

# Ειδικά Θέματα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Πρόσθετης Πληροφόρησης Λο-Χρη 2023-24

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

**Δρ. Διογένης Μπαμπουκάρδος**  
dbaboukardos@aueb.gr

1

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS 1</b> General requirements</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS 2</b> General disclosures</p>  <p>November 2023</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS E2</b> Pollution</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS E2</b> Pollution</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS E3</b> Water and marine resources</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS E4</b> Biodiversity and ecosystems</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>
<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS E5</b> Resource use and circular economy</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS S1</b> Own workforce</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS S2</b> Workers in the value chain</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS S3</b> Affected communities</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS S4</b> Consumers and end-users</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>	<p>DRAFT EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS</p> <p><b>ESRS G1</b> Business conduct</p>  <p>November 2022</p> <p>EFRAG</p>

2

2

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

- Στόχος των ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS) είναι
  - ο προσδιορισμός των πληροφοριών βιωσιμότητας
  - που πρέπει να γνωστοποιούν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με
    - την οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (NFRD),
    - όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (CSRD)

3

3

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

- Τα ESRS προσδιορίζουν τις **πληροφορίες** που γνωστοποιεί μια επιχείρηση σχετικά με τις **σημαντικές επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** της σε σχέση με **περιβαλλοντικά, κοινωνικά** και σχετικά με τη **διακυβέρνηση (ESG)** θέματα **βιωσιμότητας**.
- Οι επιχειρήσεις **δεν είναι απαραίτητο** να γνωστοποιούν **όλες** τις πληροφορίες που αφορούν περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση θέματα που καλύπτονται από ESRS,
  - Ζήτημα **σημαντικότητας** (materiality)
  - Οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται πρέπει να δίνουν τη δυνατότητα στους χρήστες των εκθέσεων βιωσιμότητας να κατανοήσουν τις **σημαντικές** επιπτώσεις της επιχείρησης στους ανθρώπους, στο περιβάλλον και στις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τη χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης.

4

4

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

### Τομείς αναφοράς:

- a) **Διακυβέρνηση (Governance)**: οι διαδικασίες διακυβέρνησης, οι έλεγχοι και οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την επίβλεψη επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 2 Διακυβέρνηση)·
- b) **Στρατηγική (Strategy)**: ο τρόπος με τον οποίο η στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης αλληλεπιδρούν με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση αντιμετωπίζει τις εν λόγω επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 3 Στρατηγική)·
- c) **Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών (Impacts, Risks, and Opportunities Management)**: η/οι διαδικασία/-ες με την/τις οποία/-ες η επιχείρηση:
  - i. εντοπίζει τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες και τις αξιολογεί τη **σημαντικότητά** τους
  - ii. διαχειρίζεται σημαντικά θέματα βιωσιμότητας μέσω πολιτικών και δράσεων
- d) **Δείκτες μέτρησης και στόχοι (Metrics and Targets)**: οι επιδόσεις της επιχείρησης, μεταξύ άλλων στόχοι που έχει θέσει και πρόοδος που έχει σημειωθεί ως προς την επίτευξή τους (βλ. ESRS 2, κεφάλαιο 5 Δείκτες μέτρησης και στόχοι).

5

5

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

### Σημαντικότητα (materiality)

- Υιοθετείται η **διπλή σημαντικότητα (double materiality)** ως βάση για τις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας
- Ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders) είναι εκείνα που μπορούν να επηρεάσουν ή να επηρεαστούν από την επιχείρηση. Δύο βασικές ομάδες:
  - **Επηρεαζόμενα** ενδιαφερόμενα μέρη (impact materiality): 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 αλυσίδα της
  - **Χρήστες** εκθέσεων βιωσιμότητας (financial materiality): 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.
- Ορισμένα, αλλά όχι όλα, τα ενδιαφερόμενα μέρη μπορεί να ανήκουν και στις δύο ομάδες.

6

6

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

- **Σημαντικότητα (materiality)**
  - Η διενέργεια αξιολόγησης της σημαντικότητας είναι απαραίτητη προκειμένου η επιχείρηση να εντοπίσει τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες προς αναφορά.
  - Η αξιολόγηση της σημαντικότητας αποτελεί την αφετηρία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στο πλαίσιο των ESRS.

7

7

## Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας της ΕΕ - (European Sustainability Reporting Standards - ESRS)

- **Υπόχρεες επιχειρήσεις:**
  - Χρήση 2024: «**Εταιρείες δημοσίου συμφέροντος**» της ΕΕ με **εισηγμένους** σε ρυθμιζόμενη αγορά τίτλους, **πιστωτικά ιδρύματα** και **ασφαλιστικές εταιρείες** με **περισσότερους από 500 υπαλλήλους**.
  - Χρήση 2025: Όλες οι **άλλες μεγάλες επιχειρήσεις (μη εισηγμένες)** που πληρούν δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: i) σύνολο ισολογισμού που υπερβαίνει τα €20.000.000, ii) καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα €40.000.000 και iii) κατά μέσο όρο περισσότερους από 250 εργαζόμενους κατά τη διάρκεια της χρήσης.
    - Τα παραπάνω αφορούν και ομίλους που σε ενοποιημένη βάση πληρούν τα κριτήρια
  - **Λοιπές εισηγμένες εταιρίες** μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις έχουν δυνατότητα εξαιρέσεως έως το 2028.

8

8

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS

Θεματικό ESRS	Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS		
	Θέμα	Υποθέμα	Επμέρους υποθέματα
ESRS E1	Κλιματική αλλαγή	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή</li> <li>— Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής</li> <li>— Ενέργεια</li> </ul>	
ESRS E2	Ρύπανση	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Ρύπανση της ατμόσφαιρας</li> <li>— Ρύπανση των υδάτων</li> <li>— Ρύπανση του εδάφους</li> <li>— Ρύπανση ζώντων οργανισμών και επι-σπιτιστικών πόρων</li> <li>— Ουσίες που προκαλούν ανησυχία</li> <li>— Ουσίες που προκαλούν πολύ μεγάλη ανησυχία</li> <li>— Μικροπλαστικά</li> </ul>	
ESRS E3	Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Νερό</li> <li>— Θαλάσσιοι πόροι</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Κατανάλωση νερού</li> <li>— Αντληση νερού</li> <li>— Απορρίψεις υδάτων</li> <li>— Απορρίψεις υδάτων στους ωκεανούς</li> <li>— Εξόρυξη και χρήση θαλάσσιων πόρων</li> </ul>

9

9

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS

ESRS E4	Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Παράγοντες άμεσου αντικτύπου στην απώλεια βιοποικιλότητας:</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Κλιματική αλλαγή</li> <li>— Αλλαγή στη χρήση της γης, αλλαγή στη χρήση γλυκών υδάτων και αλλαγή στη χρήση της θάλασσας</li> <li>— Άμεση εκμετάλλευση</li> <li>— Χωροκατακτητικά ξένα είδη</li> <li>— Ρύπανση</li> <li>— Άλλα</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— Επιπτώσεις στην κατάσταση των ειδών</li> </ul>	Παραδείγματα: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Μέγεθος πληθυσμού ειδών</li> <li>— Κίνδυνος παγκόσμιας εξαφάνισης ειδών</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— Επιπτώσεις στην έκταση και την κατάσταση των οικοσυστημάτων</li> </ul>	Παραδείγματα: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Υποβάθμιση του εδάφους</li> <li>— Απερήμιση</li> <li>— Σφράγιση του εδάφους</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— Επιπτώσεις και εξαρτήσεις από τις υπηρεσίες οικοσυστήματος</li> </ul>	
ESRS E5	Κυκλική οικονομία	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Εισροές πόρων, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης πόρων</li> <li>— Εκροές πόρων σε σχέση με προϊόντα και υπηρεσίες</li> <li>— Απόβλητα</li> </ul>	

10

10

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα Θεματικά ESRS

ESRS S1	Οικείο εργατικό δυναμικό	— Συνθήκες εργασίας	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης</li> <li>— Χρόνος εργασίας</li> <li>— Επαρκείς μισθοί</li> <li>— Κοινωνικός διάλογος</li> <li>— Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, ύπαρξη συμβουλίων εργαζομένων και δικαιώματα ενημέρωσης, διαβούλευσης και συμμετοχής των εργαζομένων</li> <li>— Συλλογικές διαπραγματεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των εργαζομένων που καλύπτονται από συλλογικές συμβάσεις</li> <li>— Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής</li> <li>— Υγεία και ασφάλεια</li> </ul>
		— Ίση μεταχείριση και ίσες ευκαιρίες για όλους	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για εργασία ίσης αξίας</li> <li>— Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων</li> <li>— Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες</li> <li>— Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας</li> <li>— Διαφορετικότητα</li> </ul>
		— Άλλα εργασιακά δικαιώματα	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Παιδική εργασία</li> <li>— Αναγκαστική εργασία</li> <li>— Κατάλληλη στέγαση</li> <li>— Ιδιωτικότητα</li> </ul>

11

11

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα Θεματικά ESRS

ESRS S2	Εργαζόμενοι στην αλυσίδα	— Συνθήκες εργασίας	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Ασφαλείς θέσεις απασχόλησης</li> <li>— Χρόνος εργασίας</li> <li>— Επαρκείς μισθοί</li> <li>— Κοινωνικός διάλογος</li> <li>— Ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι, συμπεριλαμβανομένης της ύπαρξης συμβουλίων εργαζομένων</li> <li>— Συλλογικές διαπραγματεύσεις</li> <li>— Ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και προσωπικής ζωής</li> <li>— Υγεία και ασφάλεια</li> </ul>
		— Ίση μεταχείριση και ίσες ευκαιρίες για όλους	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Ισότητα των φύλων και ίση αμοιβή για εργασία ίσης αξίας</li> <li>— Κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων</li> <li>— Απασχόληση και ένταξη ατόμων με αναπηρίες</li> <li>— Μέτρα κατά της βίας και της παρενόχλησης στον χώρο εργασίας</li> <li>— Διαφορετικότητα</li> </ul>
		— Άλλα εργασιακά δικαιώματα	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Παιδική εργασία</li> <li>— Αναγκαστική εργασία</li> <li>— Κατάλληλη στέγαση</li> <li>— Καθαρό νερό και αποχέτευση</li> <li>— Ιδιωτικότητα</li> </ul>

12

12

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS

ESRS S3	Επηρεαζόμενες κοινότητες	— Οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των κοινοτήτων	— Κατάλληλη στέγαση — Επαρκής τροφογία — Καθαρό νερό και αποχέτευση — Επιπτώσεις που σχετίζονται με τη γη — Επιπτώσεις που σχετίζονται με την ασφάλεια
		— Αστικά και πολιτικά δικαιώματα των κοινοτήτων	— Ελευθερία της έκφρασης — Ελευθερία του συνέρχεσθαι — Επιπτώσεις στους υπερασπιστές των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
		— Δικαιώματα αυτόχθονων πληθυσμών	— Ελευθερία, εκ των προτέρων και κατόπιν ενημέρωσης συναίνεση — Αυτοδιάθεση — Πολιτιστικά δικαιώματα

13

13

## Θέματα βιωσιμότητας που καλύπτονται στα θεματικά ESRS

ESRS S4	Καταναλωτές και τελικοί χρήστες	— Επιπτώσεις που σχετίζονται με τις πληροφορίες για τους καταναλωτές και/ή τους τελικούς χρήστες	— Ιδιωτικότητα — Ελευθερία της έκφρασης — Πρόσβαση σε (ποιοτικές) πληροφορίες
		— Προσωπική ασφάλεια των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών	— Υγεία και ασφάλεια — Ασφάλεια του προσώπου — Προστασία των παιδιών
		— Κοινωνική ένταξη των καταναλωτών και/ή των τελικών χρηστών	— Απαγόρευση των διακρίσεων — Πρόσβαση σε προϊόντα και υπηρεσίες — Υπεύθυνες πρακτικές εμπορίας
ESRS G1	Επιχειρηματική συμπεριφορά	— Επιχειρηματική κουλτούρα — Προστασία των πληροφοριοδοτών — Καλή μεταχείριση των ζώων — Πολιτική δέσμευση και δραστηριότητες άσκησης πίεσης από ομάδες συμφερόντων — Διαχείριση σχέσεων με προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών	
		— Διαφθορά και δωροδοκία	— και ανίχνευση, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης — Πρόληψη — Περιστατικά

14

14

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- Οι ειδικές ανά οντότητα γνωστοποιήσεις επιτρέπουν στους χρήστες να κατανοήσουν τις **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** της επιχείρησης σε σχέση με **περιβαλλοντικά, κοινωνικά** θέματα ή θέματα **διακυβέρνησης**.
- Η επιχείρηση θα πρέπει να διασφαλίζει ότι:
  - a) Οι γνωστοποιήσεις πληρούν τα **ποιοτικά** χαρακτηριστικά των πληροφοριών, όπως ορίζονται στο κεφάλαιο 2 “Ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών”
  - b) Οι γνωστοποιήσεις της περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση, όλες τις **σημαντικές** πληροφορίες που σχετίζονται με τους τομείς αναφοράς της **διακυβέρνησης**, τη **στρατηγική**, τη διαχείριση **επιπτώσεων, κινδύνων** και **ευκαιριών**, καθώς και δείκτες **μέτρησης** και **στόχους** (βλ. ESRS 2 κεφάλαια 2 έως 5).

15

15

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Ποιοτικά χαρακτηριστικά**
- **Συνάφεια**
  - Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι σημαντικές όταν μπορούν να κάνουν τη διαφορά στις αποφάσεις των χρηστών στο πλαίσιο μιας προσέγγισης διπλής σημαντικότητας
  - 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 έχουν επιβεβαιωτική αξία αν παρέχουν ανατροφοδότηση (επιβεβαιώσεις ή αλλαγές) σχετικά με προηγούμενες αξιολογήσεις.
  - **Σημαντικότητα** είναι μια συγκεκριμένη για κάθε οντότητα πτυχή της συνάφειας με βάση τη φύση και/ή το μέγεθος των στοιχείων με τα οποία σχετίζονται οι πληροφορίες, όπως αξιολογείται στο πλαίσιο των εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης.

16

16



## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

### ■ Ποιοτικά χαρακτηριστικά

#### ■ Πιστή απεικόνιση

- Για να είναι χρήσιμες, οι πληροφορίες δεν πρέπει μόνο να αντιπροσωπεύουν συναφή φαινόμενα, αλλά πρέπει επίσης να απεικονίζουν πιστά την ουσία των φαινομένων που θεωρείται ότι αντιπροσωπεύουν.
- Για την πιστή απεικόνιση, οι πληροφορίες πρέπει να είναι: i) πλήρεις, ii) ουδέτερες και iii) ακριβείς.
  - 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.
  - 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.
  - Η ουδετερότητα υποστηρίζεται από την επίδειξη σύνεσης, η οποία αντιστοιχεί στην άσκηση προσοχής κατά τη λήψη αποφάσεων υπό συνθήκες αβεβαιότητας. Η αποτύπωση συμψηφισμών και αντισταθμίσεων δεν εξυπηρετεί την ουδετερότητα των πληροφοριών. Η επίδειξη σύνεσης σημαίνει ότι οι ευκαιρίες δεν υπερεκτιμώνται και οι κίνδυνοι δεν υποτιμώνται.

17

17

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

### ■ Ποιοτικά χαρακτηριστικά

#### ■ Πιστή απεικόνιση

- Για να είναι χρήσιμες, οι πληροφορίες δεν πρέπει μόνο να αντιπροσωπεύουν συναφή φαινόμενα, αλλά πρέπει επίσης να απεικονίζουν πιστά την ουσία των φαινομένων που θεωρείται ότι αντιπροσωπεύουν.
- Για την πιστή απεικόνιση, οι πληροφορίες πρέπει να είναι: i) πλήρεις, ii) ουδέτερες και iii) ακριβείς.
  - 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.
  - 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.
  - 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.

18

18

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

---

- **Ποιοτικά χαρακτηριστικά**

- **Πιστή απεικόνιση**

- Για λόγους ακρίβειας, πρέπει:
  - τα πραγματικά στοιχεία να μην περιέχουν σημαντικά σφάλματα
  - οι περιγραφές να είναι ακριβείς
  - οι εκτιμήσεις, οι προσεγγίσεις και οι προβλέψεις να προσδιορίζονται σαφώς ως τέτοιες
  - 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
  - οι ισχυρισμοί να είναι εύλογοι και να βασίζονται σε πληροφορίες επαρκούς ποιότητας και ποσότητας
  - οι πληροφορίες σχετικά με τις κρίσεις για το μέλλον να αντανακλούν πιστά τόσο αυτές τις κρίσεις όσο και τις πληροφορίες στις οποίες βασίζονται.

19

19

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

---

- **Ποιοτικά χαρακτηριστικά**

- **Συγκρισιμότητα**

- Οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι συγκρίσιμες όταν είναι δυνατό να συγκριθούν με τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από την επιχείρηση κατά τις προηγούμενες περιόδους και είναι δυνατό να συγκριθούν με τις πληροφορίες που παρέχονται από άλλες επιχειρήσεις, ιδίως εκείνες που ασκούν παρόμοιες δραστηριότητες ή δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο.

20

20

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

---

### ■ Ποιοτικά χαρακτηριστικά

#### ■ Επαληθευσιμότητα

- 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.
- 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.

21

21

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

---

### ■ Ποιοτικά χαρακτηριστικά

#### ■ Κατανοητότητα

- 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.
- Για να είναι συνοπτικές οι γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας, πρέπει:
  - a) να αποφεύγονται οι κοινότυπες πληροφορίες που δεν αφορούν ειδικά την επιχείρηση
  - b) να αποφεύγεται η άσκοπη επικάλυψη πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται επίσης στις οικονομικές καταστάσεις
  - c) να χαρακτηρίζονται από σαφή γλώσσα και καλά δομημένες προτάσεις και παραγράφους.

22

22

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

### ▪ Δείκτες μέτρησης

#### ▪ Η επιχείρηση θα πρέπει να εξετάσει αν:

- a) οι επιλεγμένοι δείκτες μέτρησης επιδόσεων παρέχουν πληροφορίες σχετικά με:
  - i. την **αποτελεσματικότητα** των πρακτικών της όσον αφορά τη μείωση των αρνητικών αποτελεσμάτων και/ή την αύξηση των θετικών αποτελεσμάτων για τους ανθρώπους και το περιβάλλον (για τις επιπτώσεις) και/ή
  - ii. την πιθανότητα οι πρακτικές της να έχουν **χρηματοοικονομικές συνέπειες** στην επιχείρηση (για κινδύνους και ευκαιρίες)
- b) τα μετρούμενα αποτελέσματα είναι **επαρκώς αξιόπιστα**, δηλαδή **δεν** περιλαμβάνουν **υπερβολικό αριθμό παραδοχών και άγνωστων στοιχείων** που θα καθιστούσαν τους δείκτες μέτρησης υπερβολικά αυθαίρετους για να παρέχουν πιστή εικόνα
- c) έχει παράσχει **επαρκείς συναφείς πληροφορίες** για την κατάλληλη ερμηνεία των δεικτών μέτρησης επιδόσεων και αν οι αποκλίσεις αυτών των συναφών πληροφοριών ενδέχεται να επηρεάσουν τη συγκρισιμότητα των δεικτών με την πάροδο του χρόνου.

23

23

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

### ▪ Διπλή σημαντικότητα

- Ενδιαφερόμενα μέρη και η συνάφειά τους με τη διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας
  - Συνήθεις κατηγορίες ενδιαφερόμενων μερών είναι:
    - Εργαζόμενοι και άλλοι εργάτες
    - Προμηθευτές
    - Καταναλωτές
    - Πελάτες
    - Τελικοί χρήστες
    - Τοπικές κοινότητες
    - Άτομα που βρίσκονται σε ευάλωτη κατάσταση
  - Δημόσιες αρχές
    - συμπεριλαμβανομένων ρυθμιστικών αρχών, εποπτικών αρχών και κεντρικών τραπεζών.

24

24

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα**
  - Ενδιαφερόμενα μέρη και η συνάφειά τους με τη διαδικασία αξιολόγησης σημαντικότητας
    - Η φύση μπορεί να θεωρηθεί σιωπηρό ενδιαφερόμενο μέρος.
      - Στην περίπτωση αυτή, οικολογικά δεδομένα και δεδομένα σχετικά με τη διατήρηση των ειδών μπορούν να στηρίξουν την αξιολόγηση σημαντικότητας της επιχείρησης.
  - Η αξιολόγηση σημαντικότητας διαμορφώνεται με **διάλογο** με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη.
    - Η επιχείρηση μπορεί να συνεργάζεται με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη ή τους εκπροσώπους τους (όπως εργαζόμενοι ή συνδικαλιστικές οργανώσεις), μαζί με τους χρήστες εκθέσεων βιωσιμότητας και άλλους εμπειρογνώμονες.

25

25

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα**
  - **Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου (impact materiality)**
    - Η επιχείρηση θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα τρία στάδια:
      - a) κατανόηση του πλαισίου σε σχέση με τις επιπτώσεις της, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων, των επιχειρηματικών σχέσεων και των ενδιαφερόμενων μερών που την αφορούν
      - b) εντοπισμός των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων (τόσο αρνητικών όσο και θετικών), μεταξύ άλλων μέσω συνεργασίας με ενδιαφερόμενα μέρη και εμπειρογνώμονες.
        - Επιστημονική και αναλυτική έρευνα σχετικά με τις επιπτώσεις σε θέματα βιωσιμότητας
      - c) αξιολόγηση της σημαντικότητας των πραγματικών και δυνητικών επιπτώσεων της και προσδιορισμός των σημαντικών θεμάτων.
        - Η επιχείρηση πρέπει να θεσπίζει κατώτατα όρια για να καθορίσει τις επιπτώσεις που θα καλύπτονται στην έκθεση βιωσιμότητας.

26

26

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα**
  - **Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου (impact materiality)**
    - Προσδιορισμός της σοβαρότητας ενός ζητήματος:
      - a) **Κλίμακα:** πόσο σοβαρές είναι οι αρνητικές επιπτώσεις ή πόσο επωφελείς είναι οι θετικές επιπτώσεις για τους ανθρώπους ή το περιβάλλον
      - b) **Πεδίο εφαρμογής:** πόσο εκτεταμένες είναι οι αρνητικές ή οι θετικές επιπτώσεις.
        - Στην περίπτωση περιβαλλοντικών επιπτώσεων, ως πεδίο εφαρμογής νοείται η έκταση της περιβαλλοντικής ζημίας ή η γεωγραφική ζώνη.
        - Στην περίπτωση των επιπτώσεων στους ανθρώπους, ως πεδίο εφαρμογής μπορεί να νοείται ο αριθμός των ατόμων που επηρεάζονται δυσμενώς.
      - c) **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 κατάσταση τους.
  - Οποιοδήποτε από τα παραπάνω τρία χαρακτηριστικά μπορεί να έχει σοβαρές αρνητικές επιπτώσεις.
    - Σε περίπτωση δυνητικού αρνητικού αντικτύπου στα ανθρώπινα δικαιώματα, η σοβαρότητα του αντικτύπου υπερισχύει της πιθανότητας πρόκλησης.

27

27

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα –Αξιολόγηση της σημαντικότητας αντικτύπου (impact materiality) – Προσοχή στην αλυσίδα αξίας! (Παραδείγματα)**
  - **Επιχείρηση χρησιμοποιεί κοβάλτιο στα προϊόντα της που εξορύσσεται με χρήση παιδικής εργασίας,**
    - Η αρνητική επίπτωση (δηλαδή η παιδική εργασία) συνδέεται με τα προϊόντα της επιχείρησης μέσω των βαθμίδων των επιχειρηματικών σχέσεων στην οικεία ανάντη αξιακή αλυσίδα.
    - Επιχείρηση ← Μεταλλουργείο ← Έμπορος ορυκτών ← Μεταλλευτική επιχείρηση που χρησιμοποιεί παιδική εργασία
  - **Τράπεζα χορηγεί χρηματοδοτικά δάνεια σε επιχείρηση για επιχειρηματικές δραστηριότητες οι οποίες, έχουν ως αποτέλεσμα τη μόλυνση των υδάτων και των εκτάσεων που περιβάλλουν τις δραστηριότητες**
    - Η αρνητική επίπτωση συνδέεται με την τράπεζα μέσω της σχέσης της με την επιχείρηση στην οποία χορηγεί τα δάνεια.

28

28

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα - Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας (financial materiality)**
  - **Αφειρητία:** Εντοπισμός των κινδύνων και των ευκαιριών που επηρεάζουν ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, τις ταμειακές ροές, την πρόσβαση σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου της επιχείρησης βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα. Σ' αυτό το πλαίσιο, η επιχείρηση εξετάζει:
    - την ύπαρξη εξαρτήσεων από φυσικούς και κοινωνικούς πόρους ως πηγές χρηματοοικονομικών συνεπειών
    - την ταξινόμησή τους ως πηγών:
      - κινδύνων (συμβάλλουν σε αρνητική απόκλιση σε μελλοντικές αναμενόμενες ταμειακές εισροές ή αύξηση της απόκλισης των μελλοντικών αναμενόμενων ταμειακών εκροών και/ή σε αρνητική απόκλιση από αναμενόμενη μεταβολή κεφαλαίων που δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις)· ή
      - ευκαιριών (συμβάλλουν σε θετική απόκλιση σε μελλοντικές αναμενόμενες ταμειακές εισροές ή μείωση της απόκλισης των μελλοντικών ταμειακών εκροών και/ή σε θετική απόκλιση από αναμενόμενη μεταβολή κεφαλαίων που δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις).

29

29

## ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- **Διπλή σημαντικότητα - Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας (financial materiality)**
  - **Παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο οι επιπτώσεις και οι εξαρτήσεις αποτελούν πηγές κινδύνων ή ευκαιριών:**
    - όταν το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης εξαρτάται από έναν φυσικό πόρο —για παράδειγμα το νερό— είναι πιθανό να επηρεαστεί από αλλαγές στην ποιότητα, τη διαθεσιμότητα και την τιμολόγηση του εν λόγω πόρου·
    - όταν οι δραστηριότητες της επιχείρησης έχουν αρνητικές επιπτώσεις, π.χ. στις τοπικές κοινότητες, θα μπορούσαν να επιβληθούν αυστηρότερες κρατικές ρυθμίσεις στις δραστηριότητες και/ή ο αντίκτυπος θα μπορούσε να προκαλέσει συνέπειες σε σχέση με τη φήμη της. Αυτά ενδέχεται έχουν αρνητικές συνέπειες στο εμπορικό σήμα της επιχείρησης και ενδέχεται να προκύψουν υψηλότερες δαπάνες προσλήψεων· και
    - όταν οι επιχειρηματικοί εταίροι της επιχείρησης αντιμετωπίζουν σημαντικούς κινδύνους που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, η επιχείρηση θα μπορούσε επίσης να εκτεθεί σε σχετικές συνέπειες.

30

30

# ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

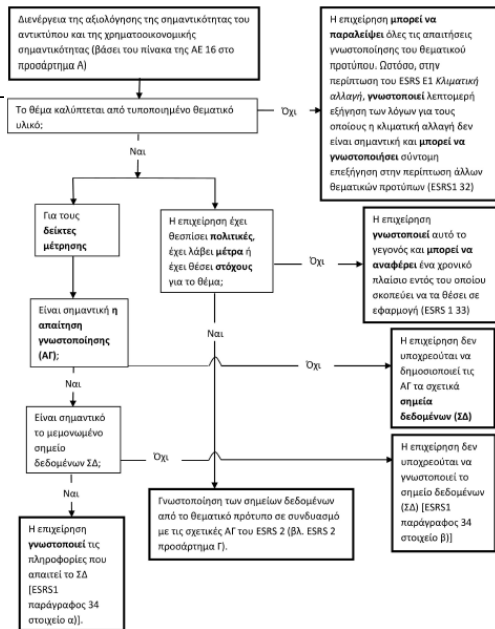
- Διπλή σημαντικότητα - Αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής σημαντικότητας (financial materiality)
  - Αφότου εντοπιστούν οι κινδύνοι και ευκαιρίες της, προσδιορίζει ποια από αυτά είναι σημαντικά για να συμπεριληφθούν σε έκθεση. Αυτό βασίζεται σε συνδυασμό:
    - της πιθανότητας επέλευσης και
    - του δυνητικού μεγέθους των χρηματοοικονομικών συνεπειών που καθορίζονται με βάση κατάλληλα κατώτατα όρια.
    - σ' αυτό το στάδιο εξετάζει τη συμβολή των εν λόγω κινδύνων και ευκαιριών στις χρηματοοικονομικές συνέπειες βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα με βάση:
      - σενάρια/προβλέψεις που θεωρείται πιθανό να υλοποιηθούν και
      - δυνητικές χρηματοοικονομικές συνέπειες που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας που απορρέουν είτε από καταστάσεις με μικρότερες πιθανότητες επέλευσης είτε από περιουσιακά στοιχεία/υποχρεώσεις που δεν αντικατοπτρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις (ή όχι ακόμη). Εν προκειμένω περιλαμβάνονται:
        - δυνητικές καταστάσεις που μετά την εμφάνιση μελλοντικών γεγονότων ενδέχεται να επηρεάσουν τη δυνατότητα δημιουργίας ταμειακών ροών
        - κεφάλαια που δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία από την άποψη της λογιστικής και της χρηματοοικονομικής αναφοράς, αλλά έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές επιδόσεις, όπως το φυσικό, πνευματικό (οργανωτικό), ανθρώπινο, κοινωνικό κεφάλαιο και το κεφάλαιο της δημιουργίας σχέσεων και
        - πιθανά μελλοντικά γεγονότα που μπορεί να επηρεάσουν την εξέλιξη αυτών των ειδών κεφαλαίου.

31

31

# ESRS 1: Γενικές υποχρεώσεις

- Διάγραμμα ροής για τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων βάσει ESRS



32

32



## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).

33

33

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Έκθεση βιωσιμότητας σε ενοποιημένη ή ατομική βάση;
    - επιβεβαίωση ότι η ενοποίηση γίνεται στο ίδιο επίπεδο με εκείνο των οικονομικών καταστάσεων

34

34

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Σε ποιον βαθμό η έκθεση βιωσιμότητας καλύπτει την ανάντη και κατόντη αξιακή αλυσίδα της επιχείρησης

35

35

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Παρέκκλιση από τον μεσοπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα που ορίζεται στο ESRS 1

36

36

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Δεδομένα της ανάντη και/ή κατόντη αξιακής αλυσίδας που εκτιμώνται με τη χρήση έμμεσων πηγών (όχι άμεσες μετρήσεις της εταιρείας)

37

37

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Πηγές εκτίμησης και αβεβαιότητα αποτελέσματος

38

38

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Καθορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για **όλες τις επιχειρήσεις** ανεξάρτητα από τον τομέα δραστηριότητάς τους και εφαρμόζονται σε **όλα τα θέματα** βιωσιμότητας (δηλαδή οριζόντια).
- Βασικά στοιχεία:
  - Αλλαγές στην κατάρτιση ή την παρουσίαση των πληροφοριών βιωσιμότητας
  - Σφάλματα αναφοράς σε προηγούμενες περιόδους

39

39

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- 4 πυλώνες



40

40

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διακυβέρνηση
- GOV-1: Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
  - Σύνθεση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, τους ρόλους και τις αρμοδιότητές τους, καθώς και την πρόσβαση σε εμπειρογνώσια και δεξιότητες σε θέματα βιωσιμότητας.
    - αριθμό των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών
    - εκπροσώπηση των εργαζομένων και άλλων εργατών
    - πείρα σχετική με τους τομείς, τα προϊόντα και τις γεωγραφικές τοποθεσίες της επιχείρησης
    - ποσοστό ανά φύλο και άλλες πτυχές της πολυμορφίας που εξετάζει η επιχείρηση.
      - Η πολυμορφία όσον αφορά το φύλο στο διοικητικό συμβούλιο υπολογίζεται ως η μέση αναλογία γυναικών-ανδρών μελών του διοικητικού συμβουλίου
    - το ποσοστό των ανεξάρτητων μελών του διοικητικού συμβουλίου

41

41

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διακυβέρνηση
- GOV-2: Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης
  - Τρόπος με τον οποίο ενημερώνονται τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και πώς αντιμετωπίστηκαν τα ζητήματα αυτά κατά την περίοδο αναφοράς.
    - Αν, από ποιον και πόσο συχνά ενημερώνονται τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών επιτροπών τους, σχετικά με τις σημαντικές επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες, την εφαρμογή της δέουσας επιμέλειας και τα αποτελέσματα και την αποτελεσματικότητα των πολιτικών, των δράσεων, των δεικτών μέτρησης και των στόχων που υιοθετήθηκαν για την αντιμετώπισή τους
    - Τον τρόπο με τον οποίο τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα λαμβάνουν υπόψη τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες κατά την επίβλεψη της στρατηγικής της επιχείρησης, των αποφάσεών της για σημαντικές συναλλαγές και της οικείας διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου
    - Κατάλογο των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών που αντιμετώπισαν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα ή οι σχετικές επιτροπές τους

42

42

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διακυβέρνηση
- GOV-3: Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων
  - Προσφέρονται συστήματα παροχής κινήτρων στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας;
    - Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων παροχής κινήτρων
    - Αν οι επιδόσεις αξιολογούνται με βάση συγκεκριμένους στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα (με ποιους)
    - Αν και πώς οι δείκτες μέτρησης επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα θεωρούνται δείκτες αναφοράς επιδόσεων ή περιλαμβάνονται στις πολιτικές αποδοχών
    - Ποσοστό των μεταβλητών αποδοχών που εξαρτάται από στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα
    - Το επίπεδο της επιχείρησης στο οποίο εγκρίνονται και επικαιροποιούνται οι όροι των συστημάτων παροχής κινήτρων

43

43

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διακυβέρνηση
- GOV-4: Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια
  - Δέουσα επιμέλεια σχετίζεται με ορισμένες οριζόντιες και θεματικές απαιτήσεις γνωστοποίησης στο πλαίσιο των ESRS.
    - Η δέουσα επιμέλεια είναι η διαδικασία με την οποία οι επιχειρήσεις εντοπίζουν, προλαμβάνουν, μετράζουν και λαμβάνουν υπόψη τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζουν τις πραγματικές και δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις στο περιβάλλον και στους ανθρώπους που συνδέονται με τις δραστηριότητές τους.
    - Η επιχείρηση παρέχει χαρτογράφηση στην οποία εξηγείται πώς και πότε η εφαρμογή των κύριων πυλών και σταδίων της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας αποτυπώνεται στην έκθεση βιωσιμότητας, ώστε να είναι δυνατή η απεικόνιση των πραγματικών πρακτικών της επιχείρησης σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια

44

44

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διακυβέρνηση
- GOV-5: Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας
  - Παρουσίαση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.
    - Το πεδίο εφαρμογής, τα κύρια χαρακτηριστικά και τις συνιστώσες των διαδικασιών και συστημάτων διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας
    - Την προσέγγιση αξιολόγησης κινδύνου που τηρήθηκε, συμπεριλαμβανομένης της μεθοδολογίας ιεράρχησης κινδύνων
    - Τους κύριους κινδύνους που εντοπίστηκαν και τις στρατηγικές μετριασμού τους, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών ελέγχων
    - Περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση ενσωματώνει τα πορίσματα της οικείας αξιολόγησης κινδύνου και των εσωτερικών ελέγχων της όσον αφορά τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στις σχετικές εσωτερικές λειτουργίες και διαδικασίες
    - Περιγραφή της περιοδικής αναφοράς των πορισμάτων που αναφέρεται στο στοιχείο δ) στα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα.

45

45

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- SBM-1: Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα
  - Περιγραφή των βασικών στοιχείων της γενικής στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τα βασικά στοιχεία του επιχειρηματικού μοντέλου και της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης, προκειμένου να παρουσιαστεί η έκθεσή της σε επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες και από πού προέρχονται.
  - Περιγραφή:
    - σημαντικών ομάδων προϊόντων και/ή υπηρεσιών που προσφέρονται, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών κατά την περίοδο αναφοράς (προσθήκη/αφαίρεση προϊόντων και/ή υπηρεσιών)
    - σημαντικών αγορών και/ή ομάδων πελατών που εξυπηρετούνται, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών κατά την περίοδο αναφοράς (προσθήκη/αφαίρεση αγορών και/ή ομάδων πελατών)
    - του αριθμού εργαζομένων ανά γεωγραφική περιοχή
    - κατά περίπτωση και εφόσον είναι σημαντικό, προϊόντων και υπηρεσιών που απαγορεύονται σε ορισμένες αγορές

46

46

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- **SBM-1: Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα**
  - Περιγραφή των βασικών στοιχείων της γενικής στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τα βασικά στοιχεία του επιχειρηματικού μοντέλου και της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης, προκειμένου να παρουσιαστεί η έκθεσή της σε επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες και από πού προέρχονται.
  - **Ανάλυση:**
    - των συνολικών εσόδων, όπως περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της, ανά σημαντικό τομέα των ESRS.
    - Όταν η επιχείρηση παρέχει αναφορά κατά τομέα στις οικονομικές καταστάσεις της, όπως απαιτείται από το ΔΠΧΑ 8 Λειτουργικοί τομείς, οι εν λόγω πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα του τομέα συμφωνούν, στο μέτρο του δυνατού, με τις πληροφορίες του ΔΠΧΑ 8

47

47

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- **SBM-1: Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα**
  - Περιγραφή των βασικών στοιχείων της γενικής στρατηγικής της επιχείρησης που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τα βασικά στοιχεία του επιχειρηματικού μοντέλου και της αξιακής αλυσίδας της επιχείρησης, προκειμένου να παρουσιαστεί η έκθεσή της σε επιπτώσεις, κινδύνους και ευκαιρίες και από πού προέρχονται.
  - **Δήλωση εάν η επιχείρηση δραστηριοποιείται:**
    - στον τομέα των ορυκτών καυσίμων (άνθρακας, πετρέλαιο και αέριο) (δηλ. αντλεί έσοδα από την εξερεύνηση, εξόρυξη, άντληση, παραγωγή, επεξεργασία, αποθήκευση, διύλιση ή διανομή, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς, της αποθήκευσης και της εμπορίας, ορυκτών καυσίμων), συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης των εσόδων που αντλούνται από τον άνθρακα, το πετρέλαιο και το αέριο, καθώς και των εσόδων που αντλούνται από ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες σχετίζονται με το ορυκτό αέριο
    - στην παραγωγή χημικών ουσιών
    - σε αμφιλεγόμενα όπλα (νάρκες κατά προσωπικού, πυρομαχικά διασποράς, χημικά όπλα και βιολογικά όπλα)
    - στην καλλιέργεια και την παραγωγή καπνού

48

48



## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- **SBM-1: Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της αξιακής αλυσίδας της, συμπεριλαμβανομένων:
    - των εισροών και της προσέγγισής της για τη συγκέντρωση, την ανάπτυξη και τη διασφάλιση των εισροών αυτών·
    - των εκροών και των αποτελεσμάτων της όσον αφορά τα τρέχοντα και τα αναμενόμενα οφέλη για τους πελάτες, τους επενδυτές και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη· και
    - των κύριων χαρακτηριστικών της ανάντη και κατόντη αξιακής αλυσίδας της και της θέσης της επιχείρησης στην αξιακή αλυσίδα της, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των κύριων επιχειρηματικών παραγόντων (όπως οι βασικοί προμηθευτές, οι πελάτες, οι διάουλοι διανομής και οι τελικοί χρήστες) και της σχέσης τους με την επιχείρηση. Όταν η επιχείρηση διαθέτει πολλαπλές αξιακές αλυσίδες, η γνωστοποίηση καλύπτει τις βασικές αξιακές αλυσίδες.

49

49

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- **SBM-2: Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνονται υπόψη τα συμφέροντα και οι απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.
  - Η επιχείρηση παρέχει γνωστοποίηση που περιγράφει συνοπτικά:
    - Α. τη συμμετοχή των ενδιαφερόμενων μερών, μεταξύ άλλων:
      - τα βασικά ενδιαφερόμενα μέρη της επιχείρησης·
      - αν υφίσταται συνεργασία μαζί τους και για ποιες κατηγορίες ενδιαφερόμενων μερών·
      - πώς οργανώνεται·
      - τον σκοπό της· και
      - τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμά της·

50

50

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Στρατηγική
- **SBM-2: Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνονται υπόψη τα συμφέροντα και οι απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών στη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της.
  - Η επιχείρηση παρέχει γνωστοποίηση που περιγράφει συνοπτικά:
    - Β. πώς αντιλαμβάνεται η επιχείρηση τα συμφέροντα και τις απόψεις των βασικών της ενδιαφερόμενων μερών
    - Γ. τις τροποποιήσεις της στρατηγικής και/ή του επιχειρηματικού μοντέλου της
    - Δ. αν και με ποιον τρόπο ενημερώνονται τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα σχετικά με τις απόψεις και τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών

51

51

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Στρατηγική
- **SBM-3: Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - α) σύντομη περιγραφή των σημαντικών επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της που προκύπτουν από την οικεία αξιολόγηση σημαντικότητας, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής του σημείου στο επιχειρηματικό μοντέλο της, στις δικές της δραστηριότητες και στην ανάντη και κατόντη αξιακή αλυσίδα της στο οποίο είναι συγκεντρωμένες οι εν λόγω σημαντικές επιπτώσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες

52

52

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Στρατηγική
- SBM–3: Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - β) τις τρέχουσες και τις προβλεπόμενες συνέπειες των σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών της στο επιχειρηματικό μοντέλο της, την αξιακή αλυσίδα της, τη στρατηγική και τη λήψη αποφάσεων, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο έχει αποκριθεί ή σχεδιάζει να αποκριθεί στις συνέπειες αυτές

53

53

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

---

- Στρατηγική
- SBM–3: Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - γ) όσον αφορά τις σημαντικές επιπτώσεις της επιχείρησης:
      - τον τρόπο με τον οποίο οι σημαντικές αρνητικές και θετικές επιπτώσεις της επιχείρησης επηρεάζουν (ή, στην περίπτωση δυνητικών επιπτώσεων, είναι πιθανό να επηρεάσουν) τους ανθρώπους ή το περιβάλλον·
      - αν και με ποιον τρόπο οι επιπτώσεις προέρχονται από τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης ή συνδέονται με αυτά·
      - τον εύλογα αναμενόμενο χρονικό ορίζοντα των επιπτώσεων· και
      - αν η επιχείρηση εμπλέκεται στις σημαντικές επιπτώσεις μέσω των δραστηριοτήτων της ή λόγω των επιχειρηματικών της σχέσεων, με περιγραφή της φύσης των σχετικών δραστηριοτήτων ή επιχειρηματικών σχέσεων·

54

54

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Στρατηγική
- **SBM-3: Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - δ) τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της, καθώς και τους σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για τους οποίους υπάρχει μείζων κίνδυνος σημαντικής προσαρμογής εντός της επόμενης ετήσιας περιόδου αναφοράς στις λογιστικές αξίες των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αναφέρονται στις σχετικές οικονομικές καταστάσεις
    - ε) τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών της επιχείρησης στην οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, συμπεριλαμβανομένου των ευλόγως αναμενόμενου χρονικού ορίζοντα για τις εν λόγω συνέπειες. Αυτές περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αναμένει ότι η οικονομική θέση, οι χρηματοοικονομικές

55

55

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- **IRO-1: Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών**
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - a) Περιγραφή των μεθοδολογιών και των παραδοχών που εφαρμόζονται στις περιγραφόμενες διαδικασίες
    - b) Επισκόπηση της διαδικασίας για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την ιεράρχηση και την παρακολούθηση των δυνητικών και πραγματικών επιπτώσεων της επιχείρησης στους ανθρώπους και στο περιβάλλον, με βάση τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης επεξήγησης του αν και πώς η διαδικασία εξασφαλίζει:
      - την επικέντρωση σε συγκεκριμένες δραστηριότητες, επιχειρηματικές σχέσεις, γεωγραφικές περιοχές ή άλλους παράγοντες που συνεπάγονται αυξημένο κίνδυνο δυσμενών επιπτώσεων
      - την εξέταση των επιπτώσεων που αφορούν την επιχείρηση λόγω των δικών της δραστηριοτήτων ή ως αποτέλεσμα των επιχειρηματικών της σχέσεων
      - την ένταξη διαβουλεύσεων με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη για να γίνει κατανοητός ο τρόπος με τον οποίο είναι δυνατό να επηρεαστούν, καθώς και με εξωτερικούς εμπειρογνώμονες
      - την ιεράρχηση των αρνητικών επιπτώσεων βάσει της σχετικής σοβαρότητας και πιθανότητας επέλευσής τους και — κατά περίπτωση— των θετικών επιπτώσεων

56

56

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- IRO-1: Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - c) Επισκόπηση της διαδικασίας που χρησιμοποιείται για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την ιεράρχηση και την παρακολούθηση των κινδύνων και ευκαιριών που έχουν ή ενδέχεται να έχουν χρηματοοικονομικές συνέπειες. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει:
      - τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει εξετάσει τις διασυνδέσεις των επιπτώσεων και των εξαρτήσεών της με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που ενδέχεται να προκύπτουν από τις εν λόγω επιπτώσεις και εξαρτήσεις
      - τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση αξιολογεί την πιθανότητα επέλευσης, το μέγεθος και τη φύση των συνεπειών του εντοπισθέντος κινδύνου και των ευκαιριών
      - τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση δίνει προτεραιότητα στους κινδύνους που συνδέονται με τη βιωσιμότητα σε σχέση με άλλα είδη κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης της εκ μέρους της χρήσης εργαλείων αξιολόγησης κινδύνου

57

57

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- IRO-1: Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
  - Η επιχείρηση γνωστοποιεί:
    - d) περιγραφή της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και των σχετικών διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου
    - e) τον βαθμό και τον τρόπο με τον οποίο η διαδικασία για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση επιπτώσεων και κινδύνων ενσωματώνεται στη συνολική διαδικασία διαχείρισης κινδύνου της επιχείρησης και χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση του συνολικού προφίλ κινδύνου και των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου της επιχείρησης
    - f) τον βαθμό και τον τρόπο με τον οποίο η διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης ευκαιριών ενσωματώνεται στη συνολική διαδικασία διαχείρισης της επιχείρησης
    - g) τις παραμέτρους εισροών που χρησιμοποιεί
    - h) αν και πώς η διαδικασία έχει αλλάξει σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, τότε τροποποιήθηκε τελευταία φορά η διαδικασία και μελλοντικές ημερομηνίες αναθεώρησης της αξιολόγησης σημαντικότητας.

58

58

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Διαχείριση επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών
- IRO-2: Απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS που καλύπτονται από τη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης
  - Η επιχείρηση οφείλει να γνωστοποιεί στην έκθεση βιωσιμότητας ποιες απαιτήσεις γνωστοποίησης τηρούνται και ποια θέματα έχουν παραλειφθεί ως μη σημαντικά (ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης σημαντικότητας).
  - Η επιχείρηση περιλαμβάνει κατάλογο των απαιτήσεων γνωστοποίησης που τηρήθηκαν κατά την κατάρτιση της έκθεσης βιωσιμότητας, μετά το αποτέλεσμα της αξιολόγησης σημαντικότητας
  - Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική και, συνεπώς, παραλείπει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο ESRS E1 Κλιματική αλλαγή, γνωστοποιεί λεπτομερή επεξήγηση των συμπερασμάτων της οικείας αξιολόγησης της σημαντικότητας όσον αφορά την κλιματική αλλαγή
  - Αν η επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ένα θέμα εκτός της κλιματικής αλλαγής δεν είναι σημαντικό και, συνεπώς, παραλείπει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στο αντίστοιχο θεματικό ESRS, μπορεί να παράσχει σύντομη επεξήγηση των συμπερασμάτων της οικείας αξιολόγησης της σημαντικότητας για το εν λόγω θέμα.

59

59

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- Δείκτες μέτρησης και στόχοι
  - Δείκτες μέτρησης MDR-M — Δείκτες μέτρησης σε σχέση με σημαντικά θέματα βιωσιμότητας
    - Για κάθε δείκτη μέτρησης, η επιχείρηση:
      - α) γνωστοποιεί τις μεθοδολογίες και τις σημαντικές παραδοχές στις οποίες βασίζεται ο δείκτης, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών των χρησιμοποιούμενων μεθοδολογιών·
      - β) γνωστοποιεί αν η μέτρηση του δείκτη μέτρησης επικυρώνεται από εξωτερικό φορέα διαφορετικό από τον πάροχο διασφάλισης και, αν ναι, από ποιον φορέα·
      - γ) επισημαίνει και ορίζει τους δείκτες μέτρησης χρησιμοποιώντας ουσιαστικές, σαφείς και ακριβείς ονομασίες και περιγραφές·
      - δ) όταν καθορίζεται νόμισμα ως μονάδα μέτρησης, χρησιμοποιεί το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών της καταστάσεων.

60

60

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- **Δείκτες μέτρησης και στόχοι**
  - **Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων**
    - Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους μετρήσιμους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα και χρονικά προσδιορισμένους στόχους για σημαντικά θέματα βιωσιμότητας που έχει θέσει για την αξιολόγηση της προόδου. Για κάθε στόχο, η γνωστοποίηση περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
      - α) περιγραφή της σχέσης του στόχου με τους στόχους πολιτικής·
      - β) το καθορισμένο επίπεδο-στόχο που πρέπει να επιτευχθεί, συμπεριλαμβανομένου, κατά περίπτωση, του αν ο στόχος είναι απόλυτος ή σχετικός και σε ποια μονάδα μετράται·
      - γ) το πεδίο εφαρμογής του στόχου, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και/ή της ανάντη και/ή κατάντη αξιακής αλυσίδας της, κατά περίπτωση, και τα γεωγραφικά όρια·
      - δ) την τιμή βάσης και το έτος βάσης από το οποίο μετράται η πρόοδος·
      - ε) την περίοδο για την οποία εφαρμόζεται ο στόχος και, κατά περίπτωση, τυχόν ορόσημα ή ενδιάμεσους στόχους·

61

61

## ESRS 2: Γενικές γνωστοποιήσεις

- **Δείκτες μέτρησης και στόχοι**
  - **Στόχοι MDR-T — Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας πολιτικών και δράσεων μέσω στόχων**
    - Η επιχείρηση γνωστοποιεί τους μετρήσιμους, προσανατολισμένους στα αποτελέσματα και χρονικά προσδιορισμένους στόχους για σημαντικά θέματα βιωσιμότητας που έχει θέσει για την αξιολόγηση της προόδου. Για κάθε στόχο, η γνωστοποίηση περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
      - στ) τις μεθοδολογίες και τις σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό στόχων, μεταξύ άλλων, κατά περίπτωση, το επιλεγέν σενάριο, τις πηγές δεδομένων, την ευθυγράμμιση με εθνικούς, ενωσιακούς ή διεθνείς στόχους πολιτικής και τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνεται υπόψη στους στόχους το ευρύτερο πλαίσιο της βιώσιμης ανάπτυξης και/ή της τοπικής κατάστασης στην οποία πραγματώνονται οι επιπτώσεις·
      - ζ) αν οι στόχοι της επιχείρησης που σχετίζονται με περιβαλλοντικά θέματα βασίζονται σε αδιάσειστα επιστημονικά στοιχεία·
      - η) αν και με ποιον τρόπο τα ενδιαφερόμενα μέρη συμμετείχαν στον καθορισμό στόχων για κάθε σημαντικό θέμα βιωσιμότητας·
      - θ) τυχόν αλλαγές στους στόχους και τους αντίστοιχους δείκτες μέτρησης ή σε υποκείμενες μεθοδολογίες μέτρησης, σημαντικές παραδοχές, περιορισμούς, πηγές και διαδικασίες για τη συλλογή δεδομένων που εγκρίνονται εντός του καθορισμένου χρονικού ορίζοντα. Αυτό περιλαμβάνει επεξήγηση του σκεπτικού των εν λόγω αλλαγών και της επίδρασής τους στη συγκρισιμότητα (βλ. Απαιτήση γνωστοποίησης BP-2 Γνωστοποιήσεις σε σχέση με ειδικές περιστάσεις του παρόντος προτύπου)· και
      - ι) τις επιδόσεις σε σχέση με τους στόχους που έχουν γνωστοποιηθεί, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τον τρόπο παρακολούθησης και επανεξέτασης του στόχου και των χρησιμοποιούμενων δεικτών μέτρησης, αν η πρόοδος συνάδει με τον αρχικό προγραμματισμό, και

62

62



63