστεί η παράγραφος 63 δεν απαιτούνται πληροφορίες για κάθε παράγοντα της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας**, αλλά μόνο η συμπερίληψη σημαντικών πληροφοριών.
65. Για τον προσδιορισμό των σημαντικών **επιπτώσεων**, **κινδύνων** ή **ευκαιριών** που συνδέονται με την επιχείρηση μέσω των **επιχειρηματικών της σχέσεων** στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα**, και για την υποβολή σχετικών εκθέσεων, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί πληροφορίες που συλλέγονται απευθείας από αντισυμβαλλομένους στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα ή μπορεί να χρησιμοποιεί εκτιμήσεις, ανάλογα με ζητήματα πρακτικής εφαρμογής και αξιοπιστίας που σχετίζονται με τα στοιχεία που πρέπει να υποβάλει. Κατά την κατάρτιση εκτιμήσεων, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί εσωτερικές και εξωτερικές πληροφορίες, όπως δεδομένα από έμμεσες πηγές, δεδομένα μέσου όρου τομέα, δειγματοληπτικές αναλύσεις, δεδομένα της αγοράς και ομάδων ομοτίμων, δεδομένα βάσει δαπανών ή άλλες προσεγγιστικές τιμές.

66. Κατά την εφαρμογή του άρθρου 19α παράγραφος 3 πρώτο έως έκτο εδάφιο και του άρθρου 29α παράγραφος 3 πρώτο έως έκτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστικής οδηγίας, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι το ανώτατο όριο (ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας) των πληροφοριών βιωσιμότητας που μπορούν να ζητηθούν από τις προστατευόμενες επιχειρήσεις στην **αξιακή αλυσίδα** της περιλαμβάνει μόνο τα σημεία δεδομένων που προσδιορίζονται στο παράρτημα II του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2026/1560 της Επιτροπής⁽¹⁾). Ο περιορισμός αυτός ισχύει επίσης για επιχειρήσεις εκτός ΕΕ στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της αναφερόμενης επιχείρησης.
67. Διαφορετικές **επιπτώσεις, κίνδυνοι ή ευκαιρίες** μπορεί να είναι σημαντικές σε σχέση με διαφορετικά τμήματα της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της επιχείρησης.
68. Οι πληροφορίες που υποβάλλονται σχετικά με τις **πολιτικές**, τις **δράσεις** και τους **στόχους** περιλαμβάνουν πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** μόνο στον βαθμό που η αξιακή αλυσίδα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των πολιτικών, των δράσεων και των στόχων της επιχείρησης.
69. Οι επενδύσεις, συμπεριλαμβανομένων των θέσεων συμμετοχής σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, αντιμετωπίζονται ως **επιχειρηματικές σχέσεις**.
70. Με την επιφύλαξη της απαλλαγής της παραγράφου 92, σε ορισμένες περιπτώσεις, συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης αποτελούν επίσης μέρος της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της επιχείρησης πέραν της σχέσης συμμετοχής, όπως όταν είναι επίσης **προμηθευτές** ή πελάτες. Στις περιπτώσεις αυτές, η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω σχέσεις προμήθειας ή πελατείας, σύμφωνα με την παράγραφο 62, οι οποίες συνάδουν με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε για παρόμοιες **επιχειρηματικές σχέσεις**. Στις περιπτώσεις αυτές, κατά τον προσδιορισμό των **δεικτών μέτρησης**, τα δεδομένα της συγγενούς επιχείρησης ή της κοινοπραξίας δεν περιορίζονται στο μερίδιο του μετοχικού κεφαλαίου που κατέχει, αλλά αντικατοπτρίζουν τις **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που συνδέονται με την επιχείρηση μέσω της σχέσης προμήθειας ή πελατείας. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση εξετάζει τόσο τη σχέση της ως επενδυτή στη συγγενή επιχείρηση ή την κοινοπραξία όσο και τη σχέση προμήθειας ή πελατείας.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 37 για τις παραγράφους 62 και 63 (Υποβολή εκθέσεων για την αξιακή αλυσίδα για επιχειρήσεις που διαχειρίζονται επενδύσεις υπό ορισμένες προϋποθέσεις)	Όταν η επιχείρηση διαχειρίζεται επενδύσεις που υπόκεινται σε καθήκον καταπιστευματοδόχου για λογαριασμό των πελατών της σύμφωνα με εντολή που έχει συμφωνηθεί με τους εν λόγω πελάτες χωρίς να διατηρεί κινδύνους ή οφέλη κυριότητας, η εν λόγω επιχείρηση δεν αναμένεται να παρέχει δεδομένα για τις εν λόγω επενδύσεις.
ΑΕ 38 για την παράγραφο 63 (Δείκτες μέτρησης και αξιακή αλυσίδα)	Η επιχείρηση υποχρεούται να περιλαμβάνει ειδικούς ανά οντότητα δείκτες μέτρησης για την κάλυψη της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της, όταν αυτό είναι αναγκαίο σύμφωνα με την παράγραφο 11, δεδομένου ότι οι δείκτες μέτρησης που ορίζονται στα θεματικά πρότυπα ESRS καλύπτουν μόνο τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, με εξαίρεση τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (ESRS E1-8).

- 5.3. Διατάξεις και εξαιρέσεις για τον καθορισμό των αντίστοιχων ορίων αναφοράς για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την αξιακή αλυσίδα
71. Οι **επιπτώσεις**, οι **κίνδυνοι** και οι **ευκαιρίες** που σχετίζονται με ένα μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να προέρχονται από διαφορετικές πηγές, ανάλογα με το αν προκύπτουν από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου ή από την κυριότητά του. Ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο και υποβάλλει πληροφορίες για τις επιπτώσεις που συνδέονται με τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησής του κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης. Ο εκμισθωτής παρέχει το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου στον μισθωτή και υποβάλλει πληροφορίες για τις επιπτώσεις που συνδέονται με τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου στο πλαίσιο της κατάντη **αξιακής αλυσίδας** του. Το αν οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες που σχετίζονται με ένα μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο, καθώς και οι επιπτώσεις που δεν συνδέονται με τη χρήση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου, περιέρχονται στον εκμισθωτή ή τον μισθωτή εξαρτάται από τις διατάξεις της σύμβασης μίσθωσης, οι οποίες θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται στις υποβαλλόμενες πληροφορίες.

⁽¹⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2026/1560 της Επιτροπής, της 3ης Ιουλίου 2026, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που προστατεύονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας (ΕΕ L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. Οι **επιπτώσεις**, οι **κίνδυνοι** ή οι **ευκαιρίες** που προκύπτουν από στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται από τα συστήματα μακροπρόθεσμων παροχών σε εργαζομένους της επιχείρησης συνδέονται με την επιχείρηση μέσω των **επιχειρηματικών της σχέσεων** στην **αξιακή αλυσίδα**.
73. Οι διατάξεις των παραγράφων 71 και 72 υπερισχύουν των θεματικών προτύπων, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων του ERS E1-8.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 39 για την παράγραφο 71 (Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία)	Για παράδειγμα, ο μισθωτής και όχι ο εκμισθωτής είναι εκείνος που προκαλεί ρύπανση , χρησιμοποιεί ενέργεια ή καταναλώνει νερό σε μισθωμένο εργοστάσιο. Ως εκ τούτου, ο μισθωτής αξιολογεί τις σημαντικές επιπτώσεις που συνδέονται με τη χρήση των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων στις δικές του δραστηριότητες.
--	---

5.4. Απαλλαγή για εξαγορές και εκχωρήσεις

74. Εάν η επιχείρηση αποκτήσει θυγατρική κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μπορεί να αναβάλει τη συμπερίληψη της εν λόγω θυγατρικής επιχείρησης στην αξιολόγηση **σημαντικότητας** και στη **δήλωση βιωσιμότητας** για την επόμενη περίοδο αναφοράς. Εάν μια θυγατρική αποχωρήσει από τον όμιλο κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μπορεί να προσαρμόσει το πεδίο εφαρμογής της αξιολόγησης σημαντικότητας και το όριο αναφοράς από την έναρξη της τρέχουσας περιόδου αναφοράς.
75. Εάν η επιχείρηση κάνει χρήση της απαλλαγής της παραγράφου 74, χρησιμοποιεί τις διαθέσιμες πληροφορίες για να γνωστοποιήσει κάθε σημαντικό γεγονός που επηρέασε τη θυγατρική επιχείρηση κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς από την εξαγορά ή έως τη διάθεση και το οποίο επηρεάζει τις **επιπτώσεις** του ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας ή τους **κινδύνους** ή τις **ευκαιρίες** που σχετίζονται με αυτά.

6. Περίοδος αναφοράς, έτος βάσης και χρονικοί ορίζοντες

6.1. Περίοδος αναφοράς και έτος βάσης

76. Η περίοδος αναφοράς για τη **δήλωση βιωσιμότητας** της επιχείρησης —συμπεριλαμβανομένου του υπολογισμού των **δεικτών μέτρησης**— συνάδει με εκείνη των οικονομικών της καταστάσεων.
77. 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.
78. Η επιχείρηση υποβάλλει συγκριτικές πληροφορίες σχετικά με το έτος βάσης για τους **δείκτες μέτρησης** που αναφέρονται στην τρέχουσα περίοδο κατά την υποβολή εκθέσεων προόδου προς την επίτευξη ενός **στόχου**, εκτός αν η σχετική απαίτηση γνωστοποίησης ορίζει ρητά κάτι διαφορετικό. Αν έχουν επιτευχθεί ορόσημα μεταξύ του έτους βάσης και της περιόδου αναφοράς, η υποβολή εκθέσεων σχετικά με τα επιτεύγματα αυτά αποτελεί χρήσιμη συναφή πληροφορία.

6.2. Χρονικός ορίζοντας: ορισμός βραχυπρόθεσμου, μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου ορίζοντα για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων

79. Κατά την κατάρτιση της οικείας **δήλωσης βιωσιμότητας**, η επιχείρηση υιοθετεί τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα στη λήξη της περιόδου αναφοράς:
- βραχυπρόθεσμος χρονικός ορίζοντας: διάρκεια της περιόδου που έχει επιλεγεί για τις οικονομικές καταστάσεις της·
 - μεσοπρόθεσμος χρονικός ορίζοντας: από τη λήξη της βραχυπρόθεσμης περιόδου έως πέντε έτη· και
 - μακροπρόθεσμος χρονικός ορίζοντας: άνω των πέντε ετών.
80. Η επιχείρηση χρησιμοποιεί πρόσθετη ανάλυση για τον μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα όταν αναμένονται **επιπτώσεις** ή **δράσεις** σε διάστημα άνω των πέντε ετών καθώς η προσθήκη μιας τέτοιας ανάλυσης παρέχει συναφείς πληροφορίες.

81. Η επιχείρηση μπορεί να υιοθετήσει διαφορετικό ορισμό για τον μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα εάν η χρήση μεσοπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων οριζόντων που ορίζονται στην παράγραφο 79 έχει ως αποτέλεσμα την υποβολή μη συναφών πληροφοριών. Αυτό μπορεί να συμβεί εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί διαφορετικό ορισμό για α) τις οικείες διαδικασίες προσδιορισμού και διαχείρισης σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** ή β) τις **δράσεις** και τους **στόχους** της. Οι περιστάσεις αυτές μπορεί να οφείλονται σε ειδικές παραμέτρους του κλάδου, όπως οι ταμειακές ροές και οι επιχειρηματικοί κύκλοι ή οι ορίζοντες σχεδιασμού που χρησιμοποιούνται συνήθως στον τομέα για τη λήψη αποφάσεων, η αναμενόμενη διάρκεια των επενδύσεων κεφαλαίου ή οι χρονικοί ορίζοντες εντός των οποίων οι **χρήστες** διενεργούν τις εκτιμήσεις τους.
82. Οι αναφορές σε «βραχυπρόθεσμο», «μεσοπρόθεσμο» και «μακροπρόθεσμο» στα ESRS αφορούν χρονικούς ορίζοντες όπως καθορίζονται από την επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 79 έως 81.

7. Κατάρτιση πληροφοριών βιωσιμότητας

7.1. Συγκριτικές πληροφορίες

83. Η επιχείρηση γνωστοποιεί συγκριτικές πληροφορίες σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλους τους ποσοτικούς **δείκτες μέτρησης** και τα ποσά. Όταν έχουν σημασία για την κατανόηση της **δήλωσης βιωσιμότητας** της τρέχουσας περιόδου, η επιχείρηση απαιτείται επίσης η γνωστοποίηση συγκριτικών πληροφοριών για τις επεξηγηματικές γνωστοποιήσεις.
84. 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 συναφείς πληροφορίες και αναθεωρημένα συγκριτικά αριθμητικά στοιχεία, εκτός εάν είναι **ανεφικτό** να το πράξει εάν:
- α) έχει επαναπροσδιορίσει ή αντικαταστήσει έναν δείκτη μέτρησης ή στόχο· ή
 - 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.
85. Όταν **δεν είναι εφικτή** η αναθεώρηση συγκριτικών πληροφοριών σχετικά με τους **δείκτες μέτρησης** 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.
87. Όσον αφορά τους **δείκτες μέτρησης** και τα χρηματικά ποσά:
- α) εάν η επιχείρηση αναφέρει συγκριτικά ποσά που διαφέρουν σημαντικά από τις πληροφορίες που υποβλήθηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο, αναφέρει τους λόγους της μεταβολής και τη διαφορά μεταξύ των ποσών που υποβλήθηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο και των αναθεωρημένων ποσών·
 - β) εάν η επιχείρηση υποβάλλει έκθεση για ένα **θέμα** ή για σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες** για πρώτη φορά, δεν υποχρεούται να παρουσιάσει συγκριτικές πληροφορίες σχετικά με αυτά κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς (δηλαδή εάν δεν έχουν αναφερθεί σε προηγούμενες **δηλώσεις βιωσιμότητας** της επιχείρησης)· και
 - γ) με την επιφύλαξη της απαλλαγής για εξαγορές και εκχωρήσεις (βλ. κεφάλαιο 5.4), όταν είναι αναγκαίο για την κατανόηση της προόδου προς την επίτευξη ενός **στόχου** μετά από σημαντική εξαγορά ή εκχώρηση, η επιχείρηση περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο η συναλλαγή επηρεάζει την πρόοδο προς την επίτευξη του στόχου.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 40 για την παράγραφο 84 στοιχείο (b) (Αναθεώρηση συγκριτικών στοιχείων)	Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να αναθεωρήσει τα συγκριτικά αριθμητικά στοιχεία για νέες πληροφορίες που λαμβάνει, εάν τα αναθεωρημένα συγκριτικά στοιχεία δεν παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες, όπως όταν η μεθοδολογία εκτίμησης για τον σχετικό δείκτη μέτρησης βασίζεται συστηματικά, κατά την ημερομηνία αναφοράς, σε στοιχεία από την προηγούμενη περίοδο.
---	--

7.2. Κρίση, αβεβαιότητα μέτρησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος

88. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους **χρήστες** να κατανοούν:

- α) τις αποφάσεις που λαμβάνει και οι οποίες έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στις υποβαλλόμενες πληροφορίες·
- β) τις σημαντικές αβεβαιότητες που επηρεάζουν τις πληροφορίες που παρουσιάζονται, συμπεριλαμβανομένου του αν αυτές βασίζονται σε εκτιμήσεις· και
- γ) σημαντικές παραδοχές και περιορισμούς ως προς τις εκτιμήσεις.

89. Ορισμένα ESRS απαιτούν τη γνωστοποίηση πληροφοριών με αβέβαια αποτελέσματα, όπως επεξηγήσεις σχετικά με πιθανά μελλοντικά γεγονότα. Για να κρίνει αν οι πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω πιθανά μελλοντικά γεγονότα είναι σημαντικές, η επιχείρηση ανατρέχει στα κριτήρια του κεφαλαίου 3.2.2 και εξετάζει:

- α) τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** των γεγονότων (το πιθανό αποτέλεσμα)·
- β) τη σοβαρότητα και την πιθανότητα των **δυνητικών επιπτώσεων** στους ανθρώπους ή στο περιβάλλον από πιθανά μελλοντικά γεγονότα· και
- γ) το εύρος των πιθανών αποτελεσμάτων και την πιθανότητα υλοποίησης των πιθανών αποτελεσμάτων εντός αυτού του εύρους.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 41 για την παράγραφο 89 (Σχετικά με τις κρίσεις)	Κατά την κατάρτιση της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας , η επιχείρηση προβαίνει σε διάφορες κρίσεις, πέραν εκείνων που αφορούν εκτιμήσεις, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις υποβαλλόμενες πληροφορίες, όπως όταν: α) προσδιορίζει σημαντικές πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας (βλ. παράγραφο 23)· και β) προσδιορίζει σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες , συνδέοντας τες με το σχετικό θέμα ή τα σχετικά θέματα και αξιολογώντας αν απαιτείται η επικαιροποίηση της αξιολόγησης σημαντικότητας (βλ. κεφάλαιο 3).
ΑΕ 42 για την παράγραφο 89 (Χρήση εύλογων και βάσιμων παραδοχών και εκτιμήσεων)	Η χρήση εύλογων εκτιμήσεων, μεταξύ άλλων κατά την ανάπτυξη σεναρίων ή αναλύσεων ευαισθησίας, αποτελεί ουσιώδες μέρος της κατάρτισης της δήλωσης βιωσιμότητας της επιχείρησης. Δεν υπονομεύει τη χρησιμότητα των εν λόγω πληροφοριών, υπό την προϋπόθεση ότι οι σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις επεξηγούνται. Ακόμη και με υψηλό επίπεδο αβεβαιότητας μέτρησης, μια τέτοια παραδοχή ή εκτίμηση μπορεί να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες ή να ανταποκρίνεται στα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών (βλ. προσάρτημα Β).
ΑΕ 43 για την παράγραφο 89 (Χρήση εύλογων και βάσιμων παραδοχών και εκτιμήσεων)	Η απαίτηση της παραγράφου 88(β) αφορά τις εκτιμήσεις που απαιτούν τις πλέον δύσκολες, υποκειμενικές ή πολύπλοκες κρίσεις.

7.3. Απαλλαγές για την κατάρτιση της δήλωσης βιωσιμότητας των ESRS

90. Η επιχείρηση μπορεί να εξαιρεί δραστηριότητες από τους υπολογισμούς των **δεικτών μέτρησης** εάν, λόγω της φύσης τους, δεν αποτελούν σημαντικό παράγοντα των **επιπτώσεων**, των **κινδύνων** ή των **ευκαιριών** που φέρεται να αντιπροσωπεύει ο δείκτης μέτρησης και εάν η εξαίρεσή τους από τον υπολογισμό δεν αναμένεται να επηρεάσει τη συνάφεια και την πιστή αναπαράσταση των υποβαλλόμενων πληροφοριών. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν κάνει χρήση της εν λόγω απαλλαγής και περιλαμβάνει κάθε σχετική πληροφορία που επιτρέπει στους **χρήστες** να κατανοήσουν τους περιορισμούς του πεδίου εφαρμογής που απορρέουν από αυτήν.

91. Με εξαίρεση την περίπτωση υποβολής στοιχείων για τους δείκτες μέτρησης του ESRS E1-8 **Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3**, εάν η επιχείρηση μπορεί να παράσχει αξιόπιστα άμεσα ή εκτιμώμενα δεδομένα χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια μόνο για αντικειμενικά καθορισμένο μέρος των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης ή της ανάντη ή κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της, γνωστοποιεί ότι έχει εντοπίσει σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** ή σημαντικές **ευκαιρίες**, αλλά ότι ο αντίστοιχος **δείκτης μέτρησης** μπορεί επί του παρόντος να υποβληθεί μόνο για μερικό πεδίο αναφοράς ή για υποσύνολο της αξιακής αλυσίδας. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **δράσεις** στις οποίες έχει προβεί για την αύξηση της κάλυψης και της ποιότητας των υποβαλλόμενων πληροφοριών σε μελλοντικές περιόδους, καθώς και την πρόοδο που έχει σημειωθεί σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο. Η κάλυψη των υποβαλλόμενων πληροφοριών αναμένεται να αυξάνεται με την πάροδο του χρόνου, ιδίως όσον αφορά τους δείκτες μέτρησης στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης. Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων του υποκεφαλαίου 7.4.
92. Η επιχείρηση μπορεί να εξαιρεί κοινές δραστηριότητες επί των οποίων δεν έχει επιχειρησιακό έλεγχο από το πεδίο εφαρμογής του υπολογισμού για τους περιβαλλοντικούς **δείκτες μέτρησης** που υποβάλλονται σύμφωνα με το ESRS E2 **Ρύπανση**, το ESRS E3 **Υδάτινοι πόροι**, το ESRS E4 **Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα** και το ESRS E5 **Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία**. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν κάνει χρήση της εν λόγω απαλλαγής και περιλαμβάνει κάθε σχετική πληροφορία που επιτρέπει στους χρήστες να κατανοήσουν τους περιορισμούς του πεδίου εφαρμογής που απορρέουν από αυτήν. Στην περίπτωση αυτή, και με την επιφύλαξη της αξιολόγησης της επιχείρησης σχετικά με το αν θα ασκήσει επιχειρησιακό έλεγχο ή όχι, γνωστοποιεί τις **δράσεις** στις οποίες έχει προβεί προκειμένου να αυξήσει την κάλυψη των υποβαλλόμενων πληροφοριών και την ποιότητά τους σε μελλοντικές περιόδους, καθώς και την πρόοδο που έχει σημειωθεί σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 44 για την παράγραφο 92 (Απαλλαγή και εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 , εντός των ορίων που ορίζονται στο παρόν πρότυπο και στην ΑΕ 19 του ESRS E1 Κλιματική αλλαγή , ισχύει η παράγραφος ΑΕ 24 του ESRS E1 Κλιματική αλλαγή .
---	---

7.4. Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια

93. Η επιχείρηση χρησιμοποιεί κάθε εύλογη και βάσιμη πληροφορία που έχει στη διάθεσή της κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια:
- για τον προσδιορισμό σημαντικών **επιπτώσεων**, **κινδύνων** ή **ευκαιριών**·
 - για τον καθορισμό του πεδίου εφαρμογής της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της, συμπεριλαμβανομένου του εύρους και της σύνθεσής της, σε σχέση με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες·
 - κατά την επέκταση των πληροφοριών ώστε να περιλαμβάνουν πληροφορίες για την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα, όπως απαιτείται από την παράγραφο 62·
 - για την κατάρτιση πληροφοριών σχετικά με τους **δείκτες μέτρησης** και
 - για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις τρέχουσες και τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**.
94. Η αξιολόγηση του τι συνιστά αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια εξαρτάται από τις ειδικές περιστάσεις της επιχείρησης και απαιτεί ισορροπημένη συνεκτίμηση του κόστους για την επιχείρηση και των οφελών των πληροφοριών που προκύπτουν για τους **χρήστες**.
95. Οι εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στην επιχείρηση χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια υπόκεινται σε επαναξιολόγηση για κάθε περίοδο αναφοράς. Αντικατοπτρίζουν τα αποτελέσματα των προηγούμενων **δράσεων** της επιχείρησης για τη βελτίωση της διαθεσιμότητας δεδομένων ή τη μεγαλύτερη διαθεσιμότητα εξωτερικών πληροφοριών. Ως εκ τούτου, η διαθεσιμότητα των πληροφοριών αναμένεται ότι θα βελτιώνεται με την πάροδο του χρόνου.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 45 για την παράγραφο 94 (Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια)	Οι εύλογες και βάσιμες πληροφορίες καλύπτουν παράγοντες που αφορούν ειδικά την επιχείρηση, καθώς και γενικές συνθήκες που επικρατούν στο εξωτερικό περιβάλλον. Οι εύλογες και βάσιμες πληροφορίες περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις μελλοντικών συνθηκών. Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να προβεί σε εξαντλητική αναζήτηση τέτοιων πληροφοριών. Κατά την αξιολόγηση του αν η κατάρτιση γνωστοποίησης θα συνεπαγόταν αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια κατά την ημερομηνία αναφοράς, η επιχείρηση εξετάζει, μεμονωμένα ή από κοινού, κριτήρια όπως: α) το μέγεθος, οι πόροι και η τεχνική ετοιμότητα σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της· και β) η διαθεσιμότητα εργαλείων για την πρόσβαση σε πληροφορίες και την ανταλλαγή πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των ψηφιακών εργαλείων. Κατά την αξιολόγηση της διαθεσιμότητας των πληροφοριών, η επιχείρηση: α) χρησιμοποιεί εσωτερικές και εξωτερικές πληροφορίες που είναι στη διάθεσή της κατά την ημερομηνία αναφοράς, αναγνωρίζοντας ότι η διαθεσιμότητα κατά την ημερομηνία αναφοράς αντικατοπτρίζει τις βελτιώσεις στη συλλογή δεδομένων που εφαρμόστηκαν από την προηγούμενη περίοδο· και β) αναμένεται να εξετάζει, χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια, τις διαθέσιμες πληροφορίες που προκύπτουν από: i. εσωτερικούς πόρους, όπως: οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης· πληροφορίες που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για την κατάρτιση των οικονομικών της καταστάσεων, τη λειτουργία του επιχειρηματικού της μοντέλου, τον καθορισμό της στρατηγικής της, την άσκηση της οικείας δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα και τη διαχείριση των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της· και ii. εξωτερικούς πόρους, όπως η πείρα από τον τομέα ή η πείρα ομάδων ομοτίμων, και η επιστημονική έρευνα.
---	--

7.5. Επικαιροποίηση γνωστοποιήσεων σχετικά με γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς

96. Εάν, μετά την περίοδο αναφοράς αλλά πριν από την έγκριση της έκθεσης διαχείρισης προς έκδοση, η επιχείρηση λάβει πληροφορίες που παρέχουν αποδεικτικά στοιχεία ή ενδείξεις σχετικά με τις συνθήκες που επικρατούσαν στο τέλος της περιόδου αναφοράς, η επιχείρηση επικαιροποιεί τις γνωστοποιήσεις της υπό το πρίσμα των νέων πληροφοριών.
97. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με σημαντικές συναλλαγές, άλλα γεγονότα και συνθήκες που προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς αλλά πριν από την ημερομηνία κατά την οποία εγκρίθηκε η έκδοση της έκθεσης διαχείρισης και παρέχει αναλυτικές πληροφορίες που υποδεικνύουν την ύπαρξη, τη φύση και τις πιθανές συνέπειες αυτών των γεγονότων μετά το τέλος του έτους.

7.6. Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους

98. Η επιχείρηση διορθώνει σημαντικά σφάλματα προηγούμενων περιόδων, αναδιατυπώνοντας τα συγκριτικά ποσά για τις προηγούμενες περιόδους που έχουν γνωστοποιηθεί, εκτός αν αυτό είναι **ανέφικτο**. Η απαίτηση αυτή δεν εκτείνεται στις περιόδους αναφοράς πριν από το πρώτο έτος εφαρμογής των ERS από την επιχείρηση.
99. Τα πιθανά σφάλματα της περιόδου αναφοράς που εντοπίζονται κατά την ίδια περίοδο αναφοράς διορθώνονται προτού εγκριθεί η έκδοση της **δήλωσης βιωσιμότητας**. Ωστόσο, μερικές φορές τα σημαντικά σφάλματα ανακαλύπτονται μόνο σε μεταγενέστερη περίοδο. Σε περίπτωση που ανακαλυφθούν σημαντικά σφάλματα σε μεταγενέστερη περίοδο, εάν είναι **ανέφικτο** να προσδιοριστεί 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.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 46 για την παράγραφο 99 (Σφάλματα προηγούμενων περιόδων)	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 κατάχρηση 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. Στα εν λόγω σφάλματα περιλαμβάνονται: οι συνέπειες μαθηματικών λαθών, λάθη στην εφαρμογή των ορισμών για τους δείκτες μέτρησης ή τους στόχους, αβλειψίες ή παρερμηνείες των γεγονότων και η απάτη. Οι διορθώσεις σφαλμάτων διακρίνονται από τις αλλαγές στις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις μπορεί να χρειάζεται να αναθεωρούνται καθώς καθίστανται γνωστές πρόσθετες πληροφορίες.
---	---

7.7. Παράλειψη πληροφοριών

100. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών που απαιτούνται από ένα ESRS, η επιχείρηση μπορεί να παραλείπει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, πληροφορίες η δημοσιοποίηση των οποίων θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση της επιχείρησης, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i. η παράλειψη αυτή δεν εμποδίζει τη δίκαιη και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της θέσης της επιχείρησης ή των σημαντικών της **κινδύνων ή επιπτώσεων**·
 - ii. η επιχείρηση έχει διαπιστώσει ότι είναι αδύνατον να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες κατά τρόπο, π.χ. σε συγκεντρωτική μορφή, που θα της επέτρεπε να επιτύχει τους στόχους της απαίτησης γνωστοποίησης χωρίς να θίξει σε σοβαρό βαθμό την εμπορική της θέση·
 - iii. για κάθε σημείο δεδομένων που παραλείπεται, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός ότι έχει κάνει χρήση της εν λόγω εξαίρεσης·
 - iv. η επιχείρηση επαναξιολογεί σε κάθε ημερομηνία υποβολής εκθέσεων αν οι πληροφορίες μπορούν ακόμη να παραλειφθούν·
- β) πληροφορίες που αντιστοιχούν στο διανοητικό κεφάλαιο, τη διανοητική ιδιοκτησία, την τεχνογνωσία, τις τεχνολογικές πληροφορίες ή τα αποτελέσματα καινοτομίας και οι οποίες χαρακτηρίζονται ως εμπορικό απόρρητο, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 1) της οδηγίας (ΕΕ) 2016/943 (οδηγία για το εμπορικό απόρρητο) ⁽²⁾, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i. για κάθε σημείο δεδομένων που παραλείπεται, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός ότι έχει κάνει χρήση της εν λόγω εξαίρεσης· και
 - ii. η επιχείρηση επαναξιολογεί σε κάθε ημερομηνία υποβολής εκθέσεων αν μπορεί να συνεχίσει να παραλείπει τις πληροφορίες.
- γ) διαβαθμισμένες πληροφορίες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 7) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2418 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³⁾, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i. για κάθε σημείο δεδομένων που παραλείπεται, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός ότι έχει κάνει χρήση της εν λόγω εξαίρεσης· και
 - ii. η επιχείρηση επαναξιολογεί σε κάθε ημερομηνία υποβολής εκθέσεων αν οι πληροφορίες μπορούν ακόμη να παραλειφθούν·
- δ) άλλες πληροφορίες που πρέπει να προστατεύονται από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή δημοσιοποίηση λόγω υποχρεώσεων που καθορίζονται από άλλες νομικές πράξεις της Ένωσης ή από το εθνικό δίκαιο, ή για την προστασία της ιδιωτικότητας ή της ασφάλειας φυσικού προσώπου ή της ασφάλειας νομικού προσώπου, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i. για κάθε σημείο δεδομένων που παραλείπεται, η επιχείρηση γνωστοποιεί το γεγονός ότι έχει κάνει χρήση της εν λόγω εξαίρεσης· και
 - ii. η επιχείρηση επαναξιολογεί σε κάθε ημερομηνία υποβολής εκθέσεων αν μπορεί να συνεχίσει να παραλείπει τις πληροφορίες.

⁽²⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2016/943 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2016, περί προστασίας της τεχνογνωσίας και των επιχειρηματικών πληροφοριών που δεν έχουν αποκαλυφθεί (εμπορικό απόρρητο) από την παράνομη απόκτηση, χρήση και αποκάλυψη τους (οδηγία για το εμπορικό απόρρητο) (ΕΕ L 157 της 15.6.2016, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj>).

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2023/2418 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Οκτωβρίου 2023, σχετικά με τη θέσπιση μέσου για την ενίσχυση της ευρωπαϊκής αμυντικής βιομηχανίας μέσω κοινών προμηθειών (κανονισμός EDIRPA) (ΕΕ L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj>).

101. Η επιχείρηση καταβάλλει κάθε εύλογη προσπάθεια προκειμένου να διασφαλίσει ότι, πέραν των παραλείψεων που αναφέρονται στην παράγραφο 100, δεν θίγεται η συνολική συνέπεια της εν λόγω γνωστοποίησης.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 47 για την παράγραφο 101 (Πληροφορίες που μπορούν να παραλειφθούν)	Το γεγονός ότι οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ένωση δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν τις ίδιες πληροφορίες δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να δικαιολογηθεί η παράλειψη πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 101 στοιχείο α).
--	---

7.8. Υποβολή εκθέσεων σχετικά με σημαντικές ευκαιρίες

102. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με σημαντικές **ευκαιρίες**, η γνωστοποίηση συνίσταται σε περιγραφικές πληροφορίες που επιτρέπουν στους **χρήστες** να κατανοήσουν τις ευκαιρίες. Η επιχείρηση δεν αναφέρει γενικές ευκαιρίες για τον τομέα, αλλά μόνο ευκαιρίες που επιδιώκονται ή ενσωματώνονται επί του παρόντος στη γενική στρατηγική της. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με σημαντικές ευκαιρίες εφαρμόζονται οι διατάξεις σχετικά με τις **χρηματοοικονομικές συνέπειες** στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις.

8. Απαιτήσεις παρουσίασης και δομή της δήλωσης βιωσιμότητας

8.1. Γενική απαίτηση παρουσίασης, δομή και περιεχόμενο της δήλωσης βιωσιμότητας

103. Η επιχείρηση παρουσιάζει όλες τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τα ESRS σε ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης που προσδιορίζεται ως η **δήλωση βιωσιμότητας** της επιχείρησης, η οποία περιλαμβάνει επίσης τις γνωστοποιήσεις που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής σύμφωνα με το κεφάλαιο 9.3.

104. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας παρουσιάζονται:

- κατά τρόπο που επιτρέπει τον σαφή προσδιορισμό των πληροφοριών που απαιτούνται από τα ESRS έναντι άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης· και
- στο πλαίσιο δομής που διευκολύνει την πρόσβαση στη **δήλωση βιωσιμότητας** και την κατανόησή της, σε μορφότυπο αναγνώσιμο τόσο από τον άνθρωπο όσο και από μηχανήμα.

105. Η επιχείρηση διαρθρώνει την οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** σε τέσσερα μέρη, με την ακόλουθη σειρά: γενικές πληροφορίες, περιβαλλοντικές πληροφορίες, κοινωνικές πληροφορίες και πληροφορίες διακυβέρνησης. Μπορεί να χρησιμοποιεί προσαρτήματα ή χωριστά υπομέρη σύμφωνα με τις παραγράφους 107-111. Η επιχείρηση μπορεί να διαρθρώνει τη **δήλωση βιωσιμότητάς** της με διαφορετικό τρόπο από εκείνον που ορίζεται στην πρώτη περίοδο της παρούσας παραγράφου, υπό την προϋπόθεση ότι παρέχει αιτιολογημένη επεξήγηση για τη χρήση εναλλακτικής διάρθρωσης και ότι συμμορφώνεται με όλες τις άλλες διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου.

106. Εάν η επιχείρηση καταρτίζει γνωστοποιήσεις σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς της Επιτροπής, υποχρεούται να τις συμπεριλάβει στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** και μπορεί να το πράξει σε χωριστό προσάρτημα της έκθεσης διαχείρισης. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις δεν υπόκεινται στις διατάξεις των ESRS, με εξαίρεση την παρούσα παράγραφο.

8.2. Παρουσίαση των συμπληρωματικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας

107. Η επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** συμπληρωματικές πληροφορίες που απορρέουν από i) άλλη νομοθεσία που απαιτεί από την επιχείρηση να δημοσιοποιεί πληροφορίες βιωσιμότητας ή ii) γενικώς αποδεκτά πρότυπα ή πλαίσια υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των μη υποχρεωτικών κατευθυντήριων γραμμών και των ειδικών τομεακών κατευθυντήριων γραμμών που δημοσιεύονται από άλλους φορείς καθορισμού προτύπων (όπως από την πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων παγκοσμίως), ακόμη και αν οι εν λόγω πληροφορίες δεν είναι σημαντικές. Οι πληροφορίες αυτές προσδιορίζονται σαφώς με κατάλληλη παραπομπή στην οικεία νομοθεσία, το σχετικό πρότυπο ή πλαίσιο.

108. Εάν απαιτείται για την κάλυψη των απαιτήσεων για δεδομένα από συγκεκριμένο **χρήστη**, η επιχείρηση μπορεί να συμπεριλάβει στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** συμπληρωματικές γνωστοποιήσεις που δεν είναι σημαντικές.

109. Γνωστοποιήσεις που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 107 και 108:

- α) προσδιορίζονται σαφώς ως μη απορρέουσες από την αξιολόγηση **σημαντικότητας**
- β) παρέχουν πιστή απεικόνιση των πτυχών που έχουν ως στόχο να αποτυπώσουν· και
- γ) παρουσιάζονται κατά τρόπο που δεν επισκιάζει σημαντικές πληροφορίες.

8.3. Επιλογές για την παρουσίαση πληροφοριών σε όλα τα μέρη της δήλωσης βιωσιμότητας

110. Η επιχείρηση μπορεί να παρέχει συνοπτική παρουσίαση στη **δήλωση βιωσιμότητας**, η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα μηνύματα σχετικά με τις σημαντικές περιβαλλοντικές, κοινωνικές και σχετικές με τη διακυβέρνηση **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** ή τις **ευκαιρίες** της και τη διαχείρισή τους. Το περιεχόμενο και η παρουσίαση της εν λόγω συνοπτικής παρουσίασης πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της δήλωσης βιωσιμότητας που καταρτίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των ESRS. Εναλλακτικά, η επιχείρηση μπορεί να ενσωματώνει πληροφορίες μέσω παραπομπής σε συνοπτική παρουσίαση που τοποθετείται εκτός της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας, όπως σε άλλο τμήμα της έκθεσης διαχείρισης, υπό την προϋπόθεση ότι πληροί τις προϋποθέσεις ενσωμάτωσης μέσω παραπομπής (βλ. υποκεφάλαιο 9.3).

111. Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί προσαρτήματα ή χωριστά υποτμήματα στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας**:

- α) για να παρουσιάσει λεπτομερέστερες πληροφορίες σχετικά με οποιοδήποτε από τα τέσσερα μέρη·
- β) για να διευκολυνθεί η αναγνωσιμότητα με ευρετήρια περιεχομένου, πίνακες αντιστοίχισης των διαφόρων γνωστοποιήσεων ή πίνακες διασταυρωτικών παραπομπών· και
- γ) για να υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με το υποκεφάλαιο 8.2 ανωτέρω.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 48 για την παράγραφο 111 (Παρουσίαση λεπτομερέστερων πληροφοριών)	Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί εσωτερικές παραπομπές σε διάφορα μέρη ή υπομέρη (συμπεριλαμβανομένων των προσαρτημάτων) της δήλωσης βιωσιμότητας προκειμένου να διευκολύνει την κατανόηση των διασυνδέσεων που υπάρχουν μεταξύ των διαφόρων πληροφοριακών στοιχείων. Αυτές οι εσωτερικές παραπομπές δεν θεωρούνται ενσωμάτωση μέσω παραπομπής.
---	---

9. Συνδεδεμένες πληροφορίες και διασυνδέσεις με άλλα μέρη των εταιρικών εκθέσεων

9.1. Συνδεδεμένες πληροφορίες

112. Η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους **χρήστες** της οικείας **δήλωσης βιωσιμότητας** να κατανοήσουν τις διασυνδέσεις:

- α) στο πλαίσιο της δήλωσης βιωσιμότητας· και
- β) μεταξύ της δήλωσης βιωσιμότητας και άλλων εταιρικών εγγράφων αναφοράς που δημοσιεύει η επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών της καταστάσεων.

113. Η επανάληψη των ίδιων πληροφοριών στη **δήλωση βιωσιμότητας** μπορεί να επισκιάσει σημαντικές πληροφορίες και να εμποδίσει την παροχή συνοπτικών και κατανοητών πληροφοριών. Εάν οι ίδιες πληροφορίες αφορούν περισσότερες από μία απαιτήσεις γνωστοποίησης, η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες όταν τις θεωρεί πιο συναφείς και να παραπέμπει στο εν λόγω σημείο, κατά περίπτωση.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 49 για την παράγραφο 113 στοιχείο (α) (Διασυνδέσεις στο πλαίσιο της δήλωσης βιωσιμότητας)	Οι διασυνδέσεις στο πλαίσιο της δήλωσης βιωσιμότητας περιλαμβάνουν: α) εκείνες μεταξύ των γενικών γνωστοποιήσεων σχετικά με τη διακυβέρνηση και τη στρατηγική και των γνωστοποιήσεων σχετικά με ένα συγκεκριμένο θέμα· και β) εκείνες μεταξύ των πληροφοριών για σημαντικές επιπτώσεις, σημαντικούς κινδύνους και σημαντικές ευκαιρίες σύμφωνα με το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις (SBM 3 και IRO 2) και των αντίστοιχων πολιτικών, δράσεων, στόχων και δεικτών μέτρησης.
---	---

9.2. Άμεση και έμμεση συνδεσιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης της συνέπειας των παραδοχών

114. Εάν η **δήλωση βιωσιμότητας** περιλαμβάνει χρηματικά ποσά ή άλλες ποσοτικές πληροφορίες που παρουσιάζονται επίσης στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, η επιχείρηση παραπέμπει στις οικονομικές καταστάσεις της («άμεση συνδεσιμότητα»).
115. Εάν η δήλωση **βιωσιμότητας περιλαμβάνει** ποσά που αποτελούν άθροισμα ή μέρος των ποσών που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης («έμμεση συνδεσιμότητα»), η επιχείρηση εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο τα ποσά αυτά σχετίζονται με τα πλέον συναφή ποσά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις.
116. Τα δεδομένα και οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση της **δήλωσης βιωσιμότητας** συνάδουν, στο μέτρο του δυνατού, με τα αντίστοιχα δεδομένα και τις παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Για την υποστήριξη της κατανόησης σημαντικών δεδομένων και παραδοχών, η επιχείρηση εξηγεί τυχόν σημαντικές διαφορές στις παραδοχές μεταξύ εκείνων που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των δηλώσεων βιωσιμότητας και εκείνων που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 50 για την παράγραφο 115 (Νόμισμα που πρέπει να χρησιμοποιείται)	Για χρηματικά ποσά, η επιχείρηση χρησιμοποιεί το ίδιο νόμισμα όπως και στις οικονομικές καταστάσεις.
--	--

9.3. Ενσωμάτωση πληροφοριών μέσω παραπομπής

117. Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 118, οι πληροφορίες ή ένα συγκεκριμένο σημείο 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/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (οδηγία για τα δικαιώματα των μετόχων — SRD) ⁽⁴⁾·
 - ε) στο γενικό έγγραφο αναφοράς, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (κανονισμός για το ενημερωτικό δελτίο) ⁽⁵⁾· και
 - στ) σε δημοσιοποιήσεις βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις — ΚΚΑ) ⁽⁶⁾ (δημοσιοποιήσεις του πυλώνα 3). Στην περίπτωση αυτή, οι πληροφορίες αντιστοιχούν στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης που χρησιμοποιείται για τη δήλωση βιωσιμότητας, συμπληρώνοντας τις ενσωματωμένες πληροφορίες με πρόσθετα στοιχεία, όταν χρειάζεται.
118. Η επιχείρηση μπορεί να ενσωματώνει πληροφορίες μέσω παραπομπής στα έγγραφα ή σε μέρος των εγγράφων που απαριζούνται στην παράγραφο 117, υπό τον όρο ότι οι πληροφορίες που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής:
- α) αποτελούν χωριστό στοιχείο πληροφοριών που προσδιορίζεται σαφώς στο έγγραφο πηγής ότι αφορά τη σχετική απαίτηση γνωστοποίησης ή σημείο δεδομένων των ESRS·
 - β) δημοσιεύονται πριν από την έκθεση διαχείρισης ή ταυτόχρονα με αυτήν·
 - γ) είναι στην ίδια γλώσσα με τη **δήλωση βιωσιμότητας**·

⁽⁴⁾ Οδηγία 2007/36/EK 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj>) (οδηγία για τα δικαιώματα των μετόχων).

⁽⁵⁾ 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 (κανονισμός για το ενημερωτικό δελτίο) 2003/71/EK (ΕΕ L 168 της 30.6.2017, σ. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj>).

⁽⁶⁾ 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 την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>) («κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις» ή «ΚΚΑ»).

- δ) υπόκεινται τουλάχιστον στο ίδιο επίπεδο διασφάλισης με την υπόλοιπη δήλωση βιωσιμότητας. Στην περίπτωση αυτή, δεν απαιτείται το σύνολο του εγγράφου που περιέχει τις πληροφορίες να υπόκειται σε διασφάλιση και
- ε) πληρούν τις ίδιες τεχνικές απαιτήσεις ψηφιοποίησης που ισχύουν για τις άλλες πληροφορίες στη δήλωση βιωσιμότητας.
119. Υπό τον όρο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 118, οι πληροφορίες που προβλέπονται από απαίτηση γνωστοποίησης ή σημείο δεδομένων μπορούν να ενσωματώνονται στη **δήλωση βιωσιμότητας** μέσω παραπομπής στην έκθεση της επιχείρησης που καταρτίζεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*) για το σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου της ΕΕ. 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 ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα**.
120. Η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τη συνολική συνοχή των υποβαλλόμενων πληροφοριών και διασφαλίζει ότι η ενσωμάτωση μέσω παραπομπής δεν θίγει την αναγνωσιμότητα της **δήλωσης βιωσιμότητας**.
- 10. Μεταβατικές διατάξεις**
121. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, οι μεταβατικές διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου εφαρμόζονται από το πρώτο οικονομικό έτος κατά το οποίο η επιχείρηση υπόκειται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει των άρθρων 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία), σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 πρώτο και τρίτο εδάφιο της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2025/794 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (οδηγία για το πάγωμα του χρόνου) (**) και με την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 (οδηγία Omnibus I). Ως εκ τούτου, η προγενέστερη εθελοντική εφαρμογή των ESRS δεν περιορίζει τη χρήση των απαλλαγών του παρόντος κεφαλαίου και δεν ενεργοποιεί την έναρξη των διατάξεων σταδιακής εφαρμογής. Στο παρόν κεφάλαιο, το οικονομικό έτος αναφέρεται στην περίοδο αναφοράς της **δήλωσης βιωσιμότητας** μιας επιχείρησης που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου του αντίστοιχου έτους ή μεταγενέστερα.
122. Ως «επιχειρήσεις του πρώτου κύματος» νοούνται οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με τη βιωσιμότητα για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026, ανεξάρτητα από το πότε το οικείο κράτος μέλος μεταφέρει στο εθνικό του δίκαιο την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2025/794 (οδηγία για το πάγωμα του χρόνου) και την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 (οδηγία Omnibus I). Ορίζονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) και τρίτο εδάφιο στοιχείο α) της οδηγίας CSRD. Ως «λοιπές επιχειρήσεις» νοούνται οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με τη βιωσιμότητα για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα, ανεξάρτητα από το πότε το οικείο κράτος μέλος μεταφέρει στο εθνικό του δίκαιο την οδηγία CSRD, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία για το πάγωμα του χρόνου και την οδηγία Omnibus I. Ορίζονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) και τρίτο εδάφιο στοιχείο β) της οδηγίας CSRD.
- 10.1. Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 5 Αναφέρουσα επιχείρηση και ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα**
123. Για τα πρώτα τρία έτη οικονομικά έτη κατά τα οποία η επιχείρηση υπόκειται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία), σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 πρώτο και τρίτο εδάφιο της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2025/794 (οδηγία για το πάγωμα του χρόνου) και την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 (οδηγία Omnibus I), και σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την **αξιακή αλυσίδα** της, η επιχείρηση εξηγεί τις προσπάθειες που κατέβαλε για να αποκτήσει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αξιακή αλυσίδα της, τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να ληφθούν όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, καθώς και τα σχέδιά της προκειμένου να λαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες στο μέλλον.
- 10.2. Μεταβατική διάταξη σχετικά με το κεφάλαιο 7.1 Συγκριτικές πληροφορίες**
124. Οι επιχειρήσεις του «πρώτου κύματος», όπως ορίζονται στην παράγραφο 122, δεν υποχρεούνται να γνωστοποιούν για το πρώτο έτος αναφοράς τους σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2026/1563 της Επιτροπής συγκριτικές πληροφορίες σχετικά με ποσοτικούς **δείκτες μέτρησης** και ποσά, όπως απαιτείται από το κεφάλαιο 7.1, όταν οι εν λόγω δείκτες μέτρησης και τα εν λόγω ποσά δεν είναι τα ίδια με τους δείκτες μέτρησης και τα ποσά που απαιτούνται από τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2023/2772 της Επιτροπής όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (πρώτη δέσμη των ESRS). Οι «λοιπές επιχειρήσεις», όπως ορίζονται στην παράγραφο 122, δεν υποχρεούνται να δημοσιοποιούν συγκριτικές πληροφορίες, όπως απαιτείται από το κεφάλαιο 7.1, για το πρώτο οικονομικό έτος αναφοράς τους.

(*) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινότητα συστήματων 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj>).

(**) Οδηγία (ΕΕ) 2025/794 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Απριλίου 2025, για την τροποποίηση των οδηγιών (ΕΕ) 2022/2464 και (ΕΕ) 2024/1760 όσον αφορά τις ημερομηνίες από τις οποίες τα κράτη μέλη πρέπει να εφαρμόζουν ορισμένες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες και απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας (ΕΕ L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>) (οδηγία για το πάγωμα του χρόνου).

10.3. Μεταβατική διάταξη: Κατάλογος των απαιτήσεων γνωστοποίησης που εφαρμόζονται σταδιακά

125. Οι επιχειρήσεις του «πρώτου κύματος», όπως ορίζονται στην παράγραφο 122, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 450 000 000 EUR και μέσο αριθμό 1 000 **εργαζομένων** κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, μπορούν να παραλείπουν στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας**:
- α) όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα, του ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, του ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες και του ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2027, με την επιφύλαξη των διατάξεων του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, παράγραφοι 7 έως 10·
 - β) όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα οικονομικά έτη τους πριν από το οικονομικό έτος 2028, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
 - γ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα οικονομικά έτη τους πριν από το οικονομικό έτος 2030, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
 - δ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις **ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)** που προβλέπονται από το ESRS E2-5, για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2030·
 - ε) πληροφορίες σχετικά με **ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)**, εάν η επιχείρηση είναι **χρήστης ειδών** που περιέχουν τέτοιες ουσίες, για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2028· και
 - στ) το ESRS S1-6, S1-7 για τους εργαζομένους της επιχείρησης σε χώρες εκτός του ΕΟΧ, τα σημεία δεδομένων S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 παράγραφος 37 στοιχεία δ) και ε) και τα σημεία δεδομένων **μη εργαζομένων**, και το S1-14 για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2027.
126. Οι επιχειρήσεις του «πρώτου κύματος», όπως ορίζονται στην παράγραφο 122, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 450 000 000 EUR ή μέσο αριθμό 1 000 **εργαζομένων** κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, μπορούν να παραλείπουν στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας**:
- α) όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όλων των θεματικών προτύπων για τα οικονομικά έτη τους πριν από το οικονομικό έτος 2027, με την επιφύλαξη των διατάξεων του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, παράγραφοι 7 έως 10·
 - β) όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα οικονομικά έτη τους πριν από το οικονομικό έτος 2028, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
 - γ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα οικονομικά έτη τους πριν από το οικονομικό έτος 2030, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
 - δ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις **ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)** που προβλέπονται από το ESRS E2-5, για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2030·
 - ε) πληροφορίες σχετικά με **ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)**, εάν η επιχείρηση είναι **χρήστης αντικειμένων** που περιέχουν τέτοιες ουσίες, για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2028· και
 - στ) το ESRS S1-6, S1-7 για τους εργαζομένους της επιχείρησης σε χώρες εκτός του ΕΟΧ, τα σημεία δεδομένων S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 στην παράγραφο 37 στοιχεία δ) και ε) και τα σημεία δεδομένων **μη εργαζομένων**, και το S1-14 για τα οικονομικά έτη πριν από το οικονομικό έτος 2027.
127. Οι «λοιπές επιχειρήσεις», όπως ορίζονται στην παράγραφο 122, μπορούν να παραλείπουν στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας**:
- α) όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα, του ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, του ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες και του ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες για τα δύο πρώτα οικονομικά έτη αναφοράς τους·

- β) όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα πρώτα δύο οικονομικά έτη αναφοράς τους, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
- γ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες, που απαιτούνται στην παράγραφο 27 του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και στο ESRS E1-11 για τα πρώτα τέσσερα οικονομικά έτη αναφοράς τους, με εξαίρεση το ESRS E1-11 παράγραφος 39 στοιχεία α) και β) και παράγραφος 40 στοιχεία α) και β)·
- δ) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις προβλεπόμενες στο ESRS E2-5 **ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)**, για τα τρία πρώτα οικονομικά έτη αναφοράς τους·
- ε) πληροφορίες σχετικά με **ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)**, εάν η επιχείρηση είναι **χρήστης ειδών** που περιέχουν τέτοιες ουσίες, για το πρώτο οικονομικό έτος αναφοράς τους· και
- στ) τα ESRS S1-6, S1-7 για τους **εργαζομένους** της επιχείρησης σε χώρες εκτός του ΕΟΧ, τα σημεία δεδομένων S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 στην παράγραφο 37 στοιχεία δ) και ε) και τα σημεία δεδομένων **μη εργαζομένων**, και το S1-14 για το πρώτο οικονομικό έτος αναφοράς τους.
-

Προσάρτημα Α

Κατάλογος θεμάτων

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις και παρέχει μη δεσμευτική καθοδήγηση για την υποστήριξη της εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος προτύπου.

Ο ακόλουθος πίνακας παρέχει τον κατάλογο των **θεμάτων** και των υποθεμάτων που καλύπτονται από θεματικά πρότυπα ως ένα από τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση της **διπλής σημαντικότητας**. Η επιχείρηση πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις οικείες ειδικές περιστάσεις κατά τον καθορισμό των θεμάτων ή των υποθεμάτων που πρέπει να αναφέρονται. Όπου απαιτείται, εξετάζει θέματα ή υπο-θέματα που δεν καλύπτονται από τα ESRS για την κατάρτιση γνωστοποιήσεων ειδικά ανά οντότητα σχετικά με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 11.

Θέματα	Υπο-θέματα
Κλιματική αλλαγή (ESRS E1)	Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής
	Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή
	Ενέργεια
Ρύπανση (ESRS E2)	Ρύπανση της ατμόσφαιρας
	Ρύπανση των υδάτων
	Ρύπανση του εδάφους
	Ουσίες που προκαλούν ανησυχία, συμπεριλαμβανομένων ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία
	Μικροπλαστικά
Υδάτινοι πόροι (ESRS E3)	Χρήση νερού, συμπεριλαμβανομένης της άντλησης, της κατανάλωσης, των απορρίψεων και της αποθήκευσης
Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα (ESRS E4)	Παράγοντες αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων (συμπεριλαμβανομένης της αλλαγής των χερσαίων και θαλάσσιων οικοτόπων και των χωροκατακτητικών ειδών)
	Κατάσταση των ειδών
	Η έκταση και η κατάσταση των χερσαίων και θαλάσσιων οικοσυστημάτων
	Οικοσυστημικές υπηρεσίες
Κυκλική οικονομία και διαχείριση πόρων (ESRS E5)	Εισροές πόρων
	Εκροές πόρων σε σχέση με προϊόντα και υπηρεσίες
	Εκροές πόρων (απόβλητα)
Οικείο εργατικό δυναμικό και εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα (ESRS S1/S2) (*)	Συνθήκες εργασίας (συμπεριλαμβανομένων των επαρκών μισθών, της ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής, του χρόνου εργασίας, της ασφαλούς απασχόλησης) και κοινωνική προστασία
	Κοινωνικός διάλογος και συλλογικές διαπραγματεύσεις, ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, δικαιώματα ενημέρωσης και διαβούλευσης των εργαζομένων, μεταξύ άλλων μέσω συμβουλίων εργαζομένων
	Υγεία και ασφάλεια
	Εκπαίδευση και ανάπτυξη δεξιοτήτων
	Πολυμορφία και ίση μεταχείριση (συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων, της ίσης αμοιβής για εργασία ίσης αξίας, της απασχόλησης και της ένταξης ατόμων με αναπηρία, της απαγόρευσης των διακρίσεων, της καταπολέμησης της παρενόχλησης, των μέτρων κατά της βίας)
	Άλλα ανθρώπινα δικαιώματα που σχετίζονται με την εργασία [συμπεριλαμβανομένης της παιδικής εργασίας, της αναγκαστικής εργασίας, της ιδιωτικότητας και της κατάλληλης στέγασης, της ύδρευσης και της αποχέτευσης (**)]

Θέματα	Υπο-θέματα
Επηρεαζόμενες κοινότητες (ESRS S3)	Οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των κοινοτήτων (συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων που σχετίζονται με τη γη, των επιπτώσεων που σχετίζονται με την ασφάλεια, της κατάλληλης στέγασης και της διατροφής, της ύδρευσης και της αποχέτευσης)
	Ατομικά και πολιτικά δικαιώματα των κοινοτήτων (συμπεριλαμβανομένης της ελευθερίας της έκφρασης, της ελευθερίας του συνέρχεσθαι, των επιπτώσεων στους υπερασπιστές των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)
	Δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών [συμπεριλαμβανομένης της ελεύθερης, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεσης (FPIC), της αυτοδιάθεσης, των πολιτιστικών δικαιωμάτων]
Καταναλωτές και τελικοί χρήστες (ESRS S4)	Επιπτώσεις που σχετίζονται με τις πληροφορίες για τους καταναλωτές ή τους χρήστες (συμπεριλαμβανομένης της ιδιωτικότητας, της πρόσβασης σε πληροφορίες, της ελευθερίας της έκφρασης)
	Προσωπική ασφάλεια των καταναλωτών ή των τελικών χρηστών (συμπεριλαμβανομένης της υγείας και της ασφάλειας, της προστασίας των παιδιών, της ασφάλειας του προσώπου)
	Κοινωνική ένταξη των καταναλωτών ή των τελικών χρηστών (συμπεριλαμβανομένων της πρόσβασης σε προϊόντα και υπηρεσίες, των υπεύθυνων πρακτικών εμπορίας, της απαγόρευσης των διακρίσεων)
Επιχειρηματική συμπεριφορά (ESRS G1)	Επιχειρηματική νοοτροπία, στην οποία συμπεριλαμβάνεται η καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας, η προστασία των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος και η ευημερία των ζώων
	Πολιτική επιρροή, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων
	Διαχείριση σχέσεων με προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών, ιδίως καθυστερημένων πληρωμών σε μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (MME)
(*) Σημείωση για το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα. Ο βαθμός λεπτομέρειας της αξιολόγησης σημαντικότητας για τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, σε σύγκριση με αυτόν που διενεργείται για το οικείο εργατικό δυναμικό, εξαρτάται από το είδος και την ποιότητα των διαθέσιμων δεδομένων. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε διαφορετικό βαθμό διεξοδικότητας και λεπτομέρειας στην ανάλυση — ιδίως όσον αφορά τις επιπτώσεις και τους κινδύνους στην ανάντη/κατόντη αξιακή αλυσίδα. Ως εκ τούτου, ενώ τα υπο-θέματα στο πλαίσιο του ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό και του ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα ευθυγραμμίζονται, ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση εξετάζει και αξιολογεί τις αρνητικές επιπτώσεις και τους κινδύνους μπορεί να διαφέρει μεταξύ τους.	
(**) Ο όρος «ύδρευση και αποχέτευση» εφαρμόζεται στο ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα.	

Προσάρτημα Β

Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις και έχει το ίδιο κύρος με τα υπόλοιπα μέρη του προτύπου. Στο παρόν προσάρτημα ορίζονται τα ποιοτικά χαρακτηριστικά (QC) που πρέπει να πληρούν οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στη **δήλωση βιωσιμότητας** που καταρτίζεται σύμφωνα με τα ESRS, , όπως περιγράφεται στο κεφάλαιο 2 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.

Συνάφεια

- QC1. Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι σημαντικές όταν μπορούν να κάνουν τη διαφορά στις αποφάσεις των **χρηστών** στο πλαίσιο μιας προσέγγισης **διπλής σημαντικότητας** (βλ. κεφάλαιο 3).
- QC2. 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 βιωσιμότητας δεν χρειάζεται να είναι πρόγνωση ή πρόβλεψη για να έχουν προγνωστική αξία, αλλά περισσότερο έχουν προγνωστική αξία όταν χρησιμοποιούνται από τους χρήστες για να κάνουν τις δικές τους προβλέψεις.
- QC3. Οι πληροφορίες έχουν επιβεβαιωτική αξία όταν παρέχουν ανατροφοδότηση (επιβεβαιώσεις ή αλλαγές) σχετικά με προηγούμενες αξιολογήσεις.
- QC4. **Σημαντικότητα** είναι μια συγκεκριμένη για κάθε οντότητα πτυχή της συνάφειας με βάση τη φύση ή το μέγεθος ή και τα δύο στοιχεία με τα οποία σχετίζονται οι πληροφορίες, όπως αξιολογείται στο πλαίσιο των εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης (βλ. κεφάλαιο 3).

Πιστή απεικόνιση

- QC5. Για να είναι χρήσιμες, οι πληροφορίες δεν πρέπει να απεικονίζουν μόνο συναφή φαινόμενα· πρέπει επίσης να αναπαριστούν πιστά την ουσία των φαινομένων που υποτίθεται ότι αναπαριστούν. Για την πιστή απεικόνιση, οι πληροφορίες πρέπει να είναι α) πλήρεις, β) ουδέτερες και γ) ακριβείς.
- QC6. 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 τις **πολιτικές** και τις **δράσεις** που εφαρμόζονται για τη διαχείρισή τους και τους **δείκτες μέτρησης** που έχουν προσδιοριστεί για τον καθορισμό **στόχων** και τη μέτρηση των επιδόσεων.
- QC7. 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.
- QC8. Η ουδετερότητα υποστηρίζεται από την επίδειξη σύνεσης, δηλαδή την 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 επισκιάζει σχετικές πληροφορίες και περιλαμβάνει σαφή εξήγηση σχετικά με τις συνέπειες και τους λόγους του συμψηφισμού.

- QC9. 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 ανακρίβειών. Ως εκ τούτου, οι εκτιμήσεις παρουσιάζονται με σαφή έμφαση στους πιθανούς περιορισμούς τους και στη σχετική αβεβαιότητα (βλ. κεφάλαιο 7.2). 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 αντανakλούν πιστά τόσο αυτές τις κρίσεις όσο και τις πληροφορίες στις οποίες βασίζονται.

Συγκρισιμότητα

- QC10. 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 τομέα. 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.
- QC11. 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.
- QC12. 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

- QC13. 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.
- QC14. 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.

- QC15. 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 τα οποία αποδεικνύουν ότι αντικατοπτρίζουν τα πραγματικά σχέδια ή τις αποφάσεις που έλαβε η επιχείρηση.

Κατανοητότητα

- QC16. 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.
- QC17. Για να είναι συνοπτικές στις 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 γνωστοποιήσεις είναι συνοπτικές εάν περιλαμβάνουν μόνο τις σημαντικές πληροφορίες. Οι συμπληρωματικές πληροφορίες που παρουσιάζονται σύμφωνα με το υποκεφάλαιο 8.2 παρέχονται κατά τρόπο ώστε να αποφεύγεται η απόκρυψη σημαντικών πληροφοριών.
- QC18. 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.
- QC19. 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** με πληροφορίες που περιέχονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.
- QC20. Εάν οι **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). Το επίπεδο των πληροφοριών, το επίπεδο ανάλυσης και η εξειδίκευσή τους ευθυγραμμίζονται με τις ανάγκες και τις προσδοκίες των χρηστών. Αποφεύγονται οι συντομογραφίες, ενώ οι μονάδες μέτρησης πρέπει να ορίζονται και να γνωστοποιούνται.

ESRS 2 — ΓΕΝΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Στόχος

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

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

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 — Ειδικές πληροφορίες εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί επιλογές σταδιακής εφαρμογής

Διακυβέρνηση

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με τη βιωσιμότητα

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

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-4 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

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 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 — Περιγραφή της διαδικασίας για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που πρέπει να αναφέρονται

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-2 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας

Γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΓΑΓ) για πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης και στόχους

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τις πολιτικές — ΓΑΓ-Π

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για δράσεις και πόρους — ΓΑΓ-Δ

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για δείκτες μέτρησης — ΓΑΓ-Μ

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τους στόχους — ΓΑΓ-Σ

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

Στόχος

1. Το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που ισχύουν για όλα τα **θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή ορίζοντια). Καλύπτει τους τομείς υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στο παρόν πρότυπο κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες** και τα **θέματα** που σχετίζονται με αυτές και παρουσιάζει τις εν λόγω πληροφορίες σύμφωνα με το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 52 και 53 σχετικά με το επίπεδο συγκέντρωσης και ανάλυσης.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

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

3. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση της βάσης για την κατάρτιση της **δήλωσης βιωσιμότητας**, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται από το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις σε ειδικές περιπτώσεις.
4. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
 - α) αν η **δήλωση βιωσιμότητας** έχει καταρτιστεί σε ενοποιημένη ή ατομική βάση και, σε περίπτωση που το όριο αναφοράς για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης διαφέρει από εκείνο που εγκρίθηκε στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, περιγράφει τους λόγους αυτής της διαφοράς και
 - β) επισκόπηση του βαθμού στον οποίο η δήλωση βιωσιμότητας καλύπτει την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της επιχείρησης.
5. Η επιχείρηση δηλώνει ότι η οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τα ESRS, όπως ισχύουν στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
6. Η επιχείρηση γνωστοποιεί κάθε απαλλαγή, επιλογή ή άλλη ειδική διάταξη που προβλέπεται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις και εφαρμόζει, μαζί με τις σχετικές απαιτούμενες πληροφορίες.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ BP-1

ΑΕ 1 για την παράγραφο 4 στοιχείο α)	Διαφορές από το όριο αναφοράς που χρησιμοποιείται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μπορεί να προκύψουν όταν μια θυγατρική εξαιρείται από την ενοποίηση επειδή είναι οικονομικά μη σημαντική (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 62).
ΑΕ 2 για την παράγραφο 6	Οι απαλλαγές, οι επιλογές ή άλλες ειδικές διατάξεις που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη είναι οι ακόλουθες: α) απαλλαγή για εξαγορές και εκχωρήσεις (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 74 και 75)· β) απόκλιση από προκαθορισμένους χρονικούς ορίζοντες (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 81)· γ) αλλαγές κατά την κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 84 και 85)· δ) προσαρμογές σε συγκριτικές πληροφορίες [ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 87 στοιχεία α) και γ)]· ε) εφαρμογή σημαντικής κρίσης και πληροφοριών που υπόκεινται σε σημαντικές αβεβαιότητες (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 89)· - στ) παράλειψη ορισμένων πληροφοριών στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 100)· ζ) απαλλαγή για την εξαίρεση από τον υπολογισμό ενός δείκτη μέτρησης δραστηριοτήτων που δεν αποτελούν σημαντικούς παράγοντες επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 90)·

	η) απαλλαγή από την υποχρέωση αναφοράς μερικού ορίου αναφοράς για δείκτη μέτρησης λόγω έλλειψης αξιόπιστων δεδομένων (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 91)· θ) απαλλαγή για την εξαίρεση κοινών δραστηριοτήτων από τους περιβαλλοντικούς δείκτες μέτρησης (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 92)· ι) σημαντικοί περιορισμοί που επηρεάζουν τις υποβαλλόμενες πληροφορίες στο πλαίσιο της διάταξης περί αδικαιολόγητου κόστους ή προσπάθειας για συγκεκριμένα σημεία δεδομένων (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 7.4)· ια) επικαιροποίηση των γνωστοποιήσεων για γεγονότα που προέκυψαν μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 96 και 97)· ιβ) σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους (ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 98 και 99). Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 στο τμήμα «Γενικές πληροφορίες» της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας ή μαζί με τις σχετικές γνωστοποιήσεις τις οποίες αφορούν οι πληροφορίες.
--	---

Απαίτηση γνωστοποίησης BP-2 — Ειδικές πληροφορίες εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί επιλογές σταδιακής εφαρμογής

7. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των διατάξεων σταδιακής εφαρμογής που έχει χρησιμοποιήσει η επιχείρηση.
8. Εάν, εφαρμόζοντας τις διατάξεις σταδιακής εφαρμογής που προβλέπονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις παράγραφος 125 στοιχείο α), παράγραφος 126 στοιχείο α) και παράγραφος 127 στοιχείο α), η επιχείρηση παραλείπει τις πληροφορίες που απαιτούνται από ένα ή περισσότερα από τα πρότυπα που απαριθμούνται στην εν λόγω παράγραφο, γνωστοποιεί, ωστόσο, αν οι **επιπτώσεις**, οι **κίνδυνοι** και οι **ευκαιρίες** που σχετίζονται με τα **θέματα** που καλύπτουν τα εν λόγω πρότυπα έχουν αξιολογηθεί ως σημαντικές ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης **σημαντικότητας** της επιχείρησης.
9. Επιπλέον της παραγράφου 8, εάν ένα ή περισσότερα από τα **θέματα** αυτά έχουν αξιολογηθεί ως σημαντικά, η επιχείρηση:
 - α) γνωστοποιεί το θέμα ή το υπο-θέμα ή τα υπο-θέματα που αξιολογούνται ως σημαντικά και περιγράφει εν συντομία τον τρόπο με τον οποίο το **επιχειρηματικό μοντέλο** και η στρατηγική της επιχείρησης λαμβάνουν υπόψη τις οικείες **επιπτώσεις** που σχετίζονται με τα εν λόγω θέματα. Η επιχείρηση μπορεί να γνωστοποιεί τις πληροφορίες αυτές σε επίπεδο θέματος ή υπο-θέματος·
 - β) περιγράφει εν συντομία τυχόν χρονικά καθορισμένους **στόχους** που έχει θέσει σε σχέση με τα εν λόγω θέματα, 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 θέματα·
 - δ) περιγράφει εν συντομία τις **δράσεις** στις οποίες έχει προβεί για τον εντοπισμό, την παρακολούθηση, την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την αποκατάσταση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων σε σχέση με τα εν λόγω θέματα, και το αποτέλεσμα των εν λόγω δράσεων· και
 - ε) γνωστοποιεί τους **δείκτες μέτρησης** σε σχέση με το εν λόγω θέμα.
10. Εάν, εφαρμόζοντας τις άλλες διατάξεις σταδιακής εφαρμογής που προβλέπονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις στην παράγραφο 125 στοιχεία β) έως ε), παράγραφο 126 στοιχεία β) έως ε) και παράγραφο 127 στοιχεία β) έως ε), η επιχείρηση παραλείπει τις πληροφορίες που απαιτούνται από άλλες απαιτήσεις γνωστοποίησης που απαριθμούνται στις εν λόγω παραγράφους, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ BP-2

ΑΕ 3 για την παράγραφο 9	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες που απαιτούνται στην παράγραφο 9 είτε στο γενικό μέρος της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας είτε μαζί με τις σχετικές θεματικές γνωστοποιήσεις.
ΑΕ 4 για την παράγραφο 10	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες που απαιτούνται στην παράγραφο 10 είτε στο γενικό μέρος της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας είτε εντός του ευρετηρίου περιεχομένου, όπως αναφέρεται στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις IRO-2 ΑΕ 29, εφόσον κάνει χρήση της εν λόγω επιλογής.

Διακυβέρνηση

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-1 — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με τη βιωσιμότητα

11. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των ρόλων και των αρμοδιοτήτων των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**, καθώς και των σχετικών διεργασιών, ελέγχων και διαδικασιών για την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την εποπτεία σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**.
12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
 - α) όσον αφορά τη σύνθεση των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων** της, το ποσοστό των **ανεξάρτητων μελών του διοικητικού συμβουλίου** ^(*), την εκπροσώπηση των **εργαζομένων** και άλλων εργατών, εάν υπάρχουν, και το ποσοστό ανά φύλο και άλλες πτυχές πολυμορφίας που λαμβάνει υπόψη η επιχείρηση·
 - β) την εμπειρογνώσια και τις δεξιότητες των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με την εποπτεία και τη διαχείριση σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** και τον τρόπο με τον οποίο καθορίζουν αν υπάρχουν ή θα αναπτυχθούν κατάλληλες δεξιότητες και εμπειρογνώσια για τη διαχείριση ή την εποπτεία στρατηγικών και άλλων μέτρων που έχουν σχεδιαστεί για την αντιμετώπιση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών·
 - γ) την ταυτότητα και τις αρμοδιότητες των ατόμων, της επιτροπής του διοικητικού συμβουλίου ή παρόμοιου οργάνου στο πλαίσιο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, τα οποία είναι υπεύθυνα για τη διαχείριση ή την εποπτεία σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, με ένδειξη τυχόν επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που αντιμετωπίζονται απευθείας από τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα χωρίς να ανατίθενται βασικές αποφάσεις σε άλλα όργανα ή στη διοίκηση·
 - δ) τον τρόπο με τον οποίο τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα διαχειρίζονται ή επιβλέπουν τον καθορισμό **στόχων** που συνδέονται με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθούν την πρόοδο προς την επίτευξή τους· και
 - ε) τον τρόπο με τον οποίο τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα λαμβάνουν υπόψη τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες κατά τη διαχείριση ή την επίβλεψη της στρατηγικής της επιχείρησης, των αποφάσεών της για σημαντικές συναλλαγές, καθώς και της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων και των σχετικών **πολιτικών** της, μεταξύ άλλων αν το όργανο ή τα όργανα ή το άτομο ή τα άτομα έλαβαν υπόψη τους συμβιβασμούς που συνδέονται με τις εν λόγω επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ GOV-1

ΑΕ 5 για την παράγραφο 12	Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, η διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών περιλαμβάνει τη διαδικασία δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται.
ΑΕ 6 για την παράγραφο 12 στοιχείο α)	Η πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο διοικητικό συμβούλιο υπολογίζεται ως η μέση αναλογία γυναικών-ανδρών που είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου ⁽¹⁰⁾ .
ΑΕ 7 για την παράγραφο 12 στοιχείο β)	Η εμπειρογνώσια σχετικά με τη βιωσιμότητα αναφέρεται στην εμπειρογνώσια που διαθέτουν άμεσα τα όργανα ή στην οποία έχουν πρόσβαση.
ΑΕ 8 για την παράγραφο 12 στοιχείο γ)	Η περιγραφή των αρμοδιοτήτων συνίσταται σε επισκόπηση του τρόπου με τον οποίο οι αρμοδιότητες κάθε οργάνου ή ατόμου για σημαντικές επιπτώσεις , σημαντικούς κινδύνους και σημαντικές ευκαιρίες και συναφή θέματα αντικατοπτρίζονται στα καθήκοντα, στις εντολές του διοικητικού συμβουλίου και σε άλλες σχετικές πολιτικές της επιχείρησης.

^(*) Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Σταθμισμένο μέσο ποσοστό μελών διοικητικών συμβουλίων που είναι ανεξάρτητα» στο τμήμα 1 του παραρτήματος II.

⁽¹⁰⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 13 στον πίνακα 1 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»). Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν επίσης τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση παραγόντων ΠΚΔ 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 στον δείκτη «Σταθμισμένη μέση αναλογία γυναικών-ανδρών μελών διοικητικών συμβουλίων» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος II.

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

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των βασικών χαρακτηριστικών τυχόν συστημάτων παροχής κινήτρων που συνδέονται με **θέματα** βιωσιμότητας και εφαρμόζονται για τα μέλη των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**.
14. Εάν η επιχείρηση διαθέτει συστήματα παροχής κινήτρων για τα μέλη των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων** που συνδέονται με **θέματα** βιωσιμότητας, γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο οι αποδοχές των μελών συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας, μεταξύ άλλων με τα εξής:
 - α) περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων παροχής κινήτρων·
 - β) **στόχους** ή **δείκτες μέτρησης** που χρησιμοποιούνται εάν οι επιδόσεις αξιολογούνται με βάση συγκεκριμένους στόχους ή δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα· και
 - γ) το ποσοστό των μεταβλητών αποδοχών που εξαρτάται από στόχους ή δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-3 — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια

15. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί κατανοητό πού δημοσιοποιούνται, στο πλαίσιο της **δήλωσης βιωσιμότητας**, τα κύρια στάδια της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 4) η οποία εφαρμόζεται όσον αφορά τα **θέματα** βιωσιμότητας.
16. Η επιχείρηση εξηγεί πού αποτυπώνεται στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** ⁽¹⁾ η εκ μέρους της εφαρμογή των κύριων πτυχών και σταδίων της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ GOV-3

ΑΕ 9 για την παράγραφο 16	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες που απαιτούνται στην παράγραφο 16 με τη μορφή πίνακα, παραπέμποντας στα κύρια στάδια της οικείας διαδικασίας δέουσας επιμέλειας στις σχετικές γνωστοποιήσεις της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας .
----------------------------------	---

Απαίτηση γνωστοποίησης GOV-4 — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

17. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των διαδικασιών και των συστημάτων διαχείρισης **κινδύνων** και εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.
18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί το πεδίο εφαρμογής, τα κύρια χαρακτηριστικά και τις συνιστώσες των διαδικασιών και συστημάτων διαχείρισης **κινδύνων** και εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ GOV-4

ΑΕ 10 για την παράγραφο 18	Η επιχείρηση εξετάζει την πληρότητα και την ακεραιότητα των δεδομένων, καθώς και την ακρίβεια των αποτελεσμάτων των εκτιμήσεων, ως πτυχές που είναι σημαντικές στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνων που συνδέεται με τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων.
-----------------------------------	--

⁽¹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα 3 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Έλλειψη δέουσας επιμέλειας»).

Στρατηγική

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

19. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των βασικών στοιχείων της γενικής στρατηγικής, του **επιχειρηματικού μοντέλου** και της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της επιχείρησης που σχετίζονται με ή επηρεάζουν σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**, προκειμένου να γίνεται κατανοητή η έκθεσής της στις εν λόγω σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες και η προέλευσή τους.
20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τα βασικά στοιχεία της γενικής στρατηγικής και του **επιχειρηματικού μοντέλου** της που σχετίζονται ή επηρεάζουν τα **θέματα** που συνδέονται με τις **σημαντικές επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της:
 - α) περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου της, της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της και της θέσης της στην εν λόγω αξιακή αλυσίδα·
 - β) περιγραφή:
 - i. των σημαντικών ομάδων **προϊόντων** και υπηρεσιών που προσφέρονται, των σημαντικών αγορών ή των ομάδων πελατών που εξυπηρετούνται και τη συνάφειά τους όσον αφορά τη συμβολή στην επίτευξη των συνολικών στόχων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μεταβολών κατά την περίοδο αναφοράς (π.χ. προσθήκη/αφαίρεση προϊόντων, υπηρεσιών, αγορές ή ομάδες πελατών)·
 - ii. κατά περίπτωση και εφόσον είναι σημαντικό, **απαγορευμένων προϊόντων** και **υπηρεσιών** σε ορισμένες αγορές·
 - γ) τους σημαντικούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων που είναι εσωτερικές του ομίλου, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές ή συνδέονται ή ενδέχεται να συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες·
 - 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), συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης των εσόδων που προέρχονται από τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο ⁽¹²⁾·
 - ii. στην παραγωγή χημικών ουσιών ⁽¹³⁾, δηλαδή αν οι δραστηριότητές της υπάγονται στον κλάδο 20.2 του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁴⁾·
 - iii. στον κλάδο των απαγορευμένων όπλων ⁽¹⁵⁾ (νάρκες κατά προσωπικού, πυρομαχικά διασποράς, χημικά όπλα ή βιολογικά όπλα)·
 - iv. στην καλλιέργεια και την παραγωγή καπνού ⁽¹⁶⁾.

⁽¹²⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 4 του πίνακα 1 του παραρτήματος I 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»).

⁽¹³⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 9 στον πίνακα 2 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες παραγωγής χημικών προϊόντων»).

⁽¹⁴⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1398/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE—αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα 1 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, και συνάδουν με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1775 της Επιτροπής για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 όσον αφορά τον ορισμό των απαγορευμένων όπλων.

⁽¹⁶⁾ 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).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ SBM-1

ΑΕ 11 για την παράγραφο 20 στοιχείο γ)	Η γνωστοποίηση των σημαντικών τομέων είναι σημαντική για τους χρήστες , καθώς υποστηρίζει την κατανόηση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τις οποίες συνδέεται η επιχείρηση, ιδίως όταν αυτές είναι συνήθεις σε έναν δεδομένο τομέα. Επιπλέον, αυτό υποστηρίζει την κατανόηση πιθανών ειδικών ανά οντότητα πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας για την κάλυψη πτυχών που είτε αφορούν ειδικά την επιχείρηση είτε είναι κοινές σε έναν δεδομένο τομέα.
ΑΕ 12 για την παράγραφο 20 στοιχείο γ)	Οι τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η επιχείρηση είναι αυτοί στους οποίους ασκεί τις δραστηριότητές της.
ΑΕ 13 για την παράγραφο 20 στοιχεία β) και γ)	Ένας τομέας, μια αγορά και μια ομάδα προϊόντων , υπηρεσιών ή καταναλωτών θεωρούνται σημαντικά εάν: α) αντιπροσωπεύει πάνω από το 10 % των εσόδων της επιχείρησης· ή β) συνδέεται με τις πραγματικές ή δυναμικές σημαντικές επιπτώσεις της επιχείρησης. Για σημαντικούς τομείς που προκύπτουν από εσωτερικές δραστηριότητες του ομίλου εφαρμόζεται μόνο το κριτήριο του στοιχείου β). Το ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις δεν επιβάλλει ειδικό σύστημα ταξινόμησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Κατά τη γνωστοποίηση των σημαντικών τομέων της, η επιχείρηση μπορεί να εφαρμόζει μία από τις ακόλουθες προσεγγίσεις: α) το σύστημα ταξινόμησης NACE (Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Αναθ.2.1)· β) τους προς αναφορά τομείς που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 Λειτουργικοί τομείς ή τοπικές γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές· ή γ) διαθέσιμη ταξινόμηση βέλτιστων πρακτικών ή πλαισίων, όπως οι οδηγίες των ΔΠΧΑ σε κλαδική βάση και τα πρότυπα GRI που ορίζονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, ΑΕ 5.
ΑΕ 14 για την παράγραφο 20 στοιχείο δ) σημείο i)	Ο υπολογισμός των εσόδων που προέρχονται από τον τομέα των ορυκτών καυσίμων βασίζεται στα έσοδα από την εξερεύνηση, εξόρυξη, άντληση, παραγωγή, επεξεργασία, αποθήκευση, διύλιση ή διανομή ορυκτών καυσίμων, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς, της αποθήκευσης και της εμπορίας, τους, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 62 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (¹⁷).

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

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της **συμμετοχής των ενδιαφερόμενων μερών** της επιχείρησης και του τρόπου με τον οποίο τα συμφέροντα και οι απόψεις των βασικών **ενδιαφερόμενων μερών** τίθενται υπόψη των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων** της και τροφοδοτούν τη στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο** της.
22. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- α) συνοπτική περιγραφή της συνεργασίας της με τα **ενδιαφερόμενα μέρη**, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τα βασικά **ενδιαφερόμενα μέρη** με τα οποία συνεργάστηκε, με αναφορά στις τυπικές κατηγορίες επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών που ορίζονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις ΑΕ 23·
 - β) την κατανόηση των συμφερόντων και των απόψεων των βασικών ενδιαφερόμενων μερών της όσον αφορά τη στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο** της· και
 - γ) τον τρόπο με τον οποίο τα **διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα** ενημερώνονται σχετικά με τις απόψεις και τα συμφέροντα των βασικών επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών (συμπεριλαμβανομένων των **εκπροσώπων των εργαζομένων**) όσον αφορά τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** τους.

(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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj>).

Απαίτηση γνωστοποίησης SBM-3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες

23. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των αλληλεπιδράσεων μεταξύ των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** της επιχείρησης και της στρατηγικής και του **επιχειρηματικού μοντέλου** της, καθώς και των σχετικών **χρηματοοικονομικών συνεπειών**.
24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί υψηλού επιπέδου περιγραφή του τρόπου με τον οποίο οι σημαντικές **επιπτώσεις** προέρχονται από τη στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο** της, των συνεπειών των **κινδύνων** και των **ευκαιριών** στο επιχειρηματικό μοντέλο και την **αξιακή αλυσίδα** της, καθώς και του τρόπου με τον οποίο έχει αντιμετωπίσει και σχεδιάζει να αντιμετωπίσει τις εν λόγω επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες στη στρατηγική και τη λήψη αποφάσεων.
25. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο οι σημαντικοί **κίνδυνοι** και οι **ευκαιρίες** έχουν επηρεάσει την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της για την περίοδο αναφοράς (**τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες**).
26. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 25 για τους οποίους υπάρχει σοβαρός κίνδυνος σημαντικής προσαρμογής, εντός της επόμενης ετήσιας περιόδου αναφοράς, στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που αναφέρονται στις οικείες οικονομικές καταστάσεις.
27. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις αναμενόμενες μεταβολές της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, δεδομένης της στρατηγικής της για τη διαχείριση σημαντικών **κινδύνων** και **ευκαιριών** (**αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**).
28. Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να παρέχει ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις **τρέχουσες** ή τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες**, εάν κρίνει ότι:
 - α) οι συνέπειες δεν μπορούν να προσδιοριστούν χωριστά· ή
 - β) το επίπεδο αβεβαιότητας των μετρήσεων κατά την εκτίμηση των εν λόγω συνεπειών είναι τόσο υψηλό ώστε οι ποσοτικές πληροφορίες που προκύπτουν δεν θα ήταν χρήσιμες (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 89 και 90).
29. Η επιχείρηση δεν χρειάζεται να παρέχει ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** σημαντικών **κινδύνων** ή **ευκαιριών**, εάν δεν διαθέτει τις δεξιότητες, τις ικανότητες ή τους πόρους ώστε να παράσχει τις εν λόγω ποσοτικές πληροφορίες.
30. Κατά την κατάρτιση γνωστοποιήσεων σχετικά με τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** της, η επιχείρηση χρησιμοποιεί όλες τις εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 94, 95 και 96).
31. Εάν η επιχείρηση κρίνει ότι δεν χρειάζεται να παράσχει ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις **τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες** ή τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** ενός **κινδύνου** ή μιας **ευκαιρίας** για οποιονδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις παραγράφους 28 και 29:
 - α) εξηγεί τους λόγους για τους οποίους δεν παρέχει ποσοτικές πληροφορίες·
 - β) παρέχει ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω **χρηματοοικονομικές συνέπειες**, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού συγκεκριμένων κινδύνων, συνόλων και υποσυνόλων εντός των σχετικών οικονομικών καταστάσεων που είναι πιθανό να επηρεαστούν, ή έχουν επηρεαστεί, από τον εν λόγω κίνδυνο ή ευκαιρία· και
 - γ) παρέχει ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις συνδυασμένες χρηματοοικονομικές συνέπειες του εν λόγω κινδύνου ή της ευκαιρίας με άλλους κινδύνους ή ευκαιρίες και άλλους παράγοντες, εκτός εάν η επιχείρηση κρίνει ότι οι ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις συνδυασμένες χρηματοοικονομικές συνέπειες δεν θα ήταν χρήσιμες.

32. Κατά την παροχή ποσοτικών πληροφοριών, η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει μεμονωμένα ποσά ή εύρη τιμών.
33. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με την ανθεκτικότητα της στρατηγικής και του **επιχειρηματικού μοντέλου** της όσον αφορά την ικανότητά της να διαχειρίζεται τους σημαντικούς **κινδύνους** της, όπως γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 24. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο διενεργήθηκε η ανάλυση και τους χρονικούς ορίζοντες που λήφθηκαν υπόψη.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ SBM-3

ΑΕ 15 για την παράγραφο 24	Η επιχείρηση μπορεί να λάβει υπόψη τις διασυνδέσεις που υπάρχουν μεταξύ της παραγράφου 24 και της παραγράφου 37 στοιχείο α) της IRO-2 προκειμένου να παρουσιάσει το περιεχόμενο κατά τρόπο που να αποφεύγονται οι επικαλύψεις και να διευκολύνεται η κατανόηση των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τις εν λόγω παραγράφους. Η παράγραφος 24 επικεντρώνεται στην αναφορά της αλληλεπίδρασης των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της. Η παράγραφος 37 στοιχείο α) της IRO-2 επικεντρώνεται στην περιγραφή των εν λόγω επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών και του τρόπου με τον οποίο ενδέχεται να επηρεάσουν τους ανθρώπους και το περιβάλλον.
ΑΕ 16 για τις παραγράφους 25 και 26	Εάν οι πληροφορίες περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, μπορούν να ενσωματωθούν μέσω παραπομπής (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 9.3).
ΑΕ 17 για την παράγραφο 27	Κατά την κατάρτιση της γνωστοποίησης σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες , η επιχείρηση εξετάζει τον τρόπο με τον οποίο αναμένει ότι θα αλλάξουν η οικονομική θέση, οι χρηματοοικονομικές επιδόσεις και οι ταμειακές ροές της βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, δεδομένης της στρατηγικής της για τη διαχείριση κινδύνων και ευκαιριών , με συνεκτίμηση: α) των σχεδίων επενδύσεων και διάθεσης που έχει ανακοινώσει (π.χ. κεφαλαιουχικές δαπάνες, σημαντικές εξαγορές και εκποιήσεις, κοινοπραξίες, επιχειρηματικός μετασχηματισμός, καινοτομία, νέοι επιχειρηματικοί τομείς και αποσύρσεις περιουσιακών στοιχείων), συμπεριλαμβανομένων των σχεδίων για τα οποία η επιχείρηση δεν έχει αναλάβει συμβατική δέσμευση· και β) των προβλεπόμενων πηγών χρηματοδότησής της για την υλοποίηση της στρατηγικής της. γ) Η υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες είναι πιθανό να συνεπάγεται τη χρήση εκτιμήσεων. Εάν οι εκτιμήσεις των αναμενόμενων χρηματοοικονομικών συνεπειών που γνωστοποιήθηκαν σε προηγούμενη περίοδο αναφοράς αποδειχθούν αργότερα ανακριβείς, καθώς καθίστανται γνωστές πρόσθετες πληροφορίες, η επιχείρηση αναθεωρεί τις εκτιμήσεις της στην επόμενη κατάλληλη δήλωση βιωσιμότητάς της. Ως εκ τούτου, η πιθανή ανάγκη αναθεώρησης μιας εκτίμησης δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη την ύπαρξη σφάλματος αναφοράς, όπως εξηγείται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, ΑΕ 46. δ) Οι διατάξεις σχετικά με την παράλειψη ορισμένων πληροφοριών στο ESRS 1 κεφάλαιο 7.7, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης πληροφοριών που θα μπορούσαν να βλάψουν σοβαρά την εμπορική θέση της επιχείρησης, εφαρμόζονται επίσης κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες.
ΑΕ 18 για τις παραγράφους 25 και 27	Οι ποσοτικές πληροφορίες μπορεί να συνίστανται σε μη χρηματικές πληροφορίες, όπως ο όγκος, ο αριθμός προϊόντων ή ο αριθμός εργαζομένων .
ΑΕ 19 για τις παραγράφους 25 και 27	Κατά την παρουσίαση των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τις παραγράφους 25 και 27 σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες και τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες , η επιχείρηση μπορεί να εξετάσει τη σύνδεση με τις πληροφορίες που υποβάλλονται σύμφωνα με τη ΓΑΓ-Δ παράγραφος 46 στοιχεία β) και γ) σχετικά με τους χρηματοδοτικούς πόρους που διατίθενται για τις βασικές δράσεις .
ΑΕ 20 για τις παραγράφους 25 και 27	Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες και τις αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να παράγονται πληροφορίες οι οποίες συμπληρώνουν τις πληροφορίες που παρέχονται στις οικονομικές καταστάσεις. Βλ. κεφάλαιο 9 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις για τις απαιτήσεις σχετικά με τον τρόπο υποστήριξης της κατανοητότητας των συνδέσεων μεταξύ κινδύνων και ευκαιριών και των πληροφοριών που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις.
ΑΕ 21 για τις παραγράφους 28 και 29	Εάν η επιχείρηση δεν μπορεί να παράσχει ποσοτικές πληροφορίες σύμφωνα με τις παραγράφους 28 και 29, αναμένεται να παράσχει ποιοτικές πληροφορίες που είναι χρήσιμες για τη λήψη απόφασης σύμφωνα με την παράγραφο 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις. Στην περίπτωση αυτή, εφαρμόζεται επίσης η παράγραφος 24 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.

Απαίτηση γνωστοποίησης IRO-1 — Περιγραφή της διαδικασίας για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που πρέπει να αναφέρονται

34. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της διαδικασίας μέσω της οποίας η επιχείρηση προσδιορίζει τις **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους**, τις **ευκαιρίες** και τα σχετικά **θέματα** και αξιολογεί τη **σημαντικότητά** τους, ως βάση για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων που πρέπει να πραγματοποιούνται στην οικεία **δήλωση βιωσιμότητας** (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 3).
35. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- α) συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας και των σταδίων λήψης αποφάσεων που ακολουθεί για τον προσδιορισμό των **επιπτώσεων**, των **κινδύνων** και των **ευκαιριών** και των σχετικών **θεμάτων** και για την αξιολόγηση της **σημαντικότητάς** τους, συμπεριλαμβανομένης της προσέγγισης για την κάλυψη των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης και της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της, των βασικών μεθοδολογιών, εισροών και παραδοχών που υιοθετήθηκαν, καθώς και των ποιοτικών παραμέτρων ή των ποσοτικών ορίων·
 - β) τον τρόπο με τον οποίο αξιολόγησε και ιεράρχησε τις επιπτώσεις με βάση τη σοβαρότητα και την πιθανότητά τους (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 44 και 45), τον τρόπο με τον οποίο εξετάζονται δράσεις για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την επανόρθωση των αρνητικών επιπτώσεων, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο εξέτασε τομείς αυξημένων κινδύνων αρνητικών επιπτώσεων που σχετίζονται με συγκεκριμένες δραστηριότητες, **επιχειρηματικές σχέσεις** ή **γεωγραφικές περιοχές**·
 - γ) αν η αξιολόγηση βασίζεται στη διαδικασία δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης όσον αφορά τη βιωσιμότητα και, σε περίπτωση διαβούλευσης με επηρεαζόμενα **ενδιαφερόμενα μέρη** και εξωτερικούς εμπειρογνώμονες με σκοπό την κατανόηση των επιπτώσεών της, τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω διαβουλεύσεις τροφοδοτούν την αξιολόγηση·
 - δ) σημαντικές αλλαγές στη διαδικασία σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς· και
 - ε) πότε επικαιροποίησε για τελευταία φορά την οικεία αξιολόγησης σημαντικότητας.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ IRO-1

ΑΕ 22 για την παράγραφο 35 στοιχείο α)	Τα στοιχεία μπορεί να περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση και πέραν των γενικών πληροφοριών, διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που συνέβαλαν στην αξιολόγηση, συγκεκριμένες πηγές δεδομένων, ανάλυση τομεακών δεικτών αναφοράς και διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων · συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη · πείρα του κλάδου και της ομάδας ομοτίμων· εκδόσεις, στατιστικά στοιχεία και επιστημονικά δεδομένα· και συνεργασία με εμπειρογνώμονες.
ΑΕ 23 για την παράγραφο 35 στοιχείο α)	Η περιγραφή της διαδικασίας εντοπισμού και αξιολόγησης σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών αναμένεται να καλύπτει τις εξαρτήσεις , κατά περίπτωση.
ΑΕ 24 για την παράγραφο 35 στοιχεία α) έως δ)	Η επιχείρηση επικεντρώνεται σε πληροφορίες που αφορούν ειδικά την οικεία διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας . Αποφεύγει τυποποιημένες, γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες ενίοτε αναφέρονται ως «κοινότυπες», όπως πληροφορίες που περιγράφουν λεπτομερώς ότι έχει εφαρμόσει τα κριτήρια που περιγράφονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις ή έχει ακολουθήσει τη συνιστώμενη διαδικασία.
ΑΕ 25 για την παράγραφο 35 στοιχείο β)	Οι πληροφορίες σχετικά με τη συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη εξετάζονται στα ESRS 2 IRO-1 και SBM-2 και ESRS S1-S4. Για την αποφυγή επικαλύψεων και την υποστήριξη ενός συνεκτικού επεξηγηματικού κειμένου: α) οι σχετικές γνωστοποιήσεις βάσει του ESRS 2 IRO-1 παράγραφος 35 στοιχείο γ) περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο η διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας περιλαμβάνει διαβούλευση με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη και εξωτερικούς εμπειρογνώμονες· β) οι πληροφορίες σχετικά με τη συνεχή συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη (όπως ορίζεται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, ΑΕ 23) εξετάζονται στα αντίστοιχα κοινωνικά πρότυπα (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 και S4-2)· γ) γνωστοποιήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο τα συμφέροντα και οι απόψεις των βασικών επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών (συμπεριλαμβανομένων των εκπροσώπων των εργαζομένων) τίθενται υπόψη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της επιχείρησης και τροφοδοτούν τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της, όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες της, καλύπτονται από το ESRS 2 SBM-2 παράγραφος 22 στοιχείο γ).
ΑΕ 26 για την παράγραφο 35 στοιχείο β)	Κατά τη γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση εξέτασε τομείς αυξημένων κινδύνων αρνητικών επιπτώσεων που σχετίζονται με συγκεκριμένες δραστηριότητες, επιχειρηματικές σχέσεις ή γεωγραφικές περιοχές , παρέχεται καθοδήγηση στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 32 στοιχείο β) και παράγραφος 33.

Απαιτήση γνωστοποίησης IRO-2 — Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας

36. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση του αποτελέσματος της αξιολόγησης **σημαντικότητας**, όσον αφορά τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες**, καθώς και τις σημαντικές πληροφορίες που υποβάλλονται σύμφωνα με τα ESRS.
37. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- α) συνοπτική περιγραφή των **πραγματικών** και **δυνατικών**, θετικών και αρνητικών σημαντικών **επιπτώσεων** της, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο επηρεάζουν ή ενδέχεται να επηρεάσουν τους ανθρώπους ή το περιβάλλον, καθώς και των σημαντικών **κινδύνων** και **ευκαιριών** της, προσδιορίζοντας τα σχετικά **θέματα** και τον τρόπο και το σημείο σύνδεσης των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της·
 - β) τη βάση επί της οποίας συνάγεται το συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική, εφόσον η επιχείρηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα αυτό και, ως εκ τούτου, παραλείπει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS E1 Κλιματική αλλαγή·
 - γ) αλλαγές σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς·
 - δ) κατάλογο των απαιτήσεων γνωστοποίησης οι οποίες τηρήθηκαν κατά την κατάρτιση της **δήλωσης βιωσιμότητας**, ο οποίος επιτρέπει στους **χρήστες** να προσδιορίζουν πού βρίσκονται οι σχετικές γνωστοποιήσεις στη δήλωση βιωσιμότητας και παρέχει χωριστή ένδειξη εκείνων που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 9.3)·
 - ε) κατάλογο «συμπληρωματικών» πληροφοριών που παρέχονται σύμφωνα με το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 8.2·
 - στ) την έκθεσή της σε αυξημένο κίνδυνο **περιστατικών** που σχετίζονται με **καταναγκαστική** ή υποχρεωτική **εργασία** και **παιδική εργασία** ανά είδος δραστηριότητας (όπως μονάδες παραγωγής) ή ανά χώρα ή **γεωγραφική περιοχή** ⁽¹⁸⁾, εάν η επιχείρηση συνδέεται μέσω των δραστηριοτήτων της ή της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της με σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις που σχετίζονται με την καταναγκαστική ή υποχρεωτική εργασία ή την παιδική εργασία· και
 - ζ) πίνακα με όλα τα σημεία δεδομένων που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ, όπως απαριθμούνται στο προσάρτημα Α του παρόντος προτύπου, αναφέροντας το σημείο όπου βρίσκονται στη δήλωση βιωσιμότητας και όσον αφορά εκείνα που η επιχείρηση έχει αξιολογήσει ως μη σημαντικά, ότι είναι «μη σημαντικά».

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ IRO-2

ΑΕ 27 για την παράγραφο 37 στοιχείο α)	Η περιγραφή των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών καλύπτει επίσης τις σχετικές εξαρτήσεις στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση των εν λόγω κινδύνων και ευκαιριών. Η παράγραφος 49 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις εφαρμόζεται κατά την παρουσίαση της γνωστοποίησης που προβλέπεται από την παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης.
ΑΕ 28 για την παράγραφο 37 στοιχείο α)	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει την περιγραφή των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών της στην ίδια τοποθεσία με τις γνωστοποιήσεις της σχετικά με τις οικείες πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης και στόχους μέσω των οποίων τις διαχειρίζεται, προκειμένου να αποφεύγονται οι επικαλύψεις και να υποστηρίζεται ένα συνεκτικό επεξηγηματικό κείμενο. Εάν η επιχείρηση ασκήσει αυτή την επιλογή, εξακολουθεί να παρουσιάζει συνοπτική περιγραφή των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της, μαζί με τις γνωστοποιήσεις της που καταρτίζονται σύμφωνα με την IRO-2.

⁽¹⁸⁾ 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 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών αναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας» και «Δραστηριότητες και προμηθευτές που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο περιστατικών παιδικής εργασίας»).

ΑΕ 29 για την παράγραφο 37 στοιχείο δ)	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τη γνωστοποίηση ως ευρετήριο περιεχομένου, δηλαδή κατάλογο σε μορφή πίνακα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας, με ένδειξη του σημείου όπου βρίσκονται (σελίδα/παράγραφος). Μπορεί να παρουσιάζει τον κατάλογο των πληροφοριών που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής σε προσάρτημα της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας ή μπορεί να παρουσιάζει τις απαραίτητες πληροφορίες στον κατάλογο των αναφερόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης, όπως απαιτείται στην παράγραφο 37 στοιχείο δ). Η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει απευθείας τους αριθμούς των απαιτήσεων γνωστοποίησης στην οικεία δήλωση βιωσιμότητας (π.χ. στις κεφαλίδες τμημάτων ή στους τίτλους παραγράφων). Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις «συμπληρωματικές» πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με την παράγραφο 37 στοιχείο ε) επισημαίνοντας τις πληροφορίες αυτές στις κεφαλίδες των τμημάτων, στους τίτλους των παραγράφων ή στο προαναφερθέν ευρετήριο περιεχομένου, ώστε να διακρίνονται σαφώς ως συμπληρωματικές.
---	--

Γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΓΑΓ) για πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης και στόχους

38. Οι πληροφορίες σχετικά με τις **πολιτικές**, τις **δράσεις**, τους **δείκτες μέτρησης** και τους **στόχους** καθιστούν δυνατή την κατανόηση του επιπέδου στο οποίο η επιχείρηση διαχειρίζεται τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της. Εάν η επιχείρηση έχει εγκρίνει πολιτικές, έχει εφαρμόσει δράσεις, έχει θέσει στόχους ή χρησιμοποιεί δείκτες μέτρησης μόνο για ορισμένες πτυχές ενός **θέματος**, αυτό αντικατοπτρίζεται στον τρόπο με τον οποίο καταρτίζεται και παρουσιάζεται η γνωστοποίηση, ώστε να μπορούν οι **χρήστες** να κατανοήσουν τις συγκεκριμένες πτυχές που καλύπτονται.
39. Εάν η επιχείρηση δεν διαθέτει **πολιτικές**, **δράσεις** ή **στόχους** σε σχέση με **θέμα** που σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.
40. Η επιχείρηση εφαρμόζει τις απαιτήσεις που καθορίζονται στις ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ, ΓΑΓ-Μ και ΓΑΓ-Σ κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών είτε σύμφωνα με θεματικό πρότυπο είτε σε ειδική ανά οντότητα βάση σχετικά με:
 - α) τις **πολιτικές** και τις **δράσεις** της για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την επανόρθωση **πραγματικών** και **δυννητικών** σημαντικών αρνητικών **επιπτώσεων**, καθώς και για τη διαχείριση σημαντικών **κινδύνων** ή την επιδίωξη πραγματικών και δυννητικών σημαντικών θετικών επιπτώσεων και σημαντικών **ευκαιριών** και
 - β) τους **δείκτες μέτρησης** και τους **στόχους** για την αξιολόγηση της προόδου με την πάροδο του χρόνου σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες της.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΓΑΓ ΠΔΣΜ

ΑΕ 30 για την παράγραφο 38	Εάν η επιχείρηση εφαρμόζει τις ίδιες πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης ή στόχους σε περισσότερες από μία σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες, ή σε περισσότερα από ένα θέματα, μπορεί να γνωστοποιεί τις πληροφορίες μόνο μία φορά, καθιστώντας παράλληλα σαφές το πεδίο εφαρμογής της. Μπορεί να παραπέμπει στις εν λόγω πληροφορίες από άλλα σημεία της έκθεσης, κατά περίπτωση. Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει στην επιχείρηση να παρουσιάζει πληροφορίες κατά τρόπο συνεπή με την οικεία προσέγγιση διαχείρισης. Η επιχείρηση μπορεί να διαρθρώνει και να παρουσιάζει τις γνωστοποιήσεις της κατά τρόπο που αντικατοπτρίζει την προσέγγιση διαχείρισης με βάση τις διαχειριστικές προτεραιότητες της που αντικατοπτρίζουν και ευθυγραμμίζονται με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.
ΑΕ 31 για την παράγραφο 39	Εάν η επιχείρηση παρουσιάζει τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες της [IRO-2, παράγραφος 37 στοιχείο α)] και τα σχετικά θέματα σε μορφή πίνακα, μπορεί να αναφέρει στον ίδιο πίνακα τα σημαντικά θέματα ή τις σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες για τα οποία δεν εφαρμόζει πολιτικές, δράσεις ή στόχους, σημειώνοντάς τα στον πίνακα.

ΑΕ 32 για την παράγραφο 38	Ο βαθμός λεπτομέρειας που παρέχεται μπορεί να ποικίλλει σε σχέση με κάθε απαίτηση γνωστοποίησης, ανάλογα με τη φύση των εν λόγω σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, καθώς και με τις διαφορές στην τρέχουσα προσέγγιση της επιχείρησης όσον αφορά τη διαχείρισή τους. Ο βαθμός λεπτομέρειας που παρέχεται είναι ανάλογο προς τη σοβαρότητα των επιπτώσεων, το μέγεθος του κινδύνου ή της ευκαιρίας ή τη σημασία των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών για τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης. Οι πληροφορίες πρέπει να αφορούν, στο μέτρο του δυνατού, ειδικά την περίοδο αναφοράς. Κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις πολιτικές, τις δράσεις, τους δείκτες μέτρησης και τους στόχους, η επιχείρηση υποβάλλει σχετικές πληροφορίες, αποφεύγοντας τις πληροφορίες που είναι κοινότητες και, ως εκ τούτου, δεν είναι σημαντικές για τους χρήστες. Οι υπερβολικές λεπτομέρειες, ιδίως όσον αφορά τις κοινές πρακτικές που είναι γνωστές σε χρήστες με εύλογη γνώση, ενδέχεται να επισκιάσουν σημαντικές πληροφορίες.
ΑΕ 33 για την παράγραφο 40	Για την αποφυγή επικαλύψεων και την υποστήριξη ενός συνεκτικού επεξηγηματικού κειμένου, η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει την περιγραφή των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της, όπως απαιτείται βάσει της IRO-2 παράγραφος 37 στοιχείο α), μαζί με πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές, τις δράσεις, τους δείκτες μέτρησης και τους στόχους μέσω των οποίων διαχειρίζεται τις εν λόγω επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες.

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τις πολιτικές — ΓΑΓ-Π

41. Στόχος της παρούσας γενικής απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση των **πολιτικών** που εφαρμόζει η επιχείρηση για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την αποκατάσταση των σημαντικών **πραγματικών** και **δυναμικών** αρνητικών **επιπτώσεων** της, καθώς και για τη διαχείριση σημαντικών **κινδύνων** και την επιδίωξη σημαντικών **ευκαιριών** ή θετικών επιπτώσεων.
42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τις **πολιτικές** που εφαρμόζει για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** της:
 - α) περιγραφή του βασικού περιεχομένου της πολιτικής, συμπεριλαμβανομένων των γενικών στόχων της και των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων ή ευκαιριών με τις οποίες σχετίζεται, και, εφόσον έχουν επέλθει αλλαγές στις πολιτικές που εγκρίθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς, περιγραφή των εν λόγω αλλαγών·
 - β) περιγραφή του πεδίου εφαρμογής της πολιτικής ή των εξαιρέσεων της όσον αφορά τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, την ανάντη ή κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της, τις **γεωγραφικές περιοχές** και, εφόσον προσδιορίζονται, τις ομάδες επηρεαζόμενων **ενδιαφερόμενων μερών**·
 - γ) εάν η πολιτική αναφέρεται σε πρότυπα ή πρωτοβουλίες τρίτων που η επιχείρηση δεσμεύεται να τηρεί μέσω της εφαρμογής της πολιτικής, αναφορά στο εν λόγω πρότυπο ή στην εν λόγω πρωτοβουλία τρίτων· και
 - δ) για κοινωνικά **θέματα**, περιγραφή της συνεκτίμησης του συμφέροντος των επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών για τον καθορισμό της εν λόγω πολιτικής, εφόσον έχουν ληφθεί υπόψη τέτοιοι παράγοντες.
43. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν διαθέτει γενική **πολιτική** για τα ανθρώπινα δικαιώματα με την οποία δεσμεύεται να εφαρμόζει ⁽¹⁹⁾ 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. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο 42 για την εν λόγω πολιτική και προσδιορίζει ποιες ομάδες επηρεαζόμενων **ενδιαφερόμενων μερών** καλύπτονται (π.χ. **οικείο εργατικό δυναμικό, εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, επηρεαζόμενες κοινότητες, καταναλωτές** και **τελικοί χρήστες**).

⁽¹⁹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 1 και τον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ελλειψη 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» και «Ελλειψη πολιτικής για τα ανθρώπινα δικαιώματα»). Επίσης υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των διαχειριστών δεικτών αναφοράς για τη γνωστοποίηση των παραγόντων ΠΚΔ σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816, όπως ορίζεται από τον δείκτη «Ανοιγμα του χαρτοφυλακίου του δείκτη αναφοράς σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές δέουσας επιμέλειας σχετικά με ζητήματα που θίγουν οι θεμελιώδεις Συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας 1 έως 8» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΓΑΓ-Π

ΑΕ 34 για την παράγραφο 43	Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με την πολιτική της για τα ανθρώπινα δικαιώματα με σκοπό την εφαρμογή των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, ο οποίος αποτελείται από την Οικουμενική Διακήρυξη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και τα δύο σύμφωνα για την εφαρμογή της, καθώς και τις αρχές της ΔΟΕ σχετικά με τα θεμελιώδη δικαιώματα οι οποίες ορίζονται στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία.
-----------------------------------	--

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για δράσεις και πόρους — ΓΑΓ-Δ

44. Στόχος της παρούσας γενικής απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παρουσιαστούν οι βασικές **δράσεις** που έχει αναλάβει ή σχεδιάζει να αναλάβει η επιχείρηση για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** της και, κατά περίπτωση, για την επίτευξη των στόχων των σχετικών **πολιτικών**.
45. Όταν η επιχείρηση υλοποιεί βασικές **δράσεις** για τη διαχείριση σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών**, γνωστοποιεί:
- περιγραφή των βασικών δράσεων που αναλήφθηκαν κατά το έτος αναφοράς και εκείνων που έχουν προγραμματιστεί για το μέλλον, συμπεριλαμβανομένου του χρονοδιαγράμματος τους·
 - περιγραφή του πεδίου εφαρμογής των βασικών δράσεων· και
 - τα αναμενόμενα αποτελέσματα των βασικών δράσεων και, κατά περίπτωση, τον τρόπο με τον οποίο η υλοποίησή τους συμβάλλει στην επίτευξη των σχετικών στόχων **πολιτικής**.
46. Όταν έχουν διατεθεί ή αναμένεται να διατεθούν σημαντικοί χρηματοδοτικοί πόροι (λειτουργικές ή κεφαλαιουχικές δαπάνες) για την υλοποίηση των βασικών **δράσεων**, η επιχείρηση:
- περιγράφει το είδος των υφιστάμενων και μελλοντικών σημαντικών χρηματοδοτικών πόρων που έχουν διατεθεί για τις βασικές δράσεις και αν η ικανότητα υλοποίησης αυτών των βασικών δράσεων εξαρτάται από συγκεκριμένες προϋποθέσεις (π.χ. χορήγηση χρηματοδοτικής στήριξης ή εξελίξεις στη δημόσια **πολιτική** και την αγορά)·
 - γνωστοποιεί το ποσό των σημαντικών χρηματοδοτικών πόρων που διατέθηκαν στις βασικές δράσεις κατά την περίοδο αναφοράς (εάν υπάρχουν) και αναφέρει τα αντίστοιχα κονδύλια ή σημειώσεις, εφόσον περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις· και
 - παρέχει ενδεικτικό φάσμα των μελλοντικών χρηματοδοτικών πόρων που αναμένεται να διατεθούν για την υλοποίηση των βασικών δράσεων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΓΑΓ-Δ

ΑΕ 35 για την παράγραφο 45	Βασικές δράσεις στο πλαίσιο της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι οι δράσεις που διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των δράσεων που αναλαμβάνονται για τη στήριξη της παροχής επανόρθωσης. Οι βασικές δράσεις περιλαμβάνουν δράσεις οι οποίες αποτελούν μέρος των επιχειρηματικών πρακτικών της επιχείρησης, της δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα, της επιχειρηματικής διαχείρισης και της διαχείρισης κινδύνων. Οι βασικές δράσεις μπορεί να έχουν ξεκινήσει σε προηγούμενες περιόδους αναφοράς και να εξακολουθούν να υλοποιούνται ή να παράγουν αποτελέσματα κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Για λόγους κατανοητότητας, οι βασικές δράσεις μπορούν, κατά περίπτωση, να ομαδοποιούνται. Αντιθέτως, εάν οι βασικές δράσεις καλύπτουν περισσότερες από μία σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες, αυτό μπορεί να επισημαίνεται και να αναφέρεται μέσω παραπομπής, εάν είναι αναγκαίο.
ΑΕ 36 για την παράγραφο 45	Δράσεις μπορούν να αναληφθούν μεμονωμένα ή σε συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις, ιδίως εάν οι πραγματικές ή δυνητικές επιπτώσεις είναι συστημικού ή εκτεταμένου χαρακτήρα και δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν μόνο από την επιχείρηση. Οι χρήστες μπορεί να θεωρήσουν ότι είναι χρήσιμο να γνωρίζουν αν μια βασική δράση είναι συνεργατική.

ΑΕ 37 για την παράγραφο 45	Οι βασικές περιβαλλοντικές δράσεις μπορούν να ταξινομούνται σύμφωνα με την ιεράρχηση των μέτρων μετριασμού (δηλαδή αποφυγή, ελαχιστοποίηση, αποκατάσταση και αντιστάθμιση).
ΑΕ 38 για την παράγραφο 45 στοιχείο α)	Το πεδίο εφαρμογής των βασικών δράσεων αναφέρεται στην κάλυψή τους όσον αφορά τις δραστηριότητες στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης, της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της, των θυγατρικών, των γεωγραφικών περιοχών και, εάν έχουν προσδιορισθεί, των επηρεαζόμενων ομάδων ενδιαφερόμενων μερών . Το χρονικό πλαίσιο αναφέρεται στους χρονικούς ορίζοντες εντός των οποίων η επιχείρηση προτίθεται να ολοκληρώσει κάθε δράση.
ΑΕ 39 για την παράγραφο 46	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις πληροφορίες σχετικά με την κατανομή πόρων είναι δυνατό να παρουσιάζονται με τη μορφή πίνακα και να διακρίνονται μεταξύ i) κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών, καθώς και μεταξύ ii) των πόρων που χρησιμοποιούνται κατά το τρέχον έτος αναφοράς και της σχεδιαζόμενης κατανομής πόρων σε συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα.
ΑΕ 40 για την παράγραφο 46 στοιχεία β) και γ)	Εάν η επιχείρηση έχει διαθέσει σημαντικούς μη χρηματοδοτικούς πόρους (π.χ. πόρους σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης), οι πληροφορίες σχετικά με τους εν λόγω πόρους μπορούν να παρουσιάζονται ως μη χρηματικές ποσότητες.
ΑΕ 41 για την παράγραφο 46 στοιχεία β) και γ)	Κατά την κατάρτιση γνωστοποιήσεων σχετικά με σημαντικούς χρηματοδοτικούς πόρους που έχουν διατεθεί ή αναμένεται να διατεθούν για την υλοποίηση βασικών δράσεων , η επιχείρηση μπορεί να περιορίσει τη γνωστοποίηση: α) στις βασικές δράσεις και τα σχέδια δράσης που έχει εγκρίνει και ανακοινώσει· και β) στις προβλεπόμενες πηγές χρηματοδότησής της για την υλοποίηση των εν λόγω βασικών δράσεων.

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για δείκτες μέτρησης — ΓΑΓ-Μ

47. Στόχος της παρούσας γενικής απαίτησης γνωστοποίησης είναι να στηρίξει την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων σχετικά με τους **δείκτες μέτρησης** από την επιχείρηση.
48. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **δείκτες μέτρησης** που απαιτούνται από τα θεματικά πρότυπα σε σχέση με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες**, καθώς και τους δείκτες μέτρησης που ορίζονται σε ειδική ανά οντότητα βάση σύμφωνα με το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφος 11. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει δείκτες μέτρησης που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την αξιολόγηση των επιδόσεών της και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των **δράσεών** της με σκοπό τη διαχείριση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της.
49. Για κάθε **δείκτη μέτρησης**, η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- το ίδιο τον δείκτη μέτρησης, τη μονάδα μέτρησής του, τη μεθοδολογία υπολογισμού και τις πηγές (π.χ. παράμετροι εισόδου) που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό και, κατά περίπτωση, τη μεθοδολογία εκτίμησης, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών παραδοχών και περιορισμών·
 - όσον αφορά τους δείκτες μέτρησης της **αξιακής αλυσίδας**, κατά περίπτωση, την εξάρτηση από δεδομένα από έμμεσες πηγές ή προσεγγιστικές τιμές και τυχόν σχεδιαζόμενες **δράσεις** για τη βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων στο μέλλον (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 5)·
 - συναφείς πληροφορίες σχετικά με το δείκτη μέτρησης· και
 - σημαντικές αλλαγές στις επιδόσεις σε σύγκριση με τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης της προόδου που έχει σημειωθεί όσον αφορά την επίτευξη των **στόχων** που έχει θέσει η επιχείρηση και, στην περίπτωση σημαντικών εξαγορών ή εκχωρήσεων, του τρόπου με τον οποίο η συναλλαγή επηρεάζει την εν λόγω πρόοδο.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΓΑΓ-Μ

ΑΕ 42 για την παράγραφο 48	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, όπως για τα θεματικά πρότυπα ESRS S2-S4 που δεν προβλέπουν ειδικούς δείκτες μέτρησης.
-----------------------------------	---

ΑΕ 43 για την παράγραφο 49 στοιχείο α)	Το ευρωπαϊκό σύστημα μονάδων μέτρησης προέρχεται από το Διεθνές Σύστημα Μονάδων (SI). Οι μονάδες μέτρησης εκφράζονται με τις ονομασίες και τα σύμβολα που ορίζονται στην οδηγία 80/181/ΕΟΚ του Συμβουλίου ⁽²⁰⁾ , όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2009/3/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²¹⁾ . Οι δείκτες μέτρησης γνωστοποιούνται με τη χρήση των μονάδων που προσδιορίζονται στα θεματικά πρότυπα, τα οποία ευθυγραμμίζονται με την εν λόγω οδηγία. Τα προθέματα SI και τα αντίστοιχα σύμβολά τους μπορούν να χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό ορισμένων δεκαδικών πολλαπλάσιων ή υποπολλαπλάσιων, κατά περίπτωση, προκειμένου να παρουσιάζονται τιμές στο επίπεδο που η επιχείρηση θεωρεί καταλληλότερο. Για παράδειγμα, αντί να αναφέρει 1 200 000 tCO ₂ e, η επιχείρηση μπορεί να αναφέρει 1,2 MtCO ₂ e.
ΑΕ 44 για την παράγραφο 49 στοιχείο γ)	Οι συναφείς πληροφορίες σχετικά με έναν δείκτη μέτρησης μπορεί να περιλαμβάνουν: α) τους λόγους για τους οποίους η επιχείρηση επέλεξε μια συγκεκριμένη προσέγγιση μέτρησης, καθώς και τους λόγους για τις εισροές και τις παραδοχές που χρησιμοποιεί· και β) όσον αφορά τους περιβαλλοντικούς δείκτες μέτρησης, τις ειδικές περιβαλλοντικές συνθήκες και τα χαρακτηριστικά της περιοχής στην οποία προκύπτουν οι επιπτώσεις που είναι απαραίτητα για την κατανόηση του εν λόγω δείκτη μέτρησης.

Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τους στόχους — ΓΑΓ-Σ

50. Στόχος της παρούσας γενικής απαίτησης γνωστοποίησης είναι η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση θέτει **στόχους**, όπως ορίζονται με βάση τα αναμενόμενα αποτελέσματα για τους ανθρώπους, το περιβάλλον ή την ίδια την επιχείρηση, και του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των οικείων **πολιτικών** και **δράσεων** σε σχέση με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις **σημαντικές ευκαιρίες** της, καθώς και τη συνολική πρόοδο και αποτελεσματικότητα προς την επίτευξη των καθορισμένων στόχων σε βάθος χρόνου. Περιλαμβάνεται —κατά περίπτωση— το αν η πρόοδος ευθυγραμμίζεται με σχετικό σχέδιο δράσης ή αν σημαντικά γεγονότα και περιστάσεις που σχετίζονται με το σχέδιο δράσης επηρεάζουν την επίτευξη του στόχου.
51. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους μετρήσιμους, χρονικά προσδιορισμένους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα ποιοτικούς ή ποσοτικούς **στόχους** που έχει θέσει σε σχέση με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της. Για κάθε στόχο, η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή της σχέσης του στόχου με τους στόχους **πολιτικής** και τις **δράσεις** της·
 - β) την καθορισμένη τιμή-στόχο (ή το επίπεδο αν ο στόχος είναι ποιοτικός) που πρέπει να επιτευχθεί, συμπεριλαμβανομένου του αν ο στόχος είναι απόλυτος ή σχετικός, εφόσον ορίζεται ως τέτοιος, και σε ποια μονάδα μετράται·
 - γ) το πεδίο εφαρμογής του στόχου, όσον αφορά τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης ή την ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της, καθώς και τα γεωγραφικά όρια·
 - δ) τη βασική τιμή (ή το βασικό επίπεδο εάν ο στόχος είναι ποιοτικός) και το έτος βάσης από το οποίο μετράται η πρόοδος, εάν ορίζεται από την επιχείρηση·
 - ε) το έτος-στόχο ή την περίοδο-στόχο στην οποία εφαρμόζεται ο στόχος και περιγραφή τυχόν οροσήμων ή ενδιάμεσων στόχων που έχει θέσει η επιχείρηση·
 - στ) τις μεθοδολογίες και τις σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των στόχων·
 - ζ) αν ο στόχος απαιτείται βάσει νόμου·
 - η) κατά περίπτωση, τα επιλεγμένα **σενάρια** στα οποία βασίζεται, τις βασικές πηγές δεδομένων και το επίπεδο συμβατότητας με εθνικούς, ενωσιακούς ή διεθνείς στόχους πολιτικής· και
 - θ) αν οι στόχοι της επιχείρησης που σχετίζονται με περιβαλλοντικά **θέματα** βασίζονται σε τεκμηριωμένα επιστημονικά στοιχεία.
52. Εάν η επιχείρηση δεν έχει θέσει μετρήσιμους **στόχους** προσανατολισμένους στα αποτελέσματα, γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο παρακολουθεί, ωστόσο, την αποτελεσματικότητα των οικείων **πολιτικών** και **δράσεων** σε σχέση με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** της.

⁽²⁰⁾ Οδηγία 80/181/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 1979, περί προσεγγίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των αναφερομένων στις μονάδες μέτρησης και καταργήσεως της οδηγίας 71/354/ΕΟΚ (ΕΕ L 39 της 15.2.1980, σ. 40, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj>).

⁽²¹⁾ Οδηγία 2009/3/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2009, για την τροποποίηση της οδηγίας 80/181/ΕΟΚ του Συμβουλίου περί προσεγγίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των αναφερομένων στις μονάδες μέτρησης (ΕΕ L 114 της 7.5.2009, σ. 10, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj>).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΓΑΓ-Σ

ΑΕ 45 για την παράγραφο 50	Οι πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο και την αποτελεσματικότητα ως προς την επίτευξη των στόχων που έχουν εγκριθεί σε βάθος χρόνου γνωστοποιούνται στο πλαίσιο της ΓΑΓ-Μ, παράγραφος 49 στοιχείο δ).
ΑΕ 46 για την παράγραφο 51	Οι στόχοι που προσανατολίζονται στα αποτελέσματα όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις καθορίζονται με βάση τα αναμενόμενα αποτελέσματα για τους ανθρώπους και το περιβάλλον.
ΑΕ 47 για την παράγραφο 51 σημείο i)	Με τη φράση «βασίζονται σε τεκμηριωμένα επιστημονικά στοιχεία» νοείται η χρήση αξιόπιστων, αξιολογημένων από ομοτίμους ή άλλως έγκυρων βιοφυσικών πληροφοριών που προσδιορίζουν σχετικά οικολογικά κατώτατα όρια ή ποσοτικοποιούν τις συνθήκες, τις πορείες και τους περιορισμούς με τη χρήση εμπειρικών δεδομένων, μοντελοποίησης ή αναγνωρισμένων επιστημονικών πλαισίων. Τα εν λόγω αποδεικτικά στοιχεία επιτρέπουν στην επιχείρηση να θέτει οικολογικά τεκμηριωμένους, ειδικούς ανά πλαίσιο και μετρήσιμους στόχους .

Προσάρτημα Α

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

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και παρέχει μη δεσμευτική απεικόνιση των σημείων δεδομένων στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και θεματικά πρότυπα που απορρέουν από άλλη νομοθεσία της ΕΕ.

Πίνακας 1

Σημεία δεδομένων στο κύριο σώμα του προτύπου

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS 2 GOV-1 Ποσοστό των μελών του διοικητικού συμβουλίου που είναι ανεξάρτητα			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 GOV-3 Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με τον τομέα των ορυκτών καυσίμων	Δείκτης αριθ. 4 του πίνακα 1 του παραρτήματος I	Άρθρο 449α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 435 του εν λόγω κανονισμού· Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής ⁽³⁾ , πίνακας 1: Ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τον περιβαλλοντικό κίνδυνο και πίνακας 2: Ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τον κοινωνικό κίνδυνο· Υπόδειγμα 1: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Δείκτες πιθανού κινδύνου μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Πιστωτική ποιότητα των ανοιγμάτων ανά τομέα, εκπομπές και εναπομένονσα ληκτότητα	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1	
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με την παραγωγή χημικών προϊόντων	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 2 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ERS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που αφορούν απαγορευμένα όπλα	Δείκτης αριθ. 14 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 ⁽⁶⁾ , άρθρο 12 παράγραφος 1, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 SBM-1 Συμμετοχή σε δραστηριότητες που συνδέονται με την καλλιέργεια και την παραγωγή προϊόντων καπνού			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 12 παράγραφος 1, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	
ESRS 2 ΓΑΓ-Π Πολιτική για τα ανθρώπινα δικαιώματα	Δείκτης αριθ. 11 του πίνακα 1 και δείκτης αριθ. 9 του πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS E1-1 Σχέδιο μετάβασης για μετριασμό της κλιματικής αλλαγής				Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119, άρθρο 2 παράγραφος 1
ESRS E1-6 Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου	Δείκτης αριθ. 4 πίνακα 2 του παραρτήματος 1	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής, υπόδειγμα 3: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δείκτες μέτρησης ευθυγράμμισης	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, άρθρο 6	
ESRS E1-7 Κατανάλωση ενέργειας από πηγές ορυκτών με ανάλυση ανά πηγή (μόνο τομείς υψηλού κλιματικού αντικτύπου)	Δείκτης αριθ. 5 πίνακα 1 και δείκτης αριθ. 5 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E1-7 Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας	Δείκτης αριθ. 5 πίνακα 1 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS E1-8 Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3	Δείκτες αριθ. 1 και 2 πίνακα 1 του παραρτήματος Ι	Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 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 5 παράγραφος 1, άρθρο 6 και άρθρο 8 παράγραφος 1	
ESRS E1-9 Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και πιστωτικά μόρια εκπομπών				Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119, άρθρο 2 παράγραφος 1
ESRS E1-11 Έκθεση του χαρτοφυλακίου αναφοράς σε υλικούς κινδύνους που συνδέονται με το κλίμα			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818, παράρτημα ΙΙ, κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα ΙΙ	
ESRS E1-11 Ανάλυση της λογιστικής αξίας της ακίνητης περιουσίας της ανά τάξη ενεργειακής απόδοσης		Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής· Υπόδειγμα 2: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δάνεια εξασφαλισμένα με ακίνητη περιουσία — Ενεργειακή απόδοση της εξασφάλισης.		
ESRS E1-11 Βαθμός έκθεσης του χαρτοφυλακίου σε ευκαιρίες σχετικές με το κλίμα			Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818	
ESRS E2-4 Ποσότητα σημαντικών ρύπων που εκπέμπονται στον αέρα, το νερό και το έδαφος	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 1 του παραρτήματος Ι Δείκτης αριθ. 2 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι Δείκτης αριθ. 1 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι Δείκτης αριθ. 3 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ERS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS E3-1 Πολιτικές σχετικές με τα ύδατα	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-1 Πολιτική που καλύπτει περιοχές με καταπόνηση των υδάτινων πόρων	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E3-4 Συνολικό νερό που ανακυκλώνεται και επαναχρησιμοποιείται	Δείκτης αριθ. 6.2 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E4-5 Δραστηριότητες που επηρεάζουν αρνητικά ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS E4-2 Πολιτική που καλύπτει τόπους εντός ή πλησίον ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών	Δείκτης αριθ. 14,2 πίνακα 2 του παραρτήματος 1			
ESRS E5-5 Μη ανακυκλωμένα απόβλητα	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 2 του παραρτήματος I			
ESRS E5-5 Επικίνδυνα απόβλητα και ραδιενεργά απόβλητα	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS 2 IRO-2 Κίνδυνος περιστατικών αναγκαστικής εργασίας	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS 2 IRO-2 Κίνδυνος περιστατικών παιδικής εργασίας	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS 2 ΓΑΓ-Π Δεσμεύσεις για πολιτική για τα ανθρώπινα δικαιώματα	Δείκτης αριθ. 9 πίνακα 3 και δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS S1-1 Διαδικασίες και μέτρα για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-2 Μηχανισμός καταγγελιών, συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων που σχετίζονται με τους εργαζομένους	Δείκτης αριθ. 5 του πίνακα 3 του παραρτήματος I και δείκτης αριθ. 11 του πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S1-13 Σύστημα διαχείρισης της υγείας και της ασφάλειας	Δείκτης αριθ. 1 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-13 Ποσοστό εργατικών ατυχημάτων	Δείκτης αριθ. 2 πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS S1-13 Αριθμός απωλειών σε ημέρες εργασίας λόγω τραυματισμών, ατυχημάτων ή ασθενειών	Δείκτης αριθ. 3 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-15 Μη διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS S1-15 Ποσοστό ετήσιας συνολικής αποζημίωσης	Δείκτης αριθ. 8 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-16 Περιστατικά διακρίσεων	Δείκτης αριθ. 7 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S1-16 Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 1 και δείκτης αριθ. 14 πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS S2-1 Διαδικασίες και μέτρα για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S2-1 Κώδικας δεοντολογίας	Δείκτης αριθ. 4 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS S3-2 Μηχανισμός καταγγελιών	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S2-3 Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων	Δείκτης αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος I και δείκτης αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS S3-3 Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων	Δείκτης αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος I και δείκτης αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS S4-2 Μηχανισμός καταγγελιών	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 1 του παραρτήματος I			
ESRS S4-3 Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων	Δείκτης αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος I και δείκτης αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, τμήματα 1 και 2 σχετικά με τον κοινωνικό παράγοντα στο παράρτημα II	
ESRS G1-1 Πολιτικές που συνάδουν με τη Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών κατά της διαφθοράς	Δείκτης αριθ. 15 πίνακα 3 του παραρτήματος I			

Απαίτηση γνωστοποίησης και σχετικό σημείο δεδομένων στο ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS G1-1 Προστασία των πληροφοριοδοτών	Δείκτης αριθ. 6 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS G1-2 Δράσεις για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των προτύπων καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας	Δείκτης αριθ. 16 πίνακα 3 του παραρτήματος I			
ESRS G1-4 Καταδικαστικές αποφάσεις και πρόστιμα για παραβίαση νομοθετικών διατάξεων σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας	Δείκτης αριθ. 17 πίνακα 3 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	

⁽¹⁾ 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» ή «SFDR») (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj>).

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου («κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις» ή «ΚΚΑ»).

⁽³⁾ 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 (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα) (ΕΕ L 171 της 29.6.2016, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj>).

⁽⁴⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

⁽⁵⁾ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής, της 29ης Νοεμβρίου 2024, για τον καθορισμό εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τη δημοσιοποίηση από τα ιδρύματα των πληροφοριών που αναφέρονται στο όγδοο μέρος τίτλου II και III του εν λόγω κανονισμού και για την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2021/637 της Επιτροπής.

⁽⁶⁾ 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), όπως τροποποιήθηκε με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/1775 της Επιτροπής.

Πίνακας 2

Μεθοδολογικές προδιαγραφές στην ΑΕ που αντιστοιχούν στη νομοθεσία της ΕΕ

Απαίτηση εφαρμογής στα τροποποιημένα ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS 2 GOV-1 Πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο συμβούλιο	Δείκτης αριθ. 13 πίνακα 1 του παραρτήματος I		Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816, παράρτημα II	

Απαίτηση εφαρμογής στα τροποποιημένα ESRS	Στοιχείο αναφοράς κανονισμού SFDR ⁽¹⁾	Στοιχείο αναφοράς του πυλώνα 3 ⁽²⁾	Αναφορά στον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ⁽³⁾	Αναφορά στο ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα ⁽⁴⁾
ESRS E1-11 Θέση σημαντικών περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο		Άρθρο 449α κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής· Υπόδειγμα 5: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο-Υλικός κίνδυνος κλιματικής αλλαγής: Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.		
ESRS E4-5 Υποβάθμιση του εδάφους, απερήμωση, σφράγιση του εδάφους	Δείκτης αριθ. 10 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			
ESRS E4-5 Φυσικά είδη και προστατευόμενες περιοχές	Δείκτης αριθ. 14,1 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			
ESRS E4-2 Βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές χρήσης γης/γεωργίας	Δείκτης αριθ. 11 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			
ESRS E4-2 Βιώσιμες πρακτικές ή πολιτικές για τους ωκεανούς/τις θάλασσες	Δείκτης αριθ. 12 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			
ESRS E4-2 Πολιτικές για την αντιμετώπιση της αποψίλωσης των δασών	Δείκτης αριθ. 15 πίνακα 2 του παραρτήματος Ι			

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου («κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών» ή «SFDR»).

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου («κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις» ή «ΚΚΑ»).

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

⁽⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα).

ESRS E1 — ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Στρατηγική

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

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-2 — Προσδιορισμός των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και ανάλυση σεναρίων

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-3 — Ανθεκτικότητα σε σχέση με την κλιματική αλλαγή

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-4 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-6 — Στόχοι σε σχέση με την κλιματική αλλαγή

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-9 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων εκπομπών

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-10 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-11 — Αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που ορίζονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση **σημαντικότητας**, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαίσιση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τα ρυθμιστικά πλαίσια της ΕΕ και άλλα σχετικά πλαίσια, συμπεριλαμβανομένου του ευρωπαϊκού νομοθετήματος για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119], του κανονισμού για τα πρότυπα δεικτών αναφοράς για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818], του κανονισμού περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών [κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088], του κανονισμού της ΕΕ για την ταξινόμηση [κανονισμός (ΕΕ) 2020/852] και των λεγόμενων γνωστοποιήσεων του «πυλώνα 3» βάσει του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις [κανονισμός (ΕΕ) 2022/2453].
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα υπο-θέματα: **μετριασμός της κλιματικής αλλαγής, προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** και ενέργεια.
7. Ο **μετριασμός της κλιματικής αλλαγής** αφορά τις προσπάθειες της επιχείρησης στο πλαίσιο του περιορισμού της αύξησης της μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη σε 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα, σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού και τους στόχους του ευρωπαϊκού νομοθετήματος για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119]. Το παρόν πρότυπο καλύπτει 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**.
8. Η **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** αφορά τη διαδικασία προσαρμογής της επιχείρησης στις πραγματικές και αναμενόμενες συνέπειες της κλιματικής αλλαγής. 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 ανάγκη προσαρμογής σε κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα.
9. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης που σχετίζονται με την ενέργεια καλύπτουν όλα τα είδη παραγωγής και κατανάλωσης ενέργειας.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

10. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS E1 Κλιματική αλλαγή και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
 - α) το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή καλύπτει, μεταξύ άλλων, τα επτά αέρια του θερμοκηπίου: CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆ και NF₃. Το ESRS E2 Ρύπανση καλύπτει **ουσίες που καταστρέφουν τις στιβάδες του όζοντος** (ODS), οξείδια του αζώτου (NO_x) και οξείδια του θείου (SO_x), μεταξύ άλλων τις **εκπομπές** στην ατμόσφαιρα, που συνδέονται με την κλιματική αλλαγή.

- β) ο **μετριασμός της κλιματικής αλλαγής** και η **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** σχετίζονται με **θέματα** που εξετάζονται ειδικότερα στο ESRS E3 Υδάτινοι πόροι και στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα. Το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή εξετάζει, μεταξύ άλλων, τους οξείς και χρόνιους **υλικούς κινδύνους** που προκύπτουν από κινδύνους που σχετίζονται με τα ύδατα και τους ωκεανούς. Το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή εξετάζει επίσης τις **εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου** από τη χρήση φυσικών πόρων, τη χρήση γης και την **αλλαγή χρήσης της γης**, καθώς και τις απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα, για παράδειγμα μέσω **λύσεων που βασίζονται στη φύση**. Η **απώλεια βιοποικιλότητας** και η υποβάθμιση των οικοσυστημάτων που μπορεί να προκληθούν ή να επιταχυνθούν από την κλιματική αλλαγή εξετάζονται στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα.
- γ) **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.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Στρατηγική

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

11. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η κατανόηση των προηγούμενων, τρεχουσών και μελλοντικών προσπαθειών μετριασμού της επιχείρησης να διασφαλίσει 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 τους στόχους του ευρωπαϊκού νομοθετήματος για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119], συμπεριλαμβανομένης της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050.
12. Οι πληροφορίες σχετικά με το **σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής** ⁽²²⁾ περιλαμβάνουν:
 - α) περιγραφή των βασικών χαρακτηριστικών του. Αυτό περιλαμβάνει τους **στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου**, τους **μοχλούς απανθρακοποίησης**, τις βασικές **δράσεις**, τις επενδύσεις και τη χρηματοδότηση που απαιτούνται για τη στήριξη της υλοποίησης του σχεδίου, την έγκριση του σχεδίου από τα **διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα**, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο το σχέδιο ενσωματώνεται στη συνολική επιχειρηματική στρατηγική της επιχείρησης και ευθυγραμμίζεται με αυτήν. Περιλαμβάνει επίσης πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο** της επιχείρησης είναι ή θα είναι συμβατά, σύμφωνα με την εφαρμογή του σχεδίου, με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού και με τον στόχο της ΕΕ για επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050.
 - β) ποσά κεφαλαιουχικών δαπανών που επενδύθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς σε σχέση με οικονομικές δραστηριότητες άνθρακα, πετρελαίου και αερίου ⁽²³⁾, εφόσον τα διαθέτει η επιχείρηση.
 - γ) πληροφορίες σχετικά με τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται και τις **εξαρτήσεις** στις οποίες βασίζεται το σχέδιο.
 - δ) ποιοτική αξιολόγηση και επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι δυνητικές **κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου** από βασικά υλικά περιουσιακά στοιχεία και **προϊόντα** ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο την επίτευξη του σχεδίου και να οδηγήσουν σε **κίνδυνο μετάβασης** και
 - ε) επεξήγηση της προόδου της επιχείρησης όσον αφορά την υλοποίηση του σχεδίου μετάβασης.
13. Εάν η επιχείρηση δεν διαθέτει **σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής**, το οποίο περιλαμβάνει τα βασικά χαρακτηριστικά που απαριθμούνται στην παράγραφο 12 στοιχείο α), γνωστοποιεί το γεγονός αυτό και αναφέρει αν και, εάν ναι, πότε αναμένει να το εγκρίνει.

⁽²²⁾ 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).

⁽²³⁾ Τα εξεταζόμενα ποσά των κεφαλαιουχικών δαπανών συνδέονται με τους ακόλουθους κωδικούς της NACE: α) B.05 Εξόρυξη άνθρακα και λιγνίτη, B.06 Άντληση αργού πετρελαίου και φυσικού αερίου (περιορίζεται στο αργό πετρέλαιο), B.09.1 Υποστηρικτικές δραστηριότητες για την εξόρυξη πετρελαίου και φυσικού αερίου (περιορίζεται στο αργό πετρέλαιο), β) Γ.19 Παραγωγή οπτανθρακίων και προϊόντων διύλισης πετρελαίου, γ) Δ.35.1 Παραγωγή, μεταφορά και διανομή ηλεκτρικής ενέργειας, δ) Δ.35.3 — Παροχή ατμού και κλιματισμού (περιορίζεται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας με καύση άνθρακα και πετρελαίου), ε) Δ.46.81 — Χονδρικό εμπόριο στερεών, υγρών και αερίων καυσίμων και συναφών προϊόντων (περιορίζεται σε στερεά και υγρά καύσιμα).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 12 (Σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής)	Το σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση προτίθεται να μετασχηματίσει τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της, ώστε να διασφαλιστεί η συμβατότητα με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία, και περιλαμβάνει τα βασικά χαρακτηριστικά που απαριθμούνται στην παράγραφο 12. Το σχέδιο μετάβασης της επιχείρησης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής μπορεί είτε να είναι αυτόνομο είτε να περιλαμβάνεται σε ευρύτερο σχέδιο μετάβασης το οποίο καλύπτει πτυχές τόσο του μετριασμού όσο και της προσαρμογής. Εάν το σχέδιο μετάβασης της επιχείρησης καλύπτει επίσης την προσαρμογή, η γνωστοποίηση προσδιορίζει το γεγονός αυτό και παραπέμπει στις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με τα ESRS E1-3 και E1-5.
ΑΕ 2 για την παράγραφο 12 στοιχείο α) (Περιγραφή των βασικών χαρακτηριστικών)	Κατά τη γνωστοποίηση των βασικών χαρακτηριστικών που αναφέρονται στην παράγραφο 12 στοιχείο α), η επιχείρηση αναφέρεται, κατά περίπτωση, σε γνωστοποιήσεις σχετικά με πολιτικές, δράσεις, πόρους και στόχους που πραγματοποιούνται αλλού (π.χ. ESRS E1-5 και E1-6, καθώς και ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις). Η γνωστοποίηση του σχεδίου μετάβασης ενοποιεί τα βασικά χαρακτηριστικά του σχεδίου της επιχείρησης σε συνεκτική περιγραφή με την οποία αποδεικνύεται ότι είναι στρατηγικά ευθυγραμμισμένα με την προώθηση του επιχειρηματικού μετασχηματισμού. Οι σχετικές γνωστοποιήσεις βάσει της παρούσας παραγράφου είναι οι εξής: α) δήλωση σχετικά με το 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 [με αναφορά στο ESRS E1-6 παράγραφος 24 και στις σχετικές απαιτήσεις εφαρμογής (ΑΕ)]. Εάν η επιχείρηση γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με σχέδιο μετάβασης που αναφέρονται σε στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου οι οποίοι δεν είναι συμβατοί με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C, το εξηγεί στη δήλωση, εξηγώντας ειδικότερα τον τρόπο με τον οποίο η τιμή-στόχος ή οι τιμές-στόχοι της συγκρίνονται με την τιμή ή τις τιμές αναφοράς και τον τρόπο με τον οποίο έλαβε υπόψη τις μελλοντικές εξελίξεις· β) οι μοχλοί απανθρακοποίησης που έχουν προσδιοριστεί (με αναφορά στο ESRS E1-5), συμπεριλαμβανομένων των αλλαγών στο χαρτοφυλάκιο προϊόντων και υπηρεσιών της επιχείρησης και της υιοθέτησης νέων τεχνολογιών στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, στην ανάντη ή κατάντη αξιακή αλυσίδα· γ) το ποσό των σημαντικών χρηματοδοτικών πόρων (λειτουργικές ή κεφαλαιουχικές δαπάνες) που έχουν διατεθεί ή αναμένεται να διατεθούν για την εφαρμογή του οικείου σχεδίου μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, συμπεριλαμβανομένου του ενδεικτικού εύρους των μελλοντικών αναμενόμενων χρηματοδοτικών πόρων (με αναφορά στο ESRS E1-5 και στο ESRS 2 GDR-A). Η παρούσα γνωστοποίηση μπορεί να περιορίζεται α) στις εγκεκριμένες και εξαγγελθείσες βασικές δράσεις και τα σχέδια δράσης και β) στις προγραμματισμένες πηγές χρηματοδότησης για την υλοποίηση των εν λόγω δράσεων (ESRS 2 AR 41). Η γνωστοποίηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 12 στοιχείο α) επικεντρώνεται στην παροχή των βασικών στοιχείων που απαιτούνται για την απόδειξη της συνοχής και της αξιοπιστίας του σχεδίου μετάβασης της επιχείρησης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής. Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να γνωστοποιεί λεπτομερείς εσωτερικές πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση του οικείου σχεδίου μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής πέραν του πεδίου εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 12 στοιχείο γ) (Βασικές παραδοχές και εξαρτήσεις)	Οι πληροφορίες σχετικά με τις εξαρτήσεις αφορούν, για παράδειγμα, την ανάπτυξη ορισμένων τεχνολογιών, τη διαθεσιμότητα εργατικού δυναμικού ή την ικανότητα εφαρμογής αλλαγών στην αξιακή αλυσίδα. Κατά περίπτωση, η επιχείρηση περιλαμβάνει πληροφορίες σύμφωνα με το ESRS 2 GDR-A σχετικά με τις εξαρτήσεις από μελλοντικούς χρηματοδοτικούς πόρους και άλλους πόρους και τον τρόπο με τον οποίο αυτές μπορούν να περιορίσουν τις δράσεις του σχεδίου μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής. Οι πληροφορίες σχετικά με τις παραδοχές αφορούν, π.χ. τις προσδοκίες σχετικά με τις κανονιστικές απαιτήσεις ή την ικανότητα μιας επιχείρησης να εφαρμόζει προγραμματισμένες αλλαγές εντός της αξιακής αλυσίδας της.
ΑΕ 4 για την παράγραφο 12 στοιχείο δ) (Εκτίμηση κλειδωμένων εκπομπών)	Η ποιοτική αξιολόγηση των κλειδωμένων εκπομπών επιδιώκει να διασφαλίσει ότι οι εκπομπές αυτές λαμβάνονται επαρκώς υπόψη από την επιχείρηση στο σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, εξηγώντας τον τρόπο με τον οποίο το μέγεθος των κλειδωμένων εκπομπών μπορεί δυνητικά να θέσει σε κίνδυνο την εφαρμογή του σχεδίου μετάβασης.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 12 στοιχείο ε) (Επεξήγηση της προόδου)	Κατά την επεξήγηση της προόδου της στην εφαρμογή του σχεδίου μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, η επιχείρηση εξηγεί ποσοτικές και ποιοτικές συνιστώσες, όπως η αξιοποίηση των πόρων, οι δράσεις που έχουν αναληφθεί και οι μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχουν επιτευχθεί ή αναμένεται να επιτευχθούν. Οι πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση, ειδικούς τομεακούς δείκτες μέτρησης οι οποίοι μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την παρακολούθηση της προόδου ως προς συγκεκριμένους κλιματικούς στόχους που ενδέχεται να έχει θέσει η επιχείρηση, με τη χρήση αναγνωρισμένων τομεακών προτύπων απανθρακοποίησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-2 — Προσδιορισμός των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και ανάλυση σεναρίων

14. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση εντοπίζει και αξιολογεί τους **κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα** και τις **ευκαιρίες** για τη **χρηματοοικονομική σημαντικότητα**.
15. Η επιχείρηση εξηγεί για κάθε σημαντικό **κίνδυνο** που σχετίζεται με το κλίμα και εντοπίζεται (σύμφωνα με το ESRS 2 IRO-2 παράγραφος 37) αν ταξινομεί τον κίνδυνο ως **υλικό κίνδυνο που σχετίζεται με το κλίμα** ή ως **κίνδυνο μετάβασης που σχετίζεται με το κλίμα**.
16. Εκτός από τη γνωστοποίηση που παρέχεται σύμφωνα με το ESRS 2 IRO-1, η επιχείρηση γνωστοποιεί βασικά στοιχεία της μεθοδολογίας που χρησιμοποίησε για την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες της στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της μπορούν να εκτεθούν και να είναι ευαίσθητα βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα σε:
 - α) κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα· και
 - β) γεγονότα και τάσεις μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα.
17. Εάν χρησιμοποιείται **ανάλυση σεναρίων** που σχετίζονται με το κλίμα, η επιχείρηση γνωστοποιεί:
 - α) το εύρος των σεναρίων που εφαρμόστηκαν, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
 - i. αν για τους **υλικούς κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα** χρησιμοποιήθηκε τουλάχιστον ένα σενάριο υψηλών εκπομπών·
 - ii. αν για τους **κινδύνους μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα** χρησιμοποιήθηκε τουλάχιστον ένα σενάριο σύμφωνα με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C με μηδενική ή περιορισμένη υπέρβαση· και
 - iii. της σχετικής πρόβλεψης μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη των σεναρίων και των λόγων για τους οποίους θεωρούνται συναφή·
 - β) το πεδίο εφαρμογής των πράξεων που χρησιμοποιήθηκαν (π.χ. τοποθεσίες λειτουργίας, επιχειρηματικές μονάδες)·
 - γ) τις βασικές παραδοχές που έγιναν (π.χ. Δημόσιες πολιτικές, μακροοικονομικές τάσεις, εθνικές ή περιφερειακές μεταβλητές, χρήση και μείγμα ενέργειας, τεχνολογικές εξελίξεις)· και
 - δ) το χρονικό διάστημα κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 6 για τις παραγράφους 16 και 17 (Βασικά στοιχεία της μεθοδολογίας και ανάλυση σεναρίων)	Κατά τη διενέργεια της ανάλυσης κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα, η επιχείρηση: α) εντοπίζει βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα (για υλικούς κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα) ή γεγονότα μετάβασης (για κινδύνους μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα) και ελέγχει τα περιουσιακά στοιχεία και τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της προκειμένου να αξιολογήσει αν εκτίθενται σε τέτοιους κινδύνους· και β) αξιολογεί τον βαθμό στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες της εκτίθενται και είναι ευαίσθητα στους εντοπισθέντες κινδύνους και στα προσδιορισμένα γεγονότα μετάβασης, λαμβάνοντας υπόψη την πιθανότητα επέλευσης, το μέγεθος και τη διάρκειά τους. Στην περίπτωση κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα, η εταιρεία λαμβάνει υπόψη τις τοποθεσίες των περιουσιακών στοιχείων της και τις επιχειρηματικές εξαρτήσεις στην αξιακή αλυσίδα της. Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, για παράδειγμα αν χρησιμοποιεί τέτοια ανάλυση για τη συμμόρφωση με άλλες απαιτήσεις ή κατά την εφαρμογή άλλου πλαισίου υποβολής εκθέσεων ή όταν η επιχείρηση θεωρεί ότι η εν λόγω ανάλυση συμβάλλει στον προσδιορισμό και την αξιολόγηση κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και ευκαιριών για τη χρηματοοικονομική σημαντικότητα.
---	---

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-3 — Ανθεκτικότητα σε σχέση με την κλιματική αλλαγή

18. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση του βαθμού στον οποίο η στρατηγική και το **επιχειρηματικό μοντέλο** της επιχείρησης είναι προετοιμασμένα για σημαντικούς **κινδύνους** που σχετίζονται με το κλίμα και μπορούν να προσαρμοστούν σε αυτούς.

19. Εκτός από τη γνωστοποίηση στο ESRS 2 SBM-3, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με την ανθεκτικότητα της στρατηγικής και του **επιχειρηματικού μοντέλου** της σε **κινδύνους** που σχετίζονται με το κλίμα:
- α) τα αποτελέσματα της οικείας ανάλυσης **ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή** ως προς τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα. Η επιχείρηση επεξηγεί: i) τις επιπτώσεις της εκτίμησης, εάν υπάρχει, στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της· ii) τον τρόπο με τον οποίο οι επιπτώσεις που προσδιορίζονται μέσω της **ανάλυσης σεναρίων** που σχετίζονται με το κλίμα, εφόσον χρησιμοποιούνται, τροφοδοτούν τη δυνητική αντίδραση της επιχείρησης σε κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα· και iii) τον τρόπο με τον οποίο το **σχέδιο μετάβασής** της, εάν υπάρχει, και οι τρέχουσες και προγραμματισμένες **δράσεις** μετριασμού και προσαρμογής (ESRS E1-5) συμβάλλουν στην ανθεκτικότητά της σε κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα·
 - β) σημαντικούς τομείς αβεβαιότητας κατά την αξιολόγηση της ανθεκτικότητάς της στην κλιματική αλλαγή· και
 - γ) την ικανότητά της να προσαρμόζει τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της στην κλιματική αλλαγή βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 7 για την παράγραφο 19	Η ανάλυση της ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή βασίζεται στον προσδιορισμό των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και αναφέρονται στο ESRS E1-2 παράγραφος 15. Ως εκ τούτου, το πεδίο εφαρμογής της ανάλυσης της ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή ευθυγραμμίζεται με εκείνο των σημαντικών κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα της επιχείρησης και βασίζεται σε ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, εάν διενεργηθεί. Εάν η ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα χρησιμοποιείται ειδικά για τον σκοπό της αξιολόγησης της ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προβλέπονται στις παραγράφους 17 και 19.
ΑΕ 8 για την παράγραφο 19 (Ανθεκτικότητα της στρατηγικής)	Κατά την αξιολόγηση της ανθεκτικότητας της στρατηγικής και του επιχειρηματικού μοντέλου της στην κλιματική αλλαγή , η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις επιπτώσεις στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της των αξιολογήσεων που διενεργούνται σύμφωνα με το ESRS E1-2 και των ανοιγμάτων σε κίνδυνο που γνωστοποιεί σύμφωνα με το ESRS E1-11 (αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες), συμπεριλαμβανομένων των δράσεων που απαιτούνται για την αντιμετώπιση των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα και προσδιορίζονται μέσω ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, εφόσον διενεργείται.
ΑΕ 9 για την παράγραφο 19 στοιχείο α) (Ανθεκτικότητα της στρατηγικής)	Κατά τη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων και των επιπτώσεων της ανάλυσής της σχετικά με την ανθεκτικότητα στην κλιματική αλλαγή σύμφωνα με την παράγραφο 19 στοιχείο α), η επιχείρηση παρέχει την αξιολόγηση της σχετικά με την ανθεκτικότητά της στην κλιματική αλλαγή κατά την ημερομηνία αναφοράς. Μια επιχείρηση δεν υποχρεούται να διενεργεί ανάλυση της ανθεκτικότητας στην κλιματική αλλαγή σε ετήσια βάση. Εάν η επιχείρηση έχει επικαιροποιήσει την οικεία εκτίμηση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα (σύμφωνα με το ESRS E1-2), επικαιροποιεί την οικεία ανάλυση ανθεκτικότητας. Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 19, τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μπορούν να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που υποβάλλουν βάσει του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου προληπτικής εποπτείας, εάν περιλαμβάνουν αναφορές σε ανάλυση ανθεκτικότητας ή σε συναφείς έννοιες, όπως η χρήση σεναρίων στο πλαίσιο σχεδίων κινδύνου βιωσιμότητας.
ΑΕ 10 για την παράγραφο 19 στοιχείο γ) (Ανθεκτικότητα της στρατηγικής)	Κατά τη γνωστοποίηση της ικανότητάς της να προσαρμόζει τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της σύμφωνα με την παράγραφο 19 στοιχείο γ), η επιχείρηση εξετάζει: α) τη διαθεσιμότητα και την ευελιξία των υφιστάμενων χρηματοδοτικών πόρων για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών συνεπειών των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και την αξιοποίηση των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα · β) την ικανότητά της να ανακατανέμει, να αναπροσαρμόζει, να αναβαθμίζει ή να παροπλίζει υφιστάμενα περιουσιακά στοιχεία για την αντιμετώπιση αλλαγών που σχετίζονται με το κλίμα· γ) τις επιδράσεις των υφιστάμενων και προγραμματισμένων επενδύσεων στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής , στην προσαρμογή σε αυτήν και στις ευκαιρίες μετάβασης στην ανθεκτικότητα στην κλιματική αλλαγή · δ) την αναφορά με παραπομπές στις δράσεις της για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή , που γνωστοποιούνται στο ESRS E1-5.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-4 — Πολιτικές σχετικά με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν

20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις πολιτικές της για τον **μετριασμό της κλιματικής αλλαγής** και την **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-5 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν

21. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις βασικές **δράσεις της για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής** και την **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή**, καθώς και τους πόρους που διατίθενται για την εφαρμογή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
22. Επιπλέον του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ, κατά τη γνωστοποίηση τρεχουσών και προγραμματισμένων **δράσεων**, η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- τις βασικές δράσεις της για τον **μετριασμό της κλιματικής αλλαγής** μέσω **μοχλού απανθρακοποίησης** και
 - την επιτευχθείσα και αναμενόμενη **μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** μέσω **μοχλού απανθρακοποίησης**.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-6 — Στόχοι σε σχέση με την κλιματική αλλαγή

23. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους της για την κλιματική αλλαγή** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.
24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους στόχους **μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** ⁽²⁴⁾ που έχει θέσει, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- απόλυτους στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1, 2 και 3, είτε χωριστά είτε σε συνδυασμό, και, κατά περίπτωση, σε τιμή έντασης. Η επιχείρηση προσδιορίζει, στην περίπτωση των συνδυασμένων στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, ποια πεδία εφαρμογής **εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** (1, 2 και/ή 3) καλύπτονται από τον στόχο και το μερίδιο που σχετίζεται με κάθε αντίστοιχο πεδίο εφαρμογής εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου·
 - εάν το πεδίο εφαρμογής (γεωγραφικής περιοχή, καλυπτόμενα αέρια του θερμοκηπίου, συμπεριλαμβανομένων των οντοτήτων) του στόχου μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου αποκλίνει από το πεδίο εφαρμογής της απογραφής αερίων του θερμοκηπίου (που αναφέρεται στο ESRS E1-8), τα ποσοστά για τα πεδία 1, 2 και 3 που καλύπτονται από τον στόχο, καθώς και τα αέρια του θερμοκηπίου που καλύπτονται· και
 - δήλωση 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 και 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. Στο πλαίσιο των κρίσιμων παραδοχών που χρησιμοποιούνται 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.

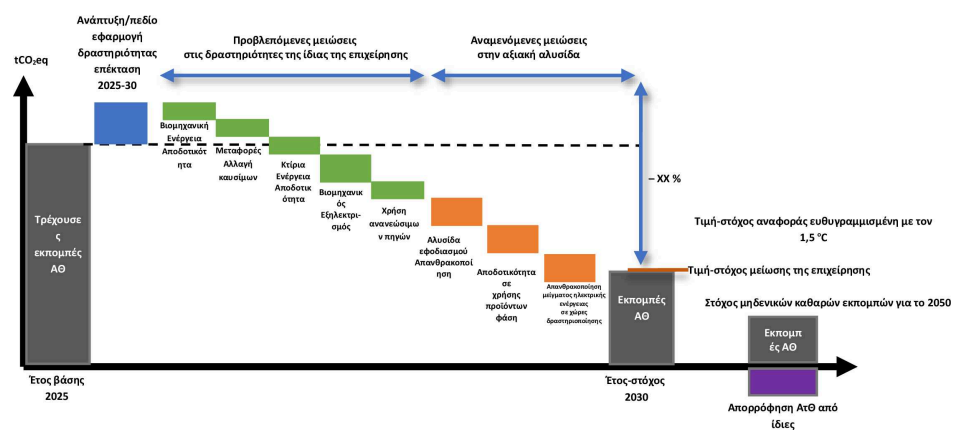
⁽²⁴⁾ Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 (SFDR), διότι απορρέουν από πρόσθετο δείκτη σχετικό με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 4 στον πίνακα 2 του παραρτήματος Ι 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»). Οι πληροφορίες αυτές συνάδουν επίσης με τις απαιτήσεις του υποδείγματος 3: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δείκτες μέτρησης ευθυγράμμισης του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2022/2453 της Επιτροπής. Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται επίσης με το άρθρο 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 11 για την παράγραφο 23 (Στόχοι για την κλιματική αλλαγή)	Εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί στόχο μηδενικών καθαρών εκπομπών χωριστά από τυχόν στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχει θέσει, σύμφωνα με το ESR 2 ΓΑΓ-Σ, εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο προτιθεται να εξουδετερώσει μόνιμα τυχόν υπολειπόμενες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου.																																				
ΑΕ 12 για την παράγραφο 24 (Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου)	Οι στόχοι μείωσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου είναι μεικτοί στόχοι, δηλαδή η επιχείρηση δεν περιλαμβάνει απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου, πιστωτικά μόρια εκπομπών ή εκπομπές που έχουν αποφευχθεί ως μέσο επίτευξης των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Σύμφωνα με το ESR 2 ΓΑΓ-Σ, η επιχείρηση παρέχει πληροφορίες σχετικά με το πεδίο εφαρμογής και τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό του στόχου, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 (δηλαδή είτε της μεθόδου με βάση την τοποθεσία είτε της μεθόδου με βάση την αγορά).																																				
ΑΕ 13 για την παράγραφο 24 (Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου)	Εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί στόχους έντασης, αυτοί διαμορφώνονται ως λόγος των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου σε σχέση με μια μονάδα σωματικής δραστηριότητας ή οικονομικής παραγωγής. Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει θέσει μόνο στόχο μείωσης της έντασης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, γνωστοποιεί τις σχετικές απόλυτες τιμές για το έτος-στόχο και τα ενδιάμεσα έτη-στόχους, με εξαίρεση τις εκπομπές κατηγορίας 15 του πεδίου εφαρμογής 3 των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως εξηγείται κατωτέρω. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε μια κατάσταση κατά την οποία η 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. Τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εξαιρούνται από τη δημοσιοποίηση απόλυτων τιμών για τους στόχους έντασης εκπομπών της κατηγορίας 15 του πεδίου εφαρμογής 3, υπό την προϋπόθεση ότι: α) χρησιμοποιούν φυσικές ή οικονομικές μετρήσεις ως παρονομαστές για τους στόχους έντασης και γνωστοποιούν απόλυτες χρηματοδοτούμενες εκπομπές που συνάδουν με το πεδίο εφαρμογής των εν λόγω στόχων (όπως στόχοι για σημαντικούς τομείς υψηλού ανκτύπου)· και β) παρέχουν συναφείς πληροφορίες σύμφωνα με τη ΓΑΓ-Μ για τους στόχους που έχουν τεθεί, με περιγραφή των βασικών παραγόντων που επηρεάζουν τις αναμενόμενες αλλαγές στις απόλυτες χρηματοδοτούμενες εκπομπές σε βάθος χρόνου και του τρόπου με τον οποίο σχετίζονται με τις παρατηρούμενες τάσεις κατά τα τελευταία 3 έως 5 έτη.																																				
ΑΕ 14 για την παράγραφο 24 (Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου)	Κατά την εφαρμογή του ESR 2 ΓΑΓ-Σ: α) η τιμή βάσης και το έτος βάσης δεν μεταβάλλονται εκτός αν επέλθουν σημαντικές αλλαγές είτε στον στόχο είτε στο όριο αναφοράς· και β) η επιχείρηση επιλέγει ένα πρόσφατο και αντιπροσωπευτικό έτος βάσης. Το έτος βάσης που επιλέγει η επιχείρηση μπορεί 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.																																				
ΑΕ 15 για την παράγραφο 24 (Παρουσίαση στόχων και δράσεων)	Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάσει τους οικείους στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου μαζί με τις δράσεις μετριασμού της κλιματικής αλλαγής (βλ. παράγραφο 22), παρουσιάζοντας τους μοχλούς απανθρακοποίησης και την ποσοτική συμβολή τους στην επίτευξη των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ως πίνακα (βλ. π.χ. γράφημα 1) ή γράφημα σε βάθος χρόνου (βλ. π.χ. γράφημα 2). <table><tr><td></td><td>Έτος βάσης (π.χ. 2025)</td><td>Στόχος για το 2030</td><td>Στόχος για το 2035</td><td>...</td><td>Έως τον στόχο για το 2050</td></tr><tr><td>Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (ktCO₂eq)</td><td>100</td><td>60</td><td>40</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Ενεργειακή απόδοση και μείωση της κατανάλωσης</td><td>—</td><td>– 10</td><td>– 4</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Αποδοτική χρήση των υλικών και μείωση της κατανάλωσης</td><td>—</td><td>– 5</td><td>—</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Αλλαγή καυσίμων</td><td>—</td><td>– 2</td><td>—</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Εξηλεκτρισμός</td><td>—</td><td>—</td><td>– 10</td><td></td><td></td></tr></table>		Έτος βάσης (π.χ. 2025)	Στόχος για το 2030	Στόχος για το 2035	...	Έως τον στόχο για το 2050	Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (ktCO ₂ eq)	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		
	Έτος βάσης (π.χ. 2025)	Στόχος για το 2030	Στόχος για το 2035	...	Έως τον στόχο για το 2050																																
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (ktCO ₂ eq)	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	—	—			

Γράφημα 1. ESR E1 Κλιματική αλλαγή — Πίνακας 1



Γράφημα 2. ESR E1 Κλιματική αλλαγή — Γράφημα 1

ΑΕ 16 για την παράγραφο 24 (Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου)	Η επιχείρηση ορίζει όριο αναφοράς για τους στόχους, το οποίο συνάδει με το όριο αναφοράς για την Ε1-8.
ΑΕ 17 για την παράγραφο 24 στοιχείο γ) (Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου συμβατοί με τον στόχο του 1,5 °C)	Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 24 στοιχείο γ), η επιχείρηση επεξηγεί τον τρόπο με τον οποίο η τιμή-στόχος ή οι τιμές-στόχοι της συγκρίνονται με ειδική ανά τομέα (εάν υπάρχει) ή διατομεακή πορεία εκπομπών συμβατή με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C. Για τον σκοπό αυτό, η επιχείρηση υπολογίζει μια ευθυγραμμισμένη με τον στόχο του 1,5 °C τιμή-στόχο αναφοράς για τα πεδία εφαρμογής 1 και 2, και μια χωριστή τιμή-στόχο για το πεδίο εφαρμογής 3, εάν έχει στόχους μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3, με την οποία μπορούν να συγκριθούν οι δικοί της στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ή οι ενδιάμεσοι στόχοι στα αντίστοιχα πεδία εφαρμογής. Η επεξήγηση του αν και με ποιον τρόπο οι στόχοι είναι συμβατοί πραγματοποιείται με συγκριτική αξιολόγηση της τιμής-στόχου έναντι της τιμής-στόχου αναφοράς. Η επικύρωση μέσω ανεξάρτητου τρίτου μέρους, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με το τρίτο μέρος, τη μεθοδολογία/το πρότυπο που εφαρμόστηκε και την πορεία που χρησιμοποιήθηκε, μπορεί να είναι πολύτιμα στοιχεία που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στην παρούσα επεξήγηση.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-7 — Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας

25. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η κατανόηση της κατανάλωσης ενέργειας και του μείγματος ενέργειας της επιχείρησης.
26. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συνολική της κατανάλωση ενέργειας σε μεγαβατώρες (MWh) σε σχέση με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, με ανάλυση κατά:
- α) συνολική κατανάλωση ενέργειας από ορυκτές πηγές ⁽²⁵⁾.
 - β) συνολική κατανάλωση ενέργειας από πυρηνικές πηγές· και
 - γ) συνολική κατανάλωση ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.
27. Η επιχείρηση με δραστηριότητες σε **τομείς υψηλού κλιματικού αντικτύπου** 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· και
 - ε) κατανάλωση **ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας, ατμού και ψύξης που αγοράζεται ή αποκτάται** από ορυκτές πηγές.
28. Εάν η επιχείρηση παράγει ενέργεια, αναλύει επίσης και γνωστοποιεί χωριστά την παραγωγή **ενέργειας από μη ανανεώσιμες πηγές** και την παραγωγή **ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές** σε MWh ⁽²⁶⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 18 για την παράγραφο 26 (Κατανάλωση και μείγμα ενέργειας)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την κατανάλωση ενέργειας που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 26, η επιχείρηση υιοθετεί τις ακόλουθες προσεγγίσεις υπολογισμού: α) εξαιρεί τις πρώτες ύλες και τα καύσιμα που δεν καίγονται για ενεργειακούς σκοπούς (π.χ. φυσικό αέριο για την παραγωγή πολυμερών). Η επιχείρηση που καταναλώνει καύσιμα ως πρώτες ύλες μπορεί να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω κατανάλωση χωριστά από τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις· β) χρησιμοποιεί MWh σε κατώτερη θερμογόνο δύναμη ή κατώτερη θερμογόνο δύναμη για όλες τις ποσοτικές πληροφορίες που σχετίζονται με την καύση· γ) βασίζει όλες τις ποσοτικές πληροφορίες που σχετίζονται με την ενέργεια στην τελική κατανάλωση ενέργειας, παραπέμποντας, ως εκ τούτου, στην ποσότητα ενέργειας που καταναλώνει πραγματικά η επιχείρηση· δ) αποφεύγει τη διπλή μέτρηση της κατανάλωσης καυσίμου κατά τη γνωστοποίηση της αυτοπαραγόμενης κατανάλωσης ενέργειας. Εάν 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· ε) δεν αντισταθμίζει την κατανάλωση ενέργειας ακόμη και αν η παραγόμενη επί τόπου ενέργεια πωλείται και χρησιμοποιείται από τρίτο· - στ) δεν καταμετρά την ενέργεια που προέρχεται από το εταιρικό όριο στην κατηγορία της ενέργειας «που έχει αγορασθεί ή αποκτηθεί»· ζ) καταχωρίζει τον ατμό, τη θερμότητα ή την ψύξη που λαμβάνει ως «απορριπτόμενη ενέργεια» από βιομηχανικές διεργασίες τρίτου στην κατηγορία της ενέργειας «που έχει αγορασθεί ή αποκτηθεί»·
---	--

⁽²⁵⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιτήσεις επενδύσεων («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 2 του ίδιου παραρτήματος («Κατανομή της κατανάλωσης ενέργειας ανά είδος μη ανανεώσιμων πηγών ενέργειας»).

⁽²⁶⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιτήσεις επενδύσεων («Μερίδιο κατανάλωσης και παραγωγής ενέργειας από μη ανανεώσιμες πηγές»).

	η) συνυπολογίζει το ανανεώσιμο υδρογόνο ως ανανεώσιμο καύσιμο. Το υδρογόνο που δεν προκύπτει πλήρως από ανανεώσιμες πηγές περιλαμβάνεται στην κατηγορία «κατανάλωση καυσίμου από άλλες μη ανανεώσιμες πηγές» και θ) υιοθετεί συντηρητική προσέγγιση κατά τον διαχωρισμό της ηλεκτρικής ενέργειας, του ατμού, της θερμότητας ή της ψύξης μεταξύ ανανεώσιμων και μη ανανεώσιμων πηγών και αναφέρει αν το κλάσμα των ανανεώσιμων πηγών προκύπτει από την προσέγγιση βάσει αγοράς ή την προσέγγιση βάσει τοποθεσίας. Η επιχείρηση που βασίζεται στην προσέγγιση βάσει αγοράς θεωρεί ότι η κατανάλωση ενέργειας προέρχεται από ανανεώσιμες πηγές μόνο εάν η φύση του αγοραζόμενου περιβαλλοντικού χαρακτηριστικού ορίζεται σαφώς στις συμβατικές ρυθμίσεις με τους προμηθευτές της (δηλαδή συμφωνία αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, τυποποιημένο τιμολόγιο πράσινης ηλεκτρικής ενέργειας, μέσα της αγοράς όπως η εγγύηση προέλευσης από ανανεώσιμες πηγές στην Ευρώπη ⁽²⁷⁾ ή παρόμοια μέσα, όπως τα πιστοποιητικά ανανεώσιμης ενέργειας στις ΗΠΑ και τον Καναδά).
--	---

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-8 — Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3

29. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση των άμεσων και έμμεσων **επιπτώσεων** της επιχείρησης στην κλιματική αλλαγή ως αποτέλεσμα των πράξεών της στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της.
30. Η επιχείρηση:
- γνωστοποιεί τις απόλυτες μεικτές **εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου** που παρήχθησαν κατά την περίοδο αναφοράς, εκφραζόμενες σε μετρικούς τόνους ισοδυναμίου **CO₂eq**, οι οποίες ταξινομούνται ως εξής ⁽²⁸⁾:
 - εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1**, συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 από το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών της ΕΕ (ΣΕΔΕ της ΕΕ), εάν έχει **εκπομπές** από το εν λόγω σύστημα·
 - εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2** (βάσει τοποθεσίας και βάσει αγοράς)· και
 - εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3** από κάθε σημαντική **κατηγορία πεδίου εφαρμογής 3** συνολικά και ανά κατηγορία.
 - γνωστοποιεί την προσέγγιση που χρησιμοποιεί για τη μέτρηση των οικείων **εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** σύμφωνα με το ESRS 2 GDR-M·
 - για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1 και 2 που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 30 στοιχείο α) σημείο i) και την παράγραφο 30 στοιχείο α) σημείο ii), αναλύει τις εκπομπές μεταξύ:
 - του ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς (για παράδειγμα, για μια οντότητα που εφαρμόζει τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, ο όμιλος αυτός θα περιλαμβάνει τη μητρική εταιρεία και τις ενοποιημένες θυγατρικές της)· και
 - άλλων εκπομπών που εξαιρούνται από την παράγραφο 30 στοιχείο γ) σημείο i).
31. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις οικείες άμεσες βιογενείς **εκπομπές CO₂** από την καύση ή τη βιοαποδόμηση βιομάζας χωριστά από τις **εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1**.

⁽²⁷⁾ 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 (ΕΕ L 328, 21.12.2018, σ. 82, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj>).

⁽²⁸⁾ 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 τους δείκτες αριθ. 1 και 2 του πίνακα 1 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αειφόρες επενδύσεις («Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου» και «Αποτύπωμα άνθρακα»). Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται επίσης 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)· 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 εναπομένονα ληκτότητα.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 19 για την παράγραφο 30 (Προσέγγιση για τη μέτρηση αερίων του θερμοκηπίου)	Στο κεφάλαιο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις καθορίζεται το εφαρμοστέο όριο αναφοράς, το οποίο αντιστοιχεί στον οικονομικό έλεγχο σύμφωνα με το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (2004). Εναλλακτικά, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μετοχικού κεφαλαίου ή του λειτουργικού ελέγχου, όπως ορίζεται στο εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (2004). Οι διατάξεις των παραγράφων 71 (μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία), 72 (συστήματα παροχών) και η ΑΕ 36 για την παράγραφο 61 (κοινές επιχειρήσεις) του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις υπερισχύουν των διατάξεων του παρόντος προτύπου. Η ανάλυση που αναφέρεται στην παράγραφο 30 στοιχείο γ) αποτυπώνει την προσέγγιση της επιχείρησης στο όριο αναφοράς.
ΑΕ 20 για τις παραγράφους 29 και 30 (Υποβολή στοιχείων για τις εκπομπές)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, η επιχείρηση: - λαμβάνει υπόψη το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (2004). Η επιχείρηση μπορεί να λάβει υπόψη τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 της Επιτροπής ⁽²⁹⁾ ή το πρότυπο EN ISO 14064-1:2018. Σε κάθε περίπτωση, οι απαιτήσεις των ESRS υπερισχύουν των προαναφερθέντων λογιστικών προτύπων για τα αέρια του θερμοκηπίου (π.χ. όσον αφορά τα όρια αναφοράς). - περιλαμβάνει τις εκπομπές CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆ και NF₃. Είναι δυνατόν να λαμβάνονται υπόψη πρόσθετα αέρια του θερμοκηπίου όταν είναι σημαντικά. - 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 CO₂eq από αέρια εκτός CO₂. Εάν οι συντελεστές εκπομπών που βασίζονται σε παλαιότερες τιμές του GWP είναι οι πλέον κατάλληλοι ή διαθέσιμοι, η επιχείρηση μπορεί να τους χρησιμοποιήσει και να εξηγήσει, σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Μ παράγραφος 49, σε ποια GWP βασίζεται η απογραφή αερίων του θερμοκηπίου. - δεν περιλαμβάνει απορροφήσεις, τυχόν πιστωτικά μόρια εκπομπών ή δικαιώματα εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που έχουν αγοραστεί, πωληθεί ή μεταβιβαστεί στον υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου· και - δεν περιλαμβάνει βιογενείς εκπομπές CO₂ από την καύση ή τη βιοαποδόμηση βιομάζας στα πεδία εφαρμογής 1, 2 και 3. Η επιχείρηση περιλαμβάνει εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου εκτός CO₂, όπως CH₄ και N₂O στα αντίστοιχα πεδία εφαρμογής.
ΑΕ 21 για την παράγραφο 30 στοιχείο α) (Εκπομπές του ΣΕΔΕ της ΕΕ πεδίου εφαρμογής 1)	Για τις δραστηριότητες που καλύπτονται από το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών της ΕΕ (ΣΕΔΕ), η επιχείρηση υποβάλλει έκθεση σχετικά με τις εκπομπές του 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, υπό την προϋπόθεση ότι η μεθοδολογία ευθυγραμμίζεται με τους τοπικούς κανόνες δικαιοδοσίας και είναι συναφής για την επιχείρηση.
ΑΕ 22 για την παράγραφο 30 στοιχείο α) (Υποβολή εκθέσεων για τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με το ποσοστό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 από το ΣΕΔΕ της ΕΕ που απαιτείται βάσει της παραγράφου 30 στοιχείο α), η επιχείρηση: - λαμβάνει υπόψη τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από τις πηγές εκπομπών της που υπόκεινται στο ΣΕΔΕ της ΕΕ. - διασφαλίζει ότι αφορούν την ίδια λογιστική περίοδο οι μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 και οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που ρυθμίζονται στο πλαίσιο του ΣΕΔΕ· και - υπολογίζει το μερίδιο χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο τύπο: $\% = \frac{\text{Εκπομπές αερίων θερμοκηπίου (tCO}_2\text{eq) από πηγές εκπομπών που υπόκεινται στο ΣΕΔΕ της ΕΕ}}{\text{Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 (tCO}_2\text{eq)}}$

⁽²⁹⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj>).

ΑΕ 23 για την παράγραφο 30 στοιχείο β) (Υποβολή εκθέσεων για τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 2)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 30, η επιχείρηση: α) λαμβάνει υπόψη τις κατευθυντήριες γραμμές για το πεδίο εφαρμογής 2 του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2015), και ειδικότερα τα κριτήρια ποιότητας του πεδίου εφαρμογής 2 του κεφαλαίου 7.1 σχετικά με τα συμβατικά μέσα. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να λάβει υπόψη τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279, τη σύσταση (ΕΕ) 2024/2395 της Επιτροπής ⁽³⁰⁾ ή τις αντίστοιχες απαιτήσεις για την ποσοτικοποίηση των έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από εισαγόμενη ενέργεια στο πρότυπο EN ISO 14064-1:2018· και β) σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Μ, παρέχει πληροφορίες σχετικά με τυχόν συμβατικά μέσα που είναι απαραίτητα για την κατανόηση από τους χρήστες των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 της επιχείρησης με βάση την αγορά.
ΑΕ 24 για την παράγραφο 30 στοιχείο γ) (Υποβολή εκθέσεων για τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 3)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών για τις μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 30, η επιχείρηση: α) λαμβάνει υπόψη το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων αξιακής αλυσίδας (πεδίο εφαρμογής 3) του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2011). Η επιχείρηση μπορεί επίσης να λάβει υπόψη τη σύσταση (ΕΕ) 2021/2279 ή τις αντίστοιχες απαιτήσεις για την ποσοτικοποίηση των έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από το πρότυπο EN ISO 14064-1:2018· β) ελέγχει τις οικείες συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου 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, η επιχείρηση 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)· γ) 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· δ) ιεραρχεί τις εισροές και τις παραδοχές της με βάση τα χαρακτηριστικά των δεδομένων (π.χ. δεδομένα από συγκεκριμένες δραστηριότητες εντός της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης· έγκαιρα δεδομένα που αντιπροσωπεύουν πιστά τη δικαιοδοσία και την τεχνολογία που χρησιμοποιείται για τη δραστηριότητα της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας και τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου· και δεδομένα που έχουν επαληθευτεί)· ε) επικαιροποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 σε κάθε σημαντική κατηγορία κάθε έτος με βάση τα τρέχοντα δεδομένα δραστηριότητας και επικαιροποιεί την πλήρη απογραφή αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 τουλάχιστον ανά τριετία ή σε περίπτωση επέλευσης σημαντικού γεγονότος ή σημαντικής μεταβολής των συνθηκών· στ) 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 <i>Χρηματοδοτούμενες εκπομπές</i> (2022). Το παγκόσμιο λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων για τα αέρια του θερμοκηπίου, μέρος Α: <i>Χρηματοδοτούμενες εκπομπές</i>. Δεύτερη έκδοση», εάν πρόκειται για χρηματοπιστωτικό ίδρυμα· και ζ) κατά περίπτωση, γνωστοποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από αγορασθείσες υπηρεσίες υπολογιστικού νέφους και κέντρων δεδομένων ως υποσύνολο της γενικής κατηγορίας 1 του πεδίου εφαρμογής 3 «ανάντη αγορασμένα αγαθά και υπηρεσίες».
ΑΕ 25 για τις παραγράφους 29 και 30 (Ανάλυση εκπομπών)	Η επιχείρηση αναλύει τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 1 <i>Γενικές απαιτήσεις</i>, κεφάλαιο 3.3.2, κατά περίπτωση. Για παράδειγμα, μπορεί να αναλύει τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου ανά χώρα ή γεωγραφική περιοχή, λειτουργικό τομέα, οικονομική δραστηριότητα, θυγατρική, αέριο του θερμοκηπίου (CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆, NF₃ και άλλα αέρια του θερμοκηπίου που εξετάζονται από την επιχείρηση) ή είδος πηγής (καύση σε σταθερές εγκαταστάσεις, καύση σε κινητές εγκαταστάσεις, εκπομπές διεργασιών και διαφεύγουσες εκπομπές).

⁽³⁰⁾ Σύσταση (ΕΕ) 2024/2395 της Επιτροπής, της 2ας Σεπτεμβρίου 2024, σχετικά με τον καθορισμό κατευθυντήριων γραμμών για την ερμηνεία του άρθρου 26 της οδηγίας (ΕΕ) 2023/1791 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την παροχή θέρμανσης και ψύξης (ΕΕ L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj>).

**ΑΕ 26 για τις
παραγράφους 29
και 30
(Ανάλυση εκπομπών)**

Η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει τις οικείες **εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου** σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα, συμπληρώνοντας τις γραμμές κατά περίπτωση σύμφωνα με τις γνωστοποιήσεις της βάσει της παραγράφου 30. Η σύγκριση των **εκπομπών** της επιχείρησης με την πάροδο του χρόνου μπορεί να πραγματοποιηθεί με σύγκριση των εκπομπών του τρέχοντος έτους με μια ουσιαστική βάση σύγκρισης, π.χ. ένα έτος βάσης του **στόχου μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** και αναφορά της ποσοστιαίας μεταβολής (μείωση/αύξηση) στην αντίστοιχη στήλη.

	Συγκριτικά στοιχεία		Τρέχον έτος	% Μεταβολής
	Έτος	Εκπομπές	Εκπομπές	
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1				
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 (tCO ₂ eq)				
Ποσοστό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1 από το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών της ΕΕ (ΣΕΔΕ της ΕΕ) (%)				
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2				
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 με βάση την τοποθεσία (tCO ₂ eq)				
Μεικτές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 με βάση την αγορά (tCO ₂ eq)				
Σημαντικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3				
Συνολικές μεικτές έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (πεδίου εφαρμογής 3) (tCO ₂ eq)				
1. Αγορές αγαθών και υπηρεσιών				
[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 μεταφορές				
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				
	Άμεσες βιογενείς εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1				

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-9 — Απορροφήσεις αερίων του θερμοκηπίου και έργα μετριασμού των αερίων του θερμοκηπίου που χρηματοδοτούνται μέσω πιστωτικών μορίων εκπομπών

32. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση των **δράσεων** της επιχείρησης για τη μείωση και τη μόνιμη απορρόφηση των αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα, καθώς και της ποσότητας και της ποιότητας των **πιστωτικών μορίων εκπομπών** που έχει αγοράσει ή προτίθεται να αγοράσει από την εθελοντική αγορά.
33. Εάν έχει υλοποιήσει έργα **απορρόφησης και αποθήκευσης αερίων του θερμοκηπίου**, η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τα έργα που έχει αναπτύξει στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης ή τα οποία έχουν συμβάλει στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** ⁽³¹⁾ της, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- σύντομη περιγραφή των έργων απορρόφησης και αποθήκευσης αερίων του θερμοκηπίου·
 - ποσότητα των απορροφήσεων και της αποθήκευσης αερίων του θερμοκηπίου που προκύπτουν από κάθε έργο·
 - τον τρόπο διαχείρισης του **κινδύνου** αστάθειας, συμπεριλαμβανομένων των παραδοχών και του προσδιορισμού και της παρακολούθησης συμβάντων διαρροής και αντιστροφής, κατά περίπτωση· και
 - γνωστοποίηση τυχόν αντιστροφών (σε tCO₂e) που ενδέχεται να έχουν συμβεί κατά την περίοδο αναφοράς και μειώνουν την ποσότητα CO₂ που απορροφήθηκε και αποθηκεύτηκε κατά την ίδια ποσότητα.
34. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τυχόν έργα εκτός των δραστηριοτήτων της και της ανάντη και κατάντη **αξιακής αλυσίδας** της τα οποία έχει χρηματοδοτήσει ή προτίθεται να χρηματοδοτήσει μέσω οποιασδήποτε αγοράς **πιστωτικών μορίων εκπομπών** ⁽³²⁾, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- της ποσότητας πιστωτικών μορίων εκπομπών σε tCO₂e που επαληθεύονται με βάση **αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας για πιστωτικά μόρια εκπομπών** και ακυρώθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς·
 - της ποσότητας πιστωτικών μορίων εκπομπών σε tCO₂e που αγοράστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς και δεν έχουν ακυρωθεί ακόμη· και
 - του μεριδίου πιστωτικών μορίων εκπομπών από έργα απορρόφησης (ποσοστό του συνολικού όγκου πιστωτικών μορίων εκπομπών), με επεξήγηση του αν προέρχονται από καταβόθρες που βασίζονται στη φύση ή από τεχνολογικές καταβόθρες.

⁽³¹⁾ 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).

⁽³²⁾ 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).

35. Σε περίπτωση που η επιχείρηση έχει προβάλει δημοσίως ισχυρισμούς περί ουδετερότητας των αερίων του θερμοκηπίου που περιλαμβάνουν τη χρήση **πιστωτικών μορίων εκπομπών**, εξηγεί:
- αν και με ποιον τρόπο οι ισχυρισμοί αυτοί και η εξάρτηση από πιστωτικά μόρια εκπομπών δεν παρεμποδίζουν ούτε υπονομεύουν την επίτευξη των οικείων **στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** και
 - την αξιοπιστία και την ακεραιότητα των πιστωτικών μορίων εκπομπών που χρησιμοποιούνται με αναφορά σε **αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας για τα πιστωτικά μόρια εκπομπών** και τυχόν άλλους παράγοντες που είναι αναγκαίοι για την κατανόηση της αξιοπιστίας και της ακεραιότητας των πιστωτικών μορίων άνθρακα που σχεδιάζει να χρησιμοποιήσει η επιχείρηση.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 27 για την παράγραφο 33 (Απορροφήσεις και αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου)	Οι απορροφήσεις και η αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου περιλαμβάνουν λύσεις που βασίζονται στη φύση και τεχνολογικές απορροφήσεις και αποθήκευση. Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με τα έργα της, η επιχείρηση: - εφαρμόζει μεθόδους βασισμένες στη συναίνεση όσον αφορά τη λογιστική καταγραφή των απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου, όπως ο κανονισμός της ΕΕ για την πιστοποίηση για τις απορροφήσεις άνθρακα και την ανθρακοδεσμευτική γεωργία (CRCF) [κανονισμός (ΕΕ) 2024/3012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³³⁾]. - περιλαμβάνει στον υπολογισμό τις απορροφήσεις από δραστηριότητες τις οποίες κατέχει, ελέγχει ή στις οποίες συμβάλλει και οι οποίες δεν έχουν πωληθεί σε άλλο μέρος μέσω πιστωτικών μορίων εκπομπών και οι οποίες δεν προσμετρώνται ούτε αναφέρονται δύο φορές· - λογιστικοποιεί τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που συνδέονται με δραστηριότητα απορρόφησης, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς και της αποθήκευσης, στο πλαίσιο του ESRS E1-8· και - περιλαμβάνει στον υπολογισμό τις δραστηριότητες απορρόφησης στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα στις οποίες συμβάλλει ενεργά η επιχείρηση, π.χ. μέσω έργου συνεργασίας με προμηθευτή.
ΑΕ 28 για την παράγραφο 34 (Πιστωτικά μόρια εκπομπών)	Κατά την κατάρτιση των πληροφοριών σχετικά με τα πιστωτικά μόρια εκπομπών, η επιχείρηση: - λαμβάνει υπόψη αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας για τα πιστωτικά μόρια εκπομπών - προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή προσμέτρηση, δεν περιλαμβάνει πιστωτικά μόρια εκπομπών που εκδίδονται από έργα μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ούτε έργα απορρόφησης εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης ή ανάντη και κατάντη της αξιακής αλυσίδας της· και - υπολογίζει την ποσότητα των πιστωτικών μορίων εκπομπών που πρόκειται να ακυρωθούν στο μέλλον, ως το άθροισμα των πιστωτικών μορίων εκπομπών σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμου CO₂eq κατά τη διάρκεια των υφιστάμενων συμβατικών συμφωνιών.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-10 — Εσωτερική τιμολόγηση άνθρακα

36. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση του ρόλου της εσωτερικής τιμολόγησης του άνθρακα στην καθοδήγηση της διαδικασίας λήψης στρατηγικών και επιχειρησιακών αποφάσεων της επιχείρησης για τη μείωση των **εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου**.
37. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τη χρήση **εσωτερικών συστημάτων τιμολόγησης του άνθρακα**, και συγκεκριμένα:
- επεξήγηση του αν και με ποιον τρόπο η επιχείρηση εφαρμόζει τιμολόγηση των ανθρακούχων εκπομπών στη λήψη αποφάσεων (για παράδειγμα, επενδυτικές αποφάσεις, μεταβιβαστική τιμολόγηση και **ανάλυση σεναρίων**) και της συνέπειας των τιμών που χρησιμοποιούνται έναντι των τιμών που χρησιμοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις για τους ελέγχους απομείωσης· και
 - τη μέση τιμή ανθρακούχων εκπομπών ανά μετρικό τόνο **εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου** για κάθε σύστημα εσωτερικής τιμολόγησης.

Απαίτηση γνωστοποίησης E1-11 — Αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες από σημαντικούς υλικούς κινδύνους και κινδύνους μετάβασης και σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

38. Στόχος αυτής της απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο οι σημαντικοί **υλικοί κίνδυνοι που σχετίζονται με το κλίμα**, οι **κίνδυνοι μετάβασης που σχετίζονται με το κλίμα** και οι **ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα** αναμένεται να επηρεάσουν την οικονομική θέση και τις μελλοντικές επιδόσεις της επιχείρησης. Οι παράγραφοι 39 και 42 του παρόντος προτύπου προσθέτουν θεματικές προδιαγραφές στο ESRS 2 SBM 3. Οι πληροφορίες που απαιτούνται για την παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης αποτελούν μέρος των πληροφοριών σχετικά με τις τρέχουσες και τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 SBM-3.

⁽³³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2024/3012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2024, σχετικά με τη θέσπιση ενωσιακού πλαισίου πιστοποίησης για τις μόνιμες απορροφήσεις άνθρακα, την ανθρακοδεσμευτική γεωργία και την αποθήκευση άνθρακα σε προϊόντα (ΕΕ L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj>).

39. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** των **σημαντικών υλικών κινδύνων** ⁽³⁴⁾, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- α) της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο πριν από την εξέταση **δράσεων προσαρμογής στην κλιματική αλλαγή**, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών χρονικών οριζώντων·
 - β) του ποσοστού της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο και αποτελούν αντικείμενο **δράσεων** προσαρμογής κατά την ημερομηνία αναφοράς· και
 - γ) του χρηματικού ποσού των καθαρών εσόδων από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό υλικό κίνδυνο, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών χρονικών οριζώντων.
40. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **αναμενόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες** των **κινδύνων μετάβασης**, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- α) της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών χρονικών οριζώντων, και ένα φάσμα εκτιμώμενων δυνητικών **μη αξιοποιήσιμων στοιχείων ενεργητικού** από το έτος αναφοράς έως τους μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες βάσει **σεναρίου** που ευθυγραμμίζεται με τον περιορισμό της κλιματικής αλλαγής στον 1,5 °C·
 - β) του ποσοστού της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης και αποτελούν αντικείμενο **δράσεων** μετριασμού·
 - γ) ανάλυσης της λογιστικής αξίας των ακίνητων περιουσιακών στοιχείων της που έχουν χρησιμοποιηθεί ως εξασφαλίσεις δανείων ανά τάξη ενεργειακής απόδοσης ⁽³⁵⁾·
 - δ) των εκτιμώμενων δυνητικών υποχρεώσεων που σχετίζονται με την κλιματική μετάβαση οι οποίες δεν πληρούν τα κριτήρια λογιστικής αναγνώρισης κατά την ημερομηνία αναφοράς, αλλά ενδέχεται να πρέπει να αναγνωριστούν στις οικονομικές καταστάσεις μελλοντικών περιόδων· και
 - ε) του χρηματικού ποσού των καθαρών εσόδων από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες που διατρέχουν σημαντικό κίνδυνο μετάβασης και, κατά περίπτωση, των καθαρών εσόδων από τους πελάτες της που δραστηριοποιούνται σε δραστηριότητες που σχετίζονται με τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών χρονικών οριζώντων.
41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη μεθοδολογία που εφαρμόζεται για τον ποσοτικό προσδιορισμό των ποσών που προσδιορίζονται στις παραγράφους 39 και 40, συμπεριλαμβανομένου του πεδίου εφαρμογής που υιοθετείται στον υπολογισμό, των κρίσιμων παραδοχών, παραμέτρων και περιορισμών, καθώς και αν ο υπολογισμός αξιοποιεί τη διαδικασία (π.χ. **ανάλυση σεναρίων**) που χρησιμοποιείται για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των **κινδύνων μετάβασης**.
42. Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσό των περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες που σχετίζονται με τις προσδιορισθείσες **ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα** ⁽³⁶⁾, συμπεριλαμβανομένων των χρονικών οριζώντων που αφορούν.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 29 για τις παραγράφους 39 και 42 (Προσεγγίσεις υπολογισμού)	Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την τις παραγράφους 39 έως 42, η επιχείρηση υιοθετεί τις ακόλουθες προσεγγίσεις: α) εξετάζει τους (βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους) χρονικούς ορίζοντες εντός των οποίων θα μπορούσαν εύλογα να αναμένονται οι συνέπειες των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα· β) περιλαμβάνει όλα τα είδη των υλικών περιουσιακών στοιχείων της ίδιας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου, στην περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης, του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου του οποίου το δικαίωμα χρήσης έχει εκχωρηθεί· γ) παρουσιάζει τα χρηματικά ποσά (ή ποσοστά) είτε ως μεμονωμένο ποσό είτε ως εύρος τιμών· δ) παρουσιάζει τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία αναφοράς και τα καθαρά έσοδα που σχετίζονται με την περίοδο αναφοράς·
---	--

⁽³⁴⁾ Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα) και με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής.

⁽³⁵⁾ Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης συνάδει με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο άρθρο 449α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής· Υπόδειγμα 2: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο — Κίνδυνος μετάβασης λόγω κλιματικής αλλαγής: Δάνεια εξασφαλισμένα με ακίνητη περιουσία — Ενεργειακή απόδοση της εξασφάλισης.

⁽³⁶⁾ Οι πληροφορίες αυτές ευθυγραμμίζονται με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής (κανονισμός για τους δείκτες αναφοράς για το κλίμα).

	ε) όσον αφορά την παράγραφο 40 στοιχείο γ), παρουσιάζει την τάξη ενεργειακής απόδοσης είτε ως εύρος κατανάλωσης ενέργειας σε kWh/m² είτε ως τάξη σήματος του Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (ΠΕΑ). Εάν η επιχείρηση δεν μπορεί να λάβει αυτές τις πληροφορίες χωρίς αδικαιολόγητο κόστος και προσπάθεια, γνωστοποιεί τη συνολική λογιστική αξία της ακίνητης περιουσίας για την οποία η κατανάλωση ενέργειας βασίζεται σε εσωτερικές εκτιμήσεις· και στ) γνωστοποιεί τα καθαρά έσοδα και τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων, με συνέπεια προς τις οικονομικές καταστάσεις.
ΑΕ 30 για την παράγραφο 39 στοιχείο γ) και την παράγραφο 40 στοιχεία α) και ε) (Μεικτά έναντι καθαρών)	Κατά τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 39 στοιχείο γ), την παράγραφο 40 στοιχείο α) και την παράγραφο 40 στοιχείο ε), η επιχείρηση εξηγεί αν το ποσό αξιολογείται πριν ή μετά τις δράσεις μετριασμού.
ΑΕ 31 για την παράγραφο 40 στοιχείο δ) (Εκτιμώμενες δυνητικές υποχρεώσεις)	Εάν η επιχείρηση γνωστοποιήσει στην οικονομική της κατάσταση τις πληροφορίες που προβλέπονται στην παράγραφο 40 στοιχείο δ), παραπέμπει σε αυτές.
ΑΕ 32 για την παράγραφο 41 (Τοποθεσία των περιουσιακών στοιχείων)	Κατά τη γνωστοποίηση της μεθοδολογίας που εφαρμόζεται για τον ποσοτικό προσδιορισμό των ποσών που γνωστοποιούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 39 και 40, η επιχείρηση περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, την τοποθεσία των περιουσιακών στοιχείων της που διατρέχουν σημαντικούς υλικούς κινδύνους συγκεντρωτικά, κατά τρόπο που να υποστηρίζει την πιστή απεικόνιση των κινδύνων της ⁽³⁷⁾.

⁽³⁷⁾ Οι πληροφορίες αυτές συνάδουν με τις απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο άρθρο 449α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013· στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2024/3172 της Επιτροπής - Υπόδειγμα 5: Τραπεζικό χαρτοφυλάκιο- Υλικός κίνδυνος κλιματικής αλλαγής: Ανοίγματα που υπόκεινται σε υλικό κίνδυνο.

ESRS E2 — ΡΥΠΑΝΣΗ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση⁶

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τη **ρύπανση**, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που ορίζονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση **σημαντικότητας**, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS E2 Ρύπανση, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τα κανονιστικά πλαίσια της ΕΕ, στα οποία περιλαμβάνονται τα εξής: το σχέδιο δράσης της ΕΕ «για μηδενική ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους»· η στρατηγική για τη βιωσιμότητα των χημικών προϊόντων «Για ένα περιβάλλον χωρίς τοξικές ουσίες»· το πρωτόκολλο του Κιέβου περί των μητρώων έκλυσης και μεταφοράς ρύπων· το ευρωπαϊκό MEMP [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 166/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³⁸⁾] και οι τροποποιήσεις του κανονισμού IEPH [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1244 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³⁹⁾] σχετικά με τη πύλη για τις βιομηχανικές εκπομπές· η OBE (οδηγία 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁰⁾) σχετικά με την οδηγία για τις βιομηχανικές εκπομπές και οι τροποποιήσεις της OBE 2.0 [οδηγία (ΕΕ) 2024/1785 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴¹⁾] περί βιομηχανικών και κτηνοτροφικών εκπομπών· ο κανονισμός REACH [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴²⁾] για την καταχώριση, την αξιολόγηση, την αδειοδότηση και τους περιορισμούς των χημικών προϊόντων και οι τροποποιήσεις του REACH για τα ΜΣΠ [κανονισμός (ΕΕ) 2023/2055 της Επιτροπής ⁽⁴³⁾] για τα μικροσωματίδια συνθετικών πολυμερών· και ο κανονισμός CLP [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1272/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁴⁾] για την ταξινόμηση, την επισήμανση και τη συσκευασία των ουσιών και των μειγμάτων].

⁽³⁸⁾ 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 33 της 4.2.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj>).

⁽³⁹⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1244 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Απριλίου 2024, σχετικά με την υποβολή περιβαλλοντικών δεδομένων από βιομηχανικές εγκαταστάσεις, τη δημιουργία πύλης για τις βιομηχανικές εκπομπές και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 166/2006 (ΕΕ L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj>).

⁽⁴⁰⁾ Οδηγία 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, περί βιομηχανικών εκπομπών (ολοκληρωμένη πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης) (ΕΕ L 334 της 17.12.2010, σ. 17, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj>).

⁽⁴¹⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2024/1785 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Απριλίου 2024, για την τροποποίηση της οδηγίας 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου περί βιομηχανικών εκπομπών (ολοκληρωμένη πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης) και της οδηγίας 1999/31/ΕΚ του Συμβουλίου περί υγιεινομικής ταφής των αποβλήτων (ΕΕ L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj>).

⁽⁴²⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Δεκεμβρίου 2006, για την καταχώριση, την αξιολόγηση, την αδειοδότηση και τους περιορισμούς των χημικών προϊόντων (REACH) και για την ίδρυση του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Χημικών Προϊόντων καθώς και για την τροποποίηση της οδηγίας 1999/45/ΕΚ και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 793/93 του Συμβουλίου και του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1488/94 της Επιτροπής καθώς και της οδηγίας 76/769/ΕΟΚ του Συμβουλίου και των οδηγιών της Επιτροπής 91/155/ΕΟΚ, 93/67/ΕΟΚ, 93/105/ΕΚ και 2000/21/ΕΚ (ΕΕ L 396 της 30.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj>).

⁽⁴³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2023/2055 της Επιτροπής, της 25ης Σεπτεμβρίου 2023, για την τροποποίηση του παραρτήματος XVII του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την καταχώριση, την αξιολόγηση, την αδειοδότηση και τους περιορισμούς των χημικών προϊόντων (REACH) όσον αφορά τα μικροσωματίδια συνθετικών πολυμερών (ΕΕ L 238 της 27.9.2023, σ. 67, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj>).

⁽⁴⁴⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1272/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, για την ταξινόμηση, την επισήμανση και τη συσκευασία των ουσιών και των μειγμάτων, την τροποποίηση και την κατάργηση των οδηγιών 67/548/ΕΟΚ και 1999/45/ΕΚ και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 (ΕΕ L 353 της 31.12.2008, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj>).

6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**: ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του **εδάφους**, **μικροπλαστικά** και **ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)**, συμπεριλαμβανομένων των **, ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)**.
7. Η **ρύπανση** του αέρα, των υδάτων και του **εδάφους** αναφέρεται στις **εκπομπές** της επιχείρησης στον αέρα, τα ύδατα και το έδαφος, καθώς και στην πρόληψη, τον έλεγχο και τη μείωση των εν λόγω εκπομπών. Οι εκπομπές στα ύδατα περιλαμβάνουν τις εκπομπές σε **γλυκά** και θαλάσσια ύδατα.
8. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις **SoC**, συμπεριλαμβανομένων των **SVHC**, καθορίζουν απαιτήσεις γνωστοποίησης ώστε να παρέχεται στους **χρήστες** η δυνατότητα κατανόησης των σχετικών **πραγματικών** ή **δυννητικών επιπτώσεων**, εξετάζοντας επίσης πιθανούς περιορισμούς στην παραγωγή, τη χρήση, τη διανομή και την εμπορία τους.
9. Οι παράμετροι που αφορούν το συγκεκριμένο πλαίσιο είναι ιδιαίτερα σημαντικές σε σχέση με τη **ρύπανση**. Εάν σημαντικές **επιπτώσεις, κίνδυνοι ή ευκαιρίες** σχετίζονται με συγκεκριμένες **γεωγραφικές περιοχές**, είναι σημαντικό να εξετάζεται το ενδεχόμενο κατάλληλης συγκέντρωσης ή ανάλυσης των υποβαλλόμενων πληροφοριών, π.χ. ανά **τοποθεσία**, περιοχή με **καταπόνηση των υδάτινων πόρων** ή άλλο επίπεδο σύμφωνα με το ERS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 3.3.2 Επίπεδο συγκέντρωσης, ανάλυση.

Αλληλεπίδραση με άλλα ERS

10. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ERS E2 Ρύπανση και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
 - α) Το ERS E1 Κλιματική αλλαγή αφορά τις **εκπομπές** στην ατμόσφαιρα από τα ακόλουθα επτά **αέρια του θερμοκηπίου**: διοξείδιο του άνθρακα (CO₂), μεθάνιο (CH₄), υποξείδιο του αζώτου (N₂O), υδροφθοράνθρακες (HFC), υπερφθοριωμένοι υδρογονάνθρακες (PFC), εξαφθοριούχο θείο (SF₆) και τριφθοριούχο άζωτο (NF₃). Οι εν λόγω εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου δεν αντιμετωπίζονται στο ERS E2 Ρύπανση.
 - β) Το ERS E3 Υδάτινοι πόροι αφορά τη χρήση των υδάτινων πόρων, μεταξύ άλλων μέσω του όγκου των **απορρίψεων υδάτων**. Ωστόσο, οι **ρύποι**, συμπεριλαμβανομένων των **μικροπλαστικών**, που εκπέμπονται στο νερό εξετάζονται στο ERS E2 Ρύπανση.
 - γ) Το ERS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα εξετάζει τη **ρύπανση** ως άμεσο **παράγοντα βιοποικιλότητας και αλλαγής των οικοσυστημάτων**, εξετάζοντας τις **επιπτώσεις** της ρύπανσης στη **βιοποικιλότητα** και στα **οικοσυστήματα**, ενώ οι εκπομπές ρύπων εξετάζονται στο ERS E2 Ρύπανση.
 - δ) Το ERS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία αφορά τη **χρήση των πόρων** και τη μετάβαση σε μια **κυκλική οικονομία** αλλά δεν αφορά τις **εκπομπές ρύπων** που παράγονται από **απόβλητα** ή από εξόρυξη, μετασχηματισμό και χρήση πόρων, οι οποίες καλύπτονται από το ERS E2 Ρύπανση.
 - ε) Το ERS S3 Επιπλέον κοινωνίες εξετάζει τις επιπτώσεις της επιχείρησης που σχετίζονται με τη **ρύπανση** καθώς **ενδέχεται** να επηρεάσουν ανθρώπους και κοινότητες.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-1 — Πολιτικές σχετικές με τη ρύπανση

11. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **πολιτικές** της σχετικά με τη **ρύπανση** σύμφωνα με τις διατάξεις του ERS 2 ΓΑΓ-Π.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη ρύπανση

12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις βασικές της **δράσεις** που σχετίζονται με τη **ρύπανση** και τους πόρους που διατίθενται για την υλοποίηση των εν λόγω δράσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ERS 2 ΓΑΓ-Δ.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-3 — Στόχοι σχετικοί με τη ρύπανση

13. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους** της σχετικά με τη **ρύπανση** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους

14. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να δώσει τη δυνατότητα στους **χρήστες** να κατανοήσουν τις **εκπομπές ρύπων** της επιχείρησης στην ατμόσφαιρα, τα ύδατα και το **έδαφος**, καθώς και την παραγωγή, τη χρήση και την έκλυση **μικροπλαστικών** στο περιβάλλον από την επιχείρηση.

15. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ποσότητες των σημαντικών **εκπομπών ρύπων** στην ατμόσφαιρα, τα ύδατα και το **έδαφος** από τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων λόγω **περιβαλλοντικών ατυχημάτων**, κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁴⁵⁾.

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ποσότητες πρωτογενών **μικροπλαστικών** που κατασκευάζονται ή χρησιμοποιούνται στα **προϊόντα** της και, χωριστά, εκείνες που εκλύονται απευθείας στο περιβάλλον.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για τις παραγράφους 15 και 16 (Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους)	Οι ρύποι και τα πρωτογενή μικροπλαστικά παρουσιάζονται σε σχετικές μονάδες μάζας, π.χ. τόνους ή χιλιόγραμμα.
ΑΕ 2 για την παράγραφο 15 (Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους)	Οι σημαντικές εκπομπές ρύπων προσδιορίζονται μέσω αξιολόγησης εκ μέρους της διοίκησης που λαμβάνει υπόψη τις δραστηριότητες και τον τομέα λειτουργίας της επιχείρησης. Οι ρύποι που απαριθμούνται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 166/2006 (E-MEMP), του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1244 (IEPR) και των επακόλουθων τροποποιήσεων που ισχύουν για την επιχείρηση, μαζί με άλλους ρύπους που μετρά ή παρακολουθεί η επιχείρηση, αποτελούν πολύτιμη συμβολή στην εν λόγω αξιολόγηση. Κατά τον προσδιορισμό του αν οι εκπομπές ενός συγκεκριμένου ρύπου είναι σημαντικές, η επιχείρηση μπορεί να λαμβάνει υπόψη τα όρια για τις εκλύσεις που αναφέρονται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1244.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 15 (Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους)	Οι μεταφορές ρύπων υδάτων σε εξωτερικούς σταθμούς επεξεργασίας χαρακτηρίζονται ως ρύπανση εντός της κατάντη αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης. Όταν οι μεταφορές είναι σημαντικές, η επιχείρηση αναμένεται να τις αναφέρει ως γνωστοποιήσεις ειδικά ανά οντότητα (βλ. ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, παράγραφοι 11 και 12).

Απαίτηση γνωστοποίησης E2-5 — Ουσίες που προκαλούν ανησυχία και ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία

17. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να δώσει τη δυνατότητα στους **χρήστες** να κατανοήσουν τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους σημαντικούς **κινδύνους** και τις σημαντικές **ευκαιρίες** της επιχείρησης που συνδέονται με την παραγωγή, την εμπορία ή τη χρήση ουσιών **SoC** και **SVHC**, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων που απορρέουν από αλλαγές στους κανονισμούς.

18. Οι **κατασκευαστές ουσιών**, οι **παρασκευαστές ουσιών** ή οι **εισαγωγείς** ουσιών, είτε υπό καθαρή μορφή είτε σε μείγματα, γνωστοποιούν το συνολικό βάρος των **ουσιών που προκαλούν ανησυχία** και, χωριστά, το συνολικό βάρος των **ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία**, οι οποίες:

- αποτελούν αντικείμενο προμήθειας ως ουσίες υπό καθαρή μορφή ή σε μείγματα·
- παρασκευάζονται ως ουσίες υπό καθαρή μορφή ή σε μείγματα·

⁽⁴⁵⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα 1 και τους δείκτες αριθ. 1, 2 και 3 του πίνακα 2 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Εκπομπές στα ύδατα», «Εκπομπές ανόργανων ρύπων», «Εκπομπές ατμοσφαιρικών ρύπων» και «Εκπομπές οζοντοφθόρων ουσιών»).

- γ) **διατίθενται στην αγορά** ως ουσίες υπό καθαρή μορφή ή σε μείγματα· και
- δ) απελευθερώνονται απευθείας στο περιβάλλον (αέρας, νερό και **έδαφος**), συμπεριλαμβανομένων των ακούσιων εκλύσεων από διαρροές ή υπερχειλίσσεις.
19. Οι **χρήστες ουσιών**, είτε υπό καθαρή μορφή είτε σε μείγματα, γνωστοποιούν:
- α) το συνολικό βάρος των **ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία** τις οποίες χρησιμοποίησαν κατά την παραγωγή και κατά την παροχή των υπηρεσιών· και
- β) το συνολικό βάρος των ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία οι οποίες εκλύθηκαν απευθείας στο περιβάλλον.
20. Οι **κατασκευαστές ειδών**, οι **εισαγωγείς ειδών** ή οι **χρήστες ειδών** που περιέχουν **ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία** γνωστοποιούν τις ονομασίες των **ουσιών** που περιέχονται σε συγκέντρωση άνω του 0,1 % κατά βάρος (κ.β.), σύμφωνα με το άρθρο 33 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 (κανονισμός REACH):
- α) στα κατασκευαστικά στοιχεία ή είδη που αποτελούν αντικείμενο προμήθειας· και
- β) κατασκευαστικά στοιχεία ή είδη που **διατίθενται στην αγορά**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για τις παραγράφους 18 και 19 (SOC και SVHC)	Οι απαιτήσεις της παραγράφου 18 εφαρμόζονται μόνο σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα των χημικών προϊόντων, δηλαδή παρασκευάζουν χημικές ουσίες (π.χ. NACE Αναθ.2.1 C20 και, κατά περίπτωση, C21), παρασκευάζουν χημικά μείγματα (π.χ. NACE Αναθ.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) ή δραστηριοποιούνται στη χονδρική πώληση χημικών ουσιών (π.χ. NACE Αναθ.2.1 G46.85). Οι απαιτήσεις αυτές δεν ισχύουν για επιχειρήσεις των οποίων η κύρια δραστηριότητα είναι η παραγωγή μη χημικών προϊόντων. Οι απαιτήσεις της παραγράφου 19 εφαρμόζονται μόνο σε επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 18.
ΑΕ 5 για τις παραγράφους 18 και 19 (SOC και SVHC)	Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν στοιχεία σύμφωνα με τις παραγράφους 18 ή 19 παρουσιάζουν ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία ομαδοποιημένες ανά τάξη κινδύνου (σύμφωνα με τον κανονισμό CLP 1272/2008/ΕΚ). Αυτό σημαίνει ότι μια μεμονωμένη ουσία πρέπει να προσμετράται σε όλες τις ισχύουσες τάξεις κινδύνου. Ωστόσο, στις συνολικές ποσότητες των ουσιών που αγοράζονται, παρασκευάζονται, πωλούνται και εκλύονται, αποφεύγεται η διπλή καταμέτρηση.
ΑΕ 6 για τις παραγράφους 18 και 19 (SOC και SVHC)	Οι ουσίες παρουσιάζονται σε τόνους ή χιλιόγραμμα ή άλλη μονάδα μάζας σχετική με την ποσότητα και τους τύπους των ρύπων που εκλύονται.
ΑΕ 7 για τις παραγράφους 18, 19 και 20 (SOC και SVHC)	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 νομοθεσίας [π.χ. οδηγία 2010/75/ΕΕ, κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 166/2006, μεταγενέστερες τροποποιήσεις τους κ.λπ.].

ESRS E3 — ΥΔΑΤΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-1 — Πολιτικές σχετικές με το νερό

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους πόρους

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-4 — Δείκτες μέτρησης υδάτων

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τα ύδατα, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που ορίζονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση **σημαντικότητας**, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS E3 Υδάτινοι πόροι, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις**, **κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές**, τις **δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαίσιο για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τα κανονιστικά πλαίσια της ΕΕ και άλλα σχετικά πλαίσια, συμπεριλαμβανομένων της οδηγίας-πλαισίου της ΕΕ για τα ύδατα (οδηγία 2000/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁶⁾), της οδηγίας της ΕΕ για το πόσιμο νερό [οδηγία (ΕΕ) 2020/2184 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁷⁾], της οδηγίας για τις βιομηχανικές εκπομπές (οδηγία 2010/75/ΕΕ), της στρατηγικής της ΕΕ για την ανθεκτικότητα των υδάτων, του κανονισμού για το σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS) [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1221/2009], της σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών για τα υδατορεύματα (1997) και της σύμβασης της Οικονομικής Επιτροπής των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη (UNECE) για τα ύδατα (1992).
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**: χρήση των υδάτων, συμπεριλαμβανομένης της **άντλησης νερού· κατανάλωση νερού, απορρίψεις υδάτων και αποθηκευμένο νερό**.
7. Το νερό περιλαμβάνει **γλυκά ύδατα** και άλλα είδη υδάτων, για παράδειγμα υφάλμυρα ύδατα, από διάφορες πηγές, όπως **επιφανειακά ύδατα, υπόγεια ύδατα**, θαλάσσια ύδατα, παραγόμενα ύδατα και ύδατα τρίτων.
8. Οι παράμετροι που αφορούν το συγκεκριμένο πλαίσιο είναι ιδιαίτερα σημαντικές σε σχέση με τα ύδατα. Εάν σημαντικές **επιπτώσεις**, **κίνδυνοι** ή **ευκαιρίες** συνδέονται με συγκεκριμένες **γεωγραφικές περιοχές**, είναι σημαντικό να εξετάζεται το ενδεχόμενο κατάλληλης συγκέντρωσης ή ανάλυσης των υποβαλλόμενων πληροφοριών, π.χ. ανά **τοποθεσία**, λεκάνη απορροής, περιοχή με **καταπόνηση των υδάτινων πόρων** ή άλλο επίπεδο σύμφωνα με το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 3.3.2 Επίπεδο συγκέντρωσης, ανάλυση.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

9. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS E3 Υδάτινοι πόροι και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
 - α) Το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή, αντιμετωπίζει 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, τη μεταβλητότητα υετού ή την υδρολογική μεταβλητότητα, την οξείνωση 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 υπερχειλίση παγετώδους λίμνης.

⁽⁴⁶⁾ 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 (ΕΕ L 327 της 22.12.2000, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj>).

⁽⁴⁷⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2020/2184 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με την ποιότητα του νερού ανθρώπινης κατανάλωσης (ΕΕ L 435 της 23.12.2020, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj>).

- β) Το ESRS E2 *Ρύπανση* αφορά τις **εκπομπές** προς τα ύδατα, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εκπομπές προς τους ωκεανούς, και την κατασκευή, χρήση και έκλυση **μικροπλαστικών**.
- γ) Το ESRS E4 *Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα* εξετάζει τις **επιπτώσεις** στα θαλάσσια οικοσυστήματα και τα **οικοσυστήματα γλυκών υδάτων** και τη **βιοποικιλότητα** που συνδέονται με τη χρήση των υδάτων.
- δ) Το ESRS E5 *Χρήση των πόρων και κυκλική οικονομία* αφορά το είδος και την **κυκλικότητα** των **εισροών πόρων**, συμπεριλαμβανομένων των **θαλάσσιων πόρων**.
- ε) Το ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* εξετάζει τις σημαντικές **επιπτώσεις** στους ανθρώπους και τις κοινότητες που προκύπτουν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης που σχετίζονται με το νερό, συμπεριλαμβανομένων των αλλαγών στη διαθεσιμότητα, την ποιότητα ή την πρόσβαση σε νερό.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-1 — Πολιτικές σχετικές με το νερό

10. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **πολιτικές** της σχετικά με τα ύδατα σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π ⁽⁴⁸⁾.
11. Εάν η επιχείρηση διαθέτει **τοποθεσίες** που βρίσκονται σε περιοχές με **υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων** οι οποίες δεν καλύπτονται από τις **πολιτικές** της σχετικά με τα ύδατα, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό ⁽⁴⁹⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για τις παραγράφους 11, 13, 14 και την παράγραφο 16 στοιχείο β) (Καταπόνηση των υδάτινων πόρων)	Η καταπόνηση των υδάτινων πόρων περιλαμβάνει την ποσότητα ή τη διαθεσιμότητα (που σχετίζεται με τη λειψυδρία) σε συνδυασμό με ζητήματα ποιότητας και προσβασιμότητας των υδάτων και παρέχει ένα μέτρο της πίεσης της λεκάνης απορροής. Η καταπόνηση των υδάτινων πόρων αποτελεί συνιστώσα των υλικών κινδύνων που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους, σε συνδυασμό με άλλους παράγοντες που δεν σχετίζονται με την καταπόνηση των υδάτινων πόρων, όπως οι πλημμύρες και οι ξηρασίες. Η ολοκληρωμένη κατανόηση των κινδύνων που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους λαμβάνει υπόψη όλες τις συνιστώσες των υλικών κινδύνων που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους (π.χ. καταπόνηση των υδάτινων πόρων, πλημμύρες, ξηρασίες), καθώς και τους κανονιστικούς κινδύνους και τους κινδύνους φήμης που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους.
ΑΕ 2 για τις παραγράφους 11, 13, 14 και την παράγραφο 16 στοιχείο β) (Περιοχές με καταπόνηση των υδάτινων πόρων)	Οι παγκόσμιοι δείκτες (με τα σχετικά σύνολα δεδομένων) και τα σχετικά κατώτατα όρια για την αξιολόγηση του αν μια περιοχή αντιμετωπίζει καταπόνηση των υδάτινων πόρων περιλαμβάνουν: α) βασική καταπόνηση των υδάτινων πόρων — ίση ή μεγαλύτερη από «υψηλή»: 40-80 % β) εξάντληση των υδάτων — μεγαλύτερη από «υψηλή»: 25-75 % (εποχιακά) γ) βασική εξάντληση των υδάτων — ίση ή μεγαλύτερη από «υψηλή»: 50-75 % και δ) WEI+ (βελτιωμένος δείκτης αξιοποίησης νερού) — ίσος ή μεγαλύτερος από 40 %. Ενώ οι εν λόγω παγκόσμιοι δείκτες υπολογίζουν την καταπόνηση των υδάτινων πόρων με βάση την ποσότητα των διαθέσιμων υδάτινων πόρων (που σχετίζεται με τη λειψυδρία), η ολοκληρωμένη αξιολόγηση της καταπόνησης των υδάτινων πόρων περιλαμβάνει όλες τις διαστάσεις της (ποσότητα, ποιότητα και προσβασιμότητα). Η αξιολόγηση του αν μια περιοχή εκτίθεται σε καταπόνηση των υδάτινων πόρων πραγματοποιείται συνήθως τουλάχιστον σε επίπεδο λεκάνης απορροής. Για την αξιολόγηση του αν μια περιοχή εκτίθεται σε καταπόνηση των υδάτινων πόρων μπορούν να χρησιμοποιηθούν προσαρμοσμένες μεθοδολογίες και να αξιοποιηθούν τοπικές γνώσεις.

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 7 του πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές διαχείρισης των υδάτων»).

⁽⁴⁹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Άνοιγμα σε περιοχές με υψηλή καταπόνηση των υδάτινων πόρων»).

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους

12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις βασικές της **δράσεις** που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους και τους πόρους που διατίθενται για την υλοποίηση των εν λόγω δράσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
13. Η επιχείρηση προσδιορίζει βασικές **δράσεις** και πόρους που σχετίζονται με περιοχές με **καταπόνηση των υδάτινων πόρων**.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-3 — Στόχοι σχετικά με τους υδάτινους πόρους

14. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους** της σχετικά με τους υδάτινους πόρους σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 3 για την παράγραφο 14 (Στόχοι σε περιοχές με καταπόνηση των υδάτινων πόρων)	Σύμφωνα με τις παραμέτρους του πεδίου εφαρμογής που ορίζονται στο ESRS 2 ΓΑΓ-Σ παράγραφος 51 στοιχείο γ), η επιχείρηση εκφράζει, κατά περίπτωση, τους στόχους που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους με αναφορά σε συγκεκριμένες γεωγραφικές περιοχές, όπως περιοχές με καταπόνηση των υδάτινων πόρων .
---	---

Απαίτηση γνωστοποίησης E3-4 — Δείκτες μέτρησης υδάτων

15. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να δώσει τη δυνατότητα στους **χρήστες** να κατανοήσουν τις επιδόσεις της επιχείρησης στον τομέα των υδάτων.
16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους ακόλουθους **δείκτες μέτρησης** υδάτων για τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης:
 - α) συνολική **κατανάλωση νερού**·
 - β) συνολική **κατανάλωση νερού** σε περιοχές με **καταπόνηση των υδάτινων πόρων**·
 - γ) συνολική **άντληση νερού**·
 - δ) συνολικές **απορρίψεις υδάτων**·
 - ε) συνολικό **νερό που ανακυκλώνεται και επαναχρησιμοποιείται** ⁽⁵⁰⁾· και
 - στ) συνολικό **αποθηκευμένο νερό**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για την παράγραφο 16 (Δείκτες μέτρησης υδάτων)	Η κατανάλωση νερού (C) μπορεί να μετρηθεί απευθείας, να μοντελοποιηθεί, να εκτιμηθεί ή να υπολογιστεί αφαιρώντας τις συνολικές απορρίψεις υδάτων (D) από τη συνολική άντληση νερού (W) κατά την περίοδο αναφοράς: $C = W - D$.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 16 (Μονάδες μέτρησης υδάτων)	Οι δείκτες μέτρησης υδάτων σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχεία α) έως στ) παρουσιάζονται σε κυβικά μέτρα (m ³) ή πολλαπλάσια αυτών.

⁽⁵⁰⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 6.2 στον πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Σταθμισμένο μέσο ποσοστό των υδάτων που ανακυκλώνουν και επαναχρησιμοποιούν οι εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις»).

ESRS E4 — ΒΙΟΠΟΙΚΙΛΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 — Σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

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 που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που προβλέπονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες· και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαίσιση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τα ρυθμιστικά πλαίσια της ΕΕ και άλλα σχετικά πλαίσια, συμπεριλαμβανομένων του οράματος του παγκόσμιου πλαισίου για τη βιοποικιλότητα Κουνμίνγκ-Μόντρεαλ και των σχετικών σκοπών και **στόχων** του, των σχετικών πτυχών της στρατηγικής της ΕΕ για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030, των οδηγιών της ΕΕ για τα πτηνά και τους οικοτόπους (οδηγία 2009/147/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵¹⁾) και οδηγία 92/43/ΕΟΚ του Συμβουλίου ⁽⁵²⁾), της οδηγίας-πλαίσιου για τη θάλασσα στρατηγική (οδηγία 2008/56/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵³⁾), του σχεδίου δράσης της ΕΕ για τη θάλασσα του 2023, της οδηγίας-πλαίσιου της ΕΕ για τα ύδατα (οδηγία 2000/60/ΕΚ) και του κανονισμού για την αποκατάσταση της φύσης [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1991 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵⁴⁾].
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα: παράγοντες αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων**· η κατάσταση των ειδών· η κατάσταση και η **έκταση των χερσαίων οικοσυστημάτων, των οικοσυστημάτων γλυκών υδάτων και των θαλάσσιων οικοσυστημάτων** και **υπηρεσίες οικοσυστημάτων**.
7. 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.
8. Οι παράμετροι που αφορούν το συγκεκριμένο πλαίσιο είναι ιδιαίτερα σημαντικές σε σχέση με τη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα**. Εάν σημαντικές **επιπτώσεις, κίνδυνοι** ή **ευκαιρίες** σχετίζονται με συγκεκριμένες **γεωγραφικές περιοχές**, είναι σημαντικό να εξετάζεται το ενδεχόμενο κατάλληλης συγκέντρωσης ή ανάλυσης των υποβαλλόμενων πληροφοριών, π.χ. ανά **τοποθεσία**, οικοσύστημα ή άλλο επίπεδο σύμφωνα με το ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, κεφάλαιο 3.3.2 Επίπεδο συγκέντρωσης, ανάλυση.

⁽⁵¹⁾ Οδηγία 2009/147/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Νοεμβρίου 2009, περί της διατήρησης των αγρίων πτηνών (ΕΕ L 20 της 26.1.2010, σ. 7, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj>).

⁽⁵²⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj>).

⁽⁵³⁾ 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 θάλασσα στρατηγική) (ΕΕ L 164 της 25.6.2008, σ. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj>).

⁽⁵⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1991 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Ιουνίου 2024, για την αποκατάσταση της φύσης και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2022/869 (ΕΕ L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj>).

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

9. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Για παράδειγμα, οι άμεσοι **παράγοντες της βιοποικιλότητας και της αλλαγής των οικοσυστημάτων** είναι η **κλιματική αλλαγή**, η **ρύπανση**, η **αλλαγή της χρήσης γης**, η αλλαγή της χρήσης **γλυκών υδάτων** και η αλλαγή της χρήσης της θάλασσας, η άμεση εκμετάλλευση οργανισμών και **χωροκατακτητικών ξένων ειδών**. Οι παράγοντες αυτοί καλύπτονται από το ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα, με εξαίρεση την κλιματική αλλαγή και τη ρύπανση, οι οποίες καλύπτονται από το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή και το ESRS E2 Ρύπανση αντίστοιχα. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
- Το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή αφορά τον **μετριασμό της κλιματικής αλλαγής**, την **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** και την ενέργεια, ενώ οι **επιπτώσεις** στη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα** που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν εξετάζονται στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα.
 - Το ESRS E2 Ρύπανση αφορά την **εκπομπή ρύπων** στον αέρα, τα ύδατα και το **έδαφος** και την κατασκευή, χρήση και έκλυση **μικροπλαστικών**, ενώ οι **επιπτώσεις της ρύπανσης** στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα εξετάζονται στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα.
 - Το ESRS E3 Υδάτινοι πόροι αφορά τη χρήση των υδάτων, ενώ οι **επιπτώσεις** στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα που σχετίζονται με τη χρήση των υδάτων εξετάζονται στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα.
 - Το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία εξετάζει το είδος και την **κυκλικότητα** των **εισροών πόρων**, συμπεριλαμβανομένων των **θαλάσσιων πόρων**, των **αποβλήτων** και της εφαρμογής των **αρχών της κυκλικής οικονομίας**, ενώ οι **επιπτώσεις** στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα που σχετίζονται με τα θέματα αυτά εξετάζονται στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα.
 - Το ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες εξετάζει τις σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις **επηρεαζόμενες κοινότητες** που προκύπτουν από τις επιπτώσεις στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα και αποδίδονται στην επιχείρηση.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Στρατηγική

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-1 — Σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

10. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστεί δυνατή η κατανόηση της αντίδρασης και της συμβολής της επιχείρησης στη μετάβαση που συνεπάγεται το παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιοποικιλότητα Κουνμίνγκ-Μόντρεαλ, εάν διαθέτει **σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα** και έχει δημοσιοποιήσει τα βασικά χαρακτηριστικά του.
11. Εάν η επιχείρηση διαθέτει **σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα** για τον μετασχηματισμό του **επιχειρηματικού μοντέλου** και της στρατηγικής της, ώστε να συμβάλει στον παγκόσμιο στόχο της ανάσχεσης και αντιστροφής της **απώλειας βιοποικιλότητας**, όπως αναφέρεται στο παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιοποικιλότητα, και έχει δημοσιοποιήσει τα βασικά χαρακτηριστικά του εν λόγω σχεδίου, γνωστοποιεί τα εν λόγω χαρακτηριστικά.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 11 (Σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Η βιοποικιλότητα μπορεί επίσης να αποτελεί μέρος ενός ευρύτερου σχεδίου μετάβασης μιας επιχείρησης το οποίο, για παράδειγμα, αντιμετωπίζει την κλιματική αλλαγή. Τα σχέδια μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα , ή τα σχέδια που ενσωματώνουν τη βιοποικιλότητα, περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τους στόχους , τις βασικές δράσεις , τον οικονομικό σχεδιασμό και τη διακυβέρνηση. Αναμένεται επίσης να περιλαμβάνουν σαφή επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο η στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης θα εξελιχθούν ώστε να συμβάλουν στον παγκόσμιο στόχο της ανάσχεσης και αντιστροφής της παγκόσμιας απώλειας βιοποικιλότητας που ορίζεται στο παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιοποικιλότητα και μπορούν να περιλαμβάνουν τον προσδιορισμό και τη διαχείριση συνεργειών και αντισταθμίσεων με άλλους στόχους του σχεδίου μετάβασης, συμπεριλαμβανομένης τυχόν αντίδρασης και συμβολής στη μετάβαση που συνεπάγεται η συμφωνία του Παρισιού.
ΑΕ 2 για την παράγραφο 11 (Σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	«Έχει δημοσιοποιήσει»: η επιχείρηση έχει καταστήσει διαθέσιμα τα βασικά χαρακτηριστικά του οικείου σχεδίου μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα πριν ή κατά τον χρόνο δημοσίευσής της οικείας δήλωσης βιωσιμότητας , μέσω προσβάσιμων δημόσιων διαύλων, όπως ο ιστότοπος ή οι εκδόσεις της.

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαιτήση γνωστοποίησης E4-2 — Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **πολιτικές** της σχετικά με τη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π.
13. Εκτός από τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π, η επιχείρηση η επιχείρηση περιγράφει το περιεχόμενο των **πολιτικών** της για τη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα** όσον αφορά:
 - α) στήριξη της ιχνηλασιμότητας **προϊόντων**, κατασκευαστικών στοιχείων και **πρώτων υλών** που έχουν **πραγματικές** ή **δυννητικές** σημαντικές **επιπτώσεις** στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα στην **αξιακή αλυσίδα** της· και
 - β) **τοποθεσίες** στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης εντός ή πλησίον **ευαίσθητης ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχής** ⁽⁵⁵⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 3 για την παράγραφο 12 (Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Κατά την περιγραφή του περιεχομένου των πολιτικών της, η επιχείρηση προσδιορίζει, κατά περίπτωση, αν αφορούν βιώσιμες πρακτικές χρήσης γης ή γεωργικές πρακτικές, βιώσιμες πρακτικές για τους ωκεανούς ή τις θάλασσες και την αποψίλωση των δασών ⁽⁵⁶⁾ .
ΑΕ 4 για την παράγραφο 12 (Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Η ανάλυση σεναρίων για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα μπορεί να αξιοποιηθεί για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών σε βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες. Η επιχείρηση μπορεί να εξετάζει το ενδεχόμενο χρήσης ανάλυσης σεναρίων κατά τον καθορισμό των πολιτικών , των δράσεων και των στόχων της.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 13 στοιχείο β) (Πολιτικές σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Εάν η τοποθεσία της επιχείρησης βρίσκεται εντός ή πλησίον ευαίσθητης ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχής , οι δραστηριότητές της μπορεί να σχετίζονται με σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην ευαίσθητη ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχή. Το αν η τοποθεσία μιας επιχείρησης εκτός ευαίσθητης ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχής βρίσκεται κοντά σε μια τέτοια περιοχή καθορίζεται με τον ορισμό της ζώνης επιρροής της τοποθεσίας. Η ζώνη επιρροής μπορεί να προσδιοριστεί με την εφαρμογή αποστάσεων ασφαλείας ειδικά προσαρμοσμένων στο είδος της δραστηριότητας της επιχείρησης σύμφωνα με τις κανονιστικές απαιτήσεις, τις επιστημονικά τεκμηριωμένες συστάσεις και τις βέλτιστες πρακτικές του κλάδου.

Απαιτήση γνωστοποίησης E4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

14. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις βασικές της **δράσεις** που σχετίζονται με τη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα** και τους πόρους που διατίθενται για την υλοποίηση των εν λόγω δράσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
15. Επιπλέον των διατάξεων του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ, η επιχείρηση περιγράφει τυχόν **αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας** που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο των **δράσεων** της, συμπεριλαμβανομένων του στόχου των αντισταθμίσεων, των αποτελεσμάτων χρηματοδότησης σε χρηματικούς όρους, της έκτασης, του τύπου και των κριτηρίων ποιότητας που εφαρμόζονται, καθώς και των προτύπων με τα οποία συμμορφώνονται οι αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας.

⁽⁵⁵⁾ Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικά με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 14.2 του πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφώρες επενδύσεις («Μερίδιο των επενδύσεων σε εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις χωρίς πολιτική προστασίας της βιοποικιλότητας, οι οποίες καλύπτουν επιχειρησιακούς χώρους που ανήκουν, μισθώνονται, τελούν υπό διαχείριση σε προστατευόμενη περιοχή, ή σε περιοχή παρακείμενη αυτής, ή σε ζώνη με υψηλή αξία βιοποικιλότητας εκτός προστατευόμενων περιοχών»).

⁽⁵⁶⁾ Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικούς δείκτες σχετικούς με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τους δείκτες αριθ. 11, 12 και 15 του πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφώρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε εταιρείες χωρίς βιώσιμες πρακτικές χρήσης γης/γεωργίας» «Επενδύσεις σε εταιρείες χωρίς βιώσιμες πρακτικές για τους ωκεανούς/τις θάλασσες» και «Αποψίλωση»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 6 για την παράγραφο 14 (Δράσεις σχετικές με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Οι δράσεις που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 14 λαμβάνουν υπόψη το δικαίωμα ελεύθερης, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεσης των αυτοχθόνων πληθυσμών (βλ. επίσης ESRS S3-2).
--	---

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους** της σχετικά με τη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.
17. Εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί **αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας** κατά τον καθορισμό των **στόχων** της, γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο χρησιμοποιήθηκαν οι εν λόγω αντιστάθμισεις.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 7 για την παράγραφο 16 (Στόχοι σχετικά με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα)	Οι στόχοι που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα : α) συνήθως αντιμετωπίζουν τις «πίεσεις» στη φύση και αποσκοπούν στη μείωση των παραγόντων αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων, π.χ. αποφυγή της αλλαγής χρήσης της γης λόγω της μετατροπής δασικών εκτάσεων. Καλύπτουν επίσης συνήθως την «κατάσταση της φύσης» και αποσκοπούν στη βελτίωση της έκτασης και της κατάστασης των ειδών και των οικοσυστημάτων, π.χ. αυξάνοντας το μέγεθος του πληθυσμού των ειδών που διατρέχουν κίνδυνο εξαφάνισης ή αποκαθιστώντας την κατάσταση του τοπίου σε σύγκριση με το βασικό επίπεδο· β) είναι πιο αποτελεσματικά εάν είναι επιστημονικά τεκμηριωμένα και ευθυγραμμισμένα με οικολογικά όρια και συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων του παγκόσμιου πλαισίου για τη βιοποικιλότητα· γ) μπορούν να καθοριστούν σε διάφορα επίπεδα [βλ. ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, παράγραφος 51 στοιχείο γ)], π.χ. σε επίπεδο τοποθεσίας, τοπίου, εταιρείας ή ανάντη αξιακής αλυσίδας, ανάλογα με την επιδίωξη του στόχου και την ικανότητα της επιχείρησης να επηρεάσει την επίτευξή του· δ) εφαρμόζονται συνήθως σύμφωνα με την ιεράρχηση των μέτρων μετριασμού: αποφυγή, ελαχιστοποίηση, αποκατάσταση και αντιστάθμιση.
--	---

Απαίτηση γνωστοποίησης E4-5 — Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα

18. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των επιδόσεων της επιχείρησης έναντι των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** που σχετίζονται με την αλλαγή της **βιοποικιλότητας** και των **οικοσυστημάτων**.
19. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** ή **ευκαιρίες** που σχετίζονται με την αλλαγή της **βιοποικιλότητας** και των **οικοσυστημάτων**:
 - α) τις τοποθεσίες στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης με τις οποίες σχετίζονται οι σημαντικές επιπτώσεις, οι κίνδυνοι ή οι ευκαιρίες·
 - β) για τις εν λόγω τοποθεσίες, κατάλογο των **ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών** (ονομασία και τύπος) που σχετίζονται με τις σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις της επιχείρησης, εάν υπάρχουν· και
 - γ) τις δραστηριότητες της επιχείρησης που σχετίζονται με σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στις ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές που περιγράφονται στο στοιχείο β) ανωτέρω ⁽⁷⁾.
20. Επιπλέον της παραγράφου 19, και σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-M, η επιχείρηση αναφέρει **δείκτες μέτρησης** που σχετίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις της στη **βιοποικιλότητα** και τα **οικοσυστήματα**.

⁽⁷⁾ Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικό δείκτη σχετικά με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 7 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αειφόρες επενδύσεις («Δραστηριότητες που επηρεάζουν αρνητικά ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 8 για την παράγραφο 19 (Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την αλλαγή της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)	Για την τεκμηρίωση της ιεράρχησης για γνωστοποίηση και του επιπέδου συγκέντρωσης ή ανάλυσης, η επιχείρηση εξετάζει τοποθεσίες όπου οι δραστηριότητές της σχετίζονται με σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις σε ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές. Δεν απαιτείται κατ' ανάγκη από την επιχείρηση να παρέχει εξαντλητικό κατάλογο όλων των επιμέρους τόπων ή τοποθεσιών όπου οι δραστηριότητές της αλληλεπιδρούν με ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές ή να παρέχει πληροφορίες για καθέναν από τους επιμέρους τόπους της. Η επιχείρηση μπορεί να συγκεντρώνει πληροφορίες σε σχετικές ομάδες τοποθεσιών που σχετίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες της, για παράδειγμα με βάση την ίδια ευαίσθητη ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχή ή ομάδα περιοχών σε μια περιφέρεια που επηρεάζεται από πολλαπλές τοποθεσίες. Ο βαθμός λεπτομέρειας, συγκέντρωσης ή ανάλυσης των πληροφοριών καθορίζεται σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στο ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, τμήμα 3.3.2, λαμβανομένων υπόψη της φύσης των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, της ομοιότητας των τοποθεσιών ή των περιοχών που επηρεάζονται και της χρησιμότητας των παρεχόμενων πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων. Κατά συνέπεια, η επιχείρηση μπορεί να παρουσιάζει πληροφορίες σε συγκεντρωτικό επίπεδο για ομάδες τοποθεσιών ή περιοχών που υπόκεινται σε παρόμοιες επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιοποικιλότητα, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω συγκέντρωση δεν επισκιάζει σημαντικές πληροφορίες.
ΑΕ 9 για την παράγραφο 20 (Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την αλλαγή της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)	Κατά την παροχή της περιγραφής των σημαντικών επιπτώσεων σύμφωνα με το ESRS 2 IRO-2, η επιχείρηση αναφέρει ποιες σημαντικές επιπτώσεις αφορούν την υποβάθμιση του εδάφους, την απερήμωση ή τη σφράγιση του εδάφους και δραστηριότητες που επηρεάζουν απειλούμενα είδη ή οικοσυστήματα ⁽⁵⁸⁾.
ΑΕ 10 για την παράγραφο 2 (Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την αλλαγή της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)	Ανάλογα με το υπο-θέμα που είναι σημαντικό, η επιχείρηση περιλαμβάνει δείκτες μέτρησης σε σχέση με: α) παράγοντες αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων· β) την κατάσταση των ειδών (π.χ. σε σχέση με τον κίνδυνο εξαφάνισης)· γ) την κατάσταση και την έκταση των χερσαίων οικοσυστημάτων, των οικοσυστημάτων γλυκών υδάτων και των θαλάσσιων οικοσυστημάτων (π.χ. σε σχέση με την κατάσταση του τόπου και την κατάσταση του τοπίου)· και δ) υπηρεσίες οικοσυστήματος.
ΑΕ 11 για την παράγραφο 20 (Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την αλλαγή της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)	Τα πρωτογενή δεδομένα σχετικά με τους δείκτες μέτρησης της κατάστασης της φύσης που συλλέγονται σε επίπεδο τοποθεσίας ή μέσω τηλεπισκόπησης είναι το καλύτερο μέσο για τον προσδιορισμό των επιπτώσεων στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα. Η χρήση πρωτογενών δεδομένων σχετικά με την κατάσταση της φύσης είναι ιδιαίτερα σημαντική όταν οι τοποθεσίες της επιχείρησης βρίσκονται εντός ή πλησίον ευαίσθητων ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχών. Η επιχείρηση μπορεί επίσης να εκτιμήσει τις επιπτώσεις της χρησιμοποιώντας δεδομένα σχετικά με τους παράγοντες επιπτώσεων ή δευτερογενή δεδομένα σχετικά με την κατάσταση της φύσης.
ΑΕ 12 για την παράγραφο 20 (Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την αλλαγή της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων)	Κατά τον προσδιορισμό των δεικτών μέτρησης προς γνωστοποίηση, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη: α) τη συχνότητα παρακολούθησης και την αρχική κατάσταση ή τιμή και το έτος ή την περίοδο αναφοράς· και β) αν οι δείκτες μέτρησης επιτρέπουν στους χρήστες να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο σχετίζονται με τις σημαντικές επιπτώσεις.

⁽⁵⁸⁾ Αυτές οι πληροφορίες υποστηρίζουν τις ανάγκες ενημέρωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088, διότι απορρέουν από υποχρεωτικούς δείκτες σχετικούς με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που καθορίζονται από τους δείκτες αριθ. 10 και 14,1 του πίνακα 2 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Υποβάθμιση του εδάφους, απερίμωση, σφράγιση του εδάφους» «Μερίδιο των επενδύσεων σε εταιρείες στις οποίες γίνονται επενδύσεις των οποίων οι δραστηριότητες επηρεάζουν απειλούμενα είδη»).

ESRS E5 — ΧΡΗΣΗ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΚΥΚΛΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

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

Προϊόντα

Απόβλητα

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τη χρήση πόρων και την κυκλική οικονομία, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που ορίζονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση **σημαντικότητας**, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με θέματα που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης εισάγεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαίσιο για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τα πλαίσια πολιτικής και τα κανονιστικά πλαίσια της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων του σχεδίου δράσης της ΕΕ για την κυκλική οικονομία (2020), της ευρωπαϊκής συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία (2025), του κανονισμού για τον οικολογικό σχεδιασμό όσον αφορά τα βιώσιμα προϊόντα [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1781 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (⁵⁹)], της οδηγίας-πλαίσου για τα απόβλητα (οδηγία 2008/98/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (⁶⁰)), της οδηγίας (ΕΕ) 2024/1799 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (⁶¹) για το δικαίωμα επισκευής και του κανονισμού για τις κρίσιμες πρώτες ύλες [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1252 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (⁶²)].
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα: εισροές πόρων εκροές πόρων** σε σχέση με **προϊόντα** και υπηρεσίες· εκροές πόρων που σχετίζονται με τα **απόβλητα**.

Αλληλεπίδραση με άλλα ESRS

7. Τα περιβαλλοντικά και κοινωνικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία και των άλλων θεματικών προτύπων παρατίθενται κατωτέρω:
 - α) Το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή αφορά τον **μετριασμό της κλιματικής αλλαγής**, την **προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή** και την κατανάλωση ενέργειας, ενώ το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία αφορά τις εισροές υλικών (συμπεριλαμβανομένων των **ορυκτών καυσίμων** που δεν χρησιμοποιούνται για ενέργεια), την εξόρυξη πόρων και τις πρακτικές της **κυκλικής οικονομίας** που μπορούν να μειώσουν τις **εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου** (αποτύπωμα άνθρακα) και την ενεργειακή ένταση.
 - β) Το ESRS E2 Ρύπανση αφορά τις **εκπομπές ρύπων** στον αέρα, τα ύδατα και το **έδαφος** (συμπεριλαμβανομένων των **μικροπλαστικών**), και **τις ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)**, συμπεριλαμβανομένων των **ουσιών που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)**, ενώ το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία αφορά τη **χρήση των πόρων** και πρακτικές διαχείρισης **αποβλήτων** που μπορεί να παράγουν ή να μετριάσουν τις εν λόγω εκπομπές στην **αξιακή αλυσίδα**.

(⁵⁹) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1781 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2024, για τη θέσπιση πλαισίου για τον καθορισμό απαιτήσεων οικολογικού σχεδιασμού όσον αφορά τα βιώσιμα προϊόντα, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2020/1828 και του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1542 και για την κατάργηση της οδηγίας 2009/125/ΕΚ (ΕΕ L, 2024/1781, 28.6.2024, EL: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj>).

(⁶⁰) 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, EL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj>).

(⁶¹) Οδηγία (ΕΕ) 2024/1799 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2024, σχετικά με κοινούς κανόνες για την προώθηση της επισκευής αγαθών και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2017/2394 και των οδηγιών (ΕΕ) 2019/771 και (ΕΕ) 2020/1828 (ΕΕ L, 2024/1799, 10.7.2024, EL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj>).

(⁶²) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1252 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 2024, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για την εξασφάλιση ασφαλούς και βιώσιμου εφοδιασμού με κρίσιμες πρώτες ύλες και την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 168/2013, (ΕΕ) 2018/858, (ΕΕ) 2018/1724 και (ΕΕ) 2019/1020 (ΕΕ L, 2024/1252, 3.5.2024, EL: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj>).

- γ) Το ESRS E3 Υδάτινοι πόροι αφορά τη χρήση και τη διαχείριση των υδάτων ως φυσικού πόρου και τις δραστηριότητες της επιχείρησης σε περιοχές με **καταπόνηση των υδάτινων πόρων**, ενώ το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία αφορά τους **θαλάσσιους πόρους** και τις διαδικασίες υψηλής έντασης νερού μέσω των οποίων τα κυκλικά μέτρα μπορούν να μειώσουν την κατανάλωση και να βελτιώσουν την αποδοτικότητα.
- δ) Το ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα εξετάζει τις **επιπτώσεις** στη **βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα**, ενώ το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία εξετάζει τη χρήση πόρων, τη διαχείριση αποβλήτων και τις δραστηριότητες **κυκλικής οικονομίας** που μπορούν να συμβάλουν ή να μετριάσουν τις εν λόγω επιπτώσεις.
- ε) Το ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες αφορά τις σημαντικές **επιπτώσεις** στους ανθρώπους και τις κοινότητες που προκύπτουν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που συνδέονται με τη χρήση των πόρων, τα **προϊόντα** και τις υπηρεσίες, καθώς και τα απόβλητα, ενώ το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία αφορά τις δραστηριότητες αυτές από τεχνική άποψη όσον αφορά τις **εισροές πόρων**, τις **εκροές πόρων**, τα απόβλητα και τις πρακτικές **κυκλικής οικονομίας**.
- στ) Το ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες εξετάζει τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τις πληροφορίες στους **καταναλωτές** ή τους **τελικούς χρήστες**, την προσωπική τους ασφάλεια και την κοινωνική τους ένταξη, ενώ το ESRS E5 εξετάζει πτυχές της χρήσης των πόρων, της διαχείρισης αποβλήτων και της **κυκλικότητας** των ιδίων προϊόντων και υπηρεσιών. Οι γνωστοποιήσεις στο πλαίσιο του ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία σχετικά με τις πτυχές αυτές είναι σημαντικές για την κατανόηση των επιπτώσεων που σχετίζονται με τις πληροφορίες και τη συμπερίληψη στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, οι οποίες αναφέρονται στο πλαίσιο του ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

- 8. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **πολιτικές** της σχετικά με τη **χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π.
- 9. Εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 ΓΑΓ-Π, εάν η επιχείρηση ενσωματώνει **αρχές της κυκλικής οικονομίας** ή **απαιτήσεις οικολογικού σχεδιασμού** στα **βασικά προϊόντα** και τις **υπηρεσίες κυκλικής οικονομίας** της, εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο το πράττει.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-2 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

- 10. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **δράσεις** της σχετικά με τη **χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-3 — Στόχοι που σχετίζονται με τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία

- 11. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους** της σχετικά με τη **χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία** σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-4 — Εισροές πόρων

- 12. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η κατανόηση των **εισροών πόρων** της επιχείρησης. Αυτό περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τα είδη και την **κυκλικότητα** των πόρων που εισέρχονται στην επιχείρηση.
- 13. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - α) τα **βασικά υλικά** που χρησιμοποιούνται, παρέχοντας για κάθε ένα συνοπτική περιγραφή και προσδιορίζοντας τυχόν **κρίσιμες πρώτες ύλες** και **πρώτες ύλες στρατηγικής σημασίας** που περιέχει·
 - β) το συνολικό βάρος όλων των βασικών υλικών·
 - γ) ανάλυση κάθε βασικού υλικού, εκφρασμένη σε βάρος ή ως ποσοστό του συνολικού βάρους όλων των βασικών υλικών· και
 - δ) τους **δευτερογενείς πόρους** που χρησιμοποιεί, εκφρασμένους σε βάρος ή ως ποσοστό του συνολικού βάρους των βασικών υλικών.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 13 στοιχείο α) (Εισροές πόρων)	Κατά την υποβολή των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 13 στοιχείο α): α) η επιχείρηση παρέχει συνοπτική περιγραφή κάθε βασικού υλικού , η οποία αντικατοπτρίζει τον ρόλο και τη συνάφειά του στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης· β) εάν η διάκριση μεταξύ τεχνικού και βιολογικού υλικού είναι σημαντική για την τεκμηρίωση των επιπτώσεων , των κινδύνων ή των ευκαιριών της επιχείρησης, αντικατοπτρίζει τη διάκριση αυτή στην περιγραφή των βασικών υλικών της.
ΑΕ 2 για την παράγραφο 13 στοιχείο α) (Εισροές πόρων)	Οι κρίσιμες πρώτες ύλες και οι πρώτες ύλες στρατηγικής σημασίας , όπως προσδιορίζονται στο παράρτημα I και στο παράρτημα II του κανονισμού για τις κρίσιμες πρώτες ύλες [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1252], μπορούν να αποτελούν μέρος των βασικών υλικών της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση το διευκρινίζει. Για παράδειγμα, μια επιχείρηση μπορεί να προσδιορίσει μια μπαταρία ως βασικό υλικό για τις δραστηριότητές της και να διευκρινίσει ότι περιέχει λίθιο, το οποίο ταξινομείται ως κρίσιμη πρώτη ύλη και πρώτη ύλη στρατηγικής σημασίας.

Απαίτηση γνωστοποίησης E5-5 — Εκροές πόρων

14. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση συμβάλλει στην **κυκλική οικονομία** μέσω του σχεδιασμού, της κατασκευής και της παροχής **προϊόντων** και υπηρεσιών σύμφωνα με τις **αρχές της κυκλικής οικονομίας**, καθώς και μέσω της αποτελεσματικής διαχείρισης των **αποβλήτων**.

Προϊόντα

15. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- ποιοτικές ή ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με την αναμενόμενη **ανθεκτικότητα** των **βασικών προϊόντων** της·
 - ποιοτικές ή ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τον βαθμό στον οποίο τα βασικά προϊόντα της είναι **επισκευάσιμα**·
 - το **σχεδιασμένο ποσοστό ανακυκλωσιμότητας** των βασικών προϊόντων της και της **συσκευασίας** τους.

Απόβλητα

16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τα **απόβλητα** από τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης:
- περιγραφή της **ροής αποβλήτων** της επιχείρησης·
 - το συνολικό βάρος των παραγόμενων αποβλήτων·
 - το ποσοστό των αποβλήτων που εκτρέπονται από τη διάθεση, εκφραζόμενο ως ποσοστό των συνολικών παραγόμενων αποβλήτων, με κατανομή μεταξύ **επικίνδυνων** και μη επικίνδυνων αποβλήτων και κατανομή κατά τους ακόλουθους τύπους εργασιών:
 - προετοιμασία** για επαναχρησιμοποίηση·
 - ανακύκλωση**·
 - άλλες εργασίες **ανάκτησης**·
 - το ποσοστό των αποβλήτων που κατευθύνονται προς τη διάθεση, εκφραζόμενο ως ποσοστό των συνολικών παραγόμενων αποβλήτων ⁽⁶³⁾, με κατανομή μεταξύ επικίνδυνων και μη επικίνδυνων αποβλήτων ⁽⁶⁴⁾ και κατανομή κατά τους ακόλουθους τύπους εργασιών:
 - καύση,
 - υγειονομική ταφή**·
 - άλλες εργασίες διάθεσης·

⁽⁶³⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 13 του πίνακα 2 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιεφόρες επενδύσεις («Αναλογία μη ανακυκλωμένων αποβλήτων»).

⁽⁶⁴⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα 1 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιεφόρες επενδύσεις («Αναλογία επικίνδυνων αποβλήτων και ραδιενεργών αποβλήτων»).

- ε) το ποσοστό των αποβλήτων για τα οποία ο τελικός προορισμός είναι άγνωστος, εκφραζόμενο ως ποσοστό των συνολικών παραγόμενων αποβλήτων.

17. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συνολική ποσότητα ραδιενεργών **αποβλήτων** που παράγει, σύμφωνα με τον ορισμό των ραδιενεργών αποβλήτων στο άρθρο 3 σημείο 7 της οδηγίας 2011/70/Ευρατόμ του Συμβουλίου ⁽⁶⁵⁾ ⁽⁶⁶⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 3 για την παράγραφο 15 στοιχείο γ) (Προϊόντα)	Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 15 στοιχείο γ), η επιχείρηση χρησιμοποιεί την ακόλουθη εξίσωση: α) για προϊόντα: $\text{Σχεδιασμένο ποσοστό ανακυκλωσιμότητας} = \frac{\text{συνολικό βάρος ανακυκλώσιμων υλικών που ενσωματώνονται στο προϊόντος}_x}{\text{συνολικό βάρος του προϊόντος}_x} \times 100$ β) για τη συσκευασία: $\text{Σχεδιασμένο ποσοστό ανακυκλωσιμότητας} = \frac{\text{συνολικό βάρος ανακυκλώσιμων υλικών που ενσωματώνονται στη συσκευασία}_x}{\text{συνολικό βάρος της συσκευασίας}_x} \times 100$
ΑΕ 4 για την παράγραφο 16 στοιχείο α) (Απόβλητα)	Κατά την υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχείο α) σχετικά με τις ροές αποβλήτων, αρκεί να παρέχεται ονομασία (για παράδειγμα, σύμφωνα με τον ευρωπαϊκό κατάλογο αποβλήτων που θεσπίστηκε με την απόφαση 2000/532/ΕΚ της Επιτροπής) και ένδειξη των βασικών υλικών που περιλαμβάνονται στη ροή αποβλήτων, όπως βιομάζα, μέταλλα, μη μεταλλικά ορυκτά, πλαστικά, κλωστοϋφαντουργικά προϊόντα, κρίσιμες πρώτες ύλες, σπάνιες γαίες κ.λπ.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 16 στοιχεία β) έως δ) και την παράγραφο 17 (Απόβλητα)	Κατά την υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχεία β) έως δ) και την παράγραφο 17, τα δεδομένα αντικατοπτρίζουν το βάρος του υλικού στην αρχική του κατάσταση και δεν παρουσιάζονται με περαιτέρω χειρισμό δεδομένων, όπως η αναφορά του ως «ξηρού» βάρους.
ΑΕ 6 για την παράγραφο 16 στοιχείο γ) σημείο iii) (Απόβλητα)	Κατάλογος των εργασιών ανάκτησης παρατίθεται στο παράρτημα II της οδηγίας 2008/98/ΕΚ για τα απόβλητα (οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα). Οι «άλλες εργασίες ανάκτησης» πληρούν τους ορισμούς και τις απαιτήσεις της οδηγίας-πλαισίου για τα απόβλητα. Κατά την υποβολή εκθέσεων για τα απόβλητα σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχείο γ) σημείο iii), η επιχείρηση προσδιορίζει, κατά περίπτωση, ποιες είναι αυτές οι «άλλες εργασίες ανάκτησης». Η αποτέφρωση με ανάκτηση ενέργειας θεωρείται «άλλη εργασία ανάκτησης» μόνον όταν πληροί τις προϋποθέσεις του σημείου R1 του παραρτήματος II «Εργασίες ανάκτησης» της οδηγίας-πλαισίου για τα απόβλητα.
ΑΕ 7 για την παράγραφο 16 στοιχείο δ) σημείο iii) (Απόβλητα)	Κατάλογος των εργασιών διάθεσης παρατίθεται στο παράρτημα I της οδηγίας 2008/98/ΕΚ για τα απόβλητα (οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα).

⁽⁶⁵⁾ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj>).

⁽⁶⁶⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 9 του πίνακα 1 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Αναλογία επικίνδυνων αποβλήτων και ραδιενεργών αποβλήτων»).

ESRS S1 — ΟΙΚΕΙΟ ΕΡΓΑΤΙΚΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ****Στόχος**

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από το οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Στόχοι σχετικοί με το οικείο εργατικό δυναμικό

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στα ανώτατα διοικητικά στελέχη

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Επαρκείς μισθοί

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Κοινωνική προστασία

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11— Άτομα με αναπηρίες

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 — Δείκτες μέτρησης ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 — Δείκτες μέτρησης αποδοχών

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Περιστατικά διακρίσεων και άλλα περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που ορίζονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση **σημαντικότητας**, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις, εξαιρουμένων των εξής:

- α) απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-5, την οποία εφαρμόζει η επιχείρηση εάν καταλήξει στο συμπέρασμα ότι πρέπει να αναφερθεί ως σημαντικό το οικείο εργατικό δυναμικό μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας· και
- β) απαίτηση γνωστοποίησης ESRS S1-6, την οποία εφαρμόζει η επιχείρηση εάν καταλήξει στο συμπέρασμα ότι μη μισθωτοί στο οικείο εργατικό δυναμικό συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις, σημαντικούς κινδύνους ή σημαντικές ευκαιρίες.

Το φίλτρο σημαντικότητας των πληροφοριών που καθορίζεται στην παράγραφο 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις εξακολουθεί να ισχύει και για αυτές τις δύο απαιτήσεις γνωστοποίησης.

2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και ευκαιρίες. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.

3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:

- α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες· και
- β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.

4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.

5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πράξεις και συμβάσεις για τα ανθρώπινα δικαιώματα, μεταξύ άλλων, τον Διεθνή Χάρτη των Ανθρώπινων 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 Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία και τις θεμελιώδεις συμβάσεις της ΔΟΕ, τη Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των ατόμων με αναπηρία, την Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, τον αναθεωρημένο Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Χάρτη, τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), τις προτεραιότητες πολιτικής της ΕΕ, όπως ορίζονται στον ευρωπαϊκό πυλώνα κοινωνικών δικαιωμάτων και τη νομοθεσία της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένου του κεκτημένου της ΕΕ στον τομέα του εργατικού δικαίου.

6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**:

- α) συνθήκες εργασίας (συμπεριλαμβανομένων των **επαρκών μισθών**, της **ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής**, του χρόνου εργασίας, της ασφαλούς απασχόλησης και της **κοινωνικής προστασίας**)·
- β) τον **κοινωνικό διάλογο**, την ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, τα συμβούλια εργαζομένων, τα δικαιώματα συμμετοχής των εργαζομένων και τις **συλλογικές διαπραγματεύσεις**·
- γ) την υγεία και την ασφάλεια·
- δ) **κατάρτιση** και ανάπτυξη δεξιοτήτων·

- ε) την πολυμορφία και **ίση μεταχείριση** (συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων, της ίσης **αμοιβής** για εργασία ίσης αξίας, της απασχόλησης και της ένταξης **ατόμων με αναπηρία**, της απαγόρευσης των διακρίσεων, της καταπολέμησης της παρενόχλησης)· και
- στ) άλλα ανθρώπινα δικαιώματα που σχετίζονται με την εργασία (συμπεριλαμβανομένης της **παιδικής εργασίας**, της **αναγκαστικής εργασίας**, της ιδιωτικότητας και της κατάλληλης στέγας).
7. Το **εργατικό δυναμικό** της επιχείρησης περιλαμβάνει i) άτομα που έχουν σχέση εργασίας με την επιχείρηση (**εργαζόμενοι**) και ii) άτομα τα οποία, για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων βάσει των ESRS, ονομάζονται **«μη μισθωτοί»** στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης. Οι τελευταίοι περιλαμβάνουν άτομα με συμβάσεις με την αναφερόμενη επιχείρηση για την παροχή εργασίας («αυτοαπασχολούμενοι») ή άτομα που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κυρίως «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE 078). Οι πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που αναφέρονται ως «μη μισθωτοί» στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης σύμφωνα με το παρόν πρότυπο δεν επηρεάζουν το καθεστώς τους σύμφωνα με το εφαρμοστέο εργατικό δίκαιο. Το παρόν πρότυπο δεν καλύπτει τους εργαζομένους στην ανάντη ή κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της επιχείρησης. Οι εργαζόμενοι αυτοί καλύπτονται από το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα.
8. Οι ορισμοί των αυτοαπασχολούμενων και των ατόμων που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» βασίζονται στην εθνική νομοθεσία. Παραδείγματα **μη μισθωτών** στο **εργατικό δυναμικό** της επιχείρησης που θα μπορούσαν να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του δικού της εργατικού δυναμικού είναι τα εξής:
- α) αυτοαπασχολούμενοι στο εργατικό δυναμικό της επιχείρησης, στους οποίους θα μπορούσαν να περιλαμβάνονται:
- αυτοαπασχολούμενοι που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την εκτέλεση εργασιών που διαφορετικά θα εκτελούνταν από **εργαζόμενο** ή σε δημόσιο χώρο (π.χ. στον δρόμο)·
 - αυτοαπασχολούμενοι που προσλαμβάνονται από την επιχείρηση για την παροχή εργασίας ή υπηρεσίας απευθείας στον χώρο εργασίας πελάτη της επιχείρησης·
- β) άτομα που απασχολούνται από τρίτο μέρος και ασκούν «δραστηριότητες απασχόλησης», που θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν άτομα που εκτελούν την ίδια εργασία με εκείνη που εκτελούν οι εργαζόμενοι, όπως άτομα που αναπληρώνουν εργαζομένους που απουσιάζουν προσωρινά ή που μπορούν να αποσταλούν προσωρινά από άλλο κράτος μέλος της ΕΕ για να εργαστούν στην επιχείρηση (αποσπασμένοι εργαζόμενοι).

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

9. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
- α) όλα τα κοινωνικά πρότυπα, δηλαδή 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, ευθυγραμμίζονται ως προς το περιεχόμενο και τη δομή και συνδέονται μεταξύ τους. Το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα καλύπτει τα ίδια υπο-θέματα με το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό για τους εργαζομένους στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** που δεν ανήκουν στο **εργατικό δυναμικό** της επιχείρησης. Οι γνωστοποιήσεις στα κοινωνικά πρότυπα αφορούν σημαντικές πληροφορίες που απαιτούνται για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που σχετίζονται με κάθε ομάδα **ενδιαφερόμενων μερών**, μεταξύ άλλων σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα·
- β) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή στον βαθμό που η μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή αποτελεί πηγή επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών για το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό· και
- γ) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E2 Ρύπανση στον βαθμό που η **ρύπανση** μπορεί να προκαλέσει σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** όσον αφορά την υγεία και την ασφάλεια στον χώρο εργασίας.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-1 — Πολιτικές σχετικές με το οικείο εργατικό δυναμικό

10. Η επιχείρηση περιγράφει τις **πολιτικές** της για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** που σχετίζονται με το **οικείο εργατικό δυναμικό** σύμφωνα με το ESR 2 ΓΑΓ-Π. Αναφέρει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες του δικού της εργατικού δυναμικού (για παράδειγμα, **εργαζόμενους** που εργάζονται σε συγκεκριμένο εργοστάσιο ή γεωγραφική περιοχή ή αυτοαπασχολούμενους) ή το σύνολο του οικείου εργατικού δυναμικού.
11. Η επιχείρηση αναφέρει επίσης αν οι **πολιτικές** της σε σχέση με το **οικείο εργατικό δυναμικό** καλύπτουν την εμπορία ανθρώπων ⁽⁶⁷⁾, την **αναγκαστική εργασία** ή την υποχρεωτική εργασία και την **παιδική εργασία**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 10 (Πολιτικές που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό)	Παραδείγματα πτυχών πολιτικής που πρέπει να γνωστοποιούνται είναι τα μέσα επικοινωνίας που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να κοινοποιεί τις πολιτικές της στα άτομα, τις ομάδες ατόμων ή τις οντότητες για τις οποίες είναι σημαντικές, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι εργαζόμενοι , οι ανάδοχοι και οι προμηθευτές της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, άτομα στο οικείο εργατικό δυναμικό , επενδυτές).
---	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-2 — Συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό και τους εκπροσώπους των εργαζομένων, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από το οικείο εργατικό δυναμικό και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

12. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της γενικής προσέγγισης της επιχείρησης όσον αφορά τη συνεργασία με το **οικείο εργατικό δυναμικό**, συμπεριλαμβανομένης της διαθεσιμότητας **διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών**, όπως οι **μηχανισμοί καταγγελιών**, και της προσέγγισης της όσον αφορά την **επανόρθωση**.
13. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο συνεργάζεται απευθείας με το **οικείο εργατικό δυναμικό** ή τους **εκπροσώπους των εργαζομένων** και τον τρόπο με τον οποίο οι απόψεις του οικείου εργατικού δυναμικού τεκμηριώνουν τις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των **πραγματικών** και **δυννητικών επιπτώσεων** στο οικείο εργατικό δυναμικό κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Αυτό περιλαμβάνει:
 - α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αποκτά γνώση των προοπτικών των ατόμων του οικείου εργατικού δυναμικού της που μπορεί να είναι ιδιαίτερα ευάλωτο στις **επιπτώσεις** και/ή που είναι περιθωριοποιημένο (για παράδειγμα, γυναίκες, μετανάστες, **άτομα με αναπηρία**), εάν η επιχείρηση αναλάβει δράση για να κατανοήσει αυτές τις προοπτικές και
 - β) τις **καθολικές συμφωνίες-πλαίσια (GFA)** ή άλλα αποτελέσματα στα οποία έχει καταλήξει η επιχείρηση με τους εκπροσώπους των εργαζομένων σε σχέση με τον σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων του οικείου εργατικού δυναμικού της, εάν υπάρχουν τέτοιες συμφωνίες ή αποτελέσματα.
14. Η επιχείρηση περιγράφει τους διαύλους που έχει στη διάθεσή του το **οικείο εργατικό δυναμικό** ώστε να εφιστά άμεσα την προσοχή της στις ανησυχίες ή τις ανάγκες του και να μεριμνά για την αντιμετώπισή τους. Ειδικότερα, αναφέρει αν διαθέτει **μηχανισμό καταγγελιών** ⁽⁶⁸⁾. Εξηγεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των εν λόγω διαύλων.

⁽⁶⁷⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 3 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μέτρων για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων»).

⁽⁶⁸⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 5 του πίνακα 3 του παραρτήματος I και από τον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 1 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες επενδύσεις («Έλλειψη μηχανισμού καταγγελιών/ διαχείρισης καταγγελιών σχετικά με ζητήματα προσωπικού» και «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»).

15. Η επιχείρηση περιγράφει τη γενική προσέγγισή της και τις **διαδικασίες της για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση**, όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** σε άτομα του **οικείου εργατικού δυναμικού της**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 2 για την παράγραφο 13 (Συνεργασία)	Η συνεργασία με το εργατικό δυναμικό της επιχείρησης μπορεί να λάβει διάφορες μορφές, όπως ενημερωτικές συναντήσεις, διαβούλευση ή συμμετοχή, και να πραγματοποιείται σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 14 (Μηχανισμός καταγγελιών)	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, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διαύλων. Εάν η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές για την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν αυτούς τους διαύλους έναντι αντιποίνων, συμπεριλαμβανομένων των εκπροσώπων των εργαζομένων , και οι πολιτικές αυτές γνωστοποιούνται βάσει του ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμψει στην εν λόγω γνωστοποίηση.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό

16. Η επιχείρηση περιγράφει τις βασικές **δράσεις** και τους πόρους που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση των σημαντικών θετικών και αρνητικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** της που σχετίζονται με το **οικείο εργατικό δυναμικό** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
17. Όσον αφορά τις σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** που σχετίζονται με το **οικείο εργατικό δυναμικό**, η επιχείρηση περιγράφει:
- τις βασικές **δράσεις** που έχει αναλάβει, προγραμματίζει ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την επανόρθωση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στο οικείο εργατικό δυναμικό, συμπεριλαμβανομένης της προσέγγισής της σε καταστάσεις όπου προκύπτουν εντάσεις μεταξύ των εν λόγω δράσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων· και
 - τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων για το οικείο εργατικό δυναμικό. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να παραλειφθεί εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των οικείων δράσεων σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ ή ΓΑΓ-M. Στην περίπτωση αυτή, αρκεί η παραπομπή στην εν λόγω γνωστοποίηση.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για την παράγραφο 17 (Βασικές δράσεις)	Οι δράσεις που αναλαμβάνει η επιχείρηση διαφέρουν ανάλογα με τη σύνδεσή της με την επίπτωση και τον τρόπο με τον οποίο έχει προσδιορίσει τις δράσεις ως κατάλληλες για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης εφαρμόζεται επίσης σε βασικές δράσεις για την παροχή, τη συνεργασία ή τη δυνατότητα επανόρθωσης σε περιπτώσεις πραγματικών αρνητικών επιπτώσεων. Στις βασικές δράσεις για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την επανόρθωση των επιπτώσεων περιλαμβάνεται η χρήση διαφόρων τύπων μόχλευσης και/ή συλλογικών δράσεων που αναλαμβάνονται μέσω πρωτοβουλιών πολλαπλών ενδιαφερόμενων μερών και/ή πρωτοβουλιών του κλάδου.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 17 (Κλιματική μετάβαση)	Η επιχείρηση παρουσιάζει τις δράσεις της κατά τρόπο που επιτρέπει στους χρήστες να κατανοήσουν τις διασυνδέσεις που υπάρχουν μεταξύ των διαφόρων θεμάτων σύμφωνα με τα κεφάλαια 3.3 και 9.1 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις. Αυτό ισχύει για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον μετριασμό των αρνητικών επιπτώσεων στο οικείο εργατικό δυναμικό που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή. Για παράδειγμα, περικοπές ή μαζικές απολύσεις μπορεί να προκύψουν όταν ένα εργοστάσιο κλείσει, και αυτό θα μπορούσε να οδηγήσει σε μέτρα όπως ενδοεταιρικές τοποθετήσεις ή προγράμματα πρόωρης συνταξιοδότησης με αντίκτυπο στους εργαζομένους .

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-4 — Στόχοι σχετικοί με το οικείο εργατικό δυναμικό

18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικούς και/ή ποσοτικούς **στόχους** που σχετίζονται με το **οικείο εργατικό δυναμικό** σύμφωνα με το ESRs 2 ΓΑΓ-Σ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 6 για την παράγραφο 18 (Παρακολούθηση των επιδόσεων)	Η συνεργασία με το οικείο εργατικό δυναμικό ή τους εκπροσώπους των εργαζομένων της επιχείρησης μπορεί να τροφοδοτήσει την παρακολούθηση και την αξιολόγηση από την επιχείρηση της αποτελεσματικότητας των δράσεών της που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 17 στοιχείο β), συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης δεικτών μέτρησης, του καθορισμού στόχων και/ή της παρακολούθησης των επιδόσεων με βάση τους εν λόγω δείκτες μέτρησης και στόχους. Ειδικότερα, όσον αφορά την παρακολούθηση των επιδόσεων, η εν λόγω συνεργασία μπορεί να συμβάλει στην κατανόηση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων από την επιχείρηση και στον προσδιορισμό διδαγμάτων που αντλήθηκαν ή βελτιώσεων.
--	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-5 — Χαρακτηριστικά των εργαζομένων της επιχείρησης

19. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να παράσχει πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση της επιχείρησης όσον αφορά τις πρακτικές απασχόλησης, συμπεριλαμβανομένης της ασφάλειας της απασχόλησης για το **οικείο εργατικό δυναμικό**. Χρησιμεύει επίσης ως βάση για τον υπολογισμό ορισμένων ποσοτικών **δεικτών μέτρησης** που απαιτούνται από άλλες απαιτήσεις γνωστοποίησης στο παρόν πρότυπο και παρέχει συναφείς πληροφορίες για τους εν λόγω δείκτες μέτρησης.
20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- τον συνολικό αριθμό **εργαζομένων** ανά σύνολο απασχολούμενων, με κατανομή ανά φύλο·
 - τον αριθμό των εργαζομένων ανά σύνολο απασχολούμενων για καθεμία από τις χώρες στις οποίες απασχολεί 50 ή περισσότερους εργαζομένους και οι οποίες είναι οι δέκα μεγαλύτερες χώρες όσον αφορά τον αριθμό των εργαζομένων·
 - τον συνολικό αριθμό ανά σύνολο απασχολούμενων ή ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) των:
 - μόνιμων εργαζομένων με κατανομή ανά φύλο·
 - έκτακτων εργαζομένων με κατανομή ανά φύλο·
 - εργαζομένων με μη εγγυημένες ώρες εργασίας·
 - το ποσοστό του κύκλου εργασιών των μόνιμων εργαζομένων κατά την περίοδο αναφοράς· και
 - την ποιοτική επεξήγηση σε περίπτωση που υπάρχει ασυνέπεια μεταξύ των πληροφοριών που αναφέρονται στο στοιχείο α) ανωτέρω και του πλέον αντιπροσωπευτικού αριθμού που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 7 για την παράγραφο 20 στοιχείο β) (Ορισμός διακριτών κατηγοριών εργαζομένων)	Οι ορισμοί των μόνιμων, των προσωρινών εργαζομένων και των εργαζομένων με μη εγγυημένες ώρες εργασίας 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, προστίθενται δεδομένα σε επίπεδο χώρας για τον υπολογισμό των συνολικών αριθμών.
ΑΕ 8 για την παράγραφο 20 (Μεθοδολογικές πληροφορίες πλαισίου)	Σύμφωνα με το ESRs 2 ΓΑΓ-Μ, η επιχείρηση γνωστοποιεί τη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό και την κατάρτιση των δεδομένων των εργαζομένων (για παράδειγμα, στο τέλος του έτους αναφοράς ή ως μέσος όρος) και παρέχει συναφείς πληροφορίες.

ΑΕ 9 για την παράγραφο 20 στοιχείο α) και την παράγραφο 20 στοιχείο β)

(Πίνακες παρουσίασης — αριθμός εργαζομένων ανά σύνολο απασχολούμενων)

Η επιχείρηση παρουσιάζει τις ζητούμενες γνωστοποιήσεις είτε με τη μορφή επεξηγηματικού κειμένου είτε με την ακόλουθη μορφή πίνακα.

Πίνακας 1

Υπόδειγμα για την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με το σύνολο απασχολούμενων ανά φύλο

Φύλο	Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων) — τρέχουσα περίοδος αναφοράς	Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων) — προηγούμενη περίοδος αναφοράς
Άνδρας		
Γυναίκα		
Άλλο		
Δεν αναφέρθηκε		
Σύνολο εργαζομένων		

Σε ορισμένα κράτη μέλη, υπάρχει η δυνατότητα του νόμιμου αυτοπροσδιορισμού της ταυτότητας τρίτου φύλου, το οποίο κατατάσσεται ως «άλλο» στον παραπάνω πίνακα. Ωστόσο, εάν το τρίτο φύλο δεν επιτρέπεται από τον νόμο, η επιχείρηση μπορεί να το εξηγήσει και να αναφέρει ότι η κατηγορία «άλλο» δεν εφαρμόζεται.

Πίνακας 2

Υπόδειγμα για την παρουσίαση του αριθμού των εργαζομένων ανά σύνολο απασχολούμενων για καθεμία από τις χώρες στις οποίες απασχολεί 50 ή περισσότερους εργαζομένους και οι οποίες είναι οι δέκα μεγαλύτερες χώρες όσον αφορά τον αριθμό των εργαζομένων

Χώρα	Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων) — τρέχουσα περίοδος αναφοράς	Αριθμός εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων) — προηγούμενη περίοδος αναφοράς
Χώρα Α		
Χώρα Β		
Χώρα Γ		
Χώρα Δ		

ΑΕ 10 για την παράγραφο 20 στοιχείο γ)

(Πίνακας παρουσίασης — αριθμός εργαζομένων με ανάλυση ανά σύνολο απασχολούμενων)

Η επιχείρηση παρουσιάζει τις πληροφορίες είτε ως επεξηγηματικό κείμενο είτε χρησιμοποιώντας τον ακόλουθο πίνακα.

Πίνακας 3

Υπόδειγμα για την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τους εργαζομένους ανά είδος σύμβασης, ανά φύλο (επί συνόλου απασχολούμενων ή ΙΠΑ)

ΓΥΝΑΙΚΑ	ΑΝΔΡΑΣ	ΑΛΛΟ*	ΔΕΝ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ	ΣΥΝΟΛΟ
Αριθμός μόνιμων εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων/ΙΠΑ) — Τρέχουσα περίοδος αναφοράς				
Αριθμός μόνιμων εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων/ΙΠΑ) — Προηγούμενη περίοδος αναφοράς				
Αριθμός προσωρινών εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων/ΙΠΑ) — Τρέχουσα περίοδος αναφοράς				

	Αριθμός προσωρινών εργαζομένων (σύνολο απασχολούμενων/ΙΠΑ) — Προηγούμενη περίοδος αναφοράς				
	Αριθμός εργαζομένων με μη εγγυημένες ώρες εργασίας (σύνολο απασχολούμενων / ΙΠΑ)				
	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	
	Σε ορισμένα κράτη μέλη, υπάρχει η δυνατότητα του νόμιμου προσδιορισμού της ταυτότητας τρίτου φύλου, το οποίο κατατάσσεται ως «άλλο» στον παραπάνω πίνακα. Ωστόσο, εάν το τρίτο φύλο δεν επιτρέπεται από τον νόμο, η επιχείρηση μπορεί να το εξηγήσει και να αναφέρει ότι η κατηγορία «άλλο» δεν εφαρμόζεται.				
	Σε ορισμένες χώρες, οι συμβάσεις μη εγγυημένων ωρών εργασίας μπορούν να θεωρηθούν συμβάσεις αορίστου ή ορισμένου χρόνου σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία.				
ΑΕ 11 για την παράγραφο 20 στοιχείο δ) (Υπολογισμός κινητικότητας των εργαζομένων)	Για τον υπολογισμό της κινητικότητας των εργαζομένων της, η επιχείρηση διαιρεί τον αριθμό των εργαζομένων που αποχωρούν οικειοθελώς ή λόγω απόλυσης, συνταξιοδότησης ή θανάτου κατά την υπηρεσία με τον μέσο αριθμό απασχολούμενων.				

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-6 — Χαρακτηριστικά των μη μισθωτών εργαζομένων στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης

21. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του βαθμού στον οποίο η επιχείρηση βασίζεται σε **μη μισθωτούς** εργαζομένους στο πλαίσιο του **οικείου εργατικού δυναμικού**.
22. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον συνολικό αριθμό των **μη μισθωτών** στο **οικείο εργατικό δυναμικό**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 12 για την παράγραφο 22 (Εκτιμήσεις σημαντικότητας για μη μισθωτούς)	Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης εφαρμόζεται εάν μη μισθωτοί εντός του οικείου εργατικού δυναμικού της επιχείρησης συνδέονται με σημαντικές επιπτώσεις , σημαντικούς κινδύνους και σημαντικές ευκαιρίες που σχετίζονται με το οικείο εργατικό δυναμικό. Η κατάσταση αυτή προκύπτει εάν οι μη μισθωτοί είναι ζωτικής σημασίας για το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης, για παράδειγμα εάν χρησιμοποιούνται για την παροχή ευέλικτης εργασίας ή εάν χρησιμοποιούνται σε βασικές διεργασίες. Οι εξαρτήσεις από μη μισθωτούς λόγω του επιχειρηματικού μοντέλου μπορούν να αποτελέσουν κίνδυνο για την επιχείρηση, ιδίως εάν η εξάρτηση από μη μισθωτούς αυξάνεται, για παράδειγμα λόγω αλλαγών στους κανονισμούς της αγοράς εργασίας. Η χρήση μη μισθωτών μπορεί επίσης να συνδέεται με σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις εάν οι μη μισθωτοί αποτελούν σημαντικό ποσοστό του οικείου εργατικού δυναμικού της επιχείρησης ή εάν οι δυνητικές ή πραγματικές αρνητικές επιπτώσεις είναι σημαντικές σε σχέση με τους μη μισθωτούς.
ΑΕ 13 για την παράγραφο 22 (Μέθοδος υπολογισμού και χρήση εκτιμήσεων)	Ο συνολικός αριθμός των μη μισθωτών υπολογίζεται είτε σε όρους αριθμού απασχολούμενων είτε σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) και αναφέρεται είτε στο τέλος της περιόδου αναφοράς είτε ως μέσος όρος για ολόκληρη την περίοδο αναφοράς. Η επεξήγηση ποια από τις επιλογές αυτές έχει επιλέξει η επιχείρηση μπορεί να συνιστά σημαντική πληροφορία του γενικότερου πλαισίου. Εάν η επιχείρηση δεν μπορεί να αναφέρει ακριβή αριθμητικά στοιχεία, εφαρμόζει τις διατάξεις του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις σχετικά με τις εκτιμήσεις.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-7 — Κάλυψη συλλογικών διαπραγματεύσεων και κοινωνικός διάλογος

23. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της κάλυψης των συμβάσεων **συλλογικών διαπραγματεύσεων** και του **κοινωνικού διαλόγου** για τους **εργαζομένους** της επιχείρησης.

24. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σε σχέση με τις **συλλογικές διαπραγματεύσεις**:
- α) το ποσοστό του συνόλου των **εργαζομένων** που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας·
 - β) στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (ΕΟΧ), εάν έχει μία ή περισσότερες συλλογικές συμβάσεις εργασίας και, εάν ναι, το συνολικό ποσοστό των εργαζομένων του που καλύπτονται από τις εν λόγω συμβάσεις για κάθε χώρα στην οποία έχει σημαντικό αριθμό θέσεων εργασίας, οι οποίες είναι οι χώρες του ΕΟΧ που αναφέρονται στην παράγραφο 20 στοιχείο β) ανωτέρω· και
 - γ) εκτός του ΕΟΧ, το ποσοστό των εργαζομένων της που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας ανά περιφέρεια.
25. 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, όπως υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 24 στοιχείο β) ανωτέρω· και
 - β) την ύπαρξη οποιασδήποτε συμφωνίας με τους εργαζομένους της για την εκπροσώπηση από ένα ευρωπαϊκό συμβούλιο εργαζομένων (ΕΣΕ), ένα συμβούλιο εργαζομένων των ευρωπαϊκών εταιριών ή ένα συμβούλιο εργαζομένων της Societas Cooperativa Europaea (SCE).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 14 για την παράγραφο 24 στοιχείο α) (Υπολογισμός της κάλυψης από συλλογικές διαπραγματεύσεις)	Το ποσοστό των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας υπολογίζεται με χρήση του ακόλουθου τύπου, με βάση τον αριθμό των απασχολούμενων: $\frac{\text{Αριθμός εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις εργασίας}}{\text{Αριθμός εργαζομένων}} \times 100$ Οι εργαζόμενοι στο εργατικό δυναμικό της επιχείρησης 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 επιχείρησης που καλύπτεται από περισσότερες από μία συλλογικές συμβάσεις εργασίας υπολογίζεται μόνο μία φορά.						
ΑΕ 15 για τις παραγράφους 24 και 25 (Πίνακας παρουσίασης — κάλυψη από συλλογικές διαπραγματεύσεις)	Η επιχείρηση παρουσιάζει τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 24 στοιχείο β) και της παραγράφου 24 στοιχείο γ) σε μορφή επεξηγηματικού κειμένου ή χρησιμοποιώντας τον κατωτέρω πίνακα. Πίνακας 4 Υπόδειγμα υποβολής στοιχείων για την κάλυψη από συλλογική σύμβαση και τον κοινωνικό διάλογο						
Ποσοστό κάλυψης		Εργαζόμενοι — ΕΟΧ (για χώρες με > 50 εργαζομένους που περιλαμβάνονται στις δέκα μεγαλύτερες χώρες)		Εργαζόμενοι — Εκτός ΕΟΧ		Κοινωνικός διάλογος Εκπροσώπηση στον χώρο εργασίας (μόνο για τον ΕΟΧ) (για τις χώρες του ΕΟΧ με > 50 εργαζομένους που περιλαμβάνονται στις δέκα μεγαλύτερες χώρες)	
	Τρέχουσα περίοδος αναφοράς	Προηγούμενη περίοδος αναφοράς	Τρέχουσα περίοδος αναφοράς	Προηγούμενη περίοδος αναφοράς	Τρέχουσα περίοδος αναφοράς	Προηγούμενη περίοδος αναφοράς	
	0-19 %		Περιοχή Α				
	20-39 %	Χώρα Α	Περιοχή Β				
	40-59 %	Χώρα Β			Χώρα Α		
	60-79 %				Χώρα Β		
	80-100 %						

ΑΕ 16 για την παράγραφο 25 στοιχείο α) (Υπολογισμός της κάλυψης του κοινωνικού διαλόγου)	Για τον υπολογισμό των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 25 στοιχείο α), η επιχείρηση προσδιορίζει σε ποιες χώρες του ΕΟΧ έχει σημαντικό αριθμό θέσεων εργασίας. 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.
	$\frac{\text{Αριθμός εργαζομένων που εργάζονται σε εγκαταστάσεις με εκπροσώπους των εργαζομένων}}{\text{Αριθμός εργαζομένων}} \times 100$

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-8 — Πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στα ανώτατα διοικητικά στελέχη

26. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της πολυμορφίας όσον αφορά το φύλο σε επίπεδο ανώτατων στελεχών διοίκησης.
27. Η επιχείρηση γνωστοποιεί την κατανομή των φύλων σε αριθμό (σύνολο απασχολούμενων) και ποσοστό σε επίπεδο ανώτατων διοικητικών στελεχών.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΑΕ 17 για την παράγραφο 27 (Υπολογισμός της κατανομής με βάση το φύλο σε επίπεδο ανώτατων διοικητικών στελεχών)	Για τους σκοπούς του υπολογισμού της κατανομής των φύλων σε επίπεδο ανώτατων στελεχών διοίκησης, η «ανώτατη διοίκηση» ορίζεται ως τα δύο επίπεδα κάτω από τα διοικητικά και εποπτικά όργανα. Εναλλακτικά, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί τον δικό της ορισμό της «ανώτατης διοίκησης», οπότε γνωστοποιεί τον ορισμό που έχει χρησιμοποιήσει.
--	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-9 — Επαρκείς μισθοί

28. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του αν οι **εργαζόμενοι** της επιχείρησης αμείβονται με **επαρκή μισθό** και του δείκτη αναφοράς που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την αξιολόγησή του.
29. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν οι **εργαζόμενοι** της αμείβονται με **επαρκή μισθό** και τον δείκτη ή τους δείκτες αναφοράς που χρησιμοποιεί για τον καθορισμό των επαρκών μισθών, με ένδειξη των χωρών για τις οποίες χρησιμοποιείται ένας δεδομένος δείκτης αναφοράς. Εάν οι εργαζόμενοι δεν αμείβονται με επαρκή μισθό, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις χώρες και το ποσοστό των οικείων εργαζομένων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 18 για την παράγραφο 29 (Επαρκείς μισθοί)	Εάν όλοι οι εργαζόμενοι αμείβονται με επαρκή μισθό, η σχετική δήλωση και οι δείκτες αναφοράς που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγησή του επαρκούν για την εκπλήρωση της παρούσας απαίτησης.
---	--

ΑΕ 19 για την παράγραφο 29 (Υπολογισμός επαρκούς μισθού)	Βάση του υπολογισμού αυτού είναι ο χαμηλότερος μισθός μεταξύ των εργαζομένων της επιχείρησης, εξαιρουμένων των ασκούμενων και των μαθητευομένων. Αυτό σημαίνει τον 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, εκτός εάν ο σχετικός επαρκής ή κατώτατος μισθός ορίζεται σε υποεθνικό επίπεδο.
ΑΕ 20 για την παράγραφο 29 (Δείκτες αναφοράς για τον επαρκή μισθό)	Ο δείκτης αναφοράς για τον επαρκή μισθό που χρησιμοποιείται για τη σύγκριση με τον ελάχιστο μισθό δεν πρέπει να είναι χαμηλότερος από: α) στην ΕΕ: το επίπεδο των μισθών που καθορίζεται μέσω συλλογικών διαπραγματεύσεων ή τον νόμιμο κατώτατο μισθό που καθορίζεται σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2041 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για επαρκείς κατώτατους μισθούς στην ΕΕ· β) εκτός της ΕΕ: i. τον επαρκή κατώτατο μισθό που θεσπίζεται από τη νομοθεσία ή τις συλλογικές διαπραγματεύσεις και παρέχει αξιοπρεπές επίπεδο διαβίωσης, λαμβανομένων υπόψη των αρχών της ΔΟΕ για την εκτίμηση του μισθού διαβίωσης ως ελάχιστου επιπέδου (με την επιφύλαξη υψηλότερων προτύπων επάρκειας των μισθών)· ή ii. κάθε εκτίμηση του μισθού διαβίωσης, συμπεριλαμβανομένων εκτιμήσεων που παράγονται από τον ΔΟΕ ή οργανισμό εντεταλμένο από τις δημόσιες αρχές της χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους οι εργαζόμενοι, λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές της ΔΟΕ για την εκτίμηση του μισθού διαβίωσης.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-10 — Κοινωνική προστασία

30. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του αν οι **εργαζόμενοι** της επιχείρησης καλύπτονται από **κοινωνική προστασία** έναντι απώλειας εισοδήματος λόγω σημαντικών γεγονότων της ζωής τους και, αν όχι, τις χώρες όπου δεν ισχύει κάλυψη.
31. Εάν οι **εργαζόμενοι** της επιχείρησης στερούνται **κοινωνικής προστασίας** μέσω δημόσιων προγραμμάτων ή μέσω παροχών που προσφέρονται από την ίδια την επιχείρηση, η επιχείρηση γνωστοποιεί τις χώρες λειτουργίας στις οποίες τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα της ζωής δεν καλύπτονται από υφιστάμενα προγράμματα κοινωνικής προστασίας:
- α) ασθένεια·
 - β) ανεργία που αρχίζει από τη στιγμή που ο **εργαζόμενος** εργάζεται για την επιχείρηση·
 - γ) εργατικό ατύχημα και επίκτητη αναπηρία· και
 - δ) άδεια μητρότητας.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-11— Άτομα με αναπηρίες

32. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του βαθμού στον οποίο περιλαμβάνονται **άτομα με αναπηρίες** στους **εργαζομένους** της επιχείρησης.
33. Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσοστό των **ατόμων με αναπηρίες** μεταξύ των **εργαζομένων** της με την επιφύλαξη νομικών περιορισμών όσον αφορά τη συλλογή δεδομένων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 21 για την παράγραφο 33 (Συλλογή δεδομένων για τα άτομα με αναπηρία)	Η απαίτηση γνωστοποίησης σχετικά με τα άτομα με αναπηρία απαιτεί από την επιχείρηση να υποβάλλει μόνο δεδομένα που μπορούν να συλλεχθούν νόμιμα. Το καθεστώς αναπηρίας εξαρτάται από τους εθνικούς νομικούς ορισμούς, αλλά η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί τον ίδιο ορισμό στις διάφορες χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται ή μπορεί να χρησιμοποιεί τους ισχύοντες εθνικούς ορισμούς. Σύμφωνα με το ESR 2 ΓΑΓ-M, η επιχείρηση γνωστοποιεί τη μεθοδολογία υπολογισμού, τους τύπους δεδομένων και τις πηγές που χρησιμοποιούνται ως εισροές. Αυτό μπορεί να συνίσταται, για παράδειγμα, σε εθελοντικές έρευνες εργαζομένων ή σε πληροφορίες από υποχρεωτικές ποσοτώσεις αναπηρίας που αναφέρονται από την επιχείρηση.
--	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-12 — Δείκτες μέτρησης κατάρτισης και ανάπτυξης δεξιοτήτων

34. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των δραστηριοτήτων **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.
35. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες για την περίοδο αναφοράς:
- το ποσοστό των **εργαζομένων** που συμμετείχαν σε επίσημες επανεξετάσεις επιδόσεων και επαγγελματικής εξέλιξης· και
 - τον μέσο αριθμό ετήσιων ωρών **κατάρτισης** ανά εργαζόμενο.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 22 για την παράγραφο 35 στοιχείο α) (Υπολογισμός της επανεξέτασης επιδόσεων)	Ως επίσημη επανεξέταση επιδόσεων και επαγγελματικής εξέλιξης 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 άμεσο ανώτερο του εργαζομένου, ομοτίμους 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 35 στοιχείο α), η επιχείρηση χρησιμοποιεί τα αριθμητικά στοιχεία του συνόλου απασχολούμενων που παρέχονται στο ESRS S1-5 στον παρονομαστή ως εξής: $\left(\text{αριθμός εργαζομένων που συμμετείχαν σε επίσημη επανεξέταση επιδόσεων και επαγγελματικής εξέλιξης} / \text{αριθμό εργαζομένων σύμφωνα με το S1-5} \right) * 100.$
ΑΕ 23 για την παράγραφο 35 στοιχείο β) (Υπολογισμός των μέσων ωρών κατάρτισης)	Ο μέσος αριθμός ωρών κατάρτισης που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 35 στοιχείο β) υπολογίζεται ως εξής: συνολικός αριθμός ωρών κατάρτισης που προσφέρθηκαν και ολοκληρώθηκαν από τους εργαζομένους διαιρούμενος διά του συνολικού αριθμού των εργαζομένων. Για τον υπολογισμό του συνολικού μέσου όρου ωρών κατάρτισης, χρησιμοποιούνται τα αριθμητικά στοιχεία για τον αριθμό απασχολούμενων όσον αφορά τις συνολικές θέσεις εργασίας που αναφέρονται στο ESRS S1-5.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-13 — Δείκτες μέτρησης υγείας και ασφάλειας

36. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της κάλυψης, της ποιότητας και των επιδόσεων του **συστήματος διαχείρισης της ασφάλειας και της υγείας στην εργασία** που έχει θεσπιστεί για την πρόληψη ατυχημάτων, προβλημάτων υγείας και θανάτων που σχετίζονται με την εργασία.
37. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες για την περίοδο αναφοράς:
- το ποσοστό των ατόμων από το **οικείο εργατικό δυναμικό** που καλύπτονται από το **σύστημα διαχείρισης της ασφάλειας και της υγείας στην εργασία** της επιχείρησης βάσει νομικών απαιτήσεων και/ή αναγνωρισμένων προτύπων ή κατευθυντήριων γραμμών ⁽⁶⁹⁾.
 - με την επιφύλαξη νομικών περιορισμών, το άθροισμα:
 - του αριθμού των θανάτων από **καταγραφτέα εργατικά ατυχήματα** μεταξύ όλων των ατόμων του εργατικού δυναμικού της επιχείρησης, καθώς και των εργαζομένων που εργάζονται στις **τοποθεσίες** της επιχείρησης, αλλά δεν ανήκουν στο οικείο εργατικό δυναμικό· και
 - του αριθμού των θανάτων από **καταγραφτέα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία** μεταξύ των **εργαζομένων** της·

⁽⁶⁹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 1 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αειφόρες επενδύσεις («Επενδύσεις σε επιχειρήσεις χωρίς πολιτικές πρόληψης ατυχημάτων στον χώρο εργασίας»).

- γ) του αριθμού και του ποσοστού των καταγραφτέων εργατικών ατυχημάτων ⁽⁷⁰⁾ που σημειώθηκαν στο οικείο εργατικό δυναμικό·
- δ) όσον αφορά τους εργαζόμενους της επιχείρησης, τον αριθμό των περιπτώσεων καταγραφτέων 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 των ημερών απώλειας εργασίας λόγω καταγραφτέων εργατικών ατυχημάτων και καταγραφτέων προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία ⁽⁷¹⁾.

Εάν η επιχείρηση αξιολογεί το ESRS S1-6 ως σημαντικό, περιλαμβάνει επίσης στις πληροφορίες του στοιχείου β) σημείο ι) και του στοιχείου γ) τις περιπτώσεις **μη μισθωτών** στο οικείο εργατικό δυναμικό. Κατά περίπτωση, κατανέμει τις πληροφορίες αυτές μεταξύ εργαζομένων και μη μισθωτών.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 24 για την παράγραφο 37 στοιχείο α) (Κάλυψη του συστήματος διαχείρισης της ασφάλειας και της υγείας στην εργασία)	Το ποσοστό του οικείου εργατικού δυναμικού της επιχείρησης που καλύπτεται από το σύστημα διαχείρισης της ασφάλειας και της υγείας στην εργασία γνωστοποιείται σε βάση αριθμού εργαζομένων και όχι σε βάση ισοδυνάμων πλήρους απασχόλησης.
ΑΕ 25 για την παράγραφο 37 στοιχείο γ) (Υπολογισμός καταγραφτέων εργατικών ατυχημάτων)	Κατά τον υπολογισμό του ποσοστού των καταγραφτέων εργατικών ατυχημάτων, η επιχείρηση διαιρεί τον αντίστοιχο αριθμό των περιστατικών με τον αριθμό των συνολικών ωρών εργασίας των ατόμων του οικείου εργατικού δυναμικού και το πολλαπλασιάζει επί 1 000 000. Αυτό αντιπροσωπεύει τον αριθμό των περιστατικών ανά ένα εκατομμύριο δεδουλευμένων ωρών και αντιστοιχεί περίπου στο σύνολο των δεδουλευμένων ωρών από 500 εργαζομένους πλήρους απασχόλησης σε ένα έτος. Εάν το εθνικό δίκαιο των χωρών στις οποίες εργάζονται οι εργαζόμενοι της επιχείρησης ορίζει τα «εργατικά ατυχήματα» με διαφορετικό τρόπο από τον ορισμό του γλωσσαρίου του ESRS για το «καταγραφτέο εργατικό ατύχημα», η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει τον εθνικό ορισμό. Στην περίπτωση αυτή, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Μ. Εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις, χρησιμοποιεί τις συνήθεις ή τυπικές ώρες εργασίας, λαμβάνοντας υπόψη τα δικαιώματα σε περιόδους άδειας μετ' αποδοχών από την εργασία (για παράδειγμα, άδειες μετ' αποδοχών, αναρρωτικές άδειες μετ' αποδοχών, δημόσιες αργίες) και εξηγεί το γεγονός αυτό στις γνωστοποιήσεις της.
ΑΕ 26 για την παράγραφο 37 στοιχείο γ) (Θάνατοι από καταγραφτέα εργατικά ατυχήματα)	Οι θάνατοι που οφείλονται σε καταγραφτέα εργατικά ατυχήματα περιλαμβάνονται στο συγκεκριμένο αριθμητικό στοιχείο.
ΑΕ 27 για την παράγραφο 37 στοιχείο δ) (Περιπτώσεις καταγραφτέων προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία)	Οι «περιπτώσεις καταγραφτέων προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία» στην παράγραφο 37 στοιχείο δ) αναφέρονται σε περιπτώσεις προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία για τα οποία η επιχείρηση έχει ενημερωθεί από τα επηρεαζόμενα άτομα, τους οργανισμούς αποζημίωσης ή τους επαγγελματίες του τομέα της υγείας ή σε περιπτώσεις που τις έχει εντοπίσει μέσω ιατρικής παρακολούθησης κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Στο πλαίσιο αυτό, οι μυοσκελετικές παθήσεις που σχετίζονται με την εργασία καλύπτονται από τα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία (και όχι από τα εργατικά ατυχήματα).

⁽⁷⁰⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 2 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι 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» στα τμήματα 1 και 2 του παραρτήματος ΙΙ.

⁽⁷¹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 3 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι 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»).

ΑΕ 28 για την παράγραφο 37 στοιχείο ε) (Απώλεια ημερών)	Ο αριθμός των απωλειών σε ημέρες εργασίες περιλαμβάνει την πρώτη πλήρη ημέρα και την τελευταία ημέρα απουσίας. Για την καταμέτρηση χρησιμοποιούνται ημερολογιακές ημέρες. Ως εκ τούτου, οι ημέρες κατά τις οποίες το επηρεαζόμενο άτομο δεν έχει προγραμματιστεί να εργαστεί (για παράδειγμα Σαββατοκύριακα, δημόσιες αργίες) λογίζονται ως απώλεια ημερών.
---	---

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-14 – Δείκτες μέτρησης ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής

38. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του δικαιώματος των **εργαζομένων** της επιχείρησης να λαμβάνουν **άδεια για οικογενειακούς λόγους**, η οποία περιλαμβάνει άδεια μητρότητας, άδεια πατρότητας, γονική άδεια και άδεια φροντίδας.
39. Η επιχείρηση γνωστοποιεί το ποσοστό των **εργαζομένων** που δικαιούνται να λάβουν **άδεια για οικογενειακούς λόγους** κατά την περίοδο αναφοράς.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 29 για την παράγραφο 39 (Δικαίωμα άδειας για οικογενειακούς λόγους)	Εάν όλοι οι εργαζόμενοι της επιχείρησης δικαιούνται και τα τέσσερα είδη άδειας για οικογενειακούς λόγους μέσω της κοινωνικής πολιτικής και/ή των συλλογικών συμβάσεων εργασίας , αρκεί η γνωστοποίηση του συνολικού ποσοστού για τη συμμόρφωση με την παράγραφο 39. Οι συναφείς πληροφορίες, σύμφωνα με το ESR 2 ΓΑΓ-Μ, μπορούν να αφορούν τα είδη των δικαιωμάτων άδειας για οικογενειακούς λόγους, για παράδειγμα, σε περίπτωση που οι εργαζόμενοι της επιχείρησης δικαιούνται μόνο δύο από τα τέσσερα είδη.
ΑΕ 30 για την παράγραφο 39 (Εργαζόμενοι που δικαιούνται άδεια για οικογενειακούς λόγους)	Για τους σκοπούς της παραγράφου 39, εργαζόμενοι που δικαιούνται άδεια για οικογενειακούς λόγους είναι εκείνοι που καλύπτονται από κανονισμούς, εταιρικές πολιτικές , συμφωνίες, συμβάσεις ή συλλογικές συμβάσεις εργασίας που περιλαμβάνουν δικαιώματα άδειας για οικογενειακούς λόγους.

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-15 — Δείκτες μέτρησης αποδοχών

40. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση του **μισθολογικού** χάσματος μεταξύ γυναικών και ανδρών μεταξύ των **εργαζομένων** της επιχείρησης και του επιπέδου μισθολογικής ανισότητας εντός της επιχείρησης.
41. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
- 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 ⁽⁷²⁾· και
 - η αναλογία της **ετήσιας συνολικής αποζημίωσης** για το υψηλότερα αμειβόμενο πρόσωπο σε σχέση με τη διάμεση ετήσια συνολική αμοιβή για όλους τους εργαζομένους (εξαιρουμένου του ατόμου με την υψηλότερη αμοιβή). ⁽⁷³⁾

⁽⁷²⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 12 του πίνακα 1 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.

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 8 του πίνακα 3 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»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 31 για την παράγραφο 41 στοιχείο α) (Υπολογισμός μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων)	Η δημοσιοποίηση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων σύμφωνα με την παράγραφο 41 στοιχείο α) περιλαμβάνει το επίπεδο των ακαθάριστων ωριαίων αμοιβών όλων των ανδρών και γυναικών εργαζομένων και υπολογίζεται ως εξής: $\frac{(\text{Μέσο επίπεδο ακαθάριστης ωριαίας αμοιβής ανδρών εργαζομένων} - \text{μέσο επίπεδο ακαθάριστης ωριαίας αμοιβής γυναικών εργαζομένων})}{\text{Μέσο επίπεδο ακαθάριστης ωριαίας αμοιβής ανδρών εργαζομένων}} \times 100$
ΑΕ 32 για την παράγραφο 41 στοιχείο α) (Υπολογισμός μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων)	Κατά τη συλλογή των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 41 στοιχείο α), η επιχείρηση: α) περιλαμβάνει όλους τους εργαζομένους, άνδρες και γυναίκες· β) περιλαμβάνει τον συνήθη βασικό μισθό· και γ) περιλαμβάνει κάθε άλλη μορφή αποδοχών που παρέχεται σε όλους του εργαζομένους, σε χρήμα ή σε είδος, που λαμβάνει ο εργαζόμενος άμεσα ή έμμεσα (συμπληρωματικά ή μεταβλητά στοιχεία) από τον εργοδότη βάσει της σχέσης εργασίας.
ΑΕ 33 για την παράγραφο 41 στοιχείο α) (Μη διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων)	Η παράγραφος 41 στοιχείο α) απαιτεί γνωστοποίηση του μη διορθωμένου μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων, το οποίο μετρά τη συνολική διαφορά στη μέση αμοιβή μεταξύ ανδρών και γυναικών εργαζομένων, αλλά δεν λαμβάνει υπόψη συγκεκριμένους παράγοντες που μπορούν να εξηγήσουν περαιτέρω αυτές τις διαφορές στην αμοιβή. Το διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων ανά κατηγορία εργαζομένων και/ή ανά χώρα μπορεί να παρέχει πρόσθετες συναφείς πληροφορίες που συμπληρώνουν το μη διορθωμένο μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων.
ΑΕ 34 για την παράγραφο 41 στοιχεία α) και β) (Μεθοδολογικές πληροφορίες πλαισίου)	Σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΤ-Μ, η επιχείρηση γνωστοποιεί τη μεθοδολογία που χρησιμοποίησε για τη συλλογή των δεδομένων και/ή τον τρόπο με τον οποίο συλλέχθηκαν τα δεδομένα.
ΑΕ 35 για την παράγραφο 41 στοιχείο β) (Υπολογισμός ετήσιας συνολικής αποζημίωσης)	Κατά τη συλλογή των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 41 στοιχείο β), η επιχείρηση: α) περιλαμβάνει όλους τους εργαζομένους· β) περιλαμβάνει τον βασικό μισθό, ο οποίος είναι το άθροισμα εγγυημένης, βραχυπρόθεσμης και μη μεταβλητής αποζημίωσης σε μετρητά· γ) περιλαμβάνει, ανάλογα με τις πολιτικές αποδοχών της επιχείρησης, όλα τα ακόλουθα: i. τις παροχές σε μετρητά, όπως επιδόματα σε μετρητά, πρόσθετες αμοιβές (bonus), προμήθειες, συμμετοχή στα κέρδη σε μετρητά και άλλες μορφές μεταβλητών πληρωμών σε μετρητά· ii. τις παροχές σε είδος, όπως αυτοκίνητα, ιδιωτική ασφάλιση υγείας, ασφάλιση ζωής και προγράμματα ευεξίας· και iii. τη συνολική εύλογη αξία 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)· δ) εφαρμόζει τον ακόλουθο τύπο για την αναλογία ετήσιας συνολικής αποζημίωσης: $\frac{\text{Ετήσια συνολική αποζημίωση για το υψηλότερα αμειβόμενο άτομο της επιχείρησης}}{\text{Διάμεση ετήσια συνολική αποζημίωση εργαζομένων (εξαιρουμένου του υψηλότερα αμειβόμενου ατόμου)}}$

Απαίτηση γνωστοποίησης S1-16 — Περιστατικά διακρίσεων και άλλα περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων

42. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να γίνει κατανοητός ο βαθμός στον οποίο τα **περιστατικά διακρίσεων** και άλλα **περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων** επηρεάζουν το **εργατικό δυναμικό** της επιχείρησης.

43. Για σημαντικά **υπο-θέματα**, η επιχείρηση γνωστοποιεί:

- α) με την επιφύλαξη των σχετικών κανονισμών για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, τον αριθμό των τεκμηριωμένων **περιστατικών διακρίσεων** στην εργασία λόγω φύλου, φυλετικής ή εθνοτικής καταγωγής, ιθαγένειας, θρησκείας ή πεποιθήσεων, αναπηρίας, ηλικίας, γενετήσιου προσανατολισμού ή άλλων σχετικών μορφών **διακρίσεων**, συμπεριλαμβανομένης της **παρενόχλησης**, που εντοπίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁷⁴⁾.
- β) με την επιφύλαξη των σχετικών κανονισμών για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, τον αριθμό των τεκμηριωμένων **περιστατικών στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων** που συνδέονται με το **οικείο εργατικό δυναμικό** και εντοπίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς, εξαιρουμένων εκείνων που σχετίζονται με διακρίσεις, τα οποία αναφέρονται σύμφωνα με την παράγραφο 43 στοιχείο α) ⁽⁷⁵⁾· και
- γ) το συνολικό ποσό των προστίμων, των ποινών και των αποζημιώσεων για ζημιές που αναγνωρίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς στις οικονομικές καταστάσεις για περιστατικά διακρίσεων και άλλα περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 36 για την παράγραφο 43 στοιχείο β) (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Τα περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης είναι εκείνα που σχετίζονται με τον μη σεβασμό των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD). Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως ο αριθμός των τεκμηριωμένων περιστατικών που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση και καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της. Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, πρέπει να αναφέρονται μόνο τεκμηριωμένα και επαληθευμένα περιστατικά. Ένα περιστατικό τεκμηριώνεται όταν αποδεικνύεται με αντικειμενικά, πραγματικά και επαληθεύσιμα στοιχεία. Ένα περιστατικό επαληθεύεται όταν ένα δικαστήριο, ο ΟΟΣΑ ή μια διοικητική αρχή έχει προβεί σε επίσημη διαπίστωση ότι το περιστατικό συνέβη. Όλες οι υπό εξέλιξη δικαστικές ή εξωδικαστικές διαδικασίες, και όχι όλα τα περιστατικά που έχουν καταχωριστεί από την επιχείρηση, δεν αποτελούν κατ' ανάγκη τεκμηριωμένα περιστατικά.
ΑΕ 37 για την παράγραφο 43 στοιχείο α) (Περιστατικά διακρίσεων)	Τα περιστατικά διακρίσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης είναι εκείνα που σχετίζονται με διακρίσεις. Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως ο αριθμός των τεκμηριωμένων περιστατικών που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση και καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της. Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, πρέπει να αναφέρονται μόνο τεκμηριωμένα και επαληθευμένα περιστατικά. Ένα περιστατικό τεκμηριώνεται όταν αποδεικνύεται με αντικειμενικά, πραγματικά και επαληθεύσιμα στοιχεία. Ένα περιστατικό επαληθεύεται όταν ένα δικαστήριο, ο ΟΟΣΑ ή μια διοικητική αρχή έχει προβεί σε επίσημη διαπίστωση ότι το περιστατικό συνέβη. Όλες οι υπό εξέλιξη δικαστικές ή εξωδικαστικές διαδικασίες, και όχι όλα τα περιστατικά που έχουν καταχωριστεί από την επιχείρηση, δεν αποτελούν κατ' ανάγκη τεκμηριωμένα περιστατικά.

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 7 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες επενδύσεις («Περιστατικά εισαγωγής διακρίσεων»).

⁽⁷⁵⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι και από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες 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 συνιστώσων 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.

ΑΕ 38 για την παράγραφο 43 στοιχεία α) και β) (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και περιστατικά διακρίσεων)	Κατά την εφαρμογή του φίλτρου σημαντικότητας των πληροφοριών (παράγραφος 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις) στις πληροφορίες σχετικά με περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 43 στοιχεία α) και β), η αξιολόγηση της επιχείρησης βασίζεται κυρίως στη σοβαρότητα των επιπτώσεων στο οικείο εργατικό δυναμικό.
ΑΕ 39 για την παράγραφο 43 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και περιστατικά διακρίσεων)	Εάν η επιχείρηση θεωρεί ότι οι αλλαγές σε περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και σε περιστατικά διακρίσεων είναι σημαντικές για την κατανόηση της αποτελεσματικότητας και της διαθεσιμότητας διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών, συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών καταγγελιών, μπορεί να παραπέμπει στην παράγραφο 43 στοιχείο β) και στην παράγραφο 14. Σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-M, η επιχείρηση γνωστοποιεί τη μεθοδολογία που χρησιμοποίησε για τη συλλογή των δεδομένων σχετικά με τα περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 43 στοιχεία α) και β).
ΑΕ 40 για την παράγραφο 43 στοιχεία α) και β) (Επανορθωτικά μέτρα ή δράσεις που σχετίζονται με περιστατικά που γνωστοποιήθηκαν)	Ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση έχει αντιμετωπίσει ή αντιμετωπίζει περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 43 στοιχεία α) και β) μπορεί να αναφέρεται με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ESRS S1-3.
ΑΕ 41 για την παράγραφο 43 στοιχείο γ) (Συνδεσιμότητα με στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων)	Το ποσό αυτό προκύπτει από το χρηματικό ποσό που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις και γνωστοποιείται σύμφωνα με το ESRS 1 παράγραφοι 115 και 116. Ως «πρόστιμα, ποινές και αποζημιώσεις» νοούνται εκείνα που επιβάλλονται στην επιχείρηση μέσω δικαστικών και εξωδικαστικών διαδικασιών.

ESRS S2 — ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑΚΗ ΑΛΥΣΙΔΑ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, ύπαρξη διαύλων διατύπωσης ανησυχιών ή αναγκών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που προβλέπονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές ευκαιρίες. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις**, **κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές**, τις **δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πράξεις και συμβάσεις για τα ανθρώπινα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένου του Διεθνούς Χάρτη των Ανθρώπινων 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 Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και δικαιώματα στην εργασία και τις θεμελιώδεις συμβάσεις της ΔΟΕ, τη σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών για τα άτομα με αναπηρία, την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και τον αναθεωρημένο Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Χάρτη, τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**:
 - α) συνθήκες εργασίας (συμπεριλαμβανομένων των **επαρκών μισθών**, της **ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής**, του χρόνου εργασίας, της ασφαλούς απασχόλησης και της **κοινωνικής προστασίας**·
 - β) **κοινωνικός διάλογος**, ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, συμβούλια εργαζομένων, δικαιώματα συμμετοχής των εργαζομένων και **συλλογικές διαπραγματεύσεις**·
 - γ) την υγεία και την ασφάλεια·
 - δ) **κατάρτιση** και ανάπτυξη δεξιοτήτων·
 - ε) την πολυμορφία και **ίση μεταχείριση** (συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων, της ίσης **αμοιβής** για εργασία ίσης αξίας, της απασχόλησης και της ένταξης **ατόμων με αναπηρία**, της απαγόρευσης των διακρίσεων, της καταπολέμησης της παρενόχλησης)· και
 - στ) άλλα ανθρώπινα δικαιώματα που σχετίζονται με την εργασία (συμπεριλαμβανομένης της **παιδικής εργασίας**, της **αναγκαστικής εργασίας**, της ιδιωτικότητας και της κατάλληλης στέγασης, της ύδρευσης και της αποχέτευσης).
7. Το παρόν πρότυπο καλύπτει όλους τους εργαζομένους στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** της επιχείρησης, οι οποίοι επηρεάζονται ή μπορεί να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση. Οι εν λόγω **επιπτώσεις** μπορεί να συνδέονται με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης ή με την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της. Περιλαμβάνουν επιπτώσεις που συνδέονται με τα **προϊόντα** και τις υπηρεσίες της επιχείρησης, καθώς και μέσω των **επιχειρηματικών της σχέσεων**. Το παρόν πρότυπο καλύπτει εργαζομένους που δεν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του «**οικείου εργατικού δυναμικού**», όπως ορίζεται στο ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό [άτομα που έχουν σχέση εργασίας με την επιχείρηση (**εργαζόμενοι**) και άτομα τα οποία, για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων στο πλαίσιο των ESRS, ονομάζονται «**μη μισθωτοί**» στο εργατικό δυναμικό της επιχείρησης].

8. Παραδείγματα εργαζομένων που θ μπορούσαν να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου είναι:
- α) εργαζόμενοι σε εξωτερικά ανατεθείσες υπηρεσίες που απασχολούνται στον χώρο εργασίας της επιχείρησης (για παράδειγμα, εργαζόμενοι τρίτου στον τομέα της εστίασης ή της ασφάλειας)·
 - β) εργαζόμενοι **προμηθευτή** συμβεβλημένου με την επιχείρηση οι οποίοι εργάζονται στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή χρησιμοποιώντας τις μεθόδους εργασίας του προμηθευτή ή εργαζόμενοι «κατάντη» φορέα ο οποίος αγοράζει αγαθά ή υπηρεσίες από την επιχείρηση·
 - γ) εργαζόμενοι ενός προμηθευτή εξοπλισμού της επιχείρησης οι οποίοι, σε χώρο εργασίας που ελέγχεται από την επιχείρηση, εκτελούν τακτική συντήρηση του εξοπλισμού του προμηθευτή, όπως ορίζεται στη σύμβαση μεταξύ του προμηθευτή του εξοπλισμού και της επιχείρησης· και
 - δ) 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.

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

9. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
- α) όλα τα κοινωνικά πρότυπα, δηλαδή 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, ευθυγραμμίζονται ως προς το περιεχόμενο και τη δομή και συνδέονται μεταξύ τους. Το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα καλύπτει τα ίδια υπο-θέματα με το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό για τους εργαζομένους στην ανάντη και κατάντη **αξιακή αλυσίδα** που δεν ανήκουν στο **οικείο εργατικό δυναμικό** της επιχείρησης. Οι γνωστοποιήσεις στα κοινωνικά πρότυπα αφορούν σημαντικές πληροφορίες που απαιτούνται για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις **επιπτώσεις** στους ανθρώπους, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που σχετίζονται με κάθε ομάδα **ενδιαφερόμενων μερών**, μεταξύ άλλων σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα·
 - β) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή στον βαθμό που η μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή αποτελεί πηγή επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών για το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα· και
 - γ) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E2 Ρύπανση στον βαθμό που η **ρύπανση** μπορεί να προκαλέσει σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** όσον αφορά την υγεία και την ασφάλεια στον χώρο εργασίας.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαιτήση γνωστοποίησης S2-1 — Πολιτικές που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

10. Η επιχείρηση περιγράφει τις **πολιτικές** της για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** που σχετίζονται με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Π. Αναφέρει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα (για παράδειγμα, συγκεκριμένες ηλικιακές ομάδες ή εργαζομένους σε συγκεκριμένο εργοστάσιο ή χώρα) ή όλους τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα.
11. Η επιχείρηση αναφέρει επίσης αν οι **πολιτικές** της σε σχέση με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα** καλύπτουν την εμπορία ανθρώπων ⁽⁶⁾, την **αναγκαστική εργασία** ή την υποχρεωτική εργασία και την **παιδική εργασία**.
12. Η επιχείρηση αναφέρει επίσης αν διαθέτει κώδικα δεοντολογίας **προμηθευτών** ⁽⁷⁾.

⁽⁶⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 3 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Έλλειψη διαδικασιών και μέτρων για την πρόληψη της εμπορίας ανθρώπων»).

⁽⁷⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 4 του πίνακα 3 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αιφύρες επενδύσεις («Έλλειψη κώδικα δεοντολογίας προμηθευτών»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 10 (Πολιτικές που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα)	Παραδείγματα πτυχών πολιτικής που πρέπει να γνωστοποιούνται είναι τα μέσα επικοινωνίας που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να κοινοποιεί τις πολιτικές της στα άτομα, τις ομάδες ατόμων ή τις οντότητες για τις οποίες είναι σημαντικές, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι εργαζόμενοι , οι ανάδοχοι και οι προμηθευτές της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους (για παράδειγμα, άτομα στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα , επενδυτές).
--	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-2 — Συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, ύπαρξη διαύλων διατύπωσης ανησυχιών ή αναγκών από τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της γενικής προσέγγισης της επιχείρησης όσον αφορά τη συνεργασία με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**, συμπεριλαμβανομένης της διαθεσιμότητας **διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών**, όπως οι **μηχανισμοί καταγγελιών**, και της προσέγγισης της όσον αφορά την **επανόρθωση**.
14. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο συνεργάζεται απευθείας με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**, τους **νόμιμους εκπροσώπους** τους ή με **αξιόπιστους πληρεξουσίου**, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο οι απόψεις των εργαζομένων της στην αξιακή αλυσίδα λαμβάνονται υπόψη στις αποφάσεις ή τις δραστηριότητες της που αποσκοπούν στη διαχείριση των **πραγματικών** και **δυνητικών επιπτώσεων** στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Αυτό περιλαμβάνει:
 - α) τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αποκτά γνώση των απόψεων των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα που μπορεί να είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι στις επιπτώσεις και/ή που είναι περιθωριοποιημένοι (για παράδειγμα, γυναίκες, διακινούμενοι εργαζόμενοι, άτομα με αναπηρία), εάν η επιχείρηση αναλαμβάνει δράση για να κατανοήσει αυτές τις απόψεις· και
 - β) τυχόν **καθολικές συμφωνίες-πλαίσια (GFA)** ή άλλα αποτελέσματα στα οποία έχει καταλήξει η επιχείρηση με εκπροσώπους των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα σε σχέση με τον σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.
15. Η επιχείρηση περιγράφει τους διαύλους που έχουν στη διάθεσή τους οι **εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα** ώστε να εφιστά άμεσα την προσοχή της στις ανησυχίες ή τις ανάγκες τους και να μεριμνά για την αντιμετώπισή τους. Ειδικότερα, αναφέρει αν διαθέτει **μηχανισμό καταγγελιών** ⁽⁷⁸⁾. Εξηγεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των εν λόγω διαύλων.
16. Η επιχείρηση περιγράφει τη γενική προσέγγισή της και τις **διαδικασίες της για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση**, όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** σε **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 2 για την παράγραφο 14 (Συμμετοχή)	Η συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα μπορεί να λάβει διάφορες μορφές, όπως ενημερωτικές συναντήσεις, διαβούλευση ή συμμετοχή, και να πραγματοποιείται σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 15 (Μηχανισμός καταγγελιών)	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, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διαύλων. Εάν η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές για την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν αυτούς τους διαύλους έναντι αντιποίνων και οι πολιτικές αυτές γνωστοποιούνται βάσει του ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμπει στην εν λόγω γνωστοποίηση.

⁽⁷⁸⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες 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»).

Απαίτηση γνωστοποίησης S2-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

17. Η επιχείρηση περιγράφει τις βασικές **δράσεις** και τους πόρους που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση των σημαντικών θετικών και αρνητικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** της που σχετίζονται με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
18. Όσον αφορά τις σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** στους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα**, η επιχείρηση περιγράφει:
 - α) τις βασικές **δράσεις** που έχει αναλάβει, προγραμματίσει ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την επανόρθωση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα, συμπεριλαμβανομένης της προσέγγισής της σε καταστάσεις όπου προκύπτουν εντάσεις μεταξύ των εν λόγω δράσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων (για παράδειγμα, σε περιπτώσεις δημόσιων συμβάσεων ή πωλήσεων)· και
 - β) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων για τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να παραλειφθεί εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των οικείων δράσεων σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ ή ΓΑΓ-Μ. Στην περίπτωση αυτή, αρκεί η παραπομπή στην εν λόγω γνωστοποίηση.
19. Για τα **υπο-θέματα** που αξιολογούνται ως σημαντικά για το παρόν πρότυπο, με την επιφύλαξη του σχετικού κανονισμού για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, η επιχείρηση γνωστοποιεί **περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων** που συνδέονται με **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα** που προσδιορίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁷⁹⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για την παράγραφο 18 (Βασικές δράσεις)	Οι δράσεις που αναλαμβάνει η επιχείρηση διαφέρουν ανάλογα με τη σύνδεσή της με την επίπτωση και τον τρόπο με τον οποίο έχει προσδιορίσει τις δράσεις ως κατάλληλες για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης εφαρμόζεται επίσης σε βασικές δράσεις για την παροχή, τη συνεργασία ή τη δυνατότητα επανόρθωσης σε περιπτώσεις πραγματικών αρνητικών επιπτώσεων. Στις βασικές δράσεις για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την επανόρθωση των επιπτώσεων περιλαμβάνεται η χρήση διαφόρων τύπων μόχλευσης ή συλλογικών δράσεων που αναλαμβάνονται μέσω πρωτοβουλιών πολλαπλών ενδιαφερόμενων μερών ή πρωτοβουλιών του κλάδου.
ΑΕ 5 για την παράγραφο 18 (Κλιματική μετάβαση)	Η επιχείρηση παρουσιάζει τις δράσεις της κατά τρόπο που επιτρέπει την κατανόηση των διασυνδέσεων που υπάρχουν μεταξύ των διαφόρων θεμάτων σύμφωνα με τα κεφάλαια 3.3 και 9.1 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις. Αυτό ισχύει για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον μετριασμό των αρνητικών επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή. Για παράδειγμα, η καινοτομία και η αναδιάρθρωση μπορεί να οδηγήσουν στο κλείσιμο ορυχείων ή στην αύξηση της εξόρυξης ορυκτών που απαιτούνται για τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία. Αντιστρόφως, ενδέχεται να προκύψουν θετικές επιπτώσεις από πρωτοβουλίες όπως η επικαιροποίηση των αγοραστικών πρακτικών ή η κατάρτιση των εργαζομένων στην αλυσίδα εφοδιασμού . Άλλα παραδείγματα περιλαμβάνουν τρέχουσες και/ή αναμενόμενες εξωτερικές εξελίξεις που επηρεάζουν τις εξαρτήσεις και αποτελούν πηγές κινδύνων δικαίως μετάβασης .
ΑΕ 6 για την παράγραφο 19 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)	Τα περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης είναι εκείνα που σχετίζονται με τον μη σεβασμό των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD). Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως τα τεκμηριωμένα περιστατικά που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση, καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και «Αριθμός διαπιστωθεισών περιπτώσεων σοβαρών ζητημάτων και περιστατικών στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων»· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της.

⁽⁷⁹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι και από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες 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 ανθρωπίνων 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 συνιστώσων 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.

	Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, πρέπει να αναφέρονται μόνο τεκμηριωμένα και επαληθευμένα περιστατικά. Ένα περιστατικό τεκμηριώνεται όταν αποδεικνύεται με αντικειμενικά, πραγματικά και επαληθεύσιμα στοιχεία. Ένα περιστατικό επαληθεύεται όταν ένα δικαστήριο, ο ΟΟΣΑ ή μια διοικητική αρχή έχει προβεί σε επίσημη διαπίστωση ότι το περιστατικό συνέβη. Όλες οι υπό εξέλιξη δικαστικές ή εξωδικαστικές διαδικασίες, και όχι όλα τα περιστατικά που έχουν καταχωριστεί από την επιχείρηση, δεν αποτελούν κατ' ανάγκη τεκμηριωμένα περιστατικά.
ΑΕ 7 για την παράγραφο 19 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Κατά την εφαρμογή του φίλτρου σημαντικότητας των πληροφοριών (παράγραφος 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις) στις πληροφορίες σχετικά με περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 19, η αξιολόγηση της επιχείρησης βασίζεται κυρίως στη σοβαρότητα των επιπτώσεων στους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα .
ΑΕ 8 για την παράγραφο 19 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Η επιχείρηση δεν αναμένεται να γνωστοποιεί κατάλογο κάθε περιστατικού στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων και μπορεί να συγκεντρώνει τις παρεχόμενες πληροφορίες, όπως ανά σχετικά είδη περιστατικών και/ή εργαζομένων στην επηρεαζόμενη αξιακή αλυσίδα .
ΑΕ 9 για την παράγραφο 19 (Παραπομπές)	Εάν η επιχείρηση θεωρεί ότι οι αλλαγές σε περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων είναι σημαντικές για την κατανόηση της αποτελεσματικότητας και της διαθεσιμότητας διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών , συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών καταγγελιών , μπορεί να παραπέμπει στην παράγραφο 19 και στην παράγραφο 15. Ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση έχει αντιμετωπίσει ή αντιμετωπίζει περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων μπορεί να αναφέρεται με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 18.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαιτήση γνωστοποίησης S2-4 — Στόχοι που σχετίζονται με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα

20. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικούς ή ποσοτικούς **στόχους** που σχετίζονται με τους **εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 10 για την παράγραφο 20 (Παρακολούθηση των επιδόσεων)	Η συνεργασία με τους εργαζομένους στην αξιακή αλυσίδα ή τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με αξιόπιστους πληρεξουσίους μπορεί να τροφοδοτήσει την παρακολούθηση και την αξιολόγηση από την επιχείρηση της αποτελεσματικότητας των δράσεων της που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 18 στοιχείο β), συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης δεικτών μέτρησης , του καθορισμού στόχων ή της παρακολούθησης των επιδόσεων με βάση τους εν λόγω δείκτες μέτρησης και στόχους . Ειδικότερα, όσον αφορά την παρακολούθηση των επιδόσεων, η εν λόγω συνεργασία μπορεί να συμβάλει στην κατανόηση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων από την επιχείρηση και στον προσδιορισμό διδαγμάτων που αντλήθηκαν ή βελτιώσεων.
--	---

ESRS S3 — ΕΠΗΡΕΑΖΟΜΕΝΕΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-4 — Στόχοι σχετικοί με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που προβλέπονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες*, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με θέματα που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις**, **κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές**, τις **δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πράξεις και συμβάσεις για τα ανθρώπινα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένου του Διεθνούς 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· και τη Διακήρυξη των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των αυτοχθόνων λαών.
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα υπο-θέματα:
 - α) οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των κοινοτήτων (συμπεριλαμβανομένων των **επιπτώσεων** που σχετίζονται με τη γη, των επιπτώσεων που σχετίζονται με την ασφάλεια, της κατάλληλης στέγας και της διατροφής, της ύδρευσης και της αποχέτευσης)·
 - β) ατομικά και πολιτικά δικαιώματα των κοινοτήτων (συμπεριλαμβανομένης της ελευθερίας της έκφρασης, της ελευθερίας του συνέρχεσθαι, των επιπτώσεων στους υπερασπιστές των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)· και
 - γ) δικαιώματα των **αυτόχθονων πληθυσμών** [συμπεριλαμβανομένης της **ελεύθερης, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεσης (FPIC)**, της αυτοδιάθεσης, των πολιτιστικών δικαιωμάτων].

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

7. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS S3 *Επηρεαζόμενες κοινότητες* και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
 - α) όλα τα κοινωνικά πρότυπα, δηλαδή 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*, ευθυγραμμίζονται ως προς το περιεχόμενο και τη δομή και συνδέονται μεταξύ τους. Οι γνωστοποιήσεις στα κοινωνικά πρότυπα αφορούν σημαντικές πληροφορίες που απαιτούνται για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις **επιπτώσεις** στους ανθρώπους, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που σχετίζονται με κάθε ομάδα **ενδιαφερόμενων μερών**, μεταξύ άλλων σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα· και
 - β) το παρόν πρότυπο σχετίζεται με τα περιβαλλοντικά πρότυπα (ESRS E1 έως E5), διότι οι επιπτώσεις στις **επηρεαζόμενες κοινότητες** μπορεί να απορρέουν από περιβαλλοντικές επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες που γνωστοποιεί η επιχείρηση σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα. Για παράδειγμα, το σχέδιο **μετάβασης της γνωσηποίησης** για το κλίμα ή τη βιοποικιλότητα μπορεί να επηρεάσει τη γη, τα εδάφη και τους φυσικούς πόρους των **αυτοχθόνων πληθυσμών**.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης**Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών****Απαίτηση γνωστοποίησης S3-1 — Πολιτικές σχετικές με τις επηρεαζόμενες κοινότητες**

8. Η επιχείρηση περιγράφει τις **πολιτικές** της για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** που σχετίζονται με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Π. Αναφέρει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες επηρεαζόμενες κοινότητες (για παράδειγμα, κοινότητα **αυτοχθόνων πληθυσμών** ή κοινότητα που ζει γύρω από έναν **τόπο**) ή όλες τις επηρεαζόμενες κοινότητες.
9. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τυχόν ειδικές διατάξεις **πολιτικής** για την πρόληψη και την αντιμετώπιση των **επιπτώσεων** στους **αυτόχθονες πληθυσμούς**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 8 (Πολιτικές που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες)	Παραδείγματα πτυχών πολιτικής που πρέπει να γνωστοποιούνται είναι τα μέσα επικοινωνίας που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να κοινοποιεί τις πολιτικές της στα άτομα, τις ομάδες ατόμων ή τις οντότητες για τις οποίες είναι σημαντικές, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι εργαζόμενοι , οι ανάδοχοι και οι προμηθευτές της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους.
---	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-2 — Συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από τις επηρεαζόμενες κοινότητες και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

10. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της γενικής προσέγγισης της επιχείρησης όσον αφορά τη συνεργασία με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες**, συμπεριλαμβανομένης της διαθεσιμότητας **διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών**, όπως οι **μηχανισμοί καταγγελιών**, και της προσέγγισής της όσον αφορά την **επανόρθωση**.
11. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο συνεργάζεται απευθείας με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες**, τους **νόμιμους εκπροσώπους** τους ή με **αξιόπιστους πληρεξούσιους**, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο οι απόψεις των επηρεαζόμενων κοινοτήτων τεκμηριώνουν τις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των **πραγματικών** και **δυναμικών επιπτώσεων** στις επηρεαζόμενες κοινότητες κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Αυτό περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αποκτά γνώση των απόψεων των επηρεαζόμενων κοινοτήτων που μπορεί να είναι ιδιαίτερα ευάλωτες στις επιπτώσεις και/ή που είναι περιθωριοποιημένες (για παράδειγμα, γυναίκες, κορίτσια, μετανάστες, **άτομα με αναπηρία**), εάν η επιχείρηση αναλαμβάνει δράση για να κατανοήσει αυτές τις απόψεις.
12. 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 (FPIC)** όσον αφορά: την πολιτιστική, διανοητική, θρησκευτική και πνευματική τους ιδιοκτησία· τις δραστηριότητες που επηρεάζουν τα εδάφη και την επικράτειά τους· και νομοθετικά ή διοικητικά μέτρα που τους επηρεάζουν. 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).
13. Η επιχείρηση περιγράφει τους διαύλους που έχουν στη διάθεσή τους οι **επηρεαζόμενες κοινότητες** ώστε να εφιστούν άμεσα την προσοχή της στις ανησυχίες ή τις ανάγκες τους και να μεριμνά για την αντιμετώπισή τους. Ειδικότερα, αναφέρει αν διαθέτει **μηχανισμό καταγγελιών**⁽⁸⁰⁾. Εξηγεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των εν λόγω διαύλων.
14. Η επιχείρηση περιγράφει τη γενική προσέγγισή της και τις **διαδικασίες της για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση**, όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** στις **επηρεαζόμενες κοινότητες**.

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησεων για τις αιφύρες 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»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 2 για την παράγραφο 11 (Συμμετοχή)	Η συνεργασία με τις επηρεαζόμενες κοινότητες μπορεί να λάβει διάφορες μορφές, όπως ενημερωτικές συναντήσεις, διαβούλευση ή συμμετοχή, και να πραγματοποιείται σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 12 (Συνεργασία με αυτόχθονες πληθυσμούς)	Παραδείγματα γνωστοποίησης της συνεργασίας στην παράγραφο 12 περιλαμβάνουν τη διαδικασία εξασφάλισης της συγκατάθεσης των αυτοχθόνων πληθυσμών και διασφάλισης καλόπιστων διαπραγματεύσεων όταν η επιχείρηση επηρεάζει γη, εδάφη ή πόρους μέσω μετεγκατάστασης ή κατοχής.
ΑΕ 4 για την παράγραφο 13 (Μηχανισμός καταγγελιών)	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, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διαύλων . Εάν η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές για την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν αυτούς τους διαύλους έναντι αντιποιών και οι πολιτικές αυτές γνωστοποιούνται βάσει του ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμψει στην εν λόγω γνωστοποίηση.

Απαίτηση γνωστοποίησης S3-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

15. Η επιχείρηση περιγράφει τις βασικές **δράσεις** και τους πόρους που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση των σημαντικών θετικών και αρνητικών επιπτώσεων, **κινδύνων** και **ευκαιριών** της που σχετίζονται με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
16. Όσον αφορά τις σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** στις **επηρεαζόμενες κοινότητες**, η επιχείρηση περιγράφει:
 - α) τις βασικές **δράσεις** που έχουν αναληφθεί, προγραμματιστεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την επανόρθωση των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες, συμπεριλαμβανομένης της προσέγγισής της σε καταστάσεις όπου προκύπτουν εντάσεις μεταξύ των εν λόγω δράσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων (για παράδειγμα, τις πρακτικές της σε σχέση με τον σχεδιασμό και την απόκτηση γης ή σε σχέση με την εκμετάλλευση και τη χρηματοδότηση πρώτων υλών)· και
 - β) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων για τις επηρεαζόμενες κοινότητες. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να παραλειφθεί εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των οικείων δράσεων σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ ή ΓΑΓ-Μ. Στην περίπτωση αυτή, αρκεί η παραπομπή στην εν λόγω γνωστοποίηση.
17. Για τα **υπο-θέματα** που αξιολογούνται ως σημαντικά για το παρόν πρότυπο, με την επιφύλαξη του σχετικού κανονισμού για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, η επιχείρηση γνωστοποιεί **περιστατικά** στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων που συνδέονται με **επηρεαζόμενες κοινότητες** και προσδιορίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁸¹⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 5 για την παράγραφο 16 (Βασικές δράσεις)	Οι δράσεις που αναλαμβάνει η επιχείρηση διαφέρουν ανάλογα με τη σύνδεσή της με την επίπτωση και τον τρόπο με τον οποίο έχει προσδιορίσει τις δράσεις ως κατάλληλες για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης εφαρμόζεται επίσης σε βασικές δράσεις για την παροχή, τη συνεργασία ή τη δυνατότητα επανόρθωσης σε περιπτώσεις πραγματικών αρνητικών επιπτώσεων. Στις βασικές δράσεις για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την επανόρθωση των επιπτώσεων περιλαμβάνεται η χρήση διαφόρων τύπων μόχλευσης και/ή συλλογικών δράσεων που αναλαμβάνονται μέσω πρωτοβουλιών πολλαπλών ενδιαφερόμενων μερών και/ή πρωτοβουλιών του κλάδου.
--	---

⁽⁸¹⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι και από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες επενδύσεις («Παραβιάσεις των αρχών της πρωτοβουλίας 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 συνιστώσων 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.

ΑΕ 6 για την παράγραφο 16 (Κλιματική μετάβαση)	Η επιχείρηση παρουσιάζει τις δράσεις της κατά τρόπο που επιτρέπει στους χρήστες να κατανοήσουν τις διασυνδέσεις που υπάρχουν μεταξύ των διαφόρων θεμάτων σύμφωνα με τα κεφάλαια 3.3 και 9.1 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις. Αυτό ισχύει για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον μετριασμό των αρνητικών επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες που ενδέχεται να προκύψουν από τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή. Για παράδειγμα, η καινοτομία και η αναδιάρθρωση μπορεί να οδηγήσουν στο κλείσιμο ορυχείων ή στην αύξηση της εξόρυξης ορυκτών που απαιτούνται για τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία.
ΑΕ 7 για την παράγραφο 17 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Τα περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης είναι εκείνα που σχετίζονται με τον μη σεβασμό των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD). Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως τα τεκμηριωμένα περιστατικά που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση, καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της. Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, πρέπει να αναφέρονται μόνο τεκμηριωμένα και επαληθευμένα περιστατικά. Ένα περιστατικό τεκμηριώνεται όταν αποδεικνύεται με αντικειμενικά, πραγματικά και επαληθεύσιμα στοιχεία. Ένα περιστατικό επαληθεύεται όταν ένα δικαστήριο, ο ΟΟΣΑ ή μια διοικητική αρχή έχει προβεί σε επίσημη διαπίστωση ότι το περιστατικό συνέβη. Όλες οι υπό εξέλιξη δικαστικές ή εξωδικαστικές διαδικασίες, και όχι όλα τα περιστατικά που έχουν καταχωριστεί από την επιχείρηση, δεν αποτελούν κατ' ανάγκη τεκμηριωμένα περιστατικά.
ΑΕ 8 για την παράγραφο 17 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Κατά τον προσδιορισμό των περιστατικών στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων που συνδέονται με τις επηρεαζόμενες κοινότητες , η επιχείρηση εξετάζει τυχόν νομικές διαφορές που σχετίζονται με τα έγγια δικαιώματα και την ελεύθερη, εκ των προτέρων και εν επιγνώσει συναίνεση (FPIC) των αυτοχθόνων πληθυσμών .
ΑΕ 9 για την παράγραφο 17 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Κατά την εφαρμογή του φίλτρου σημαντικότητας των πληροφοριών (παράγραφος 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις) στις πληροφορίες σχετικά με περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 17, η αξιολόγηση της επιχείρησης βασίζεται κυρίως στη σοβαρότητα των επιπτώσεων στις επηρεαζόμενες κοινότητες .
ΑΕ 10 για την παράγραφο 17 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων)	Η επιχείρηση δεν αναμένεται να γνωστοποιεί κατάλογο κάθε περιστατικού στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και μπορεί να συγκεντρώνει τις παρεχόμενες πληροφορίες, όπως ανά σχετικά είδη περιστατικών και/ή επηρεαζόμενες κοινότητες.
ΑΕ 11 για την παράγραφο 17 (Παραπομπές)	Εάν η επιχείρηση θεωρεί ότι οι αλλαγές σε περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων είναι σημαντικές για την κατανόηση της αποτελεσματικότητας και της διαθεσιμότητας διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών , συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών καταγγελιών , μπορεί να παραπέμπει στην παράγραφο 17 και στην παράγραφο 13. Ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση έχει αντιμετωπίσει ή αντιμετωπίζει περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων μπορεί να αναφέρεται με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 16.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαιτήση γνωστοποίησης S3-4 — Στόχοι σχετικοί με τις επηρεαζόμενες κοινότητες

18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικούς και/ή ποσοτικούς **στόχους** που σχετίζονται με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 12 για την παράγραφο 18
(Παρακολούθηση των
επιδόσεων)

Η συνεργασία με τις **επηρεαζόμενες κοινότητες** ή τους **νόμιμους** εκπροσώπους τους ή με **αξιόπιστους πληρεξουσίους** μπορεί να τροφοδοτήσει την παρακολούθηση και την αξιολόγηση από την επιχείρηση της αποτελεσματικότητας των **δράσεων** της που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 16 στοιχείο β), συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης **δεικτών μέτρησης**, του καθορισμού στόχων και/ή της παρακολούθησης των επιδόσεων με βάση τους εν λόγω δείκτες μέτρησης και **στόχους**.

Ειδικότερα, όσον αφορά την παρακολούθηση των επιδόσεων, η εν λόγω συνεργασία μπορεί να συμβάλει στην κατανόηση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης των σημαντικών αρνητικών **επιπτώσεων** από την επιχείρηση και στον προσδιορισμό διδαγμάτων που αντλήθηκαν ή βελτιώσεων.

ESRS S4 — ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΟΙ ΧΡΗΣΤΕΣ**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Στόχος

Αλληλεπίδραση με άλλα θεματικά ESRS

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Συνεργασία με καταναλωτές και τελικούς χρήστες, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από καταναλωτές και τελικούς χρήστες και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-4 — Στόχοι σχετικοί με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 6 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που προβλέπονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**. Οι πληροφορίες αυτές καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με θέματα που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις, κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες· και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές, τις δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο λαμβάνει υπόψη τις διεθνείς και ευρωπαϊκές πράξεις και συμβάσεις για τα ανθρώπινα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένων του Διεθνούς Χάρτη των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου, των κατευθυντήριων αρχών των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις.
6. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**:
 - α) **επιπτώσεις** που σχετίζονται με τις πληροφορίες για τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες (συμπεριλαμβανομένης της ιδιωτικότητας, της πρόσβασης σε πληροφορίες, της ελευθερίας της έκφρασης)·
 - β) προσωπική ασφάλεια των καταναλωτών και των τελικών χρηστών (συμπεριλαμβανομένης της υγείας και της ασφάλειας, της προστασίας των παιδιών, της ασφάλειας του προσώπου)· και
 - γ) κοινωνική ένταξη των καταναλωτών και των τελικών χρηστών (συμπεριλαμβανομένης της πρόσβασης σε **προϊόντα** και υπηρεσίες, των υπεύθυνων πρακτικών εμπορίας, της απαγόρευσης των διακρίσεων).
7. 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 θεματικά ESRS

8. Τα κοινωνικά και περιβαλλοντικά **θέματα** αλληλεπιδρούν μεταξύ τους. Τα κύρια σημεία αλληλεπίδρασης μεταξύ του ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες και των άλλων θεματικών προτύπων είναι τα ακόλουθα:
 - α) όλα τα κοινωνικά πρότυπα, δηλαδή το ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό, το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, το ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες, το ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες, ευθυγραμμίζονται ως προς το περιεχόμενο και τη δομή και συνδέονται μεταξύ τους. Οι γνωστοποιήσεις στα κοινωνικά πρότυπα αφορούν σημαντικές πληροφορίες που απαιτούνται για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις **επιπτώσεις** στους ανθρώπους, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** που σχετίζονται με κάθε ομάδα **ενδιαφερόμενων μερών**, μεταξύ άλλων σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια όσον αφορά τη βιωσιμότητα·
 - β) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E1 Κλιματική αλλαγή στον βαθμό που η μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή μπορεί να προκαλέσει σημαντικές επιπτώσεις, κινδύνους ή ευκαιρίες όσον αφορά τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες**· και
 - γ) το παρόν πρότυπο αλληλεπιδρά με το ESRS E5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία στον βαθμό που οι καταναλωτές και οι τελικοί χρήστες ενημερώνονται σχετικά με τις πτυχές της **χρήσης πόρων**, της διαχείρισης **αποβλήτων** ή της **κυκλικής οικονομίας** των **προϊόντων** ή των υπηρεσιών που αγοράζουν.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-1 — Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

9. Η επιχείρηση περιγράφει τις **πολιτικές** της για τη διαχείριση των σημαντικών **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών** που σχετίζονται με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες** σύμφωνα με το ESRs 2 ΓΑΓ-Π. Αναφέρει αν οι πολιτικές αυτές καλύπτουν συγκεκριμένες ομάδες (για παράδειγμα, συγκεκριμένες ηλικιακές ομάδες) ή όλους τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 9 (Πολιτικές σχετικές με καταναλωτές και τελικούς χρήστες)	Παραδείγματα πτυχών πολιτικής που πρέπει να γνωστοποιούνται είναι τα μέσα επικοινωνίας που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να κοινοποιεί τις πολιτικές της στα άτομα, τις ομάδες ατόμων ή τις οντότητες για τις οποίες είναι σημαντικές, είτε επειδή αναμένεται να τις εφαρμόσουν (για παράδειγμα, οι εργαζόμενοι , οι ανάδοχοι και οι προμηθευτές της επιχείρησης) είτε επειδή έχουν άμεσο συμφέρον από την εφαρμογή τους.
---	--

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-2 — Συνεργασία με καταναλωτές και τελικούς χρήστες, ύπαρξη διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών από καταναλωτές και τελικούς χρήστες και προσεγγίσεις για την επανόρθωση

10. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση της γενικής προσέγγισης της επιχείρησης όσον αφορά τη συνεργασία με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες**, συμπεριλαμβανομένης της διαθεσιμότητας **διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών**, όπως οι **μηχανισμοί καταγγελιών**, και της προσέγγισής της όσον αφορά την **επανόρθωση**.
11. Η επιχείρηση γνωστοποιεί αν και με ποιον τρόπο συνεργάζεται απευθείας με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες**, τους **νόμιμους εκπροσώπους** τους ή με **αξιόπιστους πληρεξούσιους**, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο οι απόψεις των καταναλωτών και των τελικών χρηστών τεκμηριώνουν τις αποφάσεις ή τις δραστηριότητές της που αποσκοπούν στη διαχείριση των **πραγματικών** και **δυννητικών επιπτώσεων** στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Αυτό περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αποκτά γνώση των προοπτικών των καταναλωτών και των τελικών χρηστών που μπορεί να είναι ιδιαίτερα ευάλωτοι στις επιπτώσεις και/ή που είναι περιθωριοποιημένοι (για παράδειγμα, **άτομα με αναπηρία**, παιδιά), εάν η επιχείρηση αναλάβει δράση για να κατανοήσει αυτές τις προοπτικές.
12. Η επιχείρηση περιγράφει τους διαύλους που έχουν στη διάθεσή τους οι **καταναλωτές** και οι **τελικοί χρήστες** ώστε να εφιστά άμεσα την προσοχή της στις ανησυχίες ή τις ανάγκες τους και να μεριμνά για την αντιμετώπισή τους. Ειδικότερα, αναφέρει αν διαθέτει **μηχανισμό καταγγελιών**⁽⁸²⁾. Εξηγεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των εν λόγω διαύλων.
13. Η επιχείρηση περιγράφει τη γενική προσέγγισή της και τις **διαδικασίες της για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση**, όταν έχει προκαλέσει ή έχει συμβάλει σε σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** στους **καταναλωτές** και στους **τελικούς χρήστες**.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 2 για την παράγραφο 11 (Συνεργασία)	Η συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες μπορεί να λάβει διάφορες μορφές, όπως ενημερωτικές συναντήσεις, διαβούλευση ή συμμετοχή, και να πραγματοποιείται σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα.
--	--

⁽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 τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις που αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 11 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης 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»).

ΑΕ 3 για την παράγραφο 12 (Μηχανισμός καταγγελιών)	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, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διαύλων. Εάν η επιχείρηση διαθέτει πολιτικές για την προστασία των ατόμων που χρησιμοποιούν αυτούς τους διαύλους έναντι αντιποιών και οι πολιτικές αυτές γνωστοποιούνται βάσει του ESRS G1-1, η επιχείρηση μπορεί να παραπέμψει στην εν λόγω γνωστοποίηση.
---	---

Απαίτηση γνωστοποίησης S4-3 — Δράσεις και πόροι που σχετίζονται με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες

14. Η επιχείρηση περιγράφει τις βασικές **δράσεις** και τους πόρους που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση των σημαντικών θετικών και αρνητικών **επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών** της που σχετίζονται με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
15. Όσον αφορά τις σημαντικές αρνητικές **επιπτώσεις** που σχετίζονται με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες**, η επιχείρηση περιγράφει:
 - α) τις βασικές **δράσεις** που έχει αναλάβει, προγραμματίσει ή βρίσκονται σε εξέλιξη για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και την **επανόρθωση** των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων στους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, συμπεριλαμβανομένης της προσέγγισής της σε καταστάσεις όπου προκύπτουν εντάσεις μεταξύ των εν λόγω δράσεων και άλλων επιχειρηματικών πιέσεων (για παράδειγμα, πρακτικές που συνδέονται με την εμπορική προώθηση, τις πωλήσεις και τη χρήση δεδομένων)· και
 - β) τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα αυτών των δράσεων ως προς την επίτευξη των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων για τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να παραλειφθεί εάν η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των οικείων δράσεων σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ ή ΓΑΓ-Μ. Στην περίπτωση αυτή, αρκεί η παραπομπή στην εν λόγω γνωστοποίηση.
16. Για τα **υπο-θέματα** που αξιολογούνται ως σημαντικά για το παρόν πρότυπο, με την επιφύλαξη του σχετικού κανονισμού για την προστασία της ιδιωτικής ζωής, η επιχείρηση γνωστοποιεί **περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων** που συνδέονται με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες** της και εντοπίστηκαν κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁸³⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για την παράγραφο 15 (Βασικές δράσεις)	Οι δράσεις που αναλαμβάνει η επιχείρηση διαφέρουν ανάλογα με τη σύνδεσή της με τον αντίκτυπο και τον τρόπο με τον οποίο έχει προσδιορίσει τις δράσεις ως κατάλληλες για την αντιμετώπιση των σημαντικών επιπτώσεων. Η παρούσα απαίτηση γνωστοποίησης εφαρμόζεται επίσης σε βασικές δράσεις για την παροχή, τη συνεργασία ή τη δυνατότητα επανόρθωσης σε περιπτώσεις πραγματικών αρνητικών επιπτώσεων. Στις βασικές δράσεις για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση ή την επανόρθωση των επιπτώσεων περιλαμβάνεται η χρήση διαφόρων τύπων μόχλευσης και/ή συλλογικών δράσεων που αναλαμβάνονται μέσω πρωτοβουλιών πολλαπλών ενδιαφερόμενων μερών και/ή πρωτοβουλιών του κλάδου.
--	---

⁽⁸³⁾ 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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 10 του πίνακα 1 του παραρτήματος Ι και από τον δείκτη αριθ. 14 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφύρες 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 συνιστώσων 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.

ΑΕ 5 για την παράγραφο 16 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)	Τα περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας γνωστοποίησης είναι εκείνα που σχετίζονται με τον μη σεβασμό των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 (CSRD). Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως τα τεκμηριωμένα περιστατικά που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση, καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της. Για τους σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης, πρέπει να αναφέρονται μόνο τεκμηριωμένα και επαληθευμένα περιστατικά. Ένα περιστατικό τεκμηριώνεται όταν αποδεικνύεται με αντικειμενικά, πραγματικά και επαληθεύσιμα στοιχεία. Ένα περιστατικό επαληθεύεται όταν ένα δικαστήριο, ο ΟΟΣΑ ή μια διοικητική αρχή έχει προβεί σε επίσημη διαπίστωση ότι το περιστατικό συνέβη. Όλες οι υπό εξέλιξη δικαστικές ή εξωδικαστικές διαδικασίες, και όχι όλα τα περιστατικά που έχουν καταχωριστεί από την επιχείρηση, δεν αποτελούν κατ' ανάγκη τεκμηριωμένα περιστατικά.
ΑΕ 6 για την παράγραφο 16 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)	Κατά την εφαρμογή του φίλτρου σημαντικότητας των πληροφοριών (παράγραφος 23 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις) στις πληροφορίες σχετικά με περιστατικά που αναφέρονται στην παράγραφο 16, η αξιολόγηση της επιχείρησης βασίζεται κυρίως στη σοβαρότητα των επιπτώσεων στους καταναλωτές και στους τελικούς χρήστες .
ΑΕ 7 για την παράγραφο 16 (Περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων)	Η επιχείρηση δεν αναμένεται να γνωστοποιεί κατάλογο όλων των περιστατικών στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και μπορεί να συγκεντρώνει τις παρεχόμενες πληροφορίες, για παράδειγμα ανά σχετικά είδη περιστατικών και επηρεαζόμενους καταναλωτές ή τελικούς χρήστες .
ΑΕ 8 για την παράγραφο 16 (Παραπομπές)	Εάν η επιχείρηση θεωρεί ότι οι αλλαγές σε περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων είναι σημαντικές για την κατανόηση της αποτελεσματικότητας και της διαθεσιμότητας διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών, συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών καταγγελιών, μπορεί να παραπέμπει στην παράγραφο 16 και στην παράγραφο 12. Ο τρόπος με τον οποίο η επιχείρηση έχει αντιμετωπίσει ή αντιμετωπίζει περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων μπορεί να αναφέρεται με παραπομπή σε πληροφορίες που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 15.

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαιτήση γνωστοποίησης S4-4 — Στόχοι σχετικοί με καταναλωτές και τελικούς χρήστες

17. Η επιχείρηση γνωστοποιεί ποιοτικούς και/ή ποσοτικούς **στόχους** που σχετίζονται με τους **καταναλωτές** και τους **τελικούς χρήστες** σύμφωνα με το ESRS 2 ΓΑΓ-Σ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 9 για την παράγραφο 17 (Παρακολούθηση των επιδόσεων)	Η συνεργασία με τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες, τους νόμιμους εκπροσώπους τους ή με αξιόπιστους πληρεξουσίου μπορεί να τροφοδοτήσει την παρακολούθηση και την αξιολόγηση από την επιχείρηση της αποτελεσματικότητας των δράσεων της που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 15 στοιχείο β), συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης δεικτών μέτρησης, του καθορισμού στόχων και/ή της παρακολούθησης των επιδόσεων με βάση τους εν λόγω δείκτες μέτρησης και στόχους. Ειδικότερα, όσον αφορά την παρακολούθηση των επιδόσεων, η εν λόγω συνεργασία μπορεί να συμβάλει στην κατανόηση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης των σημαντικών αρνητικών επιπτώσεων από την επιχείρηση και στον προσδιορισμό διδασμάτων που αντλήθηκαν ή βελτιώσεων.
--	--

ESRS G1 — ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Στόχος

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές σχετικές με την επιχειρηματική συμπεριφορά

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Δράσεις σχετικές με την επιχειρηματική συμπεριφορά

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-3 — Στόχοι σχετικοί με την επιχειρηματική συμπεριφορά

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-4 — Δείκτες μέτρησης σχετικά με τη διαφθορά ή τη δωροδοκία

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-5 — Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την πολιτική επιρροή, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με πρακτικές πληρωμών

Στόχος

1. Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΑΓ) που σχετίζονται με την επιχειρηματική συμπεριφορά, και ειδικότερα όσον αφορά τα **υπο-θέματα** που προσδιορίζονται στην παράγραφο 5 του παρόντος προτύπου. Εάν δεν πρέπει να αναφερθούν όλα τα υπο-θέματα που προβλέπονται στο παρόν πρότυπο μετά την αξιολόγηση σημαντικότητας, εφαρμόζεται η παράγραφος 30 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
2. Η **δήλωση βιωσιμότητας** παρέχει πληροφορίες σχετικά με το ESRS G1 Επιχειρηματική συμπεριφορά, εάν το **θέμα** αυτό σχετίζεται με σημαντικές **επιπτώσεις**, σημαντικούς **κινδύνους** και σημαντικές **ευκαιρίες**. **Οι πληροφορίες αυτές** καλύπτουν όλους τους τομείς υποβολής εκθέσεων που απαριθμούνται στην παράγραφο 5 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις.
3. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος προτύπου συμπληρώνουν τις διατάξεις του ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, οι οποίες απαιτούν από την επιχείρηση να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με **θέματα** που σχετίζονται με σημαντικές **επιπτώσεις**, **κινδύνους** και **ευκαιρίες**, και ειδικότερα:
 - α) ESRS 2 SBM 3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες και
 - β) ESRS 2 IRO 2 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας.
4. Στο παρόν πρότυπο, κάθε απαίτηση γνωστοποίησης θεσπίζεται με έναν στόχο γνωστοποίησης, με εξαίρεση τις **πολιτικές**, τις **δράσεις** και τους **στόχους**, για τους οποίους οι διατάξεις των ESRS 2 ΓΑΓ-Π, ΓΑΓ-Δ και ΓΑΓ-Σ παρέχουν την αναγκαία πλαισίωση για τις σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης.
5. Το παρόν πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης όσον αφορά τα ακόλουθα **υπο-θέματα**:
 - α) **επιχειρηματική νοοτροπία**, συμπεριλαμβανομένης της καταπολέμησης της **διαφθοράς** και της **δωροδοκίας**, της προστασίας των πληροφοριοδοτών και της ευημερίας των ζώνων·
 - 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 (MME)· και
 - γ) την πολιτική επιρροή, συμπεριλαμβανομένων των **δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων**.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-1 — Πολιτικές σχετικές με την επιχειρηματική συμπεριφορά

6. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **πολιτικές** της σχετικά με την επιχειρηματική συμπεριφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Π.
7. Εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του ESRS 2 ΓΑΓ-Π, η επιχείρηση γνωστοποιεί:
 - α) αν διαθέτει **πολιτικές** για την καταπολέμηση της **διαφθοράς** και της **δωροδοκίας** που συνάδουν με τη σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών κατά της διαφθοράς ⁽⁸⁴⁾·
 - β) αν διαθέτει **πολιτικές** για την προστασία των πληροφοριοδοτών ⁽⁸⁵⁾· και
 - γ) τις λειτουργίες ή τους ρόλους εντός της επιχείρησης που διατρέχουν τον μεγαλύτερο κίνδυνο όσον αφορά τη **διαφθορά** ή τη **δωροδοκία**.

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 15 του πίνακα 3 του παραρτήματος I 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»).

⁽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 αντιστοιχεί στον δείκτη αριθ. 6 του πίνακα 3 του παραρτήματος I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής, όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποιήσεων για τις αειφόρες επενδύσεις («Ανεπαρκής προστασία των πληροφοριοδοτών δημοσίου συμφέροντος»).

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 1 για την παράγραφο 6 (Διαφθορά ή δωροδοκία — ορισμός)	Για τους σκοπούς του παρόντος προτύπου, η επιχείρηση εφαρμόζει τον ορισμό των ESRS για τη διαφθορά και τη δωροδοκία (βλ. γλωσσάριο ESRS), ο οποίος είναι γενικός, προκειμένου να ξεπεραστούν οι διαφορετικοί ορισμοί που υπάρχουν στην κατά τόπους νομοθεσία ή στη νομοθεσία που εφαρμόζεται στη δικαιοδοσία της μητρικής εταιρείας και να διασφαλιστεί η συγκρισιμότητα μεταξύ των επιχειρήσεων που υποβάλλουν στοιχεία.
ΑΕ 2 για την παράγραφο 7 στοιχείο β) (πληροφοριοδότες)	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 πληροφοριοδοτών, μπορούν να συμμορφώνονται με τη γνωστοποίηση που ορίζεται στην παράγραφο 6 στοιχείο β) δηλώνοντας ότι υπόκεινται στις εν λόγω νομικές απαιτήσεις.
ΑΕ 3 για την παράγραφο 7 στοιχείο γ) (διαφθορά ή δωροδοκία)	Κατά τη γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 7 στοιχείο γ), ως «λειτουργίες ή ρόλοι που διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο» νοούνται οι λειτουργίες ή οι ρόλοι που θεωρείται ότι διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο διαφθοράς ή δωροδοκίας ως αποτέλεσμα των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους εντός της επιχείρησης, όπως εκείνοι που δραστηριοποιούνται σε χώρες υψηλού κινδύνου ή αλληλεπιδρούν με δημόσιες αρχές και κυβερνήσεις.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-2 — Δράσεις σχετικές με την επιχειρηματική συμπεριφορά

8. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τις **δράσεις** της σχετικά με την *επιχειρηματική συμπεριφορά* σύμφωνα με τις διατάξεις του ESRS 2 ΓΑΓ-Δ.
9. Εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται από το ESRS 2 ΓΑΓ-Δ, η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις ακόλουθες **δράσεις**:
 - α) διαχείριση σχέσεων με προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
 - i. αν η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη τις επιδόσεις βιωσιμότητας κατά την επιλογή των προμηθευτών της, τον τρόπο με τον οποίο το πράττει·
 - ii. της παροχής **κατάρτισης** στην ομάδα προμηθειών σχετικά με τη βιωσιμότητα, εάν υπάρχει· και
 - iii. της συνεργασίας με τους προμηθευτές για τη βελτίωση των επιδόσεών τους όσον αφορά τη βιωσιμότητα· και
 - β) τις διαδικασίες της επιχείρησης για την πρόληψη, τον εντοπισμό, τη διερεύνηση και την αντιμετώπιση ισχυρισμών ή περιστατικών που σχετίζονται με **διαφθορά** ή **δωροδοκία**, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
 - i. της κατάρτισης για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας που παρέχεται σε καθήκοντα ή ρόλους που διατρέχουν μεγαλύτερο κίνδυνο εντός της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των μελών των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**· και
 - ii. τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των διαδικασιών και των προτύπων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας ⁽⁸⁶⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 4 για την παράγραφο 9 στοιχείο α) (σχέσεις με προμηθευτές)	Κατά την παρουσίαση των πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 9 στοιχείο α), η επιχείρηση μπορεί να εξετάσει το ενδεχόμενο παραπομπής στις πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη κώδικα δεοντολογίας των προμηθευτών σύμφωνα με το ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα, παράγραφος 11.
--	--

⁽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. 16 του πίνακα 3 του παραρτήματος Ι του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1288 της Επιτροπής όσον αφορά τους κανόνες γνωστοποίησης για τις αιφώρες επενδύσεις («Περιπτώσεις λήψης ανεπαρκών μέτρων για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των προτύπων καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας»).

Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Απαιτήση γνωστοποίησης G1-3 — Στόχοι σχετικοί με την επιχειρηματική συμπεριφορά

10. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους **στόχους** της σχετικά με την επιχειρηματική συμπεριφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του ERSR 2 ΓΑΓ-Σ.

Απαιτήση γνωστοποίησης G1-4 — Δείκτες μέτρησης σχετικά με τη διαφθορά ή τη δωροδοκία

11. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι η παροχή διαφάνειας σχετικά με τις καταδικαστικές αποφάσεις και τις κυρώσεις, συμπεριλαμβανομένων των προστίμων, που σχετίζονται με **διαφθορά** ή **δωροδοκία** κατά την περίοδο αναφοράς και τα σχετικά αποτελέσματα.
12. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον αριθμό των καταδικαστικών αποφάσεων και των κυρώσεων, συμπεριλαμβανομένου του συνολικού ποσού των προστίμων, για παράβαση της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της **διαφθοράς** και της **δωροδοκίας** κατά την περίοδο αναφοράς ⁽⁸⁷⁾.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 5 για την παράγραφο 12 (διαφθορά ή δωροδοκία — καταδικές και κυρώσεις)	Οι καταδικαστικές αποφάσεις για την παραβίαση των νόμων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας αναφέρονται σε τελεσίδικες αποφάσεις που εκδίδονται από ποινικό δικαστήριο κατά φυσικού προσώπου ή επιχείρησης για ποινικό αδίκημα που σχετίζεται με διαφθορά ή δωροδοκία, όταν οι εν λόγω δικαστικές αποφάσεις καταχωρίζονται στο ποινικό μητρώο του κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης που εξέδωσε την καταδικαστική απόφαση ή, εάν πρόκειται για χώρα εκτός της ΕΕ, στο αντίστοιχο μητρώο ή μητρώο της οικείας δικαιοδοσίας. Οι κυρώσεις για την παραβίαση των νόμων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας αναφέρονται σε τελεσίδικες αποφάσεις που εκδίδονται από διοικητικές ή ρυθμιστικές αρχές κατά φυσικού προσώπου ή επιχείρησης σε σχέση με διαφθορά ή δωροδοκία.
ΑΕ 6 για την παράγραφο 12 (διαφθορά ή δωροδοκία — πρόστιμα)	Τα πρόστιμα που επιβάλλονται για την παραβίαση των νόμων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας αναφέρονται σε υποχρεωτικές χρηματικές κυρώσεις που προκύπτουν από παραβιάσεις των νόμων για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας που επιβάλλονται από δικαστική, διοικητική ή ρυθμιστική αρχή, οι οποίες καταβάλλονται σε δημόσιο ταμείο και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης κατά την περίοδο αναφοράς.

Απαιτήση γνωστοποίησης G1-5 — Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με την πολιτική επιρροή, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων

13. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των δραστηριοτήτων και των δεσμεύσεων της επιχείρησης που σχετίζονται με την άσκηση της πολιτικής επιρροής της μέσω πολιτικών συνεισφορών και **δραστηριοτήτων εκπροσώπησης συμφερόντων**.
14. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τη συνολική χρηματική αξία των χρηματοδοτικών και πολιτικών συνεισφορών σε είδος που πραγματοποιήσε άμεσα και έμμεσα η επιχείρηση κατά την περίοδο αναφοράς, αναλυτικά ανά χώρα ή γεωγραφική περιοχή, κατά περίπτωση, καθώς και το είδος του αποδέκτη/δικαιούχου.
15. Η επιχείρηση γνωστοποιεί τα κύρια ζητήματα που καλύπτονται από τις οικείες **δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων** και τις κύριες θέσεις που έχει λάβει, συμπεριλαμβανομένων εξηγήσεων σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο οι οικείες δραστηριότητες εκπροσώπησης συμφερόντων αλληλεπιδρούν με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** της.
16. Η επιχείρηση γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τον διορισμό τυχόν μελών των **διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων** κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, τα οποία κατείχαν συγκρίσιμη θέση στη δημόσια διοίκηση (συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών) κατά τα δύο προηγούμενα έτη.

⁽⁸⁷⁾ 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 3 του παραρτήματος Ι 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 κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, 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 ΙΙ.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 7 για την παράγραφο 14 (πολιτικές συνεισφορές)	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 8 για την παράγραφο 14 (έμμεση πολιτική συνεισφορά)	Για τους σκοπούς του παρόντος προτύπου, ως «έμμεση πολιτική συνεισφορά» νοούνται οι πολιτικές συνεισφορές που πραγματοποιούνται μέσω ενδιαμέσου 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 9 για την παράγραφο 16 (πολιτική επιρροή)	Κατά τον καθορισμό της «συγκρίσιμης θέσης» στο παρόν πρότυπο, η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το επίπεδο ευθύνης και το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων που αναλαμβάνονται.

Απαίτηση γνωστοποίησης G1-6 — Δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με πρακτικές πληρωμών

17. Στόχος της παρούσας απαίτησης γνωστοποίησης είναι να καταστήσει δυνατή την κατανόηση των **τυποποιημένων όρων πληρωμής** και των επιδόσεων της επιχείρησης όσον αφορά τις πληρωμές, ιδίως τις καθυστερήσεις πληρωμών προς τις ΜΜΕ.
18. Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
 - α) περιγραφή των **τυποποιημένων όρων πληρωμής** της επιχείρησης σε αριθμό ημερών ανά κύρια κατηγορία **προμηθευτών**, προσδιορίζοντας εκείνους που ισχύουν για τις ΜΜΕ, εάν διαφέρουν από εκείνους που ισχύουν για άλλους προμηθευτές·
 - β) το ποσοστό των πληρωμών της που ευθυγραμμίζονται με τους εν λόγω τυποποιημένους όρους· και
 - γ) τον αριθμό των δικαστικών διαδικασιών που επί του παρόντος εκκρεμούν για καθυστερημένες πληρωμές.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ — ΑΕ

ΑΕ 10 για την παράγραφο 18 στοιχείο β) (πρακτικές πληρωμών)	Εάν οι καθυστερήσεις πληρωμών σε ΜΜΕ αποτελούν σημαντικό θέμα για την επιχείρηση, εφαρμόζεται η παράγραφος 11 του ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις· ως εκ τούτου, η επιχείρηση παρέχει δείκτη μέτρησης ειδικά ανά οντότητα, εάν είναι σημαντικό.
--	---

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Ακρωνύμια και γλωσσάριο όρων

Στο παρόν παράρτημα παρουσιάζονται όλα τα ακρωνύμια (πίνακας 1), καθώς και όλοι οι οριζόμενοι στα τροποποιημένα ESRS όροι (πίνακας 2).

Πίνακας 1

Ακρωνύμια

BP-1	Απαίτηση γνωστοποίησης — Βάση για την κατάρτιση των δηλώσεων βιωσιμότητας
BP-2	Απαίτηση γνωστοποίησης — Ειδικές πληροφορίες εάν η επιχείρηση χρησιμοποιεί επιλογές σταδιακής εφαρμογής
CapEx	Κεφαλαιουχικές δαπάνες
CH₄	Μεθάνιο
CLP	Ταξινόμηση, επισήμανση και συσκευασία των ουσιών και των μειγμάτων [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1272/2008]
CO₂	Διοξείδιο του άνθρακα
EC	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
EFRAG	Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
EFRAG SRB	Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας
ESRS	Ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας
ESRS 1	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας 1 Γενικές απαιτήσεις
ESRS 2	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας 2 Γενικές γνωστοποιήσεις
ESRS E1	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας E1 Κλιματική αλλαγή
ESRS E2	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας E2 Ρύπανση
ESRS E3	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας E3 Υδάτινοι πόροι
ESRS E4	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα
ESRS E5	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας E5 Χρήση των πόρων και κυκλική οικονομία
ESRS G1	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας G1 Επιχειρηματική συμπεριφορά
ESRS S1	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας S1 Οικείο εργατικό δυναμικό
ESRS S2	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα
ESRS S3	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες
ESRS S4	Ευρωπαϊκό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες
FPIC	Ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση
GBF	Το παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιοποικιλότητα Κουνμίνγκ-Μόντρεαλ
GOV-1	Απαίτηση γνωστοποίησης — Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με τη βιωσιμότητα
GOV-2	Απαίτηση γνωστοποίησης — Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων
GOV-3	Απαίτηση γνωστοποίησης — Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια
GOV-4	Απαίτηση γνωστοποίησης — Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας
GRI	Πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων παγκοσμίως

GWP	Δυναμικό υπερθέρμανσης του πλανήτη
HFC	Υδροφθοράνθρακες (')
IRO-1	Απαιτήση γνωστοποίησης — ESRS 2 IRO-1 — Περιγραφή της διαδικασίας για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που πρέπει να αναφέρονται
IRO-2	Απαιτήση γνωστοποίησης — ESRS 2 IRO-2 — Σημαντικές επιπτώσεις, σημαντικοί κίνδυνοι και σημαντικές ευκαιρίες και απαιτήσεις γνωστοποίησης που περιλαμβάνονται στη δήλωση βιωσιμότητας
ISO	Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης
IUCN	Διεθνής Ένωση για τη Διατήρηση της Φύσης
LEAP	Εντοπισμός Αξιολόγηση Εκτίμηση Προετοιμασία
MWh	Μεγαβατώρες
N₂O	Υποξείδιο του αζώτου
NACE	Στατιστική ονοματολογία των οικονομικών δραστηριοτήτων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα
NF₃	Τριφθορίδιο του αζώτου
NOX	Οξείδια του αζώτου
OpEx	Λειτουργικές δαπάνες
PFC	Υπερφθοράνθρακες
SBM-1	Απαιτήση γνωστοποίησης – ESRS 2 SBM-1 Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα
SBM-2	Απαιτήση γνωστοποίησης ESRS 2 SBM-2 Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών
SBM-3	Απαιτήση γνωστοποίησης — ESRS 2 SBM-3 Αλληλεπίδραση των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο, και χρηματοοικονομικές συνέπειες
SF₆	Εξαφθοριούχο θείο
SoC	Ουσίες που προκαλούν ανησυχία
SOX	Οξείδια του θείου
SVHC	Ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία
WRI	Ινστιτούτο Παγκόσμιων Πόρων
ΑΓ	Απαιτήσεις γνωστοποίησης
ΑΕ	Απαιτήσεις εφαρμογής
ΑτΘ	Αέρια του θερμοκηπίου
ΓΑΓ	Γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης
ΓΑΓ-Δ	Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για δράσεις και πόρους
ΓΑΓ-Μ	Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τους δείκτες μέτρησης
ΓΑΓ-Π	Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για πολιτικές
ΓΔΒ-Σ	Γενική απαίτηση γνωστοποίησης για τους στόχους
ΔΟΕ	Διεθνής Οργάνωση Εργασίας
ΔΠΧΑ	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
E-MEMP	Ευρωπαϊκό μητρώο έκλυσης και μεταφοράς ρύπων [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 166/2006]

ΕΟΧ	Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος
ΙΠΑ	Ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης
Κανονισμός ΙΕΡΡ	Κανονισμός σχετικά με την πύλη για τις βιομηχανικές εκπομπές [κανονισμός (ΕΕ) 2024/1244]
Κανονισμός REACH	Καταχώριση, αξιολόγηση, αδειοδότηση και περιορισμοί των χημικών προϊόντων [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1907/2006]
Κανονισμός SFDR	Κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών [κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088]
ΚΒΑ	Σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας
ΚΚΑ	Κανονισμός για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013]
ΜΚΟ	Μη κυβερνητικές οργανώσεις
ΜΜΕ	Μικρομεσαίες επιχειρήσεις
Οδηγία CSRD	Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες [οδηγία (ΕΕ) 2022/2464]
ΟΗΕ	Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών
ΟΟΣΑ	Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης
ΠΚΔ	Περιβάλλον, κοινωνία και διακυβέρνηση
ΣΒΑ	Στόχοι Βιώσιμης Ανάπτυξης
ΣΕΔΕ της ΕΕ	Σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης [οδηγία (ΕΕ) 2023/959 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁾]

(¹) Οδηγία (ΕΕ) 2023/959 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 10ης Μαΐου 2023, για την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Ένωσης και της απόφασης (ΕΕ) 2015/1814 σχετικά με τη θέσπιση και τη λειτουργία αποθεματικού για τη σταθερότητα της αγοράς όσον αφορά το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου της Ένωσης (ΕΕ L 130 της 16.5.2023, σ. 134, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj>).

Πίνακας 2

Γλωσσάριο οριζόμενων στα ESRS όρων

Ο παρών πίνακας ορίζει τους όρους που πρέπει να χρησιμοποιούνται ως σημείο αναφοράς για την κατάρτιση των **δηλώσεων βιωσιμότητας** σύμφωνα με το ESRS.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Άδεια για οικογενειακούς λόγους	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 των ESRS, 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· και 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.
Αέρια του θερμοκηπίου (ΑτΘ)	Αέρια που απαριθμούνται στο παράρτημα V μέρος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Σε αυτά περιλαμβάνονται το διοξείδιο του άνθρακα (CO ₂), το μεθάνιο (CH ₄), το οξείδιο του αζώτου (N ₂ O), το εξαφθοριούχο θείο (SF ₆), το τριφθοριούχο άζωτο (NF ₃), οι υδροφθοράνθρακες (HFC) και οι υπερφθοράνθρακες (PFC).

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Αλυσίδα εφοδιασμού	Το πλήρες φάσμα των δραστηριοτήτων ή διαδικασιών που ασκούνται από οντότητες ανάντη ή κατάντη της επιχείρησης, οι οποίες παρέχουν προϊόντα ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την ανάπτυξη και την παραγωγή προϊόντων ή υπηρεσιών της ίδιας της επιχείρησης. Περιλαμβάνει ανάντη οντότητες με τις οποίες η επιχείρηση έχει άμεση σχέση (συντά αναφέρεται ως προμηθευτής πρώτου επιπέδου) και οντότητες με τις οποίες η επιχείρηση έχει έμμεση επιχειρηματική σχέση .
Αμοιβή	Οι συνήθεις βασικοί ή κατώτατοι μισθοί ή αποδοχές και κάθε άλλη αμοιβή, σε χρήμα ή σε είδος, που λαμβάνει ο εργαζόμενος άμεσα ή έμμεσα («συμπληρωματικά ή μεταβλητά στοιχεία») από τον εργοδότη βάσει της σχέσης εργασίας. «Επίπεδο αμοιβής » είναι οι ακαθάριστες ετήσιες αποδοχές και οι αντίστοιχες ακαθάριστες ωριαίες αποδοχές. «Διάμεσο επίπεδο αμοιβής» είναι η αμοιβή του εργαζομένου σε σύγκριση με τον οποίο οι μισοί εργαζόμενοι λαμβάνουν υψηλότερη αμοιβή και οι άλλοι μισοί χαμηλότερη αμοιβή.
Αναγκαστική εργασία	Κάθε εργασία ή υπηρεσία που παρέχεται από οποιοδήποτε πρόσωπο υπό την απειλή οποιασδήποτε ποινής και για την οποία το πρόσωπο αυτό δεν έχει προσφερθεί εθελοντικά. Ο όρος καλύπτει όλες τις καταστάσεις στις οποίες τα άτομα εξαναγκάζονται με οποιοδήποτε μέσο να εκτελέσουν εργασία και περιλαμβάνει τόσο παραδοσιακές πρακτικές που προσιδιάζουν στη δουλειά όσο και σύγχρονες μορφές εξαναγκασμού όπου εμπλέκεται εργασιακή εκμετάλλευση, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν την εμπορία ανθρώπων και τη σύγχρονη δουλειά.
Αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας για τα πιστωτικά μόρια εκπομπών	Πρότυπα ποιότητας για τα πιστωτικά μόρια εκπομπών που είναι επαληθεύσιμα από ανεξάρτητα τρίτα μέρη, δημοσιοποιούν τις απαιτήσεις και τις εκθέσεις έργων και εξασφαλίζουν τουλάχιστον την προσθετικότητα, τη μονιμότητα και την αποφυγή διπλής μέτρησης και παρέχουν κανόνες για τον υπολογισμό, την παρακολούθηση και την επαλήθευση των εκπομπών και των απορροφήσεων αερίων του θερμοκηπίου του έργου.
Ανάκτηση (αποβλήτων)	Οιαδήποτε εργασία της οποίας το κύριο αποτέλεσμα είναι απόβλητα που μπορούν να εξυπηρετήσουν ένα χρήσιμο σκοπό αντικαθιστώντας άλλα υλικά τα οποία, διαφορετικά, θα είχαν χρησιμοποιηθεί για την εκπλήρωση συγκεκριμένης λειτουργίας, ή απόβλητα που υφίστανται προετοιμασία για την εκπλήρωση αυτής της λειτουργίας, είτε στην εγκατάσταση είτε στην ευρύτερη οικονομία [βλ. οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα (2008/98/ΕΚ)].
Ανακυκλωμένο και επαναχρησιμοποιούμενο νερό	Τα ύδατα και τα λύματα (επεξεργασμένα ή μη) που έχουν χρησιμοποιηθεί περισσότερες από μία φορές πριν απορριφθούν από τα όρια της επιχείρησης, ώστε να μειωθεί η ζήτηση νερού. Μπορεί να γίνεται στην ίδια διαδικασία (ανακύκλωση) ή σε διαφορετική διαδικασία εντός της ίδιας εγκατάστασης (δικής της ή κοινής με άλλες επιχειρήσεις) ή σε άλλη εγκατάσταση της επιχείρησης (επαναχρησιμοποίηση).
Ανακύκλωση	Κάθε εργασία ανάκτησης με την οποία τα απόβλητα μετατρέπονται εκ νέου σε προϊόντα , υλικά ή ουσίες που προορίζονται είτε να εξυπηρετήσουν και πάλι τον αρχικό τους σκοπό είτε άλλους σκοπούς. Περιλαμβάνει την επανεπεξεργασία οργανικών υλικών αλλά όχι την ανάκτηση ενέργειας και την επανεπεξεργασία προς υλικά που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα ή σε εργασίες επίχωσης [βλ. οδηγία-πλαίσιο για τα απόβλητα (2008/98/ΕΚ)].
Ανάλυση σεναρίων	Διαδικασία για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση ενός δυνητικού εύρους αποτελεσμάτων μελλοντικών γεγονότων υπό συνθήκες αβεβαιότητας, με τη χρήση ενός ή πολλών σεναρίων .
Αναμενόμενη χρηματοοικονομική συνέπεια	Οι χρηματοοικονομικές συνέπειες που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης ώστε να συμπεριληφθούν στα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την περίοδο αναφοράς και δεν αποτυπώνονται από τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες .
Ανανεώσιμο υλικό	Υλικά που προέρχονται από βιώσιμες πηγές, όπως αποδεικνύεται συχνότερα από διεθνώς αναγνωρισμένα συστήματα πιστοποίησης, τα οποία, μετά την εξόρυξη, επανέρχονται στα προηγούμενα επίπεδα αποθεμάτων τους μέσω διαδικασιών φυσικής ανάπτυξης ή αναπλήρωσης με ρυθμό που συνάδει με τους κύκλους χρήσης. Ως εκ τούτου, η αναπλήρωση ή ανάκτησή του έχει ταχύτερο ρυθμό από τη συγκομιδή ή την εξόρυξή τους.
Ανεξάρτητο μέλος διοικητικού συμβουλίου	Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου που εκφέρουν ανεξάρτητη κρίση χωρίς εξωτερικές επιρροές ή συγκρούσεις συμφερόντων. Ως ανεξαρτησία νοείται γενικά η έκφραση αντικειμενικής και απρόσκοπτης κρίσης. Όταν χρησιμοποιείται ως μέτρο για την εκτίμηση της εντύπωσης της ανεξαρτησίας ή για τον χαρακτηρισμό ένας μη εκτελεστικού μέλους των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ή των επιτροπών τους ως ανεξάρτητου, υποδηλώνει την απουσία συμφέροντος, θέσης, σύνδεσης ή σχέσης η οποία, όταν κρίνεται από τη σκοπιά ενός εύλογου και ενημερωμένου τρίτου μέρους, είναι πιθανό να επηρεάσει αδικαιολόγητα ή να προκαλέσει μεροληψία κατά τη λήψη αποφάσεων.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Ανέφικτο	Η εφαρμογή μιας απαίτησης είναι ανέφικτη όταν η επιχείρηση δεν μπορεί να την εφαρμόσει έχοντας καταβάλει κάθε εύλογη προσπάθεια προς αυτήν την κατεύθυνση. Για παράδειγμα, τα δεδομένα ενδέχεται να μην είχαν συλλεχθεί κατά την προηγούμενη περίοδο κατά τρόπο που να επιτρέπει την αναδρομική εφαρμογή ενός νέου ορισμού του δείκτη μέτρησης και ενδέχεται να είναι ανέφικτη η εκ νέου δημιουργία των δεδομένων.
Ανθεκτικότητα	Η ικανότητα ενός προϊόντος , κατασκευαστικού στοιχείου ή υλικού να παραμένει λειτουργικό και συναφές υπό καθορισμένες συνθήκες χρήσης, συντήρησης και επισκευής, έως το τέλος του κύκλου ζωής του από τεχνικής πλευράς. Η ανθεκτικότητα αναφέρεται συχνά στη φυσική ικανότητα ενός προϊόντος να ανθίσταται στη φθορά, τη βλάβη ή την υποβάθμιση, αλλά μπορεί επίσης να περιλαμβάνει την τεχνολογική ανθεκτικότητα, για παράδειγμα την ικανότητα να παραμένει αποτελεσματικό μέσω ενημερώσεων λογισμικού.
Ανθεκτικότητα στην κλιματική αλλαγή	Η ικανότητα μιας επιχείρησης να προσαρμόζεται στις κλιματικές αλλαγές και στις εξελίξεις ή στην αβεβαιότητα που σχετίζεται με την κλιματική αλλαγή. Η ανθεκτικότητα στην κλιματική αλλαγή περιλαμβάνει την ικανότητα διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και αξιοποίησης ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα , συμπεριλαμβανομένης της ικανότητας αντιμετώπισης και προσαρμογής σε κινδύνους μετάβασης και υλικούς κινδύνους . Η ανθεκτικότητα μιας επιχείρησης στην κλιματική αλλαγή περιλαμβάνει τη στρατηγική ανθεκτικότητά της και την επιχειρησιακή ανθεκτικότητά της σε αλλαγές, εξελίξεις ή αβεβαιότητες που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή.
Αντίκτυπος που σχετίζεται με τη βιωσιμότητα (ή αντίκτυπος)	Οι συνέπειες που έχει ή θα μπορούσε να έχει η επιχείρηση στο περιβάλλον και τους ανθρώπους, συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στα ανθρώπινα δικαιώματά τους, που συνδέονται με τις δραστηριότητές της και την ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων και των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων . Οι επιπτώσεις μπορεί να είναι πραγματικές ή δυνητικές, αρνητικές ή θετικές, εκούσιες ή ακούσιες, και αναστρέψιμες ή μη αναστρέψιμες. Μπορεί να προκύψουν βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Οι επιπτώσεις υποδηλώνουν τη συμβολή της επιχείρησης, αρνητική ή θετική, στη βιώσιμη ανάπτυξη.
Αντιστάθμιση βιοποικιλότητας	Οι αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας είναι μετρήσιμα αποτελέσματα διατήρησης που έχουν σχεδιαστεί για την αντιστάθμιση των δυσμενών και αναπόφευκτων επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της επιχείρησης στη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα , επιπλέον των μέτρων πρόληψης και μετριασμού που έχουν ήδη εφαρμοστεί. Στο πλαίσιο της ιεράρχησης των μέτρων μετριασμού (δηλαδή της συμβολής στην αποφυγή, την ελαχιστοποίηση, την αποκατάσταση και την αντιστάθμιση), οι αντισταθμίσεις βιοποικιλότητας θεωρούνται συνήθως μέτρο έσχατης ανάγκης.
Άντληση νερού	Το σύνολο όλων των υδάτων που αντλούνται στα όρια της επιχείρησης από όλες τις πηγές για οποιαδήποτε χρήση κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
Αξιακή αλυσίδα	Το πλήρες φάσμα των δραστηριοτήτων, των πόρων και των σχέσεων που συνδέονται με το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και το εξωτερικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Η αξιακή αλυσίδα περιλαμβάνει τις δραστηριότητες, τους πόρους και τις σχέσεις που χρησιμοποιεί η επιχείρηση και στα οποία βασίζεται για να δημιουργήσει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της από τη σύλληψη έως την παράδοση, την κατανάλωση και το τέλος του κύκλου ζωής. Οι σχετικές δραστηριότητες, οι πόροι και οι σχέσεις περιλαμβάνουν: α) όσα εξ αυτών εμπεριέχονται στις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, όπως οι ανθρώπινοι πόροι· β) όσα εξ αυτών εμπεριέχονται στους διαύλους προμήθειας, εμπορίας και διανομής, όπως η προμήθεια υλικών και υπηρεσιών και η πώληση και παράδοση προϊόντων και υπηρεσιών· και γ) το χρηματοδοτικό, γεωγραφικό, γεωπολιτικό και κανονιστικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση. Η αξιακή αλυσίδα περιλαμβάνει παράγοντες ανάντη και κατάντη της επιχείρησης. Οι παράγοντες που βρίσκονται ανάντη της επιχείρησης (π.χ. προμηθευτές) παρέχουν προϊόντα ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την ανάπτυξη προϊόντων ή υπηρεσιών της επιχείρησης. Οντότητες που βρίσκονται κατάντη της επιχείρησης (π.χ. διανομείς, πελάτες) λαμβάνουν προϊόντα ή υπηρεσίες από την επιχείρηση. Τα ESRS χρησιμοποιούν τον όρο «αξιακή αλυσίδα» στον ενικό, παρότι αναγνωρίζεται ότι οι επιχειρήσεις μπορεί να έχουν περισσότερες από μία αξιακές αλυσίδες.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Αξιόπιστος πληρεξούσιος	Άτομα με επαρκή πείρα στη συνεργασία με επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη από μια συγκεκριμένη περιοχή ή πλαίσιο (για παράδειγμα, εργαζόμενες γυναίκες σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις, αυτόχθονες πληθυσμοί ή διακινούμενοι εργαζόμενοι) που μπορούν να συμβάλουν στην αποτελεσματική έκφραση των πιθανών ανησυχιών τους. Στην πράξη, σε αυτούς μπορεί να περιλαμβάνονται ΜΚΟ για την ανάπτυξη και τα ανθρώπινα δικαιώματα, διεθνείς συνδικαλιστικές οργανώσεις και την τοπική κοινωνία των πολιτών, συμπεριλαμβανομένων οργανώσεων θρησκευτικού χαρακτήρα.
Απαγορευμένη υπηρεσία	Οι απαγορευμένες υπηρεσίες είναι υπηρεσίες που απαγορεύονται από νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις να προσφέρονται, να παρέχονται ή να χρησιμοποιούνται επειδή θεωρούνται μη ασφαλείς, παράνομες, αντιδεοντολογικές ή άλλως αντίθετες προς το δημόσιο συμφέρον ή την πολιτική .
Απαγορευμένο προϊόν	Τα απαγορευμένα προϊόντα είναι εμπορεύματα ή υλικά των οποίων η κατασκευή, η πώληση, η διανομή, η εισαγωγή, η εξαγωγή ή η χρήση απαγορεύεται από νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις λόγω των κινδύνων που ενέχουν για την υγεία, την ασφάλεια, το περιβάλλον ή τη δημόσια τάξη.
Απαίτηση οικολογικού σχεδιασμού	Απαιτήσεις επιδόσεων ή πληροφοριών που αποσκοπούν στην ενίσχυση της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας ενός προϊόντος , συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που λαμβάνουν χώρα σε ολόκληρη την αξιακή αλυσίδα του προϊόντος. Μεταξύ των απαιτήσεων περιλαμβάνονται οι εξής: α) η βελτίωση της ανθεκτικότητας , της δυνατότητας επαναχρησιμοποίησης, αναβάθμισης και επισκευής των προϊόντων· β) η ενίσχυση της δυνατότητας συντήρησης και ανακαίνισης των προϊόντων· γ) η δημιουργία αποδοτικότερων προϊόντων ως προς την ενέργεια και τους πόρους· δ) η αντιμετώπιση της παρουσίας ουσιών που αναστέλλουν την κυκλικότητα · ε) η αύξηση του ανακυκλωμένου περιεχομένου· στ) η διευκόλυνση της ανακατασκευής και της ανακύκλωσης των προϊόντων· ζ) η θέσπιση κανόνων σχετικά με το αποτύπωμα άνθρακα και το περιβαλλοντικό αποτύπωμα· η) ο περιορισμός της παραγωγής αποβλήτων · και θ) η βελτίωση της διαθεσιμότητας πληροφοριών σχετικά με τη βιωσιμότητα των προϊόντων. Ο πλήρης κατάλογος περιλαμβάνεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1781.
Απειλούμενα είδη ή οικοσυστήματα	Ως απειλούμενα είδη νοούνται τα είδη που απειλούνται με εξαφάνιση, συμπεριλαμβανομένης της χλωρίδας και της πανίδας, που απαριθμούνται στον ευρωπαϊκό κόκκινο κατάλογο ή στον κόκκινο κατάλογο απειλούμενων ειδών της IUCN, όπως αναφέρονται στο παράρτημα II τμήμα 7 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139 της Επιτροπής. Ως απειλούμενα οικοσυστήματα νοούνται τα οικοσυστήματα που χαρακτηρίζονται ως κρίσιμως απειλούμενα, απειλούμενα και ευάλωτα από τον κόκκινο κατάλογο οικοσυστημάτων της IUCN.
Απερήμωση	Υποβάθμιση του εδάφους , σε άνδρες, υπο-άνδρες και ξηρές υπο-υγρές περιοχές, η οποία προκαλείται από διάφορους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των κλιματολογικών διαφοροποιήσεων και των ανθρώπινων δραστηριοτήτων. Η απερήμωση δεν αναφέρεται στη φυσική επέκταση των υφιστάμενων ερήμων.
Απόβλητα	Κάθε ουσία ή αντικείμενο το οποίο ο κάτοχός του απορρίπτει, προτίθεται να απορρίψει ή υποχρεούται να απορρίψει (βλ. οδηγία 2008/98/ΕΚ).
Αποθηκευμένο νερό	Νερό που διατηρείται σε εγκαταστάσεις ή ταμειυτήρες αποθήκευσης νερού.
Απορρίψεις υδάτων	Το άθροισμα των εκροών και άλλων υδάτων που εξέρχονται από τα όρια της επιχείρησης και η έκλυση σε επιφανειακά ύδατα , υπόγεια ύδατα ή σε τρίτους κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
Απορρόφηση και αποθήκευση αερίων του θερμοκηπίου	Οι (ανθρωπογενείς) απορροφήσεις αναφέρονται στην απόσυρση αερίων του θερμοκηπίου από την ατμόσφαιρα ως αποτέλεσμα συνειδητών ανθρώπινων δραστηριοτήτων. Αυτές περιλαμβάνουν την ενίσχυση των βιολογικών ανθρωπογενών καταβροθρών CO₂ και τη χρήση χημικής μηχανολογίας για την επίτευξη μακροπρόθεσμης απορρόφησης και αποθήκευσης. Η δέσμευση και αποθήκευση διοξειδίου του άνθρακα από βιομηχανικές πηγές και πηγές που σχετίζονται με την ενέργεια, η οποία από μόνη της δεν απορροφά το CO ₂ από την ατμόσφαιρα, μπορεί να απορροφήσει το ατμοσφαιρικό CO ₂ εάν συνδυαστεί με την παραγωγή βιοενέργειας (βιοενέργεια με δέσμευση και αποθήκευση άνθρακα). Οι απορροφήσεις είναι δυνατό να υπόκεινται σε αναστροφή, η οποία είναι οποιαδήποτε μετακίνηση αποθηκευμένων αερίων του θερμοκηπίου εκτός της προβλεπόμενης αποθήκευσης που επανεισέρχονται στην ατμόσφαιρα. Για παράδειγμα, αν ένα δάσος που καλλιεργήθηκε για να απορροφήσει συγκεκριμένη ποσότητα CO ₂ πληγεί από πυρκαγιά, οι εκπομπές που δεσμεύτηκαν στα δέντρα αναστρέφονται.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Απώλεια βιοποικιλότητας	Η μείωση οποιασδήποτε πτυχής της βιολογικής ποικιλότητας (δηλαδή της ποικιλότητας σε επίπεδο γενετικής, ειδών και οικοσυστημάτων) σε μια συγκεκριμένη περιοχή λόγω θανάτου (συμπεριλαμβανομένης της εξαφάνισης), καταστροφής ή φυσικής απομάκρυνσης· μπορεί να αναφέρεται σε πολλές κλίμακες, από την παγκόσμια εξαφάνιση μέχρι την εξαφάνιση πληθυσμών, με αποτέλεσμα τη μείωση της συνολικής ποικιλότητας στην ίδια κλίμακα.
Αρχή της κυκλικής οικονομίας	Οι αρχές της κυκλικής οικονομίας είναι: α) εξάλειψη των αποβλήτων και της ρύπανσης μέσω του σχεδιασμού προϊόντων και υλικών που μπορούν να επανεισαχθούν στην οικονομία μετά τη χρήση τους· β) κυκλοφορία προϊόντων και υλικών (στην υψηλότερη αξία τους) με τη συντήρηση, την επαναχρησιμοποίηση και την ανακαίνισή τους· και γ) αναγέννηση της φύσης με έμφαση στη βελτίωση του φυσικού περιβάλλοντος και στην αποκατάσταση βασικών οικολογικών λειτουργιών.
Άτομο με αναπηρία	Τα άτομα με μακροχρόνιες σωματικές, ψυχικές, νοητικές ή αισθητηριακές διαταραχές, οι οποίες, σε αλληλεπίδραση με διάφορα εμπόδια, δύνανται να παρεμποδίσουν την πλήρη και αποτελεσματική συμμετοχή τους στην κοινωνία σε ίση βάση με τους άλλους.
Αυτόχθονες πληθυσμοί	Δεν υπάρχει ενιαίος ορισμός για τους αυτόχθονες πληθυσμούς ο οποίος να έχει συμφωνηθεί σε διεθνές επίπεδο. Στην πράξη, υπάρχει σύγκλιση μεταξύ των διεθνών οργανισμών σχετικά με το ποιες ομάδες είναι δυνατό να θεωρηθούν αυτόχθονες πληθυσμοί και ως τέτοιες θα πρέπει να απολαύουν ειδικής προστασίας. Ένα σημαντικό κριτήριο για τον ορισμό των αυτόχθονων πληθυσμών είναι η σύνδεσή τους με μια παραδοσιακή περιοχή, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 της σύμβασης αριθ. 169 της ΔΟΕ, το οποίο ορίζει ότι η σύμβαση εφαρμόζεται σε: «α) λαούς με φυλετική συγκρότηση σε ανεξάρτητες χώρες, των οποίων οι κοινωνικές, πολιτιστικές και οικονομικές συνθήκες τους διακρίνουν από άλλα τμήματα της εθνικής κοινότητας και των οποίων το καθεστώς ρυθμίζεται εν όλω ή εν μέρει από τα έθιμα ή τις παραδόσεις τους ή από ειδικούς νόμους ή κανονισμούς· β) λαούς σε ανεξάρτητες χώρες που θεωρούνται αυτόχθονες λόγω της καταγωγής τους από τους πληθυσμούς που κατοικούσαν στη χώρα ή σε μια γεωγραφική περιοχή στην οποία ανήκει η χώρα, κατά τον χρόνο κατά τον οποίο κατακτήθηκε ή αποικήθηκε ή καθορίστηκαν τα τωρινά σύνορα του κράτους και οι οποίοι, ανεξάρτητα από το νομικό τους καθεστώς, διατηρούν ορισμένους ή όλους τους κοινωνικούς, οικονομικούς, πολιτιστικούς και πολιτικούς θεσμούς τους ». Η Σύμβαση 169 της ΔΟΕ ορίζει επίσης στο άρθρο 1 παράγραφος 2 ότι: «ο αυτοπροσδιορισμός ως αυτοχθόνων ή φυλών αποτελεί θεμελιώδες κριτήριο για τον προσδιορισμό των ομάδων στις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρούσας σύμβασης».
Βασικό προϊόν	Προϊόντα που βρίσκονται στο επίκεντρο της δημιουργίας αξίας ή των στρατηγικών στόχων της επιχείρησης, τα οποία προσδιορίζονται μέσω αξιολόγησης εκ μέρους της διοίκησης κατά την οποία εξετάζονται: α) εσωτερικοί παράγοντες, όπως η συμβολή στα έσοδα, η κερδοφορία, η καινοτομία ή η επιχειρησιακή συνέχεια· ή β) εξωτερικοί παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των περιβαλλοντικών ή κοινωνικών επιπτώσεων , όπως οι αντιλήψεις των ενδιαφερόμενων μερών , οι κανονιστικές απαιτήσεις ή η σημασία για τη φήμη.
Βασικό υλικό	Υλικά, ουσίες , συστατικά μέρη ή προϊόντα που είναι ουσιώδη για την ικανότητα της επιχείρησης να κατασκευάζει ή να παρέχει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της, τα οποία προσδιορίζονται μέσω αξιολόγησης εκ μέρους της διοίκησης κατά την οποία εξετάζονται: α) εσωτερικοί παράγοντες, όπως ο όγκος, το κόστος, η επιχειρησιακή κρισιμότητα ή η στρατηγική σημασία· και β) εξωτερικοί παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των περιβαλλοντικών και κοινωνικών επιπτώσεων , όπως οι προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών , οι κανονιστικές απαιτήσεις ή η σημασία για τη φήμη. Παραδείγματα αποτελούν, μεταξύ άλλων, το πυρίτιο (υλικά), οι ηλεκτρολύτες (ουσίες), οι μικροπυκνωτές (συστατικά στοιχεία) και τα έξυπνα τηλέφωνα (προϊόντα).
Βιολογικά υλικά	Υλικά που προέρχονται από ζώντες οργανισμούς, όπως φυτά, ζώα ή μικροοργανισμούς, και τα οποία μπορούν να επιστρέψουν με ασφάλεια στη βιόσφαιρα μετά τη χρήση χωρίς να προκαλέσουν βλάβη στο περιβάλλον. Σε αυτά περιλαμβάνονται ζώντα και νεκρά οργανικά υλικά, όπως δέντρα, καλλιέργειες, αγρωστώδη, φύκη, ζώα και βιολογικά απόβλητα όπως η κοπριά. Τα βιολογικά υλικά μπορεί να είναι παρθένα/μη παρθένα και ανανεώσιμα/μη ανανεώσιμα . Τα υλικά βιολογικής προέλευσης που είναι ενσωματωμένα σε γεωλογικούς σχηματισμούς ή μετατρέπονται σε απολιθωμένα υλικά δεν θεωρούνται βιολογικά υλικά (π.χ. ορυκτά καύσιμα).

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Βιοποικιλότητα / βιολογική ποικιλότητα	Η ποικιλομορφία των ζώντων οργανισμών από όλες τις πηγές, μεταξύ άλλων από χερσαία, θαλάσσια και άλλα υδάτινα οικοσυστήματα και τα οικολογικά συμπλέγματα των οποίων αποτελούν τμήμα· περιλαμβάνει την ποικιλότητα εντός των ειδών, μεταξύ ειδών καθώς και την ποικιλότητα οικοσυστημάτων.
Γενικές απαιτήσεις γνωστοποίησης (ΓΑΓ)	Η γενική απαίτηση γνωστοποίησης ορίζει το απαιτούμενο περιεχόμενο των πληροφοριών που περιλαμβάνει η επιχείρηση όταν υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με πολιτικές, δράσεις, δείκτες μέτρησης ή στόχους , όπως περιγράφονται στο ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις, είτε κατ' εφαρμογή απαίτησης γνωστοποίησης σε ESRS είτε επί ειδικής ανά οντότητα βάσης. Η συντομογραφία της είναι ΓΑΓ.
Γεωγραφικές περιοχές	Οι γεωγραφικές περιοχές ή τα γεωγραφικά πλαίσια μπορούν να αναλύονται σε διάφορα επίπεδα, π.χ. χώρα, περιφέρεια, κομητεία, λεκάνη απορροής, οικοσύστημα ή τοποθεσία , ανάλογα με τη συνάφειά τους για την αξιολόγηση της σημαντικότητας .
Γλυκά ύδατα	Υπόγεια και επιφανειακά ύδατα , η μέση ετήσια αλατότητα των οποίων είναι μικρότερη από 0,5 ‰ [δηλαδή το όριο που αναφέρεται στο παράρτημα II της οδηγίας-πλαισίου για τα ύδατα (οδηγία 2000/60/EK)].
Δείκτης μέτρησης	Ποιοτικοί και ποσοτικοί δείκτες που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τη μέτρηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με την αποτελεσματικότητα της υλοποίησης των πολιτικών της σε σχέση με τη βιωσιμότητα και ως προς τους στόχους της σε βάθος χρόνου. Οι δείκτες μέτρησης υποστηρίζουν επίσης τη μέτρηση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης σε σχέση με τα επηρεαζόμενα άτομα, το περιβάλλον και την επιχείρηση.
Δευτερεύων πόρος	Υλικά που έχουν χρησιμοποιηθεί προηγουμένως (μη παρθένα: όσα ανακτώνται από ροές αποβλήτων ή άλλες πηγές, καθώς και υλικά που βρίσκονται σε μεταχειρισμένα προϊόντα ή κατασκευαστικά στοιχεία) και επανεισάγονται στους κύκλους παραγωγής, μειώνοντας την εξάρτηση από πρωτογενείς πόρους και ελαχιστοποιώντας τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις . Για παράδειγμα, ανακυκλωμένα υλικά, καθώς και επαναχρησιμοποιούμενα, επισκευασμένα, ανακαινισμένα ή ανακατασκευασμένα προϊόντα ή κατασκευαστικά στοιχεία.
Δήλωση βιωσιμότητας	Η ειδική ενότητα της έκθεσης διαχείρισης της επιχείρησης όπου παρουσιάζονται οι πληροφορίες σχετικά με θέματα και υπο-θέματα βιωσιμότητας και η οποία καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 και τα ESRS.
Διαδικασία για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση	Ως διαδικασίες για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση νοούνται οι τυποποιημένες προσεγγίσεις μέσω των οποίων η επιχείρηση ανταποκρίνεται στις βλάβες που εντοπίζονται, είτε αυτές εντοπίζονται μέσω επίσημων διαύλων για τη διατύπωση ανησυχιών ή αναγκών είτε με άλλα μέσα. Οι εν λόγω διαδικασίες περιλαμβάνουν συνήθως στάδια ή κριτήρια που ακολουθούνται ώστε να διασφαλιστεί η επαρκής αντιμετώπιση των ανησυχιών ή των αναγκών και, κατά περίπτωση, η παροχή επανόρθωσης ή συνεργασία για την επανόρθωση των πραγματικών επιπτώσεων . Οι διαδικασίες για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση μπορούν να συνδέονται με έναν ή περισσότερους διαύλους μέσω των οποίων τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι σε θέση να εκφράζουν τις ανησυχίες ή τις ανάγκες τους.
Διάκριση	Η διάκριση μπορεί να συμβεί άμεσα ή έμμεσα. Άμεση διάκριση συμβαίνει όταν ένα άτομο υφίσταται λιγότερο ευνοϊκή μεταχείριση σε σύγκριση με τον τρόπο με τον οποίο άλλοι, οι οποίοι βρίσκονται σε παρόμοια κατάσταση, έχουν αντιμετωπιστεί ή θα αντιμετωπιστούν, και ο λόγος γι' αυτό είναι ένα ιδιαίτερο χαρακτηριστικό που διαθέτει, το οποίο εμπίπτει σε «προστατευόμενο λόγο». Έμμεση διάκριση συμβαίνει όταν ένας φαινομενικά ουδέτερος κανόνας θέτει σε μειονεκτική θέση ένα πρόσωπο ή μία ομάδα που έχει τα ίδια χαρακτηριστικά. Πρέπει να αποδειχθεί ότι μια ομάδα περιέχεται σε μειονεκτική θέση λόγω κάποιας απόφασης σε σύγκριση με μια ομάδα σύγκρισης.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Διατέθηκαν στην αγορά	Παροχή ή διάθεση σε τρίτο, επί πληρωμή ή δωρεάν. Η εισαγωγή θεωρείται διάθεση στην αγορά.
Δίαυλος για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών	Οι δίαυλοι για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών είναι επίσημες δομές που έχουν συσταθεί από την επιχείρηση ή από τρίτο μέρος (για παράδειγμα, κυβερνήσεις, ΜΚΟ, ενώσεις του κλάδου), συμπεριλαμβανομένων των επιχειρηματικών της σχέσεων , με ειδικές διαδικασίες μέσω των οποίων τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη μπορούν να εκφράσουν τις ανησυχίες ή τις ανάγκες τους. Οι δομές αυτές περιλαμβάνουν συνήθως βήματα ή κριτήρια που ακολουθούνται ώστε να διασφαλιστεί ότι οι ανησυχίες ή οι ανάγκες αντιμετωπίζονται επαρκώς. Μπορούν επίσης να περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση, διαδικασίες για την παροχή επανόρθωσης ή τη συνεργασία για την επανόρθωση των πραγματικών επιπτώσεων . Παραδείγματα διαύλων για την υποβολή ανησυχιών ή αναγκών περιλαμβάνουν μηχανισμούς καταγγελιών , ανοικτές γραμμές επικοινωνίας, εκπροσώπους συνδικαλιστικών οργανώσεων ή κοινοτήτων στον χώρο εργασίας ή σε τοπικό επίπεδο, συμβούλια εργαζομένων, διαδικασίες διαλόγου, μηχανισμούς υποβολής καταγγελιών από κοινότητες ή καταναλωτές , καθώς και μηχανισμούς καταγγελίας δυσλειτουργιών, στον βαθμό που επιτρέπουν στους πολίτες να εγείρουν ανησυχίες ή ανάγκες σχετικά με πραγματικές ή δυναμικές επιπτώσεις που επηρεάζουν τους ίδιους ή άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.
Διαφθορά	Κατάχρηση ανατεθείσας εξουσίας για ιδιωτικό όφελος, η οποία μπορεί να υποκινηθεί από άτομα ή οργανισμούς. Περιλαμβάνει πρακτικές όπως οι πληρωμές διευκόλυνσης, η απάτη, ο εκβιασμός, η αθέμιτη σύμπραξη και η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Περιλαμβάνει επίσης την προσφορά ή παραλαβή οποιουδήποτε δώρου, δανείου, αμοιβής, ανταμοιβής ή άλλου πλεονεκτήματος προς ή από οποιοδήποτε πρόσωπο ως κίνητρο να κάνει κάτι που είναι ανέντιμο, παράνομο ή παραβιάζει την εμπιστοσύνη στην επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει παροχές σε χρήμα ή σε είδος, όπως δωρεάν αγαθά, δώρα και διακοπές, ή ειδικές προσωπικές υπηρεσίες που παρέχονται με σκοπό ένα ανάρμοστο πλεονέκτημα, ή που μπορεί να οδηγήσουν σε ηθική πίεση για τη λήψη τέτοιου πλεονεκτήματος.
Διοικητικό, διαχειριστικό και εποπτικό όργανο	Τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα αναφέρονται στα όργανα διακυβέρνησης με την υψηλότερη εξουσία λήψης αποφάσεων στην επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων των επιτροπών της. Αν στη δομή διακυβέρνησης δεν υπάρχουν μέλη διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων της επιχείρησης, θα πρέπει να συμπεριληφθεί ο διευθύνων σύμβουλος και, αν υπάρχει τέτοια θέση, ο αναπληρωτής διευθύνων σύμβουλος.
Διπλή σημαντικότητα	Η διπλή σημαντικότητα έχει δύο διαστάσεις: σημαντικότητα αντικτύπου και χρηματοοικονομική σημαντικότητα . Ένα θέμα βιωσιμότητας πληροί το κριτήριο της διπλής σημαντικότητας αν είναι σημαντικό από την άποψη του αντικτύπου ή από τη χρηματοοικονομική σκοπιά ή και από τις δύο.
Δράση	Οι δράσεις αφορούν: α) δράσεις και σχέδια δράσης (συμπεριλαμβανομένων των σχεδίων μετάβασης) που εφαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η επιχείρηση επιτυγχάνει τους στόχους που έχουν τεθεί και μέσω των οποίων η επιχείρηση επιδιώκει να αντιμετωπίσει τις σημαντικές επιπτώσεις , τους σημαντικούς κινδύνους και τις σημαντικές ευκαιρίες και β) αποφάσεις για τη στήριξή τους με οικονομικούς, ανθρώπινους ή τεχνολογικούς πόρους. Οι δράσεις μπορούν να είναι μεμονωμένες δράσεις, που αναλαμβάνονται μόνο από την επιχείρηση, ή συλλογικές δράσεις, δηλαδή συνεργατικές προσπάθειες από ομάδα ενδιαφερόμενων μερών —όπως επιχειρήσεις, κυβερνήσεις, κοινωνία των πολιτών ή κοινότητες— με σκοπό την αντιμετώπιση κοινών προκλήσεων ή την επίτευξη κοινών στόχων, ιδίως όταν οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν αποτελεσματικά από κανέναν μεμονωμένο φορέα που εργάζεται μεμονωμένα.
Δραστηριότητα εκπροσώπησης συμφερόντων	Δραστηριότητες που διεξάγονται με στόχο να επηρεάσουν τη διαμόρφωση ή την εφαρμογή πολιτικής ή νομοθεσίας, ή τις διαδικασίες λήψης αποφάσεων κυβερνήσεων, κρατικών θεσμικών οργάνων, ρυθμιστικών αρχών, θεσμικών και λοιπών οργάνων και οργανισμών της Ένωσης ή φορέων καθορισμού προτύπων. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται (μη εξαντλητικός κατάλογος): α) η διοργάνωση ή η συμμετοχή σε συνεδριάσεις, συνέδρια, εκδηλώσεις· β) η συμβολή/συμμετοχή σε διαβουλεύσεις, ακροάσεις ή άλλες παρόμοιες πρωτοβουλίες· γ) η διοργάνωση εκστρατειών επικοινωνίας, πλατφορμών, δικτύων, πρωτοβουλιών σε επίπεδο βάσης· και δ) η προετοιμασία/ανάθεση της πολιτικής και έγγραφα θέσης, δημοσκοπήσεις, έρευνες, ανοικτές επιστολές, ερευνητικές εργασίες σύμφωνα με τις δραστηριότητες που καλύπτονται από κανόνες του μητρώου διαφάνειας.
Δυναμικό υπερθέρμανσης του πλανήτη (GWP)	Ένας συντελεστής που περιγράφει την επίδραση ως προς την κατακράτηση ακτινοβολίας (βαθμός βλάβης στην ατμόσφαιρα) μιας μονάδας ενός δεδομένου αερίου του θερμοκηπίου σε σχέση με μία μονάδα CO₂ .

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Δωροδοκία	Το να πείθετε ανέντιμα κάποιον να ενεργήσει υπέρ σας, δίνοντάς του ένα χρηματικό δώρο ή άλλο δέλεαρ.
Έδαφος	Το ανώτερο στρώμα του στερεού φλοιού της Γης, μεταξύ του γεωλογικού υποβάθρου και της επιφάνειας. Το έδαφος αποτελείται από ανόργανα και οργανικά συστατικά, νερό, αέρα και έμβιους οργανισμούς [βλ. οδηγία (ΕΕ) 2010/75].
Είδος (για τους σκοπούς του ESRS E2)	Αντικείμενο το οποίο, κατά τη διαδικασία παραγωγής, αποκτά ειδικό σχήμα, επιφάνεια ή σχεδιασμό που καθορίζει τη χρηστική λειτουργία του σε μεγαλύτερο βαθμό από ό,τι η χημική του σύνθεση [κανονισμός (ΕΚ) αριθ 1907/2006].
Εισαγωγέας	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την εισαγωγή (δηλαδή φυσική εισαγωγή στο τελωνειακό έδαφος). Η εισαγωγή ουσιών υπό καθαρή μορφή ή σε μείγματα περιλαμβάνει τη χονδρική πώληση χημικών ουσιών, σύμφωνα με τον κωδικό NACE G46.85 (Αναθ.2.1).
Εισροή πόρων	Φυσικά υλικά (π.χ. ουσίες και προϊόντα) που εισέρχονται στις δραστηριότητες μιας επιχείρησης για παραγωγή, κατανάλωση, συντήρηση ή παροχή υπηρεσιών. Περιλαμβάνονται παρθένες και μη παρθένες πρώτες ύλες (συμπεριλαμβανομένων των θαλάσσιων πόρων , των φορέων ενέργειας που χρησιμοποιούνται για υλικούς σκοπούς), ημικατεργασμένα προϊόντα και κατασκευαστικά στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν αγοράζονται, επαναχρησιμοποιούνται ή ανακτώνται εσωτερικά. Η έκταση των εισροών πόρων αντικατοπτρίζει επίσης την εξάρτηση της επιχείρησης από τους φυσικούς πόρους, την αποδοτική χρήση των πόρων και την κυκλικότητά της.
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 1	Άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από πηγές που ανήκουν στην επιχείρηση ή ελέγχονται από αυτή.
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2	Έμμεσες εκπομπές από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, ατμού, θερμότητας ή ψύξης που έχει αγοραστεί ή έχει αποκτηθεί από την επιχείρηση.
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3	Όλες οι έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (που δεν περιλαμβάνονται στις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2) που προκύπτουν στην αξιακή αλυσίδα της αναφερόμενης επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των εκπομπών ανάντη και κατόντη. Οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 είναι δυνατό να υποδιαιρεθούν σε κατηγορίες του πεδίου εφαρμογής 3 .
Εκπομπή	Η άμεση ή έμμεση έκλυση ουσιών , κραδασμών, θερμότητας ή θορύβου από μεμονωμένες ή διάχυτες πηγές στον αέρα, το νερό ή το έδαφος [οδηγία (ΕΕ) 2024/1785].
Εκπρόσωποι των εργαζομένων	Ως εκπρόσωποι των εργαζομένων νοούνται: α) συνδικαλιστικοί εκπρόσωποι, δηλαδή εκπρόσωποι που ορίζονται ή εκλέγονται από τα συνδικάτα ή τα μέλη των εν λόγω συνδικάτων σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία και πρακτική· β) δεόντως εκλεγμένοι εκπρόσωποι, δηλαδή εκπρόσωποι που εκλέγονται ελεύθερα από τους εργαζομένους της επιχείρησης, χωρίς να υπόκεινται στην κυριαρχία ή τον έλεγχο του εργοδότη σύμφωνα με τις εθνικές νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις ή τις διατάξεις των συλλογικών συμβάσεων και των οποίων τα καθήκοντα δεν εκτείνονται σε δραστηριότητες που ανήκουν στις αποκλειστικές αρμοδιότητες των συνδικάτων στην ενδιαφερόμενη χώρα και των οποίων η ύπαρξη χρησιμοποιείται για να υπονομεύεται η θέση των οικείων συνδικαλιστικών οργανώσεων ή των εκπροσώπων τους.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Εκροή πόρων	Φυσικά υλικά (π.χ. ουσίες και προϊόντα) που εξέρχονται από τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης ως αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων της, συμπεριλαμβανομένων εκροών όπως πωληθέντα προϊόντα, υποπροϊόντα, απόβλητα , εκπομπές και υλικά που προορίζονται για επαναχρησιμοποίηση , ανακύκλωση ή διάθεση.
Έκταση χερσαίου οικοσυστήματος, οικοσυστήματος γλυκών υδάτων και θαλάσσιου οικοσυστήματος / Έκταση οικοσυστήματος	Το μέγεθος ενός στοιχείου ενεργητικού οικοσυστήματος , όπου στοιχείο ενεργητικού οικοσυστήματος είναι ο συνεχόμενος χώρος ενός συγκεκριμένου είδους οικοσυστήματος που χαρακτηρίζεται από διακριτό σύνολο βιοτικών και αβιοτικών συστατικών και τις αλληλεπιδράσεις τους.
Ελεύθερη, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση (FPIC)	Εκδήλωση του δικαιώματος των αυτόχθονων πληθυσμών να ορίζουν αυτεξούσια τις πολιτικές, κοινωνικές, οικονομικές και πολιτιστικές προτεραιότητές τους. Αποτελεί τρία αλληλένδετα και σωρευτικά δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών: το δικαίωμα διαβούλευσης, το δικαίωμα συμμετοχής και το δικαίωμα στη γη, τα εδάφη και τους πόρους τους. Η FPIC αφορά τους αυτόχθονες πληθυσμούς και αναγνωρίζεται από το διεθνές δίκαιο για τα ανθρώπινα δικαιώματα, κυρίως από τη Διακήρυξη των Ηνωμένων Εθνών για τα δικαιώματα των αυτόχθονων πληθυσμών.
Έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου	Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που είναι αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης, αλλά εμφανίζονται σε πηγές που ανήκουν ή ελέγχονται από άλλη επιχείρηση. Οι έμμεσες εκπομπές είναι οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 2 και οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 , συνδυασμένες.
Ενδιαφερόμενο μέρος	Εκείνα που είναι δυνατό 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, των πιστωτικών ιδρυμάτων, των ασφαλιστικών επιχειρήσεων), καθώς και άλλοι χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας γενικού σκοπού, όπως οι επιχειρηματικοί εταίροι της επιχείρησης, οι κοινωνικοί εταίροι (συνδικαλιστικές οργανώσεις και οργανώσεις εργοδοτών), η κοινωνία των πολιτών και οι μη κυβερνητικές οργανώσεις. Ορισμένα ενδιαφερόμενα μέρη, αλλά όχι όλα, μπορεί να ανήκουν και στις δύο ομάδες.
Ενέργεια από ανανεώσιμες πηγές	Ενέργεια από ανανεώσιμες μη ορυκτές πηγές, δηλαδή αιολική, ηλιακή (ηλιακή θερμική και ηλιακή φωτοβολταϊκή) και γεωθερμική ενέργεια, ενέργεια του περιβάλλοντος, παλιρροϊκή, κυματική και λοιπές μορφές ενέργειας των ωκεανών, υδροηλεκτρική, από βιομάζα, από τα εκλυόμενα στους χώρους υγειονομικής ταφής αέρια, από τα αέρια που παράγονται σε μονάδες επεξεργασίας λυμάτων και από τα βιοαέρια [άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001].
Ενέργεια από μη ανανεώσιμες πηγές	Ενέργεια η οποία δεν μπορεί να προσδιοριστεί ως προκύπτουσα από ανανεώσιμες πηγές.
Εξάρτηση	Η κατάσταση μιας επιχείρησης κατά την οποία εξαρτάται από φυσικούς, ανθρώπινους και/ή κοινωνικούς πόρους για τις επιχειρηματικές της διαδικασίες. Οι εξαρτήσεις μπορεί να αποτελούν πηγές κινδύνων ή ευκαιριών ανεξάρτητα από τις δυνητικές επιπτώσεις στους φυσικούς, ανθρώπινους και κοινωνικούς πόρους στους οποίους βασίζονται.
Επαναχρησιμοποίηση (αποβλήτων)	Κάθε εργασία με την οποία προϊόντα ή συστατικά στοιχεία προϊόντων που δεν είναι απόβλητα χρησιμοποιούνται εκ νέου για τον ίδιο σκοπό για τον οποίο σχεδιάστηκαν. Μπορεί να περιλαμβάνει καθαρισμό ή μικρές προσαρμογές ώστε να είναι έτοιμα για την επόμενη χρήση χωρίς σημαντική προεπεξεργασία.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Επανόρθωση / αποκατάσταση	Αποκατάσταση του επηρεαζόμενου προσώπου ή προσώπων, κοινοτήτων ή περιβάλλοντος σε κατάσταση ισοδύναμη ή όσο το δυνατόν πλησιέστερη προς την κατάσταση στην οποία θα βρίσκονταν εάν δεν είχαν προκύψει πραγματικές αρνητικές επιπτώσεις, μεταξύ άλλων με οικονομική ή μη οικονομική αποζημίωση που παρέχεται από την εταιρεία σε πρόσωπο ή πρόσωπα που επηρεάζονται από τις πραγματικές δυσμενείς επιπτώσεις.
Επαρκής μισθός	Μισθός που εξασφαλίζει την εκπλήρωση των αναγκών του εργαζομένου και της οικογένειάς του με βάση τις εθνικές οικονομικές και κοινωνικές συνθήκες.
Επηρεαζόμενη κοινότητα	Άτομα ή ομάδες που ζουν ή εργάζονται στην ίδια περιοχή και έχουν επηρεαστεί ή ενδέχεται να επηρεαστούν από τις δραστηριότητες της αναφέρουσας επιχείρησης ή μέσω της ανάντη και κατάντη αξιακής αλυσίδας της. Οι επηρεαζόμενες κοινότητες μπορεί να περιλαμβάνουν από εκείνους που ζουν κοντά στις δραστηριότητες της επιχείρησης (τοπικές κοινότητες) έως εκείνους που ζουν σε απόσταση. Στις επηρεαζόμενες κοινότητες περιλαμβάνονται οι αυτόχθονες πληθυσμοί που επηρεάζονται πραγματικά και δυνητικά.
Επικίνδυνα απόβλητα	Απόβλητα που εμφανίζουν μία ή περισσότερες από τις επικίνδυνες ιδιότητες που παρατίθενται στο παράρτημα III της οδηγίας-πλαισίου για τα απόβλητα (2008/98/ΕΚ).
Επίπτωση	Ανατρέξτε στον ορισμό των επιπτώσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα .
Επισκευάσιμο	Ικανότητα του προϊόντος να αποκαθίσταται σε λειτουργική κατάσταση μέσω της διαθεσιμότητας ανταλλακτικών καθ' όλη την πιθανή διάρκεια ζωής του, της απλότητας της αποσυναρμολόγησης και της προσβασιμότητας σε πληροφορίες επισκευής.
Επιφανειακά ύδατα	Τα εσωτερικά ύδατα, εκτός των υπόγειων υδάτων , τα μεταβατικά και τα παράκτια ύδατα, εκτός αν πρόκειται για τη χημική τους κατάσταση, οπότε περιλαμβάνουν και τα χωρικά ύδατα. Ορίζεται επίσης ως το σύνολο των υδάτων στην επιφάνεια της Γης, συμπεριλαμβανομένων των γλυκών υδάτων και άλλων, όπως διακρίνονται από τα ύδατα του υπεδάφους (υπόγεια ύδατα).
Επιχειρηματική κουλτούρα	Η επιχειρηματική κουλτούρα εκφράζει στόχους μέσα από αξίες και πεποιθήσεις. Καθοδηγεί τις δραστηριότητες της επιχείρησης μέσω κοινών παραδοχών και ομαδικών κανόνων, όπως αξίες ή δηλώσεις αποστολής ή κώδικας δεοντολογίας.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Επιχειρηματική σχέση	Οι σχέσεις που έχει η επιχείρηση με επιχειρηματικούς εταίρους, οντότητες της οικείας αξιακής αλυσίδας και κάθε άλλη μη κρατική ή κρατική οντότητα που συνδέεται άμεσα με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της. Οι επιχειρηματικές σχέσεις δεν περιορίζονται στις άμεσες συμβατικές σχέσεις. Περιλαμβάνουν έμμεσες επιχειρηματικές σχέσεις στην αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης πέραν της πρώτης βαθμίδας και μετοχικές θέσεις σε κοινοπραξίες ή συγγενείς επιχειρήσεις, καθώς και άλλες επενδύσεις.
Επιχειρηματικό μοντέλο	Το σύστημα της επιχείρησης να μετατρέπει τις εισροές μέσω των δραστηριοτήτων της σε εκροές και αποτελέσματα, με σκοπό την εκπλήρωση των στρατηγικών σκοπών της επιχείρησης και τη δημιουργία αξίας σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα. Τα ESRS χρησιμοποιούν τον όρο « επιχειρηματικό μοντέλο » στον ενικό, παρότι αναγνωρίζεται ότι οι επιχειρήσεις μπορεί να έχουν περισσότερα από ένα επιχειρηματικά μοντέλα.
Εργαζόμενος	Το άτομο που έχει σχέση εργασίας με την επιχείρηση σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία ή πρακτική.
Εργαζόμενος με μη εγγυημένες ώρες εργασίας	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.
Εργαζόμενος στην αξιακή αλυσίδα	Άτομο που εκτελεί εργασία στην αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή τη φύση οποιασδήποτε συμβατικής σχέσης με την επιχείρηση. Στο ESRS, το πεδίο των εργαζομένων στην αξιακή αλυσίδα περιλαμβάνει όλους τους εργαζομένους όλοι οι εργαζόμενοι στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης, οι οποίοι επηρεάζονται ή μπορεί να επηρεαστούν σημαντικά από την επιχείρηση. Αυτό περιλαμβάνει τις επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, μεταξύ άλλων μέσω των προϊόντων και των υπηρεσιών της, καθώς και μέσω των επιχειρηματικών της σχέσεων . Περιλαμβάνονται όλοι οι εργαζόμενοι που δεν περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του « οικείου εργατικού δυναμικού » [το «οικείο εργατικό δυναμικό» περιλαμβάνει εργαζομένους που έχουν σχέση εργασίας με την επιχείρηση (μισθωτοί) και μη μισθωτούς , οι οποίοι είναι μεμονωμένοι εργολάβοι που παρέχουν εργασία στην επιχείρηση («αυτοαπασχολούμενοι») ή εργαζομένους που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο δραστηριότητες απασχόλησης. (Κωδικός NACE O78)].
Εσωτερικό σύστημα τιμολόγησης άνθρακα	Η εταιρική ρύθμιση που επιτρέπει σε μια επιχείρηση να εφαρμόζει τις τιμές του άνθρακα στη λήψη στρατηγικών και επιχειρησιακών αποφάσεων. Εσωτερική τιμή ανθρακούχων εκπομπών είναι η τιμή που χρησιμοποιείται από μια επιχείρηση για την αξιολόγηση των χρηματοοικονομικών συνεπειών των αλλαγών στα πρότυπα επενδύσεων, παραγωγής και κατανάλωσης, καθώς και της δυνητικής τεχνολογικής προόδου και του μελλοντικού κόστους μείωσης των εκπομπών. Υπάρχουν δύο τύποι εσωτερικών τιμών άνθρακα που χρησιμοποιούνται συνήθως από τις επιχειρήσεις. Ο πρώτος τύπος είναι μια σκιώδης τιμή, η οποία είναι ένα θεωρητικό κόστος ή ένα ονομαστικό ποσό που η επιχείρηση δεν χρεώνει, αλλά που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων ή εξισορροπήσεων για στοιχεία όπως οι επιπτώσεις των κινδύνων, οι νέες επενδύσεις, η καθαρή παρούσα αξία των έργων και η σχέση κόστους-οφέλους των διαφόρων πρωτοβουλιών. Ο δεύτερος τύπος είναι ένας εσωτερικός φόρος ή τέλος, το οποίο είναι μια τιμή άνθρακα που χρεώνεται σε μια επιχειρηματική δραστηριότητα, γραμμή προϊόντων ή άλλη επιχειρηματική μονάδα με βάση τις οικείες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (οι εν λόγω εσωτερικοί φόροι ή τέλη είναι παρόμοια με την ενδοοικιακή τιμολόγηση).
Ετήσια συνολική αποζημίωση	Η ετήσια συνολική αποζημίωση του οικείου εργατικού δυναμικού περιλαμβάνει μισθούς, πρόσθετες αμοιβές (bonus), δικαιώματα αγοράς μετοχών, αποζημίωση προγράμματος παροχής κινητήρων μη μετοχικού κεφαλαίου, μεταβολή της αξίας της σύνταξης και μη εγκεκριμένα αναβαλλόμενα κέρδη αποζημίωσης που παρέχονται κατά τη διάρκεια ενός έτους.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Ευαίσθητη ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχή	Οι ευαίσθητες ως προς τη βιοποικιλότητα περιοχές είναι: α) περιοχές που προστατεύονται με νόμιμα ή άλλα αποτελεσματικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων του δικτύου Natura 2000, των μνημείων παγκόσμιας φυσικής κληρονομιάς της UNESCO, των τόπων Ραμσάρ και άλλων προστατευόμενων περιοχών, για παράδειγμα όπως ορίζονται από πηγές της εθνικής νομοθεσίας· και β) περιοχές που περιλαμβάνονται σε σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας , οικολογικά ή βιολογικά σημαντικές θαλάσσιες περιοχές, στον κόκκινο κατάλογο οικοσυστημάτων της Διεθνούς Ένωσης για τη Διατήρηση της Φύσης (IUCN) ή οικότοποι ειδών που περιλαμβάνονται στον κόκκινο κατάλογο απειλούμενων ειδών της IUCN (τα οποία αναγνωρίζονται επιστημονικά για τη σημασία τους για τη βιοποικιλότητα).
Ευκαιρία	Ανατρέξτε στον ορισμό των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα .
Ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα (ή ευκαιρία)	Αβέβαια περιβαλλοντικά, κοινωνικά ή σχετικά με τη διακυβέρνηση γεγονότα ή συνθήκες που, εάν προκύψουν, θα μπορούσαν να ασκήσουν δυνητικά σημαντική θετική επίδραση στο επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή στη στρατηγική της και στην ικανότητά της να επιτυγχάνει τους στόχους και τους σκοπούς της και να δημιουργεί αξία και συνεπώς μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις της και τις αποφάσεις των επιχειρηματικών εταίρων της όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας. Όπως κάθε άλλη ευκαιρία , οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα μετρώνται ως συνδυασμός του μεγέθους και της πιθανότητας εμφάνισης.
Ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα	Δυνητικά θετικά αποτελέσματα για την επιχείρηση που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή. Οι προσπάθειες για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και την προσαρμογή σε αυτήν μπορούν να δημιουργήσουν ευκαιρίες για τις επιχειρήσεις. Οι ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα θα ποικίλλουν ανάλογα με την περιοχή, την αγορά και τον κλάδο όπου δραστηριοποιείται μια επιχείρηση.
Ηλεκτρική ενέργεια, θερμότητα, ατμός ή ψύξη που έχει αγοραστεί ή έχει αποκτηθεί	Όταν η επιχείρηση έχει λάβει την ηλεκτρική ενέργεια, τη θερμότητα, τον ατμό ή την ψύξη που χρησιμοποιεί από τρίτο μέρος. Ο όρος «έχει αποκτηθεί» αποτυπώνει περιστάσεις στις οποίες μια εταιρεία δεν μπορεί να αγοράσει απευθείας ηλεκτρική ενέργεια (π.χ. ενοικιαστής σε κτίριο), αλλά η ενέργεια εισάγεται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης προς χρήση.
Θαλάσσιος πόρος	Βιολογικά και μη βιολογικά υλικά που απαντούν στις θάλασσες και τους ωκεανούς. Στα παραδείγματα περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα ορυκτά βαθύν υδάτων, τα χαλίκια και τα θαλασσινά προϊόντα .
Θέμα	Τα ESRS χρησιμοποιούν τους όρους « θέμα » και «υπο-θέμα» βιωσιμότητας που νοούνται ως συνώνυμοι με τους όρους «ζητήματα βιωσιμότητας» ή «παράγοντες βιωσιμότητας». Οι γνωστοποιήσεις στα ESRS διαρθρώνονται σε θέματα. Ένα θέμα αναλύεται περαιτέρω σε υπο-θέματα. Στα ESRS ο όρος «θέμα» χρησιμοποιείται για να υποδείξει είτε ένα θέμα είτε ένα υπο-θέμα, ανάλογα με το καταλληλότερο επίπεδο ανάλυσης που απαιτείται για την επίτευξη του αντίστοιχου στόχου γνωστοποίησης.
Ίση μεταχείριση	Η αρχή της ίσης μεταχείρισης αποτελεί γενική αρχή του ευρωπαϊκού δικαίου, η οποία προϋποθέτει ότι συγκρίσιμες καταστάσεις ή μέρη που βρίσκονται σε συγκρίσιμες καταστάσεις αντιμετωπίζονται κατά τον ίδιο τρόπο. Στο πλαίσιο του ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό , ο όρος «ίση μεταχείριση» αναφέρεται επίσης στην αρχή της απαγόρευσης των διακρίσεων, σύμφωνα με την οποία δεν υφίσταται άμεση ή έμμεση διάκριση λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής καταγωγής ή κοινωνικής προέλευσης, γενετικών χαρακτηριστικών, γλώσσας, θρησκείας ή πεποιθήσεων, πολιτικών φρονημάτων ή κάθε άλλης γνώμης, ιδιότητας μέλους εθνικής μειονότητας, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή γενετήσιου προσανατολισμού.
Ισοδύναμο διοξειδίου του άνθρακα (ισοδύναμο CO ₂)	Η καθολική μονάδα μέτρησης που δείχνει το δυναμικό υπερθέρμανσης του πλανήτη (GWP) κάθε αερίου του θερμοκηπίου , εκφρασμένη ως GWP μίας μονάδας διοξειδίου του άνθρακα. Χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση της έκλυσης (ή της αποφυγής της έκλυσης) διαφορετικών αερίων του θερμοκηπίου σε κοινή βάση.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής	Ικανοποιητική κατάσταση ισορροπίας μεταξύ της εργασίας και της ιδιωτικής ζωής ενός ατόμου. Η ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής , με την ευρύτερη έννοια, δεν περιλαμβάνει μόνο την εξισορρόπηση εργασίας και ιδιωτικής ζωής λόγω οικογενειακών ευθυνών ή ευθυνών φροντίδας, αλλά και την κατανομή χρόνου μεταξύ του χρόνου που αφιερώνεται στην εργασία και στην ιδιωτική ζωή πέρα από τις οικογενειακές ευθύνες.
Καθολική συμφωνία-πλαίσιο	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.
Καταγραπτέα προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία	Περίπτωση προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με την εργασία είναι κάθε ασθένεια που προκαλείται ή επιδεινώνεται από παράγοντες του χώρου εργασίας ή προκαλείται κυρίως από την έκθεση κατά την εργασία σε φυσικό, χημικό, μηχανικό ή βιολογικό παράγοντα κινδύνου ή σε συνδυασμό αυτών των παραγόντων. Μια τέτοια περίπτωση πρέπει να καταγράφεται εάν έχει ως αποτέλεσμα τον θάνατο ή την απουσία από την εργασία.
Καταγραπτέο εργατικό ατύχημα	Το εργατικό ατύχημα είναι διακριτό συμβάν κατά τη διάρκεια της εργασίας, το οποίο προκαλεί σωματική ή διανοητική βλάβη. Ένα τέτοιο περιστατικό πρέπει να καταγράφεται εάν έχει ως αποτέλεσμα τον θάνατο ή περισσότερες από τρεις ημέρες απουσίας από την εργασία.
Κατανάλωση νερού	Η ποσότητα νερού που αντλείται στα όρια της επιχείρησης και δεν απορρίπτεται στο υδάτινο περιβάλλον ή σε τρίτο μέρος κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
Καταναλωτής	Άτομα που αποκτούν, καταναλώνουν ή χρησιμοποιούν αγαθά και υπηρεσίες για προσωπική χρήση, είτε για τον εαυτό τους είτε για άλλους, και όχι για μεταπώληση, καταναλωτικούς ή εμπορικούς, επιχειρηματικούς, βιοτεχνικούς ή επαγγελματικούς σκοπούς.
Καταπόνηση των υδάτινων πόρων	Η ικανότητα, ή η έλλειψή της, ανταπόκρισης στην ανθρώπινη και οικολογική ζήτηση για νερό. Η καταπόνηση των υδάτινων πόρων είναι μια έννοια χωρίς αποκλεισμούς που λαμβάνει υπόψη διάφορες φυσικές πτυχές που σχετίζονται με τους υδάτινους πόρους, συμπεριλαμβανομένης της διαθεσιμότητας του νερού, της ποιότητας του νερού και της προσβασιμότητας σε νερό (δηλαδή αν οι άνθρωποι είναι σε θέση να χρησιμοποιούν φυσικά διαθέσιμα αποθέματα νερού), η οποία συχνά εξαρτάται, μεταξύ άλλων, από την επάρκεια των υποδομών και την οικονομική προσιτότητα του νερού.
Κατάρτιση	Ρωτοβουλίες που εφαρμόζει η επιχείρηση με στόχο τη διατήρηση και/ή τη βελτίωση των δεξιοτήτων και των γνώσεων του οικείου εργατικού δυναμικού της. Μπορεί να περιλαμβάνει διάφορες μεθοδολογίες, όπως η επιτόπια κατάρτιση και η διαδικτυακή κατάρτιση.
Κατασκευαστής ειδών	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που κατασκευάζει ή συναρμολογεί ένα είδος [βλ. κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1907/2006].
Κατηγορία πεδίου εφαρμογής 3	Ένας από τους 15 τύπους εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου πεδίου εφαρμογής 3 που προσδιορίζονται από το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (2004) και περιγράφονται λεπτομερώς από το εταιρικό λογιστικό πρότυπο και πρότυπο υποβολής στοιχείων αξιακής αλυσίδας (πεδίο εφαρμογής 3) του πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου (έκδοση 2011). Οι επιχειρήσεις που επιλέγουν να παρουσιάσουν τις εκπομπές πεδίου εφαρμογής 3 με βάση τις κατηγορίες έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του προτύπου ISO 14064-1:2018 μπορούν επίσης να παραπέμπουν στην κατηγορία που ορίζεται στο σημείο 5.2.4 (εξαιρουμένων των έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από εισαγόμενη ενέργεια) του προτύπου ISO 14064-1:2018.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Κίνδυνοι που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα (ή κίνδυνος)	Αβέβαια περιβαλλοντικά, κοινωνικά ή σχετικά με τη διακυβέρνηση γεγονότα ή συνθήκες που, εάν προκύψουν, θα μπορούσαν να ασκήσουν δυνητικά σημαντική αρνητική επίδραση στο επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή στη στρατηγική της και στην ικανότητά της να επιτυγχάνει τους στόχους και τους σκοπούς της και να δημιουργεί αξία και συνεπώς μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις της και τις αποφάσεις των επιχειρηματικών εταίρων της όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας. Όπως κάθε άλλος κίνδυνος , οι κίνδυνοι που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα μετρώνται ως συνδυασμός του μεγέθους και της πιθανότητας εμφάνισης.
Κίνδυνος	Ανατρέξτε στον ορισμό των κινδύνων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα .
Κίνδυνος μετάβασης	Κίνδυνοι που προκύπτουν από την έλλειψη ευθυγράμμισης της στρατηγικής και της διαχείρισης ενός οργανισμού ή ενός επενδυτή με το μεταβαλλόμενο ρυθμιστικό, πολιτικό ή κοινωνικό τοπίο στο οποίο δραστηριοποιείται. Οι εξελίξεις που αποσκοπούν στην ανάσχεση ή την αντιστροφή των ζημιών στο κλίμα ή στη φύση, όπως τα κυβερνητικά μέτρα, οι τεχνολογικές καινοτομίες, οι αλλαγές στην αγορά, οι δικαστικές διαφορές και οι μεταβαλλόμενες προτιμήσεις των καταναλωτών , μπορούν όλα να δημιουργήσουν ή να μεταβάλουν κινδύνους μετάβασης .
Κίνδυνος μετάβασης που σχετίζεται με το κλίμα	Κίνδυνοι που προκύπτουν από τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα και ανθεκτική στην κλιματική αλλαγή. Περιλαμβάνουν συνήθως κινδύνους πολιτικής , νομικούς κινδύνους, τεχνολογικούς κινδύνους, κινδύνους αγοράς και κινδύνους φήμης.
Κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου	Εκτιμήσεις των μελλοντικών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που είναι πιθανό να προκληθούν από τα βασικά περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης ή τα προϊόντα που πωλούνται κατά τη διάρκεια ζωής τους.
Κοινωνική προστασία	Το σύνολο των μέτρων που αποσκοπούν στη μείωση και την πρόληψη της φτώχειας και της ευπάθειας καθ' όλη τη διάρκεια του κύκλου ζωής. Τα σημαντικότερα γεγονότα της ζωής που εξετάζονται στα ESRS σε σχέση με την κοινωνική προστασία περιλαμβάνουν την ασθένεια, την ανεργία από τη στιγμή που ο εργαζόμενος εργάζεται για την επιχείρηση, τον τραυματισμό κατά την εργασία και την αποκτηθείσα αναπηρία και την άδεια μητρότητας.
Κοινωνικός διάλογος	Όλες οι μορφές διαπραγμάτευσης, διαβούλευσης ή απλά ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ εκπροσώπων κυβερνήσεων, εργοδοτών, των οργανώσεών τους και εκπροσώπων των εργαζομένων , για θέματα κοινού ενδιαφέροντος που αφορούν την οικονομική και κοινωνική πολιτική . Μπορεί να υφίσταται ως τριμερής διαδικασία, με την κυβέρνηση ως επίσημη συμμετέχουσα στον διάλογο, ή μπορεί να συνίσταται σε διμερείς σχέσεις μόνο μεταξύ εκπροσώπων των εργαζομένων και της διοίκησης (ή συνδικαλιστικών οργανώσεων και οργανώσεων των εργοδοτών).
Κρίσιμες πρώτες ύλες	Οι κρίσιμες πρώτες ύλες είναι ύλες υψηλής οικονομικής σημασίας που υπόκεινται σε κίνδυνο εφοδιασμού, λόγω παραγόντων όπως η γεωγραφική συγκέντρωση, οι οικονομικοί ή γεωπολιτικοί περιορισμοί, τα χαμηλά ποσοστά εισροών ανακύκλωσης στο τέλος του κύκλου ζωής ή οι δυσκολίες υποκατάστασης. Οι κρίσιμες πρώτες ύλες είναι εκείνες που απαριθμούνται στο παράρτημα II τμήμα 1 των πράξεων για τις κρίσιμες πρώτες ύλες (2023).
Κυκλική οικονομία	Το οικονομικό σύστημα στο οποίο διατηρείται η αξία των πόρων στην οικονομία για όσο το δυνατόν μεγαλύτερο χρονικό διάστημα με την ενίσχυση της αποτελεσματικής χρήσης τους στην παραγωγή και κατανάλωση, μειώνοντας έτσι τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της χρήσης τους, και με την ελαχιστοποίηση των αποβλήτων και της έκλυσης επικίνδυνων ουσιών σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής τους, μεταξύ άλλων μέσω της εφαρμογής της ιεράρχησης των αποβλήτων.
Κυκλικότητα	Βαθμός ευθυγράμμισης με τις αρχές της κυκλικής οικονομίας .

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Λειψυδρία	Αναφέρεται στην ογκομετρική αφθονία ή έλλειψη των πόρων γλυκών υδάτων . Η έλλειψη οφείλεται στον άνθρωπο, είναι συνάρτηση του όγκου της ανθρώπινης κατανάλωσης νερού σε σχέση με τον όγκο των υδάτινων πόρων σε μια δεδομένη περιοχή. Συνεπώς, μια άνυδρη περιοχή με πολύ λίγο νερό, αλλά χωρίς ανθρώπινη κατανάλωση νερού, δεν χαρακτηρίζεται από έλλειψη υδάτινων πόρων αλλά είναι μάλλον άγονη. Η λειψυδρία είναι μια φυσική, αντικειμενική πραγματικότητα που μπορεί να μετρηθεί με συνέπεια σε όλες τις περιοχές και σε βάθος χρόνου. Η λειψυδρία αντικατοπτρίζει τη φυσική αφθονία γλυκών υδάτων και όχι το αν το νερό αυτό είναι κατάλληλο για χρήση. Για παράδειγμα, μια περιοχή μπορεί να έχει άφθονους υδάτινους πόρους (και συνεπώς δεν θεωρείται ότι πάσχει από λειψυδρία), αλλά να έχει τόσο σοβαρή ρύπανση που η εν λόγω παροχή είναι ακατάλληλη για ανθρώπινη ή οικολογική χρήση.
Λύση που βασίζεται στη φύση	Δράσεις για την προστασία, τη διατήρηση, την αποκατάσταση, τη βιώσιμη χρήση και διαχείριση φυσικών ή τροποποιημένων χερσαίων, παράκτιων και θαλάσσιων οικοσυστημάτων και οικοσυστημάτων γλυκών υδάτων , οι οποίες αντιμετωπίζουν τις κοινωνικές, οικονομικές και περιβαλλοντικές προκλήσεις με αποτελεσματικό και προσαρμοστικό τρόπο, ενώ ταυτόχρονα παρέχουν οφέλη σε επίπεδο ανθρώπινης ευημερίας, υπηρεσιών οικοσυστήματος , ανθεκτικότητας και βιοποικιλότητας .
Μείωση εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου	Μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων εφαρμογής 1, 2, 3 ή των συνολικών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου της επιχείρησης στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σε σχέση με τις εκπομπές κατά το έτος βάσης. Οι μειώσεις των εκπομπών μπορεί να προκύψουν, μεταξύ άλλων, από την ενεργειακή απόδοση, τον εξηλεκτρισμό, την απανθρακοποίηση των προμηθευτών , την απανθρακοποίηση του μείγματος ηλεκτρικής ενέργειας, την ανάπτυξη βιώσιμων προϊόντων ή τις αλλαγές στα όρια ή τις δραστηριότητες υποβολής εκθέσεων (π.χ. εξωτερική ανάθεση, μειωμένη δυναμικότητα), υπό την προϋπόθεση ότι επιτυγχάνονται στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων και στην ανάντη και κατάντη αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης. Οι απορροφήσεις και οι εκπομπές που αποφεύγονται δεν υπολογίζονται ως μειώσεις εκπομπών.
Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής	Η διαδικασία μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και διατήρησης της αύξησης της μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη σε 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα, όπως ορίζεται στη συμφωνία του Παρισιού.
Μη αξιοποιήσιμο στοιχείο ενεργητικού	Μη αξιοποιήσιμα στοιχεία ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των «στοιχείων ενεργητικού που μπορεί να καταστούν μη αξιοποιήσιμα») είναι τα περιουσιακά στοιχεία ή οι επενδύσεις (τόσο ενεργές όσο και σταθερά προγραμματισμένες) που, σε κάποια χρονική στιγμή πριν από το τέλος της οικονομικής τους ζωής, δεν είναι πλέον σε θέση να επιτύχουν οικονομική απόδοση ως αποτέλεσμα αλλαγών στις κανονιστικές ρυθμίσεις, στις δυνάμεις της αγοράς, στην τεχνολογική καινοτομία ή σε περιβαλλοντικούς παράγοντες (συμπεριλαμβανομένης της κλιματικής αλλαγής και της μετάβασης σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα). Σε αυτά περιλαμβάνονται συνήθως περιουσιακά στοιχεία που έχουν υποστεί (ή αναμένεται να υποστούν) απροσδόκητες ή πρόωρες απομειώσεις, υποτιμήσεις ή μετατροπή σε υποχρεώσεις· καθώς και περιουσιακά στοιχεία με σημαντικές κλειδωμένες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου κατά τη διάρκεια ζωής τους. Ο όρος «μη αξιοποιήσιμα στοιχεία ενεργητικού» επικεντρώνεται σε ό,τι έχει ήδη συμβεί κατά την ημερομηνία των γνωστοποιήσεων και ενδέχεται να αντικατοπτρίζεται ήδη στις οικονομικές καταστάσεις (οπότε μπορεί να γίνει διασταύρωση αυτών), ενώ ο όρος «στοιχεία ενεργητικού που μπορεί να καταστούν μη αξιοποιήσιμα» αναφέρεται σε μελλοντοστρεφή αξιολόγηση που λαμβάνει υπόψη ένα δεδομένο μελλοντικό σενάριο .
Μη μισθωτός	Στους μη μισθωτούς εργαζομένους του οικείου εργατικού δυναμικού μιας επιχείρησης περιλαμβάνονται τόσο οι μεμονωμένοι εργολάβοι που παρέχουν εργασία στην επιχείρηση («αυτοαπασχολούμενοι») όσο και οι εργαζόμενοι που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE O78).
Μηχανισμός απανθρακοποίησης	Ομαδοποιημένα είδη δράσεων μετριασμού, 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.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Μηχανισμός καταγγελιών	Οποιοσδήποτε τακτικές, κρατικές ή μη κρατικές, δικαστικές ή μη δικαστικές διαδικασίες μέσω των οποίων τα ενδιαφερόμενα μέρη μπορούν να υποβάλλουν καταγγελία και να ζητούν επανάρθωση. Παραδείγματα κρατικών δικαστικών και εξωδικαστικών μηχανισμών καταγγελιών περιλαμβάνουν τα δικαστήρια, τα εργατικά δικαστήρια, τους εθνικούς οργανισμούς ανθρώπινων δικαιωμάτων, τα εθνικά σημεία επαφής σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, τα γραφεία διαμεσολαβητών, τις υπηρεσίες προστασίας των καταναλωτών, τους ρυθμιστικούς εποπτικούς φορείς και τα κρατικά γραφεία παραπόνων. Οι μη κρατικοί μηχανισμοί καταγγελιών περιλαμβάνουν εκείνους που διαχειρίζεται η επιχείρηση είτε αυτοτελώς είτε από κοινού με τα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως οι μηχανισμοί καταγγελιών σε επιχειρησιακό επίπεδο και οι συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών που θεσπίζονται από τις συλλογικές διαπραγματεύσεις. Περιλαμβάνουν επίσης μηχανισμούς που διοικούνται από βιομηχανικές ενώσεις, διεθνείς οργανισμούς, οργανώσεις της κοινωνίας των πολιτών ή ομάδες πολλαπλών ενδιαφερόμενων μερών. Οι μηχανισμοί καταγγελιών σε επιχειρησιακό επίπεδο διοικούνται από την επιχείρηση είτε αυτοτελώς είτε σε συνεργασία με άλλα μέρη και είναι άμεσα προσβάσιμοι από τα ενδιαφερόμενα μέρη της επιχείρησης. Επιτρέπουν τον άμεσο και έγκαιρο εντοπισμό και την αντιμετώπιση των καταγγελιών, αποτρέποντας τόσο τις επιβλαβείς συνέπειες όσο και την κλιμάκωση των καταγγελιών. Παρέχουν επίσης σημαντική ανατροφοδότηση σχετικά με την αποτελεσματικότητα της δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης από τα άτομα που επηρεάζονται άμεσα. Σύμφωνα με την κατευθυντήρια αρχή 31 των Ηνωμένων Εθνών, οι αποτελεσματικοί μηχανισμοί καταγγελιών είναι νόμιμοι, προσβάσιμοι, προβλέψιμοι, δίκαιοι, διαφανείς, συμβατοί με τα δικαιώματα και αποτελούν πηγή συνεχούς μάθησης. Εκτός από αυτά τα κριτήρια, οι αποτελεσματικοί μηχανισμοί καταγγελιών σε επιχειρησιακό επίπεδο βασίζονται επίσης στη δέσμευση και τον διάλογο. Μπορεί να είναι πιο δύσκολο για την επιχείρηση να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα των μηχανισμών καταγγελιών στους οποίους συμμετέχει σε σύγκριση με αυτούς που έχει καθιερώσει η ίδια.
Μικροπλαστικά	Μικροσωματίδια συνθετικών πολυμερών τα οποία είναι στερεά και πληρούν αμφότερες τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α) περιέχονται σε σωματίδια και αποτελούν τουλάχιστον το 1 % κατά βάρος των εν λόγω σωματιδίων, ή σχηματίζουν συνεχή επικάλυψη επιφάνειας σε σωματίδια, και β) τουλάχιστον το 1 % κατά βάρος των εν λόγω σωματιδίων που αναφέρονται στο στοιχείο α) πληροί μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις: iii. όλες οι διαστάσεις των σωματιδίων είναι ίσες ή μικρότερες των 5 mm· ή iv. το μήκος των σωματιδίων είναι ίσο ή μικρότερο από 15 mm και ο λόγος μήκους προς διάμετρο είναι μεγαλύτερος του 3. Τα ακόλουθα πολυμερή εξαιρούνται από τον παρόντα ορισμό: α) πολυμερή που είναι αποτέλεσμα διαδικασίας πολυμερισμού που έχει πραγματοποιηθεί στη φύση, ανεξάρτητα από τη διαδικασία με την οποία έχουν εξαχθεί, και δεν είναι χημικώς τροποποιημένες ουσίες β) πολυμερή που είναι αποδομήσιμα όπως αποδεικνύεται σύμφωνα με το προσάρτημα 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2055 της Επιτροπής για τα μικροσωματίδια συνθετικών πολυμερών· γ) πολυμερή με διαλυτότητα μεγαλύτερη από 2 g/L, όπως αποδεικνύεται σύμφωνα με το προσάρτημα 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2055 της Επιτροπής· και δ) πολυμερή που δεν περιέχουν άτομα άνθρακα στη χημική τους δομή. Ανατρέξτε στον κανονισμό (ΕΕ) 2023/2055 για τον κατάλογο των παρεκκλίσεων. Τα μικροπλαστικά κατηγοριοποιούνται συνήθως σε πρωτογενείς και δευτερογενείς τύπους. Τα πρωτογενή μικροπλαστικά παράγονται σκόπιμα και προστίθενται σε προϊόντα (π.χ. μικροσφαιρίδια, λαμπυρίζουσα σκόνη ή σταθεροποιητές σε καλλυντικά), με αποτέλεσμα την άμεση ελευθέρωσή τους στο περιβάλλον κατά τη φάση χρήσης του προϊόντος ή στο τέλος του κύκλου ζωής τους. Τα δευτερογενή μικροπλαστικά προέρχονται από τη διάσπαση μεγαλύτερων τεμαχίων πλαστικών (π.χ. πλαστικά απόβλητα, όπως συσκευασίες ή δίκτυα αλιείας).
Μισθός	Ακαθάριστοι μισθοί , εξαιρουμένων των μεταβλητών συνιστωσών, όπως οι υπερωρίες και οι αμοιβές βάσει αποδοτικότητας, και εξαιρουμένων των επιδομάτων, εκτός αν είναι εγγυημένα.
Μόχλευση	Η ικανότητα της επιχείρησης να πραγματοποιεί αλλαγή στις παράνομες πρακτικές άλλου μέρους που συνδέεται με αρνητικό αντίκτυπο στη βιωσιμότητα .
Νόμιμος εκπρόσωπος	Άτομα που αναγνωρίζονται ως νόμιμα βάσει νόμου ή πρακτικής, όπως εκλεγμένοι συνδικαλιστικοί εκπρόσωποι στην περίπτωση εργαζομένων, ή άλλοι παρόμοια ελεύθερα εκλεγμένοι εκπρόσωποι των επηρεαζόμενων ενδιαφερόμενων μερών .

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Οικείο εργατικό δυναμικό	Εργαζόμενοι που έχουν σχέση εργασίας με την επιχείρηση («μισθωτοί εργαζόμενοι») και μη μισθωτοί , οι οποίοι είναι μεμονωμένοι εργολάβοι που παρέχουν εργασία στην επιχείρηση («αυτοαπασχολούμενοι») είτε εργαζόμενοι που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE O78).
Οικολογικό όριο	Το σημείο στο οποίο μια σχετικά μικρή αλλαγή στις εξωτερικές συνθήκες προκαλεί ταχεία αλλαγή σε ένα οικοσύστημα . Όταν γίνει υπέρβαση οικολογικού ορίου , το οικοσύστημα μπορεί να μην είναι πλέον σε θέση να επανέλθει στην κατάσταση του μέσω της σύμφυτης ανθεκτικότητάς του.
Οικοσύστημα	Ένα δυναμικό σύμπλεγμα φυτικών, ζωικών και μικροοργανικών κοινοτήτων καθώς και του αβιοτικού περιβάλλοντός τους που αλληλοεπηρεάζονται ως μια λειτουργική μονάδα. Μια τυπολογία των οικοσυστημάτων παρέχεται από την παγκόσμια τυπολογία οικοσυστημάτων 2.0 της IUCN.
Ορυκτό καύσιμο	Μη ανανεώσιμες πηγές ενέργειας με βάση τον άνθρακα, όπως τα στερεά καύσιμα, το φυσικό αέριο και το πετρέλαιο.
Ουσία	Κάθε χημικό στοιχείο και οι ενώσεις του σε φυσική κατάσταση ή όπως λαμβάνονται από οποιαδήποτε διεργασία παρασκευής, συμπεριλαμβανομένου κάθε προσθέτου που είναι απαραίτητο για τη διατήρηση της σταθερότητάς της και κάθε πρόσμειξης που προέρχεται από τη χρησιμοποιούμενη διεργασία, αποκλεισμένου κάθε διαλύτη που μπορεί να διαχωρισθεί, χωρίς να επηρεάσει τη σταθερότητα της ουσίας ή να μεταβάλει τη σύνθεσή της και εξαιρουμένων των ακόλουθων ουσιών: α) ουσιών, όπως ορίζονται στο άρθρο 1 της οδηγίας 96/29/Ευρατόμ του Συμβουλίου για τον καθορισμό των βασικών κανόνων ασφάλειας για την προστασία της υγείας των εργαζομένων και του πληθυσμού από τους κινδύνους που προκύπτουν από ιοντίζουσες ακτινοβολίες, β) γενετικώς τροποποιημένων μικροοργανισμών, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 στοιχείο β) της οδηγίας 2009/41/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την περιορισμένη χρήση γενετικώς τροποποιημένων μικροοργανισμών, και γ) γενετικώς τροποποιημένων οργανισμών, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 2 της οδηγίας 2001/18/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη σκόπιμη ελευθέρωση γενετικώς τροποποιημένων οργανισμών στο περιβάλλον (οδηγία 2010/75/ΕΕ). Εκτός από τις ουσίες υπό καθαρή μορφή, υπάρχουν επίσης ουσίες που περιέχονται σε μείγματα, τα οποία είναι διαλύματα που αποτελούνται από δύο ή περισσότερες ουσίες.
Ουσίες που καταστρέφουν τις στιβάδες του όζοντος	Οι ουσίες που απαριθμούνται στο πρωτόκολλο του Μόντρεαλ για τις ουσίες που καταστρέφουν τη στιβάδα του όζοντος.
Ουσίες που προκαλούν ανησυχία (SoC)	Ουσία η οποία: α) πληροί τα κριτήρια του άρθρου 57 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 και προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 59 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού και/ή β) ταξινομείται στο μέρος 3 του παραρτήματος VI του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1272/2008 σε μία από τις ακόλουθες τάξεις ή κατηγορίες κινδύνου: v. καρκινογένεση, κατηγορίες 1 και 2· vi. μεταλλαξιογένεση των γεννητικών κυττάρων, κατηγορίες 1 και 2· vii. τοξικότητα στην αναπαραγωγή, κατηγορίες 1 και 2· viii. ενδοκρινική διαταραχή για την ανθρώπινη υγεία, κατηγορίες 1 και 2· ix. ενδοκρινική διαταραχή για το περιβάλλον, κατηγορίες 1 και 2· x. ιδιότητες που καθιστούν τις ουσίες ανθεκτικές, ευκίνητες και τοξικές ή άκρως ανθεκτικές και άκρως ευκίνητες· xi. ιδιότητες που καθιστούν τις ουσίες ανθεκτικές, βιοσυσσωρεύσιμες και τοξικές ή άκρως ανθεκτικές και άκρως βιοσυσσωρεύσιμες· xii. ευαισθητοποίηση του αναπνευστικού, κατηγορία 1· xiii. ευαισθητοποίηση του δέρματος, κατηγορία 1· xiv. επικίνδυνη για το υδάτινο περιβάλλον, οξείας τοξικότητας κατηγορίας 1 έως 4· xv. επικίνδυνη για τη στιβάδα του όζοντος· xvi. ειδική τοξικότητα στα όργανα-στόχους — επαναλαμβανόμενη έκθεση, κατηγορίες 1 και 2· ή xvii. ειδική τοξικότητα στα όργανα-στόχους — εφάπαξ έκθεση, κατηγορίες 1 και 2.
Ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία (SVHC)	Ουσίες που πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 57 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 (κανονισμός REACH) και προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 59 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Παιδική εργασία	Εργασία που στερεί από τα παιδιά την παιδική τους ηλικία, το δυναμικό τους και την αξιοπρέπεια τους και είναι επιβλαβής για τη σωματική και πνευματική ανάπτυξη. Αναφέρεται σε εργασίες που: α) είναι ψυχικά, σωματικά, κοινωνικά ή ηθικά επικίνδυνες και επιβλαβείς για τα παιδιά· και/ή β) παρεμβαίνουν στην εκπαίδευσή τους στερώντας τους την ευκαιρία να παρακολουθήσουν το σχολείο· τα υποχρεώνουν να εγκαταλείψουν πρόωρα το σχολείο ή απαιτούν από αυτά να προσπαθήσουν να συνδυάσουν τη σχολική φοίτηση με υπερβολικά μεγάλη και βαριά εργασία. Ως παιδί ορίζεται άτομο ηλικίας κάτω των 18 ετών. Το κατά πόσον συγκεκριμένες μορφές «εργασίας» είναι δυνατό να αποκαλούνται «παιδική εργασία» εξαρτάται από την ηλικία του παιδιού, το είδος και τις ώρες της εργασίας που εκτελεί και τις συνθήκες υπό τις οποίες εκτελείται. Η απάντηση ποικίλλει από χώρα σε χώρα, καθώς και μεταξύ κλάδων εντός των χωρών. Το ελάχιστο όριο ηλικίας για εργασία δεν θα πρέπει να είναι μικρότερο από την ελάχιστη ηλικία ολοκλήρωσης της υποχρεωτικής σχολικής φοίτησης και, σε κάθε περίπτωση, δεν θα πρέπει να είναι μικρότερο των 15 ετών σύμφωνα με τη σύμβαση αριθ. 138 της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας (ΔΟΕ) σχετικά με το ελάχιστο όριο ηλικίας. Εξαιρέσεις μπορούν να υπάρξουν σε ορισμένες χώρες όπου οι οικονομίες και οι εκπαιδευτικές εγκαταστάσεις δεν είναι επαρκώς ανεπτυγμένες και ισχύει ελάχιστο όριο ηλικίας 14 ετών. Αυτές οι εξαιρούμενες χώρες προσδιορίζονται από τη ΔΟΕ ως απάντηση σε ειδική αίτηση της ενδιαφερόμενης χώρας και κατόπιν διαβούλευσης με αντιπροσωπευτικές οργανώσεις εργοδοτών και εργαζομένων. Η εθνική νομοθεσία μπορεί να επιτρέπει την απασχόληση ατόμων ηλικίας 13 έως 15 ετών υπό συνθήκες ελαφράς εργασίας, εφόσον αυτή δεν είναι πιθανό να βλάψει την υγεία ή την ανάπτυξή τους και δεν θίγει τη φοίτησή τους στο σχολείο ή τη συμμετοχή τους σε προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης. Το ελάχιστο όριο ηλικίας για πρόσβαση στην εργασία, το οποίο, λόγω της φύσης ή των συνθηκών υπό τις οποίες εκτελείται, ενδέχεται να θέσει σε κίνδυνο την υγεία, την ασφάλεια ή τα χρηστά ήθη των νέων, δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18 ετών.
Παράγοντες αλλαγής της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων	Όλοι οι παράγοντες που προκαλούν, άμεσα ή έμμεσα, αλλαγές στη φύση, τα ανθρωπογενή περιουσιακά στοιχεία, τη συμβολή της φύσης στους ανθρώπους και την καλή ποιότητα ζωής. Οι άμεσοι παράγοντες αλλαγής μπορεί να είναι τόσο φυσικοί όσο και ανθρωπογενείς. Έχουν άμεσες υλικές επιπτώσεις (μηχανικές, χημικές, θόρυβο, φως κ.λπ.) και επιπτώσεις στη συμπεριφορά στη φύση. Περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την κλιματική αλλαγή, τη ρύπανση, τους διάφορους τύπους αλλαγής της χρήσης γης, τα χωροκατακτητικά ξένα είδη και τις ζωνοδούς, καθώς και την άμεση εκμετάλλευση οργανισμών. Οι έμμεσοι παράγοντες της αλλαγής των οικοσυστημάτων και της βιοποικιλότητας λειτουργούν διάχυτα, μεταβάλλοντας και επηρεάζοντας τους άμεσους παράγοντες, καθώς και άλλους έμμεσους παράγοντες. Επηρεάζουν το επίπεδο, την κατεύθυνση ή τον ρυθμό των άμεσων παραγόντων. Οι αλληλεπιδράσεις μεταξύ έμμεσων και άμεσων παραγόντων δημιουργούν διαφορετικές αλυσίδες σχέσεων, απόδοσης και επιπτώσεων, οι οποίες μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο, την ένταση, τη διάρκεια και την απόσταση. Αυτές οι σχέσεις μπορούν επίσης να οδηγήσουν σε διαφορετικούς τύπους δευτερογενών συνεπειών. Στους παγκόσμιους έμμεσους παράγοντες περιλαμβάνονται οικονομικοί, δημογραφικοί, τεχνολογικοί, πολιτιστικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση. Ιδιαίτερη προσοχή δίνεται, μεταξύ των έμμεσων παραγόντων, στον ρόλο των θεσμικών οργάνων (επίσημων και ανεπίσημων) και στις επιπτώσεις των προτύπων παραγωγής, προσφοράς και κατανάλωσης στη φύση, στη συμβολή της φύσης στους ανθρώπους και στην καλή ποιότητα ζωής.
Παρασκευαστής	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συνδυάζει ουσίες σε μείγματα, τα οποία συχνά διαθέτει στην αγορά με τη δική του εμπορική ετικέτα. Ο ορισμός αυτός ισχύει μόνο για τις οντότητες που δραστηριοποιούνται στη χημική βιομηχανία.
Παρασκευαστής ουσιών	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που παρασκευάζει ουσίες (δηλαδή παράγει ή εξάγει ουσίες σε φυσική κατάσταση) [βλ. κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1907/2006].
Παρενόχληση	Κατάσταση κατά την οποία εκδηλώνεται ανεπιθύμητη συμπεριφορά συνδεδεμένη με προστατευόμενο λόγο διακρίσεων (για παράδειγμα, φύλο βάσει της οδηγίας 2006/54/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ή θρησκεία ή πεποιθήσεις, αναπηρία, ηλικία ή γενετήσιο προσανατολισμό σύμφωνα με την οδηγία 2000/78/ΕΚ του Συμβουλίου) με σκοπό ή αποτέλεσμα την παραβίαση της αξιοπρέπειας του προσώπου αυτού και τη δημιουργία εκφοβιστικού, εχθρικού, εξευτελιστικού, ταπεινωτικού ή επιθετικού περιβάλλοντος.
Περιβαλλοντικό ατύχημα	Απρόβλεπτο συμβάν, όπως σημαντική εκπομπή , πυρκαγιά ή έκρηξη, που προκύπτει από ανεξέλεγκτες εξελίξεις κατά τη λειτουργία, με δυνητικές ή πραγματικές αρνητικές επιπτώσεις στην υγεία ή το περιβάλλον.
Περιστατικό διακρίσεων	Τα περιστατικά διακρίσεων είναι εκείνα που σχετίζονται με διακρίσεις . Τα περιστατικά αυτά νοούνται ως ο αριθμός των τεκμηριωμένων περιστατικών που καταγράφηκαν από την επιχείρηση για τα εξής: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση, καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Περιστατικό στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων	Τα περιστατικά στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων είναι εκείνα που σχετίζονται με τον μη σεβασμό των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφος 2 στοιχείο β) σημείο iii) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία). Τα περιστατικά αυτά συνίστανται στον αριθμό των κατωτέρω τεκμηριωμένων περιστατικών που καταγράφηκαν από την επιχείρηση: α) δικαστικές και εξωδικαστικές διαδικασίες (όπως υποθέσεις ενώπιον εθνικών δικαστηρίων, διαμεσολάβηση, καταγγελίες που υποβάλλονται στα εθνικά σημεία επαφής για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις του ΟΟΣΑ)· και β) άλλα περιστατικά, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που εντόπισε η επιχείρηση μέσω των εσωτερικών διαδικασιών της.
Πιθανή επίπτωση	Πιθανές επιπτώσεις είναι εκείνες που δεν έχουν προκύψει ακόμη, αλλά ενδέχεται να προκύψουν στο μέλλον και να επηρεάσουν το περιβάλλον και τους ανθρώπους.
Πιστωτικό μόριο εκπομπών	Μεταβιβάσιμο ή εμπορεύσιμο μέσο που αντιπροσωπεύει έναν μετρικό τόνο μείωσης ή απομάκρυνσης των εκπομπών ισοδυνάμου CO₂ , και εκδίδεται και επαληθεύεται σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα ποιότητας.
Πολιτική	Ένα σύνολο ή ένα πλαίσιο γενικών στόχων και διοικητικών αρχών που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τη λήψη αποφάσεων. Μια πολιτική εφαρμόζει τη στρατηγική ή τις αποφάσεις διαχείρισης της επιχείρησης για την πρόληψη, τον μετριασμό, τον τερματισμό, την ελαχιστοποίηση και/ή την αποκατάσταση σημαντικών πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων , την αντιμετώπιση σημαντικών κινδύνων και την αξιοποίηση σημαντικών ευκαιριών , είτε μεμονωμένα είτε σε υψηλότερο επίπεδο (δηλαδή ομάδες αυτών ή συναφή θέματα). Κάθε πολιτική είναι υπό την ευθύνη καθορισμένου προσώπου ή προσώπων, καθορίζει τα όρια της εφαρμογής της και περιλαμβάνει έναν ή περισσότερους σκοπούς (που συνδέονται, κατά περίπτωση, με μετρήσιμους στόχους). Μια πολιτική επικυρώνεται και επανεξετάζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες διακυβέρνησης των επιχειρήσεων. Μια πολιτική υλοποιείται μέσω δράσεων ή σχεδίων δράσης.
Πραγματική επίπτωση	Οι πραγματικές επιπτώσεις είναι οι επιπτώσεις που εκδηλώθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς. Περιλαμβάνουν εκείνες που προέκυψαν κατά τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς και εξακολουθούν να υφίστανται κατά την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.
Προϊόν	Προϊόντα είναι όλα τα υλικά αγαθά που διατίθενται στην αγορά ή τίθενται σε λειτουργία.
Προμηθευτής	Οντότητα ανάντη της επιχείρησης (δηλαδή στην αλυσίδα εφοδιασμού της επιχείρησης), η οποία παρέχει ένα προϊόν ή μια υπηρεσία που χρησιμοποιείται για την ανάπτυξη των προϊόντων ή των υπηρεσιών του οργανισμού. Ένας προμηθευτής μπορεί να έχει άμεση επιχειρηματική σχέση με την επιχείρηση (συχνά αναφέρεται ως προμηθευτής πρώτου επιπέδου) ή έμμεση επιχειρηματική σχέση.
Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή	Η διαδικασία προσαρμογής στην πραγματική και αναμενόμενη κλιματική αλλαγή και στις επιπτώσεις της.
Πρώτες ύλες στρατηγικής σημασίας	Υποσύνολο κρίσιμων πρώτων υλών που είναι απαραίτητες για πράσινες και ψηφιακές τεχνολογίες, αμυντικές και διαστημικές εφαρμογές [βλ. παράρτημα Ι τμήμα 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1252].
Ροή αποβλήτων	Μια συγκεκριμένη ροή μάζας αποβλήτων από μια διεργασία, δραστηριότητα, εγκατάσταση ή βιομηχανία, συχνά ομαδοποιημένη ανά υλικό (π.χ. πλαστικό, μέταλλο, οργανικό), προέλευση (π.χ. νοικοκυριό, βιομηχανία) ή κίνδυνο (π.χ. επικίνδυνο έναντι μη επικίνδυνου).
Ρύπανση	Η άμεση ή έμμεση εισαγωγή ρύπων στην ατμόσφαιρα, τα ύδατα ή το έδαφος ως αποτέλεσμα ανθρώπινης δραστηριότητας οι οποίοι μπορεί να είναι επιβλαβείς για την ανθρώπινη υγεία και/ή το περιβάλλον, να προκαλέσουν ζημία σε υλικά αγαθά, να βλάψουν ή να εμποδίσουν τις λειτουργίες αναψυχής και άλλες νόμιμες χρήσεις του περιβάλλοντος [βλ. οδηγία (ΕΕ) 2024/1785].
Ρύπος	Ουσία , κραδασμός, θερμότητα, θόρυβος, φως ή άλλη πρόσμειξη που βρίσκεται στην ατμόσφαιρα, τα ύδατα ή το έδαφος και μπορεί να είναι επιβλαβής για την ανθρώπινη υγεία και/ή το περιβάλλον, να προκαλέσει ζημία σε υλικά αγαθά ή να βλάψει ή να εμποδίσει τις λειτουργίες αναψυχής και άλλες νόμιμες χρήσεις του περιβάλλοντος [βλ. κανονισμό (ΕΕ) 2020/852].
Σενάριο	Εύλογη περιγραφή του τρόπου με τον οποίο μπορεί να εξελιχθεί το μέλλον με βάση ένα συνεκτικό και εσωτερικά σταθερό σύνολο παραδοχών σχετικά με βασικές κινητήριες δυνάμεις (π.χ. ρυθμός τεχνολογικής αλλαγής, τιμές) και σχέσεις. Επισημαίνεται ότι τα σενάρια δεν είναι ούτε προβλέψεις ούτε προγνώσεις, αλλά χρησιμοποιούνται για να παρέχουν μια εικόνα των επιπτώσεων των εξελίξεων και των δράσεων .

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Σημαντική περιοχή βιοποικιλότητας (KBA)	Τόποι που συμβάλλουν σημαντικά στην παγκόσμια διατήρηση της βιοποικιλότητας , σε χερσαία και θαλάσσια οικοσυστήματα και οικοσυστήματα γλυκών υδάτων . Οι τόποι χαρακτηρίζονται ως παγκόσμιες σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας αν πληρούν ένα ή περισσότερα από τα 11 κριτήρια, ομαδοποιημένα σε πέντε κατηγορίες: απειλούμενη βιοποικιλότητα· γεωγραφικά περιορισμένη βιοποικιλότητα· οικολογική ακεραιότητα · βιολογικές διεργασίες· και αναντικατάστατος χαρακτήρας. Την παγκόσμια βάση δεδομένων για τις σημαντικές περιοχές βιοποικιλότητας διαχειρίζεται η BirdLife International εξ ονόματος της KBA Partnership.
Σημαντικότητα	Ένα θέμα βιωσιμότητας είναι σημαντικό εάν ανταποκρίνεται στον ορισμό της σημαντικότητας αντικτύπου , της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας ή και των δύο.
Σημαντικότητα αντικτύπου	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 σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα. Ένα σημαντικό θέμα βιωσιμότητας από τη σκοπιά του αντικτύπου περιλαμβάνει τις επιπτώσεις 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 .
Στόχος	Μετρήσιμοι, προσανατολισμένοι στα αποτελέσματα και χρονικά προσδιορισμένοι στόχοι τους οποίους επιδιώκει να επιτύχει η επιχείρηση σε σχέση με τις σημαντικές επιπτώσεις , τους κινδύνους ή τις ευκαιρίες . Μπορεί να καθορίζονται οικειοθελώς από την επιχείρηση ή να απορρέουν από νομικές απαιτήσεις της επιχείρησης. Ένας στόχος μπορεί να μην περιλαμβάνει μόνο βελτιώσεις αλλά και τη διατήρηση των επιτευχθέντων αποτελεσμάτων ή συνεκτικών επιπέδων επιδόσεων.
Στόχος μηδενικών καθαρών εκπομπών	Ο καθορισμός στόχου μηδενικών καθαρών εκπομπών σε επίπεδο επιχείρησης που ευθυγραμμίζεται με την επίτευξη των κοινωνικών στόχων για το κλίμα συνεπάγεται: α) την επίτευξη κλίμακας μείωσης των εκπομπών στην αξιακή αλυσίδα που συνάδει με τη μείωση η οποία απαιτείται για την επίτευξη παγκόσμιων μηδενικών καθαρών εκπομπών στην πορεία προς τον 1,5 °C· και β) την εξουδετέρωση των επιπτώσεων τυχόν εναπομεινουσών εκπομπών (ύστερα από μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου κατά περίπου 90-95 % με τη δυνατότητα αιτιολογημένων τομεακών διαφοροποιήσεων σύμφωνα με αναγνωρισμένη τομεακή πορεία) με μόνιμη απορρόφηση ισοδύναμου όγκου CO₂ .
Συλλογικές διαπραγματεύσεις	Όλες οι διαπραγματεύσεις που διεξάγονται μεταξύ, αφενός, ενός εργοδότη, μίας ομάδας εργοδοτών ή μίας ή περισσότερων οργανώσεων εργοδοτών και, αφετέρου, μίας ή περισσότερων συνδικαλιστικών οργανώσεων ή, ελλείψει αυτών, μεταξύ των εκπροσώπων των εργαζομένων που εκλέγονται και εξουσιοδοτούνται από αυτούς σύμφωνα με τις εθνικές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις για: α) τον καθορισμό των συνθηκών εργασίας και των όρων απασχόλησης· και/ή β) τη ρύθμιση των σχέσεων μεταξύ εργοδοτών και εργαζομένων· και/ή γ) τη ρύθμιση των σχέσεων μεταξύ εργοδοτών ή των οργανώσεών τους και οργάνωσης εργαζομένων ή οργανώσεων εργαζομένων.
Συμμετοχή των ενδιαφερόμενων μερών	Συνεχής διαδικασία αλληλεπίδρασης και διαλόγου μεταξύ της επιχείρησης και των ενδιαφερόμενων μερών της, η οποία επιτρέπει στην επιχείρηση να ακούσει, να κατανοήσει και να ανταποκριθεί στα συμφέροντα και τις ανησυχίες της.
Συσκευασία	Προϊόντα κατασκευασμένα από οποιοδήποτε είδους υλικό και προοριζόμενα να χρησιμοποιηθούν για να περιέχουν αγαθά και για την προστασία, τη διακίνηση, την παράδοση, την αποθήκευση, τη μεταφορά και την παρουσίαση αγαθών, από πρώτες ύλες μέχρι επεξεργασμένα αγαθά, από τον παραγωγό μέχρι τον χρήστη ή τον καταναλωτή (βλ. οδηγία 94/62/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τις συσκευασίες και τα απορρίμματα συσκευασίας).
Σύστημα διαχείρισης της ασφάλειας και της υγείας στην εργασία	Σύνολο αλληλένδετων ή αλληλεπιδρώντων στοιχείων για τη θέσπιση πολιτικής και στόχων για την ασφάλεια και την υγεία στην εργασία, καθώς και για την επίτευξη των εν λόγω στόχων.
Συστημικός κίνδυνος	Κίνδυνοι που προκύπτουν από την κατάρρευση ολόκληρου του συστήματος και όχι από την αποτυχία μεμονωμένων μερών. Χαρακτηρίζονται από μέτρια κρίσιμο σημείο μη αναστρεψιμότητας που συνδυάζονται έμμεσα για να προκαλέσουν μεγάλες αποτυχίες με αλληλουχία αλληλεπιδράσεων υλικών κινδύνων και κινδύνων μετάβασης (μετάδοσης), καθώς μια απώλεια ενεργοποιεί μια αλυσίδα άλλων και με συστήματα που δεν μπορούν να ανακτήσουν την ισορροπία μετά από έναν κλυδωνισμό. Ένα παράδειγμα είναι η απώλεια ενός βασικού είδους, όπως οι θαλάσσιες ενυδρίδες, οι οποίες διαδραματίζουν κρίσιμο ρόλο στη δομή της κοινότητας του οικοσυστήματος . Όταν οι θαλάσσιες ενυδρίδες κυνηγήθηκαν σε σημείο εξαφάνισης τη δεκαετία του 1900, τα παράκτια οικοσυστήματα ανατράπηκαν και η παραγωγή βιομάζας μειώθηκε σε μεγάλο βαθμό.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Σφράγιση του εδάφους	Κάλυψη του εδάφους κατά τρόπο που καθιστά αδιαπέραστη την καλυπτόμενη περιοχή (π.χ. δρόμος). Αυτή η μη διαπερατότητα μπορεί να προκαλέσει περιβαλλοντικές επιπτώσεις , όπως περιγράφεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2018/2026 της Επιτροπής (*).
Σχεδιασμένο ποσοστό ανακυκλωσιμότητας	Δείκτης που μετρά το μερίδιο της εκροής πόρων που έχει σχεδιαστεί και κατασκευαστεί κατά τρόπο ώστε να μπορεί να μεταποιηθεί σε ανακυκλωμένο υλικό. Το σχεδιασμένο ποσοστό ανακυκλωσιμότητας μπορεί να αποδειχθεί, για παράδειγμα, με τη χρήση υλικών που είναι πλήρως ανακυκλώσιμα με τα υφιστάμενα συστήματα ανακύκλωσης , την επιλογή λιγότερων τύπων υλικών και την αυξημένη ομοιογένεια των υλικών, την ικανότητα αποσυναρμολόγησης του προϊόντος ή την καταλληλότητα των μερών και των υλικών του προϊόντος για ανακύκλωση σε υλικά υψηλής ποιότητας και την εφαρμογή κατάλληλων κατευθυντήριων γραμμών για τον σχεδιασμό της ανακύκλωσης για τον τύπο προϊόντος. Το ποσοστό αποτελεί δείκτη αναφοράς σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το προϊόν και τα χρησιμοποιημένα υλικά μπορούν να ανακυκλωθούν από υφιστάμενο σύστημα ανακύκλωσης και η εν λόγω «φάση χρήσης» δεν μεταβάλλει σημαντικά την ανακυκλωσιμότητα (π.χ. επιμόλυνση που εμποδίζει την ανακύκλωση).
Σχέδιο μετάβασης	Ένα συγκεκριμένο είδος σχεδίου δράσης που εγκρίνεται από την επιχείρηση σε σχέση με μια στρατηγική απόφαση και το οποίο αφορά: α) στόχο δημόσιας πολιτικής · και/ή β) ειδικό σχέδιο δράσης ανά οντότητα, το οποίο οργανώνεται ως διαρθρωμένη δέσμη στόχων και δράσεων και συνδέεται με: xviii. βασική στρατηγική απόφαση· xix. σημαντική αλλαγή στο επιχειρηματικό μοντέλο · και ειδικότερα xx. σημαντικές δράσεις και διατιθέμενους πόρους.
Σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα	Το σχέδιο μετάβασης για τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα αποτελεί πτυχή της συνολικής επιχειρηματικής στρατηγικής ενός οργανισμού, η οποία καθορίζει τους σκοπούς, τους στόχους , τις δράσεις , τους μηχανισμούς λογοδοσίας και τους προβλεπόμενους πόρους του οργανισμού για την αντιμετώπιση και τη συμβολή στη μετάβαση που συνεπάγεται το παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιοποικιλότητα, όπου: α) η απώλειες της βιοποικιλότητας θα σταματήσει και θα αναστραφεί έως το 2030· και β) η βιοποικιλότητα θα αναγνωρίζεται ως αξία, θα διατηρείται, θα αποκαθίσταται και θα χρησιμοποιείται συνετά, με τη διατήρηση των οικοσυστημικών υπηρεσιών , με τη διαφύλαξη ενός υγιούς πλανήτη και με την παροχή οφελών απαραίτητων για όλους τους ανθρώπους έως το 2050. Η βιοποικιλότητα μπορεί επίσης να αποτελεί μέρος ενός ευρύτερου σχεδίου μετάβασης μιας επιχείρησης. Θα πρέπει να σέβεται τα ανθρώπινα δικαιώματα και, μεταξύ άλλων, μπορεί να περιλαμβάνει τον προσδιορισμό και τη διαχείριση συνεργειών και αντισταθμίσεων με άλλους στόχους του σχεδίου μετάβασης, συμπεριλαμβανομένης κάθε αντίδρασης και συμβολής στη μετάβαση που συνεπάγεται η συμφωνία του Παρισιού (σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής). Βλ. επίσης τον ορισμό του «σχεδίου μετάβασης».
Σχέδιο μετάβασης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής	Μια πτυχή της συνολικής στρατηγικής μιας επιχείρησης που καθορίζει τους στόχους , τις δράσεις και τους πόρους της επιχείρησης για τη μετάβασή της προς μια οικονομία χαμηλότερων εκπομπών άνθρακα, συμπεριλαμβανομένων δράσεων όπως η μείωση των οικείων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου όσον αφορά τον στόχο του περιορισμού της υπερθέρμανσης του πλανήτη στον 1,5 °C και της κλιματικής ουδετερότητας.
Τελικός χρήτης	Άτομα που τελικά χρησιμοποιούν ή προορίζονται να χρησιμοποιήσουν τελικά ένα συγκεκριμένο προϊόν ή μια συγκεκριμένη υπηρεσία.
Τεχνικό υλικό	Υλικά που δεν μπορούν να υποβληθούν σε επεξεργασία κατά τον βιολογικό κύκλο και, ως εκ τούτου, συσσωρεύονται ως απόβλητα , διότι δεν μπορούν να διασπαστούν και να επιστρέψουν στη φύση ως θρεπτικές ουσίες.
Τομέας υψηλού κλιματικού αντικτύπου	Τομείς που απαριθμούνται στους τομείς Α έως Η και στον τομέα Λ του παραρτήματος Ι του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [όπως ορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2022/1288].
Τόπος	Οι τόποι είναι φυσικές τοποθεσίες: α) στις οποίες μια επιχείρηση ή παράγοντες της αξιακής αλυσίδας δραστηριοποιούνται και στις οποίες είναι πιθανό να προκύψουν εξαρτήσεις και επιπτώσεις . Στα παραδείγματα περιλαμβάνονται εργοστάσια, γεωργικές εκμεταλλεύσεις, ορυχεία, γραφεία ή κέντρα παροχής υπηρεσιών, υποδομές ή εγκαταστάσεις, αλιευτικά πεδία, υπόγειες υποδομές κάτω από την επιφάνεια της ξηράς ή του θαλάσσιου βυθού, όπως υπόγειες σήραγγες εξόρυξης, καλώδια και κόμβοι αγωγών ή αξιακής αλυσίδας· ή β) με μοναδικό συνδυασμό εδάφους , κλίματος, τοπογραφίας, υδρολογίας και άλλων φυσικών και βιολογικών παραγόντων.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Τρέχουσα χρηματοοικονομική συνέπεια	Οι χρηματοοικονομικές συνέπειες για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς που αναγνωρίζονται στις βασικές οικονομικές καταστάσεις.
Τυποποιημένοι όροι πληρωμής	Ως τυποποιημένοι όροι πληρωμής νοούνται οι όροι που έχουν διατυπωθεί εκ των προτέρων για διάφορες συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν διαφορετικά μέρη και οι οποίοι δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο ατομικής διαπραγμάτευσης από τα μέρη. Οι όροι αυτοί συνήθως προσφέρονται/προτείνονται στους προμηθευτές . Μπορούν να απορρέουν από την πολιτική ή τη διαδικασία μιας επιχείρησης ή μπορούν να υπολογίζονται ως μέσος όρος των όρων των συμβάσεων με τους προμηθευτές.
Υλικός κίνδυνος	Όλες οι παγκόσμιες οικονομικές επιχειρήσεις εξαρτώνται από τη λειτουργία των επίγειων συστημάτων, όπως ένα σταθερό κλίμα, και από υπηρεσίες οικοσυστήματος , όπως η παροχή βιομάζας (πρώτες ύλες). Οι υλικοί κίνδυνοι που σχετίζονται με τη φύση είναι άμεσο αποτέλεσμα της εξάρτησης ενός οργανισμού από τη φύση. Οι υλικοί κίνδυνοι προκύπτουν όταν διακυβεύονται τα φυσικά συστήματα, λόγω των επιπτώσεων κλιματικών φαινομένων (π.χ. ακραία καιρικά φαινόμενα όπως ξηρασία), γεωλογικών φαινομένων (π.χ. σεισμικά γεγονότα όπως σεισμός) ή αλλαγών στις ισορροπίες των οικοσυστημάτων , όπως η ποιότητα του εδάφους ή η θαλάσσια οικολογία, από τα οποία εξαρτώνται οι οργανισμοί υπηρεσιών οικοσυστήματος. Μπορεί να είναι οξείς, χρόνιοι ή και τα δύο. Οι υλικοί κίνδυνοι που σχετίζονται με τη φύση προκύπτουν ως αποτέλεσμα αλλαγών στις βιοτικές (ζωντανές) και αβιοτικές (μη ζωντανές) συνθήκες που υποστηρίζουν υγιή και λειτουργικά οικοσυστήματα. Οι υλικοί κίνδυνοι αφορούν συνήθως ειδικά την εκάστοτε τοποθεσία. Οι υλικοί κίνδυνοι που σχετίζονται με τη φύση συχνά συνδέονται με υλικούς κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα .
Υλικός κίνδυνος που σχετίζεται με το κλίμα (υλικός κίνδυνος από την κλιματική αλλαγή)	Κίνδυνοι που απορρέουν από την κλιματική αλλαγή και μπορεί να οφείλονται σε γεγονότα (οξείς) ή από μακροπρόθεσμες μετατοπίσεις (χρόνιοι) στα κλιματικά πρότυπα. Οι οξείς υλικοί κίνδυνοι προκύπτουν από ιδιαίτερους κινδύνους, και ειδικότερα καιρικά φαινόμενα, όπως καταγίδες, πλημμύρες, πυρκαγιές ή καύσωνες. Οι χρόνιοι υλικοί κίνδυνοι προκύπτουν από μακροπρόθεσμες αλλαγές του κλίματος, όπως μεταβολές της θερμοκρασίας, και τις συνέπειές τους στην άνοδο της στάθμης της θάλασσας, στη μειωμένη διαθεσιμότητα ύδατος, απώλεια της βιοποικιλότητας και αλλαγές στην παραγωγικότητα της γης και του εδάφους .
Υπηρεσία κυκλικής οικονομίας	Σύμφωνα με το παράρτημα II της ταξινόμίας της ΕΕ [κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2023/2486 της Επιτροπής για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852], οι ακόλουθες δραστηριότητες οικονομικών υπηρεσιών (CEY 5.1 — CEY 5.6) θεωρείται ότι συμβάλλουν σημαντικά στη μετάβαση προς μια κυκλική οικονομία : α) συντήρηση και επισκευή· β) επαναχρησιμοποίηση και αναδιανομή· γ) προϊόν ως υπηρεσία· δ) ανακύκλωση και ανάκτηση πόρων· και ε) υπηρεσίες βιώσιμου σχεδιασμού και παροχής συμβουλών.
Υπηρεσία οικοσυστήματος	Η συμβολή οικοσυστημάτων στα οφέλη που χρησιμοποιούνται στην οικονομική και άλλη ανθρώπινη δραστηριότητα, ιδίως στα οφέλη που αποκομίζουν οι άνθρωποι από τα οικοσυστήματα. Στην αξιολόγηση των στόχων της χλιετίας όσον αφορά τα οικοσυστήματα, οι υπηρεσίες οικοσυστήματος είναι δυνατό να διαχωριστούν σε υποστηρικτικές, ρυθμιστικές, εφοδιαστικές και πολιτιστικές. Η κοινή διεθνής ταξινόμηση των υπηρεσιών οικοσυστήματος ταξινομεί επίσης τύπους υπηρεσιών οικοσυστήματος.
Υποβάθμιση του εδάφους	Η υποβάθμιση του εδάφους αναφέρεται στις πολυάριθμες διαδικασίες που οδηγούν στη μείωση ή την απώλεια της βιοποικιλότητας , των λειτουργιών του οικοσυστήματος ή των οφελών τους για τους ανθρώπους, και περιλαμβάνουν την υποβάθμιση όλων των χερσαίων οικοσυστημάτων.
Υπόγεια ύδατα	Το σύνολο των υδάτων που βρίσκονται κάτω από την επιφάνεια του εδάφους στη ζώνη κορεσμού και σε άμεση επαφή με το έδαφος ή το υπέδαφος. Ορίζονται επίσης ως τα ύδατα, τα οποία διατηρούνται σε υπόγειο σχηματισμό και μπορούν να ανακτηθούν από αυτόν.
Χρηματοοικονομική σημαντικότητα	Ένα θέμα βιωσιμότητας είναι σημαντικό από χρηματοοικονομική άποψη αν προκαλεί κινδύνους ή ευκαιρίες που επηρεάζουν (ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν) την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο ορίζοντα.
Χρηματοοικονομική συνέπεια	Συνέπειες από κινδύνους και ευκαιρίες που επηρεάζουν τις ταμειακές ροές, τη χρηματοοικονομική θέση και τις οικονομικές επιδόσεις της επιχείρησης βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα.

Οριζόμενος όρος	Ορισμός
Χρήση γης (αλλαγή χρήσης γης)	Η ανθρώπινη χρήση μιας συγκεκριμένης περιοχής για συγκεκριμένο σκοπό (όπως οικιστική, γεωργία, αναψυχή, βιομηχανική κ.λπ.). Επηρεάζεται από την κάλυψη γης, χωρίς να είναι συνώνυμη. Η αλλαγή της χρήσης γης αναφέρεται σε αλλαγή στη χρήση ή τη διαχείριση της γης από τον άνθρωπο, η οποία μπορεί να οδηγήσει σε αλλαγή στην κάλυψη της γης.
Χρήση πόρων	Η χρήση πόρων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση προμηθεύεται, καταναλώνει, μετασχηματίζει, επαναχρησιμοποιεί ή διαθέτει φυσικά υλικά, ιδίως τεχνικά και βιολογικά υλικά , σε όλες τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της. Περιλαμβάνει: α) εισροές πόρων : υλικά που εισέρχονται στην επιχείρηση (π.χ. υλικά, ουσίες , κατασκευαστικά στοιχεία)· και β) εκροές πόρων : υλικά που εξέρχονται από την επιχείρηση (π.χ. προϊόντα , υποπροϊόντα, απόβλητα).
Χρήστης	Χρήστες δηλώσεων βιωσιμότητας είναι 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, συμπεριλαμβανομένων των επιχειρηματικών εταίρων της επιχείρησης, συνδικαλιστικών οργανώσεων και κοινωνικών εταίρων, οργανώσεων της κοινωνίας των πολιτών και μη κυβερνητικών οργανώσεων.
Χρήστης ειδών	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο χρησιμοποιεί ένα είδος κατά τη διάρκεια των βιομηχανικών ή επαγγελματικών του δραστηριοτήτων. Για τους σκοπούς των εν λόγω προτύπων, η έννοια του «χρήστη» προσαρμόζεται από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 (REACH) για τους μεταγενέστερους χρήστες.
Χρήστης ουσιών	Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, εκτός του κατασκευαστή, του παρασκευαστή ή του εισαγωγέα , το οποίο χρησιμοποιεί μια ουσία , είτε υπό καθαρή μορφή είτε σε μείγμα, κατά τη διάρκεια των βιομηχανικών ή επαγγελματικών δραστηριοτήτων του, εξαιρουμένου του τελικού καταναλωτή . Για τους σκοπούς των εν λόγω προτύπων, η έννοια αυτή προσαρμόζεται από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1907/2006 (REACH) για τους μεταγενέστερους χρήστες.
Χωροκατακτητικά είδη /Χωροκατακτητικά ξένα είδη	Είδη των οποίων η εισαγωγή και/ή η εξάπλωση με ανθρώπινη δράση εκτός της φυσικής κατανομής τους απειλεί τη βιολογική ποικιλότητα , την επισιτιστική ασφάλεια και την ανθρώπινη υγεία και ευημερία. Ο όρος «ξένο» αναφέρεται στο είδος που έχει εισαχθεί εκτός της φυσικής του κατανομής («εξωτικό», «μη ιθαγενές» και «μη αυτόχθονο» είναι συνώνυμα του «ξένου»). Ως «χωροκατακτητικό» νοείται εκείνο που έχει «τάση για επέκταση και μεταβολή των οικοσυστημάτων στα οποία έχει εισαχθεί». Επομένως, ένα είδος μπορεί να είναι ξένο χωρίς να είναι χωροκατακτητικό ή, στην περίπτωση ενός ιθαγενούς είδους μιας περιοχής, μπορεί να αυξηθεί και να γίνει χωροκατακτητικό, χωρίς στην πραγματικότητα να είναι ξένο είδος.
Χώρος υγειονομικής ταφής αποβλήτων	Χώρος διάθεσης αποβλήτων για την απόθεση αποβλήτων επί ή εντός του εδάφους (βλέπε οδηγία 1999/31/ΕΚ περί υγειονομικής ταφής των αποβλήτων).

(¹) 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj>).»