



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 31.7.2023
C(2023) 5303 final

ANNEX 1

PRILOGA

k

Delegirani uredbi Komisije (EU) .../...

**o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov
poročanja o trajnostnosti**

PRILOGA I

EVROPSKI STANDARDI POROČANJA O TRAJNOSTNOSTI (ESRS)

ESRS 1	Splošne zahteve
ESRS 2	Splošna razkritja
ESRS E1	Podnebne spremembe
ESRS E2	Onesnaževanje
ESRS E3	Vodni in morski viri
ESRS E4	Biotska raznovrstnost in ekosistemi
ESRS E5	Raba virov in krožno gospodarstvo
ESRS S1	Lastna delovna sila
ESRS S2	Delavci v vrednostni verigi
ESRS S3	Prizadete skupnosti
ESRS S4	Potrošniki in končni uporabniki
ESRS G1	Poslovno ravnanje

ESRS 1 SPLOŠNE ZAHTEVE

Kazalo

Cilj

1. Kategorije standardov ESRS, področja poročanja in pravila pri pripravi
 - 1.1 Kategorije standardov ESRS
 - 1.2 Področja poročanja ter minimalne zahteve po razkritju vsebine politik, ukrepov, ciljev in metrik
 - 1.3 Pravila pri pripravi
2. Kvalitativne značilnosti informacij
3. Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo
 - 3.1 Deležniki in njihov pomen za postopek ocenjevanja pomembnosti
 - 3.2 Pomembne zadeve in pomembnost informacij
 - 3.3 Dvojna pomembnost
 - 3.4 Pomembnost vplivov
 - 3.5 Finančna pomembnost
 - 3.6 Pomembni vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov za obravnavanje trajnostnostnih zadev
 - 3.7 Raven razčlenitve
4. Skrbni pregled
5. Vrednostna veriga
 - 5.1 Podjetje, ki poroča, in vrednostna veriga
 - 5.2 Ocena na podlagi sektorskih povprečij in približkov
6. Časovna obdobja
 - 6.1 Obdobje poročanja
 - 6.2 Povezovanje preteklosti, sedanosti in prihodnosti
 - 6.3 Poročanje o napredku glede na izhodiščno leto
 - 6.4 Opredelitev kratko-, srednje- in dolgoročnega obdobja za namene poročanja
7. Priprava in predstavitev informacij o trajnostnosti
 - 7.1 Predstavitev primerjalnih informacij
 - 7.2 Viri negotovosti ocene in rezultatov
 - 7.3 Posodobitev razkritij o dogodkih po koncu obdobja poročanja

- 7.4 Spremembe pri pripravi ali predstavitvi informacij o trajnostnosti
 - 7.5 Napake pri poročanju v preteklih obdobjih
 - 7.6 Konsolidirano poročanje in izvzetje odvisnih podjetij
 - 7.7 Tajni in občutljivi podatki ter informacije o intelektualni lastnini, znanju in izkušnjah ali rezultatih inovacij
 - 7.8 Poročanje o priložnostih
 - 8. Struktura izjave o trajnostnosti
 - 8.1 Splošna zahteva glede predstavitve
 - 8.2 Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti
 - 9. Povezave z drugimi deli poročanja podjetij in povezanimi informacijami
 - 9.1 Vključitev s sklicevanjem
 - 9.2 Povezane informacije in povezljivost z računovodskimi izkazi
 - 10. Prehodne določbe
 - 10.1 Prehodna določba v zvezi z razkritji, specifičnimi za posamezne subjekte
 - 10.2 Prehodna določba v zvezi s poglavjem 5 Vrednostna veriga
 - 10.3 Prehodna določba v zvezi z oddekom 7.1 Predstavitev primerjalnih informacij
 - 10.4 Prehodna določba: seznam zahtev po razkritju, ki se postopno uvedejo
- Dodatek A: Zahteve glede uporabe
- Razkritja, specifična za posamezne subjekte
 - Dvojna pomembnost
 - Ocena na podlagi sektorskih povprečij in približkov
 - Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti
- Dodatek B: Kvalitativne značilnosti informacij
- Dodatek C: Seznam postopno uvedenih zahtev po razkritju
- Dodatek D: Struktura izjave o trajnostnosti iz ESRS
- Dodatek E: Diagram poteka za določitev razkritij, ki jih je treba vključiti
- Dodatek F: Primer strukture izjave o trajnostnosti iz ESRS
- Dodatek G: Primer vključitve s sklicevanjem

Cilj

1. Cilj evropskih standardov poročanja o trajnostnosti (ESRS) je opredeliti informacije o trajnostnosti, ki jih podjetje razkrije v skladu z Direktivo 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta¹, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta². Poročanje v skladu z ESRS podjetij ne razbremeni drugih obveznosti, določenih s pravom Unije.
2. Natančneje, v ESRS so določene informacije, ki jih podjetje razkrije o svojih pomembnih **vplivih, tveganjih** in **priložnostih**, povezanih z okoljskimi, socialnimi in upravljavskimi **trajnostnostnimi zadevami**. Podjetjem v skladu z ESRS ni treba razkriti nobenih informacij o okoljskih, socialnih in upravljavskih temah, zajetih v ESRS, kadar jih je podjetje ocenilo kot nepomembne (glej ta standard, Dodatek E Diagram poteka za določitev razkritij, ki jih je treba vključiti). Informacije, razkrite v skladu z ESRS, **uporabnikom izjave o trajnostnosti** omogočajo, da razumejo pomembne vplive, ki jih ima podjetje na ljudi in okolje, ter pomembne vplive trajnostnostnih zadev na razvoj, uspešnost in položaj podjetja.
3. Cilj tega standarda (ESRS 1) je omogočiti razumevanje strukture ESRS, pravil pri pripravi in temeljnih uporabljenih konceptov ter splošnih zahtev za pripravo in predstavitev informacij o trajnostnosti v skladu z Direktivo 2013/34/EU, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2022/2464.

¹ Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19).

² Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L 322, 16.12.2022, str. 15).

1. Kategorije standardov ESRS, področja poročanja in pravila pri pripravi

1.1 Kategorije standardov ESRS

4. Obstajajo tri kategorije ESRS:
 - (a) medsektorski standardi;
 - (b) tematski standardi (okoljski, socialni in upravljavski standardi) ter
 - (c) sektorski standardi.Medsektorski in tematski standardi niso specifični za posamezen sektor, kar pomeni, da se uporabljajo za vsa podjetja ne glede na to, v katerih sektorjih poslujejo.
5. Medsektorska standarda ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja se uporabljata za **trajnostnostne zadeve**, zajete v tematskih in sektorskih standardih.
6. V tem standardu (ESRS 1) je opisana struktura standardov ESRS, pojasnjeni so pravila pri pripravi in temeljni koncepti ter določene splošne zahteve za pripravo in predstavitev informacij, povezanih s trajnostnostjo.
7. V ESRS 2 so določene zahteve po razkritju informacij, ki jih podjetja zagotovijo na splošni ravni za vse pomembne **trajnostnostne zadeve** na področjih poročanja, ki zajemajo upravljanje, strategijo, upravljanje **vplivov, tveganj** in **priložnosti** ter **metrike** in **cilje**.
8. Vsak tematski ESRS zajema eno temo v zvezi s trajnostnostjo in je strukturiran v obliki tem in podtem ter po potrebi podpodtem. Preglednica iz zahteve glede uporabe 16 (AR 16) v tem standardu vsebuje pregled tem, podtem in podpodtem v zvezi s trajnostnostjo (skupaj „**trajnostnostne zadeve**“), zajetih v tematskih ESRS.
9. Tematski ESRS lahko vključujejo posebne zahteve, ki dopolnjujejo splošne zahteve po razkritju iz ESRS 2. Dodatek C k ESRS 2 Zahteve po razkritju / glede uporabe iz tematskih ESRS, ki se uporabljajo skupaj z ESRS 2 Splošna razkritja vsebuje seznam dodatnih zahtev iz tematskih ESRS, ki jih podjetja uporabijo skupaj s splošnimi zahtevami po razkritju iz ESRS 2.
10. Sektorski standardi se uporabljajo za vsa podjetja v sektorju. V njih so obravnavani **vplivi, tveganja** in **priložnosti**, ki so lahko pomembni za vsa podjetja v posameznem sektorju ter niso zajeti oziroma niso zadostno zajeti v tematskih standardih. Sektorski standardi vključujejo več tem, ki so najpomembnejše za zadevni sektor. Ti standardi zagotavljajo visoko stopnjo primerljivosti.
11. Poleg zahtev po razkritju iz treh kategorij ESRS velja, da če podjetje ugotovi, da je vpliv, tveganje ali priložnost, ki je ESRS ne zajema ali v njem ni dovolj razčlenjena, pomembna zaradi njenih posebnih dejstev in okoliščin, zagotovi dodatna razkritja, specifična za posamezne subjekte, da uporabnikom omogoči razumevanje s trajnostnostjo povezanih **vplivov, tveganj** ali **priložnosti** podjetja. Zahteve glede uporabe AR 1 do AR 5 zagotavljajo dodatne smernice glede razkritij, specifičnih za posamezne subjekte.

1.2 Področja poročanja ter minimalne zahteve po razkritju vsebine politik, ukrepov, ciljev in metrik

12. Zahteve po razkritju iz ESRS 2, tematskih ESRS in sektorskih ESRS so razvrščene po naslednjih področjih poročanja:
 - (a) **upravljanje** (GOV): postopki upravljanja, kontrole in postopki, ki se uporabljajo za spremljanje, upravljanje in nadzor **vplivov, tveganj** in **priložnosti** (glej ESRS 2, poglavje 2 Upravljanje);
 - (b) **strategija** (SBM): kako strategija in **poslovni model** podjetja sovplivata na njegove pomembne vplive, tveganja in priložnosti, vključno z načinom, kako podjetje obravnava te vplive, tveganja in priložnosti (glej ESRS 2, poglavje 3 Strategija);
 - (c) **upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti** (IRO): postopki, s katerimi podjetje:
 - i. opredeli vplive, tveganja in priložnosti ter oceni njihovo **pomembnost** (glej IRO-1 v oddelku 4.1 ESRS 2);

- ii. s **politikami** in **ukrepi** upravlja pomembne **trajnostnostne zadeve** (glej oddelek 4.2 ESRS 2);
 - (d) **metrike in cilji** (MT): uspešnost podjetja, vključno z zastavljenimi cilji in napredkom pri njihovem doseganju (glej ESRS 2, poglavje 5 Metrike in cilji).
13. ESRS 2 vključuje:
- (a) minimalne zahteve po razkritju v zvezi s **politikami** (MDR-P) in **ukrepi** (MDR-A) v oddelku 4.2;
 - (b) minimalne zahteve po razkritju v zvezi z metrikami (MDR-M) in **cilji** (MDR-T) v oddelku 5.

Podjetja **minimalne zahteve po razkritju** v zvezi s politikami, ukrepi, metrikami in cilji upoštevajo skupaj z ustreznimi zahtevami po razkritju iz tematskih in sektorskih ESRS.

1.3 Pravila pri pripravi

14. V vseh ESRS:
- (a) se pojem „**vplivi**“ nanaša na pozitivne in negativne s trajnostnostjo povezane vplive, ki se nanašajo na poslovanje podjetja, kot se ugotovijo v postopku ocenjevanja **pomembnosti vplivov** (glej oddelek 3.4 Pomembnost vplivov). Nanaša se tako na dejanske kot na morebitne prihodnje vplive;
 - (b) se pojem „**tveganja** in **priložnosti**“ nanaša na s trajnostnostjo povezana finančna tveganja in priložnosti podjetja, vključno s tistimi, ki izhajajo iz odvisnosti od naravnih, človeških in socialnih virov, kot se ugotovijo v postopku ocenjevanja **finančne pomembnosti** (glej oddelek 3.5).
- Skupaj se ti pojmi imenujejo „vplivi, tveganja in priložnosti“ (IRO). Odražajo vidik **dvojne pomembnosti** ESRS, opisane v oddelku 3.
15. V vseh ESRS so pojmi, ki so opredeljeni v glosarju opredelitev (Priloga II), zapisani v **krepekem ležečem tisku**, razen kadar se opredeljeni pojem v istem odstavku uporablja večkrat.
16. V ESRS so informacije, ki jih je treba razkriti, strukturirane na podlagi zahtev po razkritju. Vsaka zahteva po razkritju je sestavljena iz ene ali več ločenih podatkovnih točk. Pojem „podatkovna točka“ se lahko nanaša tudi na opisni podelement zahteve po razkritju.
17. Poleg zahtev po razkritju večina ESRS vsebuje tudi zahteve glede uporabe. Zahteve glede uporabe podpirajo uporabo zahtev po razkritju in imajo enako veljavo kot drugi deli ESRS.
18. V ESRS se za razlikovanje med različnimi ravni obveznosti za podjetje glede razkritja informacij uporabljata naslednja pojma:
- (a) „razkrije“ – pomeni, da je določba določena z zahtevo po razkritju ali podatkovno točko;
 - (b) „lahko razkrije“ – pomeni prostovoljno razkritje za spodbujanje dobre prakse.

Poleg tega se v ESRS uporablja pojem „preuči“ pri sklicevanju na vprašanja, vire ali metodologije, ki naj bi jih podjetje po potrebi upoštevalo ali uporabilo pri pripravi določenega razkritja.

2. Kvalitativne značilnosti informacij

19. Podjetje pri pripravi **izjave o trajnostnosti** uporabi:
- (a) temeljne kvalitativne značilnosti informacij, tj. ustreznost in natančna slika, ter
 - (b) pomožne kvalitativne značilnosti informacij, tj. primerljivost, preverljivost in razumljivost.
20. Te kvalitativne značilnosti informacij so opredeljene in opisane v Dodatku B k temu standardu.

3. Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo

21. Podjetje poroča o **trajnostnostnih zadevah** na podlagi načela **dvojne pomembnosti**, kot je opredeljeno in pojasnjeno v tem poglavju.

3.1 Deležniki in njihov pomen za postopek ocenjevanja pomembnosti

22. **Deležniki** so tisti, ki lahko vplivajo na podjetje ali na katere lahko vpliva podjetje. Dve glavni skupini deležnikov sta:
- (a) prizadeti deležniki: posamezniki ali skupine, na katerih interese pozitivno ali negativno vplivajo ali lahko vplivajo dejavnosti podjetja ter njegovi neposredni in posredni **poslovni odnosi** vzdolž njegove **vrednostne verige**, ter
 - (b) uporabniki **izjav o trajnostnosti**: primarni uporabniki splošnega računovodskega poročanja (obstoječi in morebitni vlagatelji, posojilodajalci in drugi upniki, vključno z upravitelji premoženja, kreditnimi institucijami in zavarovalnicami) ter drugi uporabniki izjav o trajnostnosti, vključno s poslovnimi partnerji podjetja, sindikati in socialnimi partnerji, civilno družbo ter nevladnimi organizacijami, vladami, analitiki in člani akademske skupnosti.
23. Nekateri **deležniki** lahko pripadajo obema skupinama iz odstavka 22.
24. Sodelovanje s prizadetimi **deležniki** je osrednjega pomena za stalni postopek skrbnega pregleda podjetja (glej poglavje 4 Skrbni pregled) in njegovo oceno **pomembnosti** v zvezi s trajnostnostjo. To vključuje postopke podjetja za opredelitev in ocenjevanje dejanskih in morebitnih negativnih vplivov, na katerih nato temelji postopek ocenjevanja za opredelitev pomembnih vplivov za namene poročanja o trajnostnosti (glej oddelek 3.4 tega standarda).

3.2 Pomembne zadeve in pomembnost informacij

25. Podjetje mora oceniti **pomembnost** (glej oddelek 3.4 Pomembnost vplivov in oddelek 3.5 Finančna pomembnost), da lahko opredeli pomembne **vplive**, **tveganja** in **priložnosti**, o katerih je treba poročati.
26. Ocena **pomembnosti** je izhodišče za poročanje o trajnostnosti na podlagi ESRS. IRO-1 v oddelku 4.1 ESRS 2 vključuje splošne zahteve po razkritju postopka podjetja za opredelitev **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** ter ocenjevanje njihove pomembnosti. V SBM-3 iz ESRS 2 so določene splošne zahteve po razkritju pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz ocene pomembnosti, ki jo opravi podjetje.
27. Zahteve glede uporabe iz Dodatka A k temu standardu vključujejo za podporo oceni **pomembnosti** seznam **trajnostnostnih zadev**, zajetih v tematskih ESRS, na katerem so razvrščene po temah, podtemah in podpodtemah. Dodatek E Diagram poteka za določitev razkritij, ki jih je treba vključiti, k temu standardu vključuje ponazoritev ocene pomembnosti, opisane v tem oddelku.
28. Trajnostnostna zadeva je „pomembna“, kadar izpolnjuje merila, opredeljena za **pomembnost vplivov** (glej oddelek 3.4 tega standarda) ali **finančno pomembnost** (glej oddelek 3.5 tega standarda) ali oboje.
29. Ne glede na rezultat ocenjevanja pomembnosti podjetje vedno razkrije informacije, ki se zahtevajo v skladu z: ESRS 2 Splošna razkritja (tj. vsemi zahtevami po razkritju in podatkovnimi točkami, določenimi v ESRS 2) in zahtevami po razkritju (vključno z njihovimi podatkovnimi točkami) iz tematskih ESRS, povezanih z zahtevo po razkritju IRO-1 Opis postopka za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, kot so navedene v ESRS 2, Dodatek C Zahteve po razkritju / glede uporabe iz tematskih ESRS, ki se uporabljajo skupaj z ESRS 2 Splošna razkritja.
30. Kadar podjetje na podlagi ocene **pomembnosti**, na kateri temeljijo zahteve po razkritju iz ESRS 2 IRO-1, IRO-2 in SBM-3, ugotovi, da je trajnostnostna zadeva pomembna:

- (a) razkrije informacije v skladu z zahtevami po razkritju (pa tudi v skladu z zahtevami glede uporabe), ki so povezane s to specifično trajnostnostno zadevo v ustreznih tematskih in sektorskih ESRS, ter
 - (b) razkrije dodatna razkritja, specifična za posamezne subjekte (glej odstavek 11 in AR 1 do AR 5 tega standarda), če pomembna trajnostnostna zadeva ni zajeta v ESRS ali v njem ni dovolj razčlenjena.
31. Informacije, ki se uporabljajo in so predpisane v okviru zahteve po razkritju, vključno z njenimi podatkovnimi točkami, ali razkritja, specifičnega za posamezne subjekte, se razkrijejo, kadar podjetje v okviru svoje ocene pomembnih informacij oceni, da so informacije pomembne z enega ali več naslednjih vidikov:
- (a) pomena informacij v zvezi z zadevo, ki naj bi jo prikazovale ali pojasnile, ali
 - (b) zmožnost takih informacij, da zadostijo potrebam uporabnikov v zvezi z odločanjem, vključno s potrebami primarnih uporabnikov splošnega računovodskega poročanja, opisanimi v odstavku 48, in/ali potrebami uporabnikov, katerih glavni interes je po informacijah o vplivih podjetja.
32. Če podjetje ugotovi, da podnebne spremembe niso pomembne, in zato izpusti vse zahteve po razkritju iz ESRS E1 Podnebne spremembe, razkrije podrobno razlago ugotovitev iz svoje ocene **pomembnosti** v zvezi s podnebnimi spremembami (glej ESRS 2 IRO-2 Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti), vključno z v prihodnost usmerjeno analizo pogojev, na podlagi katerih bi podjetje v prihodnosti lahko ugotovilo, da so podnebne spremembe pomembne. Če podjetje ugotovi, da ni pomembna tema, ki ni podnebne spremembe, in zato v ustreznem tematskem ESRS izpusti vse zahteve po razkritju, lahko na kratko pojasni zaključke svoje ocene pomembnosti za to temo.
33. Podjetje pri razkrivanju informacij o **politikah, ukrepih in ciljih**, povezanih s **trajnostnostno zadevo**, ki je bila ocenjena kot pomembna, vključi informacije, ki so določene z vsemi zahtevami po razkritju in podatkovnimi točkami v tematskih in sektorskih ESRS, povezanih s to zadevo, ter v ustreznih **minimalnih zahtevah po razkritju** politik, ukrepov in ciljev iz ESRS 2. Če podjetje ne more razkriti informacij, določenih z zahtevami po razkritju in podatkovnimi točkami iz tematskih ali sektorskih ESRS ali minimalnimi zahtevami po razkritju iz ESRS 2 o politikah, ukrepih in ciljih, ker ni sprejelo, izvedlo ali določilo zadevnih politik, ukrepov oziroma ciljev, to razkrije ter lahko sporoči časovni okvir, v katerem namerava to storiti.
34. Podjetje pri razkrivanju informacij o **metrikah** za pomembno **trajnostnostno zadevo** v skladu z oddelkom Metrike in cilji ustreznega tematskega ESRS:
- (a) vključi informacije, določene z zahtevo po razkritju, če oceni, da so take informacije pomembne, ter
 - (b) lahko izpusti informacije, določene s podatkovno točko zahteve po razkritju, če oceni, da take informacije niso pomembne, in ugotovi, da take informacije niso potrebne za izpolnitev cilja zahteve po razkritju.
35. Če podjetje izpusti informacije, določene s podatkovno točko, ki izhaja iz druge zakonodaje EU, navedene v Dodatku B k ESRS 2, izrecno navede, da zadevne informacije „niso pomembne“.
36. Podjetje določi, kako bo uporabljalo merila, vključno z ustreznimi pragi, za določitev:
- (a) informacij, ki jih razkrije o **metrikah** za pomembno trajnostnostno zadevo v skladu z oddelkom Metrike in cilji ustreznega tematskega ESRS ob upoštevanju odstavka 34, ter
 - (b) informacij, ki jih je treba razkriti kot razkritja, specifična za posamezne subjekte.

3.3 Dvojna pomembnost

37. **Dvojna pomembnost** ima dve razsežnosti, in sicer **pomembnost vplivov** in **finančno pomembnost**. Če ni določeno drugače, se pojma „pomemben“ in „pomembnost“ v vseh

ESRS nanašata na dvojno pomembnost.

38. Oceni **pomembnosti vplivov** in **finančne pomembnosti** sta medsebojno povezani, soodvisnosti teh dveh razsežnosti pa se preučijo. Na splošno je izhodišče ocena vplivov, čeprav lahko obstajajo tudi pomembna **tveganja** in **priložnosti**, ki niso povezani z **vplivi** podjetja. Vpliv na trajnostnost je lahko finančno pomemben že od nastanka ali pa postane finančno pomemben, kadar se lahko razumno pričakuje, da bo kratko-, srednje- ali dolgoročno prizadel finančni položaj, finančno uspešnost, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala podjetja. Vplivi so zajeti z vidikom pomembnosti vplivov ne glede na to, ali so finančno pomembni.
39. Podjetje se pri opredelitvi ter ocenjevanju **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** v svoji **vrednostni verigi** za določitev njihove **pomembnosti** osredotoči na področja, na katerih se na podlagi narave zadevnih dejavnosti, poslovnih odnosov, geografskih območij ali drugih zadevnih dejavnikov šteje, da se vplivi, tveganja ali priložnosti verjetno lahko pojavijo.
40. Podjetje preuči, kako nanj vplivajo njegove **odvisnosti** od razpoložljivosti naravnih, človeških in socialnih virov ustrezne kakovosti po primernih cenah, ne glede na njegove morebitne **vplive** na te vire.
41. Glavni **vplivi**, **tveganja** in **priložnosti** podjetja se razumejo kot enaki pomembnim vplivom, tveganjem in priložnostim, ki so opredeljeni v skladu z načelom **dvojne pomembnosti** ter o katerih se zato poroča v njegovi **izjavi o trajnostnosti**.
42. Podjetje uporablja merila, določena v oddelkih 3.4 in 3.5 tega standarda, pri čemer upošteva ustrezne kvantitativne in/ali kvalitativne prage. Ustrezni pragi so potrebni, da se določi, katere **vplive**, **tveganja** in **priložnosti** podjetje opredeli in obravnava kot pomembne ter katere **trajnostnostne zadeve** so pomembne za namene poročanja. V nekaterih obstoječih standardih in okvirih se uporablja pojem „najpomembnejši vplivi“ v zvezi s pragom, ki se uporablja za opredelitev vplivov, opisanih v ESRS kot „pomembni vplivi“.

3.4 Pomembnost vplivov

43. **Trajnostnostna zadeva** je pomembna z vidika vplivov, če se nanaša na dejanske ali morebitne pomembne pozitivne ali negativne **vplive** podjetja na ljudi ali okolje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju. Vplivi zajemajo tiste, ki so povezani z lastnimi dejavnostmi podjetja ter višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige, tudi prek njegovih proizvodov in storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov. **Poslovni odnosi** vključujejo tiste v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** podjetja ter niso omejeni na neposredna pogodbeno razmerja.
44. V zvezi s tem vplivi na ljudi ali okolje vključujejo vplive, ki so povezani z okoljskimi, socialnimi in upravljavskimi zadevami.
45. Ocena **pomembnosti** negativnega vpliva temelji na postopku skrbnega pregleda, ki je opredeljen v mednarodnih instrumentih vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicah OECD za večnacionalna podjetja. Pri dejanskih negativnih vplivih pomembnost temelji na resnosti vpliva, pri morebitnih negativnih vplivih pa na resnosti in verjetnosti vpliva. Resnost temelji na naslednjih dejavnikih:
 - (a) razsežnosti;
 - (b) obsegu in
 - (c) nepopravljivem značaju vpliva.V primeru morebitnega negativnega vpliva na človekove pravice ima resnost vpliva prednost pred njegovo verjetnostjo.
46. Pri pozitivnih vplivih **pomembnost** temelji na:
 - (a) razsežnosti in obsegu za dejanske vplive ter
 - (b) razsežnosti, obsegu in verjetnosti za morebitne vplive.

3.5 Finančna pomembnost

47. Obseg **finančne pomembnosti** za poročanje o trajnostnosti je razširjen obseg pomembnosti, ki se uporablja v postopku določanja informacij, ki bi jih bilo treba vključiti v računovodske izkaze podjetja.
48. Ocena finančne pomembnosti ustreza opredelitvi informacij, ki veljajo za pomembne za primarne uporabnike splošnih računovodskih poročil pri sprejemanju odločitev v zvezi z zagotavljanjem sredstev subjektu. Informacije se štejejo za pomembne za primarne uporabnike splošnih računovodskih poročil zlasti, če se lahko razumno pričakuje, da bo izpustitev, napačna navedba ali zakrivanje teh informacij vplivalo na odločitve, ki jih uporabniki sprejmejo na podlagi **izjave** podjetja o **trajnostnosti**.
49. Trajnostnostna zadeva je s finančnega vidika pomembna, če povzroči pomembne **finančne učinke** na podjetje ali se lahko razumno pričakuje, da jih bo povzročila. To velja, če zaradi trajnostnostne zadeve nastanejo ali lahko nastanejo **tveganja** ali **priložnosti**, ki pomembno vplivajo ali za katere se lahko razumno pričakuje, da bodo pomembno vplivale na razvoj podjetja ter na njegov finančni položaj, finančno uspešnost, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala v kratko-, srednje- ali dolgoročnem obdobju. Tveganja in priložnosti lahko izhajajo iz preteklih ali prihodnjih dogodkov. **Finančna pomembnost** trajnostnostne zadeve ni omejena na zadeve, ki so pod nadzorom podjetja, ampak vključuje informacije o pomembnih **tveganjih** in **priložnostih**, povezanih s **poslovnimi odnosi**, ki presegajo obseg konsolidacije, uporabljen pri pripravi računovodskih izkazov.
50. **Odvisnosti** od naravnih, človeških in socialnih virov so lahko vir finančnih **tveganj** ali **priložnosti**. Odvisnosti lahko povzročijo učinke na dva načina:
- vplivajo lahko na zmožnost podjetja, da še naprej uporablja ali pridobiva vire, ki jih potrebuje pri svojih poslovnih procesih, ter na kakovost in oblikovanje cen teh virov ter
 - vplivajo lahko na zmožnost podjetja, da se pod sprejemljivimi pogoji opira na odnose, ki so potrebni pri njegovih poslovnih procesih.
51. **Pomembnost tveganj** in **priložnosti** se oceni na podlagi kombinacije verjetnosti nastanka **finančnih učinkov** in njihovega morebitnega obsega.

3.6 Pomembni vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov za obravnavanje trajnostnostnih zadev

52. Ocenjevanje **pomembnosti**, ki ga izvede podjetje, lahko privede do opredelitve okoliščin, v katerih imajo lahko **ukrepi** podjetja za obravnavanje nekaterih **vplivov** ali **tveganj** ali za izkoriščanje nekaterih **priložnosti**, ki so povezane s trajnostnostno zadevo, pomembne negativne vplive ali povzročijo pomembna tveganja v zvezi z eno ali več drugimi **trajnostnostnimi zadevami**. Na primer:
- akcijski načrt za razogljičenje proizvodnje, ki vključuje opustitev nekaterih proizvodov, lahko ima pomembne negativne vplive na **lastno delovno silo** podjetja in povzroči pomembna tveganja zaradi odpravnin ali
 - akcijski načrt **dobavitelja** avtomobilov, da bi se osredotočil na dobavo e-vozil, lahko privede do nasedlih naložb za proizvodnjo rezervnih delov za dobavo konvencionalnih vozil.
53. V takih primerih podjetje:
- razkrije obstoj pomembnih negativnih vplivov ali pomembnih tveganj skupaj z **ukrepi**, ki jih ustvarjajo, s sklicem na temo, na katero se vplivi ali tveganja nanašajo, in
 - opiše, kako se pomembni negativni vplivi ali pomembna tveganja obravnavajo v okviru teme, na katero se nanašajo.

3.7 Raven razčlenitve

54. Podjetje po potrebi za pravilno razumevanje svojih pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** sporočene informacije razčleni:
- (a) po državah, če med državami obstajajo znatne razlike pri pomembnih vplivih, tveganjih in priložnostih ter če bi se s predstavitvijo informacij na višji ravni združevanja zakrile pomembne informacije o vplivih, tveganjih ali priložnostih, ali
 - (b) po pomembnih **mestih** ali pomembnih sredstvih, če so pomembni vplivi, tveganja in priložnosti močno odvisni od določene lokacije ali sredstva.
55. Podjetje pri opredelitvi ustrezne ravni razčlenitve za poročanje upošteva razčlenitev, ki je bila sprejeta v oceni pomembnosti. Glede na specifična dejstva in okoliščine podjetja je morda potrebna razčlenitev po odvisnih podjetjih.
56. Če so podatki z različnih ravni ali več lokacij na eni ravni združeni, podjetje zagotovi, da se s tem združevanjem ne zakrijeta specifičnost in kontekst, potrebna za razlago informacij. Podjetje ne združuje pomembnih postavk različne narave.
57. Če podjetje predstavi informacije, razčlenjene po sektorjih, uporabi klasifikacijo sektorjev ESRS, ki se določi v delegiranem aktu, ki ga Komisija sprejme na podlagi člena 29b(1), tretji pododstavek, točka (ii), Direktive 2013/34/EU. Če je treba v skladu s tematskim ali sektorskim ESRS pri pripravi specifične informacije sprejeti posebno raven razčlenitve, ima prednost zahteva iz tematskega ali sektorskega ESRS.

4. Skrbni pregled

58. Podjetje upošteva rezultat svojega postopka skrbnega pregleda v zvezi s trajnostnostjo (v mednarodnih instrumentih, navedenih v nadaljevanju, imenovan „potrebna skrbnost“) pri ocenjevanju svojih pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti**. ESRS ne uvajajo nobenih zahtev glede ravnanja v zvezi s skrbnim pregledom in ne razširjajo ali spreminjajo vloge upravnih, poslovodnih ali nadzornih organov podjetja, kar zadeva izvajanje skrbnega pregleda.
59. Skrbni pregled je postopek, s katerim podjetja opredelijo, preprečijo in ublažijo dejanske in morebitne negativne **vplive** na okolje in ljudi, povezane z njihovim poslovanjem, ter pojasnijo način, na katerega te vplive obravnavajo. Ti vplivi vključujejo negativne vplive, ki so povezani z lastnimi dejavnostmi podjetja ter višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter poslovnih odnosov. Skrbni pregled je stalna praksa, ki se prilagaja na oziroma lahko sproži spremembe v strategiji, poslovnem modelu, dejavnostih, poslovnih odnosih, poslovanju, pridobivanju in prodaji podjetja. Ta postopek je opisan v mednarodnih instrumentih vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicah OECD za večnacionalna podjetja.
60. V teh mednarodnih instrumentih je opredeljenih več korakov v postopku skrbnega pregleda, vključno z opredelitvijo in oceno negativnih vplivov, povezanih z lastnimi dejavnostmi podjetja ter višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter njegovih poslovnih odnosov. Kadar podjetje ne more sočasno obravnavati vseh vplivov, jih lahko s postopkom skrbnega pregleda prednostno razvrsti na podlagi njihove resnosti in verjetnosti. Ravno ta vidik postopka skrbnega pregleda se upošteva pri ocenjevanju pomembnih vplivov (glej oddelek 3.4 tega standarda). Z opredelitvijo pomembnih vplivov se podpira tudi opredelitev pomembnih **tveganj** in **priložnosti** v zvezi s trajnostnostjo, ki so pogosto rezultat takih vplivov.
61. Ključni elementi skrbnega pregleda so neposredno izraženi v zahtevah po razkritju iz ESRS 2 in tematskih ESRS, kot je ponazorjeno v nadaljevanju:
- (a) vključitev skrbnega pregleda v upravljanje, strategijo in poslovni model³. To je

³ Vodilno načelo ZN št. 16 in njegovo pojasnilo; razlagalne smernice ZN, vprašnji 21 in 25, ter smernice OECD, poglavje II

obravnavano v:

- i. ESRS 2 GOV-2 – Informacije, predložene upravnim, poslovnim in nadzornim organom podjetja, ter trajnostne zadeve, ki jih ti organi obravnavajo;
 - ii. ESRS 2 GOV-3 – Vključitev s trajnostno povezane uspešnosti v sisteme spodbud ter
 - iii. ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom;
- (b) sodelovanje s prizadetimi **deležniki**⁴. To je obravnavano v:
- i. ESRS 2 GOV-2;
 - ii. ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov;
 - iii. ESRS 2 IRO-1;
 - iv. ESRS 2 MDR-P ter
 - v. tematskih ESRS, ki odražajo različne faze in namene sodelovanja z deležniki v celotnem postopku skrbnega pregleda;
- (c) opredelitev ter ocenjevanje negativnih vplivov na ljudi in okolje⁵. To je obravnavano v:
- i. ESRS 2 IRO-1 (vključno z zahtevami glede uporabe, ki se nanašajo na posebne **trajnostne zadeve** v ustreznem ESRS) in
 - ii. ESRS 2 SBM-3;
- (d) ukrepanje za obravnavanje negativnih vplivov na ljudi in okolje⁶. To je obravnavano v:
- i. ESRS 2 MDR-A in
 - ii. tematskih ESRS: odražajo različne **ukrepe**, vključno z **načrti za prehod**, s katerimi se obravnavajo vplivi, ter
- (e) spremljanje učinkovitosti teh prizadevanj⁷. To je obravnavano v:
- i. ESRS 2 MDR-M;
 - ii. ESRS 2 MDR-T ter
 - iii. tematskih ESRS: v zvezi z **metrikami** in **cilji**.

o splošnih politikah (odstavek A.10) in poglavje IV o človekovih pravicah (odstavek 4 in odstavek 44 pojasnila) ter smernice OECD o potrebni skrbnosti, oddelek II (1.1 in 1.2) in Priloga, vprašanja 14 in 15.

⁴ Vodilno načelo ZN št. 18 in njegovo pojasnilo; vodilno načelo ZN št. 20; pojasnilo k vodilnima načeloma ZN št. 21 in št. 29; vodilno načelo ZN št. 31(h) in njegovo pojasnilo; razlagalne smernice ZN, vprašanja 30, 33, 42 in 76, ter smernice OECD, poglavje II o splošnih politikah (odstavek A.14 in odstavek 25 pojasnila), in smernice OECD o potrebni skrbnosti, oddelek II (2.1.c, 2.3, 2.4.a, 3.1.b in 3.1.f) in Priloga, vprašanja 8 do 11.

⁵ Vodilna načela ZN št. 17, 18 in 24 ter njihova pojasnila; pojasnilo k vodilnemu načelu ZN št. 29; razlagalne smernice ZN, vprašanja 9, 12 do 13, 27 do 28, 36 do 42 in 85 do 89, ter smernice OECD, poglavje II o splošnih politikah (odstavek A.10 do A.11 ter odstavek 14 pojasnila) in poglavje IV o človekovih pravicah (odstavki 1 do 2 ter odstavki 41 do 43 pojasnila), ter smernice OECD o potrebni skrbnosti, oddelek II (2.1 do 2.4) in Priloga, vprašanja 3 do 5 in 19 do 31.

⁶ Vodilna načela ZN št. 19, 22 in 23 ter njihova pojasnila; razlagalne smernice ZN, vprašanja 11, 32, 46 do 47, 64 do 68 in 82 do 83, ter smernice OECD, poglavje II o splošnih politikah (odstavek A.12 ter odstavki 18 do 22 pojasnila) in poglavje IV o človekovih pravicah (odstavek 3 ter odstavki 42 do 43 pojasnila), ter smernice OECD o potrebni skrbnosti, oddelek II (3.1 do 3.2) in Priloga, vprašanja 32 do 40.

⁷ Vodilna načela ZN št. 20 in 31(g) ter njihova pojasnila; razlagalne smernice ZN, vprašanja 49 do 53 in 80, ter smernice OECD o potrebni skrbnosti, oddelek II (4.1 in 5.1) in Priloga, vprašanja 41 do 47.

5. Vrednostna veriga

5.1 Podjetje, ki poroča, in vrednostna veriga

62. **Izjava o trajnostnosti** se uporablja za isto podjetje, ki poroča, kot računovodski izkazi. Če je na primer podjetje, ki poroča, obvladujoče podjetje, ki mora pripraviti konsolidirane računovodske izkaze, se izjava o trajnostnosti pripravi za skupino. Ta zahteva se ne uporablja, kadar podjetju, ki poroča, ni treba pripraviti računovodskih izkazov ali kadar pripravlja konsolidirano poročanje o trajnostnosti v skladu s členom 48i Direktive 2013/34/EU.
63. Informacije o podjetju, ki poroča, ki so navedene v **izjavi o trajnostnosti**, se razširijo tako, da vključujejo informacije o pomembnih **vplivih**, **tveganjih** in **priložnostih**, povezanih s podjetjem prek njegovih neposrednih in posrednih **poslovnih odnosov** v višjem in/ali nižjem delu **vrednostne verige** (v nadaljnjem besedilu: informacije o vrednostni verigi). Pri razširitvi informacij o podjetju, ki poroča, podjetje vključi pomembne vplive, tveganja in priložnosti, povezane z višjim in nižjim delom svoje vrednostne verige:
- (a) na podlagi rezultatov svojega postopka skrbnega pregleda in ocenjevanja **pomembnosti** ter
 - (b) v skladu z vsemi posebnimi zahtevami, povezanimi z vrednostno verigo, iz drugih ESRS.
64. V skladu z odstavkom 63 ni treba predložiti informacij o vsakem **udeležencu vrednostne verige**, temveč le vključiti pomembne informacije o višjem in nižjem delu **vrednostne verige**. Posamezne **trajnostne zadeve** so lahko pomembne v zvezi z različnimi deli višjih ali nižjih delov vrednostne verige podjetja. Informacije se razširijo tako, da vključujejo informacije o vrednostni verigi, ki so povezane le z deli vrednostne verige, za katere je zadeva pomembna.
65. Podjetje vključi pomembne informacije o **vrednostni verigi**, če je to potrebno, da se:
- (a) uporabnikom **izjav o trajnostnosti** omogoči razumevanje pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** podjetja ter/ali
 - (b) pripravi niz informacij, ki dosegajo kvalitativne značilnosti informacij (glej Dodatek B k temu standardu).
66. Podjetje pri določanju, na kateri ravni v lastnih dejavnostih ter višjem in nižjem delu njegove vrednostne verige se pojavi pomembna trajnostna zadeva, uporabi svojo oceno **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** na podlagi načela **dvojnne pomembnosti** (glej poglavje 3 tega standarda).
67. Če so pridružena podjetja ali skupna podjetja, ki so upoštevana po kapitalski metodi ali sorazmerno konsolidirana v računovodskih izkazih, del vrednostne verige podjetja, na primer kot dobavitelji, podjetje vključi informacije v zvezi s temi podjetji v skladu z odstavkom 63 in skladno s pristopom, sprejetim za druge **poslovne odnose** v vrednostni verigi. V tem primeru pri določanju **metrik** vpliva podatki pridruženega ali skupnega podjetja niso omejeni na delež lastniškega kapitala, ampak se upoštevajo na podlagi vplivov, ki so prek poslovnih odnosov podjetja povezani z njegovimi proizvodi in storitvami.

5.2 Ocena na podlagi sektorskih povprečij in približkov

68. Zmožnost podjetja, da pridobi potrebne informacije o višjem in nižjem delu **vrednostne verige**, je lahko odvisna od različnih dejavnikov, kot so pogodbeni dogovori podjetja, raven nadzora, ki ga izvaja nad dejavnostmi zunaj obsega konsolidacije, in njegova kupna moč. Če podjetje ne more nadzorovati dejavnosti v višjem in/ali nižjem delu svoje vrednostne verige ter svojih poslovnih odnosov, lahko težje pridobi informacije o vrednostni verigi.
69. V nekaterih okoliščinah podjetje kljub razumnim prizadevanjem ne more zbrati informacij o višjem in nižjem delu svoje **vrednostne verige**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 63. V teh okoliščinah podjetje oceni informacije, ki jih mora sporočiti o višjem in nižjem delu svoje

vrednostne verige, pri čemer uporabi vse razumne in dokazljive informacije, kot so podatki o sektorskem povprečju in drugi približki.

70. Pridobivanje informacij o *vrednostni verigi* je lahko zahtevno tudi v primeru MSP in drugih subjektov v višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige, ki ne spadajo na področje poročanja o trajnostnosti, ki se zahteva v skladu s členoma 19a in 29a Direktive 2013/34/EU (glej ESRS 2 BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami).
71. V zvezi s **politikami**, **ukrepi** in **cilji** poročanje podjetja vključuje informacije o višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige, če te politike, ukrepi in cilji vključujejo **udeležence vrednostne verige**. V zvezi z **metrikami** lahko podjetje v številnih primerih, zlasti pri okoljskih zadevah, za katere so na voljo približki, izpolni zahteve glede poročanja, ne da bi zbralo podatke od udeležencev v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, zlasti od MSP, na primer pri izračunu emisij TGP obsega 3 podjetja.
72. Vključitev ocen, ki temeljijo na podatkih o sektorskem povprečju ali drugih približkih, ne sme privedi do informacij, ki ne dosegajo kvalitativnih značilnosti informacij (glej poglavje 2 ter oddelek 7.2 Viri negotovosti ocene in rezultatov tega standarda).

6. Časovna obdobja

6.1 Obdobje poročanja

73. Obdobje poročanja za **izjavo** podjetja **o trajnostnosti** je skladno z obdobjem poročanja za njegove računovodske izkaze.

6.2 Povezovanje preteklosti, sedanosti in prihodnosti

74. Podjetje v svoji **izjavi o trajnostnosti** po potrebi vzpostavi ustrezne povezave med informacijami glede preteklosti in informacijami glede prihodnosti, da je mogoče jasno razumeti, kako so pretekle informacije povezane z informacijami, usmerjenimi v prihodnost.

6.3 Poročanje o napredku glede na izhodiščno leto

75. Izhodiščno leto je pretekli referenčni datum ali obdobje, za katero so na voljo informacije in s katerim je mogoče primerjati poznejše informacije v daljšem časovnem obdobju.
76. Podjetje pri poročanju o razvoju dogodkov in napredku pri doseganju cilja predstavi primerjalne informacije za izhodiščno leto za zneske, sporočene v tekočem obdobju, razen če je v okviru zadevne zahteve po razkritju že določeno, kako se poroča o napredku. Podjetje lahko vključi tudi pretekle informacije o mejnikih, doseženih med izhodiščnim letom in obdobjem poročanja, če so te informacije relevantne.

6.4 Opredelitev kratko-, srednje- in dolgoročnega obdobja za namene poročanja

77. Podjetje pri pripravi **izjave o trajnostnosti** uporabi naslednja časovna obdobja od konca obdobja poročanja:
 - (a) kratkoročno obdobje: obdobje, ki ga podjetje uporabi kot obdobje poročanja v svojih računovodskih izkazih;
 - (b) za srednjeročno obdobje: od konca kratkoročnega obdobja poročanja, opredeljenega v točki (a), do pet let in
 - (c) za dolgoročno obdobje: več kot 5 leta.
78. Podjetje uporabi dodatno razčlenitev za dolgoročno obdobje, če se **vplivi** ali **ukrepi** pričakujejo v obdobju, daljšem od 5 let, in je to potrebno, da se uporabnikom **izjav o**

trajnostnosti zagotovijo relevantne informacije.

79. Če se za posamezne elemente razkritja iz drugih ESRS zahtevajo različne opredelitve srednje- ali dolgoročnih časovnih obdobji, imajo prednost opredelitve iz navedenih ESRS.
80. V nekaterih okoliščinah se lahko zaradi uporabe srednje- ali dolgoročnega obdobja iz odstavka 77 pridobijo nerelevantne informacije, saj podjetje uporablja drugačno opredelitev za (i) svoje postopke opredelitve ter upravljanja pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** ali (ii) opredelitev svojih **ukrepov** in določitev **ciljev**. Te okoliščine so lahko posledica značilnosti posameznih panog, kot so denarni tok in poslovni cikli, pričakovano trajanje kapitalskih naložb, časovna obdobja, v katerih uporabniki **izjav o trajnostnosti** izvajajo ocenjevanja, ali obdobja načrtovanja, ki se v panogi podjetja običajno uporabljajo za sprejemanje odločitev. V teh okoliščinah lahko podjetje uporabi drugačno opredelitev srednje- in/ali dolgoročnega obdobja (glej ESRS 2 BP-2, odstavek 9).
81. Sklici na „kratkoročna“, „srednjeročna“ in „dolgoročna“ obdobja v ESRS se nanašajo na časovno obdobje, kot ga določi podjetje v skladu z določbami iz odstavkov 77 do 80.

7. Priprava in predstavitev informacij o trajnostnosti

82. V tem poglavju so določene splošne zahteve, ki jih je treba uporabiti pri pripravi in predstavitvi informacij o trajnostnosti.

7.1 Predstavitev primerjalnih informacij

83. Podjetje razkrije primerjalne informacije za prejšnje obdobje za vse kvantitativne **metrike** in denarne zneske, razkrite v tekočem obdobju. Podjetje razkrije tudi primerjalne informacije za opisna razkritja, kadar je to pomembno za razumevanje **izjave o trajnostnosti** za tekoče obdobje.
84. Če podjetje sporoči primerjalne informacije, ki se razlikujejo od informacij, sporočenih v prejšnjem obdobju, razkrije:
 - (a) razliko med podatkom, sporočenim v prejšnjem obdobju, in posodobljenim primerjalnim podatkom ter
 - (b) razloge za posodobitev podatka.
85. V nekaterih primerih prilagoditev primerjalnih informacij za eno ali več preteklih obdobji, da se doseže primerljivost s tekočim obdobjem, ni izvedljiva. Na primer, podatki v preteklih obdobjih morda niso bili zbrani na način, ki bi omogočal uporabo nove opredelitve metrike ali cilja za nazaj ali preračun za nazaj, da bi se popravila napaka iz preteklega obdobja, ponovno ustvarjanje informacij pa morda ni izvedljivo (glej ESRS 2 BP-2). Če prilagoditev primerjalnih informacij za eno ali več preteklih obdobji ni izvedljiva, podjetje to dejstvo razkrije.
86. Če mora podjetje v skladu z določenim ESRS predstaviti več primerjalnih obdobji za posamezno metriko ali podatkovno točko, imajo prednost zahteve iz tega ESRS.

7.2 Viri negotovosti ocene in rezultatov

87. Če kvantitativnih **metrik** in denarnih zneskov, vključno z informacijami o višjem in nižjem delu **vrednostne verige** (glej poglavje 5 tega standarda), ni mogoče meriti neposredno in jih je mogoče le oceniti, se lahko pojavi merilna negotovost.
88. Podjetje razkrije informacije, da lahko uporabniki razumejo najpomembnejše negotovosti, ki vplivajo na kvantitativne metrike in denarne zneske, navedene v njegovi izjavi o trajnostnosti.
89. Uporaba razumnih predpostavk in ocen, vključno z analizo **scenarijev** ali občutljivosti, je bistven del priprave s trajnostnostjo povezanih informacij ter ne ogroža uporabnosti informacij, če so predpostavke in ocene natančno opisane in pojasnjene. Celo visoka stopnja merilne

negotovosti ne bi nujno preprečila, da se s tako predpostavko ali oceno izgotovijo uporabne informacije ali dosežejo kvalitativne značilnosti informacij (glej Dodatek B k temu standardu).

90. Podatki in predpostavke, uporabljeni pri pripravi izjave o trajnostnosti, so, kolikor je mogoče, skladni z ustreznimi finančnimi podatki in predpostavkami, uporabljenimi v računovodskih izkazih podjetja.
91. V skladu z nekaterimi ESRS je treba razkriti informacije, kot so, kot so obrazložitve možnih prihodnjih dogodkov z negotovimi rezultati. Pri presojanju, ali so informacije o takih možnih prihodnjih dogodkih pomembne, se podjetje sklicuje na merila iz poglavja 3 tega standarda in upošteva:
 - (a) potencialne **finančne učinke** dogodkov (morebitni izid);
 - (b) resnost vplivov na ljudi ali okolje in verjetnost njihovega nastanka zaradi morebitnih dogodkov ob upoštevanju dejavnikov resnosti iz odstavka 45 ter
 - (c) celoten razpon možnih rezultatov in verjetnost možnih rezultatov v okviru tega razpona.
92. Podjetje pri ocenjevanju možnih rezultatov upošteva vsa ustrezna dejstva in okoliščine, vključno z informacijami o rezultatih z majhno verjetnostjo in velikim vplivom, ki bi lahko postali pomembni, če bi bili združeni. Podjetje je lahko na primer izpostavljeno več vplivom ali tveganjem, od katerih bi lahko vsako povzročilo isto vrsto motnje, kot so motnje v **dobavni verigi** podjetja. Informacije o posameznem viru tveganja morda niso pomembne, če je verjetnost motnje iz tega vira zelo majhna. Vendar pa so lahko pomembne informacije o skupnem tveganju motenj v **dobavni verigi** iz vseh virov (glej ESRS 2 BP-2).

7.3 Posodobitev razkritij o dogodkih po koncu obdobja poročanja

93. V nekaterih primerih lahko podjetje prejme informacije po obdobju poročanja, vendar pred odobritvijo izdaje poslovnega poročila. Če take informacije zagotavljajo dokaze ali vpoglede v pogoje, ki obstajajo ob koncu obdobja, podjetje po potrebi posodobi ocene in razkritja v zvezi s trajnostnostjo glede na nove informacije.
94. Če take informacije vsebujejo dokaze ali omogočajo vpoglede v pomembne transakcije, druge dogodke in pogoje, ki nastanejo po koncu obdobja poročanja, podjetje po potrebi navede opisne informacije o obstoju, naravi in morebitnih posledicah teh dogodkov, ki se zgodijo po koncu leta.

7.4 Spremembe pri pripravi ali predstavitvi informacij o trajnostnosti

95. Opredelitev in izračun **metrik**, vključno z metrikami, ki se uporabljajo za določanje in spremljanje doseganja **ciljev**, sta ves čas dosledna. Podjetje navede preračunane primerjalne podatke, razen če to ni izvedljivo (glej ESRS 2 BP-2), kadar:
 - (a) na novo opredeli ali nadomesti metriko ali cilj;
 - (b) opredeli nove informacije v zvezi z ocenjenimi podatki, razkritimi v predhodnem obdobju, in informacije vsebujejo dokaze o okoliščinah, ki so obstajale v tem obdobju.

7.5 Napake pri poročanju v preteklih obdobjih

96. Podjetje popravi pomembne napake iz preteklega obdobja, tako da preračuna primerjalne zneske za pretekla obdobja, razen če to ni izvedljivo. Ta zahteva ne velja za obdobja poročanja pred letom, ko je podjetje prvič začelo uporabljati ESRS.
97. Napake iz preteklega obdobja so izpustitve in napačne navedbe v **izjavi** podjetja o **trajnostnosti** za eno ali več preteklih obdobj. Take napake izhajajo iz neuporabe ali napačne uporabe zanesljivih informacij:
 - (a) ki so bile na voljo, ko je bila odobrena izdaja poslovnega poročila, ki vključuje izjavo o

trajnostnosti za navedena obdobja, ter

- (b) za katere bi se lahko razumno pričakovalo, da so bile pridobljene in upoštevane pri pripravi razkritij v zvezi s trajnostnostjo, vključenih v ta poročila.
98. Take napake vključujejo: učinke matematičnih napak, napak pri uporabi opredelitev za **metrike** ali **cilje**, pomote ali napačne razlage dejstev in goljufije.
 99. Morebitne napake v tekočem obdobju, odkrite v navedenem obdobju, se popravijo, preden se odobri izdaja poslovnega poročila. Vendar se pomembne napake včasih odkrijejo šele v naslednjem obdobju.
 100. Če ni mogoče ugotoviti učinka napake na vsa pretekla predstavljena obdobja, podjetje preračuna primerjalne informacije, da napako popravi od najzgodnejšega možnega datuma. Podjetje pri popraviljanju razkritij za preteklo obdobje ne uporabi poznejših ugotovitev o takratnih okoliščinah niti pri oblikovanju predpostavk o namenih vodstva v preteklem obdobju niti pri ocenjevanju zneskov, razkritih v prejšnjem obdobju. Ta zahteva se uporablja za popravke razkritij, usmerjenih v preteklost, in razkritij, usmerjenih v prihodnost.
 101. Popravki napak se razlikujejo od sprememb ocen. Ocene je morda treba revidirati, ko so na voljo dodatne informacije (glej ESRS 2 BP-2).

7.6 Konsolidirano poročanje in izvzetje odvisnih podjetij

102. Če podjetje poroča na konsolidirani ravni, oceni pomembne **vplive, tveganja** in **priložnosti** za celotno konsolidirano skupino, ne glede na pravno strukturo skupine. Zagotovi, da so vsa odvisna podjetja zajeta na način, ki omogoča nepristransko opredelitev pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti. Merila in pragi, s katerimi se vpliv, tveganje ali priložnost oceni kot pomembna, se določijo na podlagi poglavja 3 tega standarda.
103. Če podjetje ugotovi znatne razlike med pomembnimi **vplivi, tveganji** ali **priložnostmi** na ravni skupine in pomembnimi vplivi, tveganji ali priložnostmi enega ali več odvisnih podjetij, zagotovi ustrezen opis vplivov, tveganj in priložnosti zadevnih odvisnih podjetij, kot je primerno.
104. Podjetje lahko pri ocenjevanju, ali so razlike med pomembnimi **vplivi, tveganji** ali **priložnostmi** na ravni skupine in pomembnimi vplivi, tveganji ali priložnostmi enega ali več njegovih odvisnih podjetij znatne, upošteva različne okoliščine, na primer ali odvisna podjetja delujejo v drugem sektorju kot preostali del skupine, ali pa okoliščine iz oddelka 3.7 Raven razčlenitve.

7.7 Tajni in občutljivi podatki ter informacije o intelektualni lastnini, znanju in izkušnjah ali rezultatih inovacij

105. Podjetju ni treba razkriti **tajnih** ali **občutljivih podatkov**, tudi če se ti podatki štejejo za pomembne.
106. Kadar je posebna informacija, ki se nanaša na intelektualno lastnino, znanje in izkušnje ali rezultate inovacij, relevantna za izpolnitev cilja zahteve po razkritju, lahko podjetje pri razkrivanju informacij o svoji **strategiji, načrtih** in **ukrepih** to posebno informacijo vseeno izpusti, če:
 - (a) je tajna v smislu, da kot celota ali v zadevni konfiguraciji in sestavi svojih komponent ni splošno znana ali enostavno dostopna osebam v krogih, ki se običajno ukvarjajo s to vrsto informacij;
 - (b) ima tržno vrednost, ker je tajna, in
 - (c) je podjetje sprejelo razumne ukrepe za ohranitev tajnosti.
107. Če podjetje izpusti **tajne** ali **občutljive podatke** ali posebno informacijo, ki se nanaša na intelektualno lastnino, znanje in izkušnje ali rezultate inovacij, ker ta informacija izpolnjuje merila iz prejšnjega odstavka, izpolni zadevno zahtevo po razkritju tako, da razkrije vse druge zahtevane informacije.

108. Podjetje si po najboljših močeh prizadeva zagotoviti, da se ne glede na izpustitev **tajnih** ali **občutljivih podatkov** ali posebne informacije, ki se nanaša na intelektualno lastnino, znanje in izkušnje ali rezultate inovacij, splošna ustreznost zadevnega razkritja ne zmanjša.

7.8 Poročanje o priložnostih

109. Pri poročanju o **priložnostih** bi morale razkritje vsebovati opisne informacije, na podlagi katerih lahko bralec razume priložnost za podjetje ali celotni sektor. Podjetje pri poročanju o priložnostih preuči **pomembnost** informacij, ki jih je treba razkriti. V zvezi s tem med drugim preuči:
- (a) ali gre za priložnost, ki si jo podjetje zdaj prizadeva izkoristiti in jo je vključilo v svojo splošno strategijo, in ne za splošno priložnost za podjetje ali sektor ter
 - (b) ali je vključitev kvantitativnih meril **predvidenih finančnih učinkov** ustrezna ob upoštevanju števila predpostavk, ki bi lahko bile potrebne, in posledične negotovosti.

8. Struktura izjave o trajnostnosti

110. To poglavje je podlaga za predstavitev informacij o **trajnostnostnih zadevah**, pripravljenih v skladu s členoma 19a in 29a Direktive 2013/34/EU (tj. **izjava o trajnostnosti**), v poslovnem poročilu podjetja. Take informacije so predstavljene v namenskem oddelku poslovnega poročila, opredeljenem kot izjava o trajnostnosti. V Dodatku F Primer strukture izjave o trajnostnosti iz ESRS k temu standardu je naveden ponazoritveni primer izjave o trajnostnosti, strukturirane v skladu z zahtevami iz tega poglavja.

8.1 Splošna zahteva glede predstavitve

111. Informacije o trajnostnosti se predstavijo:
- (a) na način, na podlagi katerega je mogoče razlikovati med informacijami, ki se zahtevajo v skladu z razkritji v ESRS, in drugimi informacijami, vključenimi v poslovno poročilo, ter
 - (b) v okviru strukture, ki olajšuje dostop do **izjave o trajnostnosti** in njeno razumevanje, ter v obliki, ki je berljiva za ljudi in strojno berljiva.

8.2 Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti

112. Razen možnosti vključitve informacij s sklicevanjem v skladu z oddelkom 9.1 Vključitev s sklicevanjem tega standarda podjetje sporoči vsa veljavna razkritja, ki se zahtevajo z ESRS v skladu s poglavjem 1 tega standarda, v namenskem oddelku poslovnega poročila.
113. Podjetje v svojo **izjavo o trajnostnosti** vključi razkritja v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta⁸ ter delegiranimi uredbami Komisije, v katerih so določeni vsebina in druge podrobnosti teh razkritij. Podjetje zagotovi, da je mogoče v izjavi o trajnostnosti razlikovati med temi razkritji. Razkritja, ki se nanašajo na vsakega od okoljskih ciljev, opredeljenih v uredbi o taksonomiji, se predstavijo skupaj v jasno razpoznavnem delu okoljskega oddelka izjave o trajnostnosti. Za ta razkritja ne veljajo določbe ESRS, razen tega odstavka in prvega stavka odstavka 115 tega standarda.
114. Kadar podjetje v svojo **izjavo o trajnostnosti** vključi dodatna razkritja, ki izhajajo iz (i) druge zakonodaje, v skladu s katero mora podjetje razkriti informacije o trajnostnosti, ali (ii) splošno sprejetih standardov in okvirov poročanja o trajnostnosti, vključno z neobveznimi smernicami in sektorskimi smernicami, ki jih objavijo drugi organi za določanje standardov (kot je tehnično

⁸ Uredba (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. junija 2020 o vzpostavitvi okvira za spodbujanje trajnostnih naložb ter spremembi Uredbe (EU) 2019/2088 (UL L 198, 22.6.2020, str. 13).

gradivo, ki ga izda Odbor za mednarodne standarde trajnostnosti ali organizacija Global Reporting Initiative), za taka razkritja velja, da:

- (a) so jasno označena z ustreznim sklicem na povezano zakonodajo, standard ali okvir (glej ESRS 2 BP-2, odstavek 15);
 - (b) izpolnjujejo zahteve za kvalitativne značilnosti informacij, določene v poglavju 2 in Dodatku B k temu standardu.
115. Podjetje svojo **izjavo o trajnostnosti** strukturira v štirih delih v naslednjem vrstnem redu: splošne informacije, okoljske informacije (vključno z razkritji v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852), socialne informacije in informacije o upravljanju. Če informacije iz enega dela vključujejo informacije, ki jih je treba sporočiti v drugem delu, se lahko podjetje v skladu z določbo iz oddelka 3.6 Pomembni vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov za obravnavanje trajnostnostnih zadev tega standarda v enem delu sklicuje na informacije, predstavljene v drugem delu, da se prepreči podvajanje. Podjetje lahko uporabi podrobno strukturo, prikazano v Dodatku F k temu standardu.
116. Razkritja, ki se zahtevajo v skladu s sektorskim ESRS, se združijo v skupine po področju poročanja in po potrebi po temi v zvezi s trajnostnostjo. Predstavijo se skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 in ustreznim tematskim ESRS.
117. Kadar podjetje pripravi pomembna razkritja, specifična za posamezne subjekte, v skladu z odstavkom 11, ta razkritja sporoči skupaj z najpomembnejšimi nesektorskimi in sektorskimi razkritji.

9. Povezave z drugimi deli poročanja podjetij in povezanimi informacijami

118. Podjetje predloži informacije, na podlagi katerih lahko uporabniki njegove **izjave o trajnostnosti** razumejo povezave med različnimi informacijami v izjavi ter povezave med informacijami v izjavi o trajnostnosti in drugimi informacijami, ki jih podjetje razkrije v drugih delih svojega poslovnega poročanja.

9.1 Vključitev s sklicevanjem

119. Če so pogoji iz odstavka 120 izpolnjeni, se lahko informacije, določene z zahtevo po razkritju iz ESRS, vključno s posebno podatkovno točko, določeno z zahtevo po razkritju, vključijo v **izjavo o trajnostnosti** s sklicevanjem na:
- (a) drug oddelek poslovnega poročila;
 - (b) računovodske izkaze;
 - (c) izjavo o upravljanju podjetja (če ni del poslovnega poročila);
 - (d) poročilo o prejemkih, ki se zahteva v skladu z Direktivo 2007/36/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁹;
 - (e) univerzalni registracijski dokument iz člena 9 Uredbe (EU) 2017/1129¹⁰ in
 - (f) javna razkritja v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (razkritja v okviru stebra 3)¹¹. Če podjetje s sklicevanjem vključi informacije iz razkritij v okviru stebra 3, zagotovi, da se informacije ujemajo z obsegom konsolidacije, uporabljenim za **izjavo o trajnostnosti**, tako da vključene informacije po potrebi dopolni z dodatnimi elementi.

⁹ Direktiva 2007/36/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. julija 2007 o uveljavljanju določenih pravic delničarjev družb, ki kotirajo na borzi (UL L 184, 14.7.2007, str. 17).

¹⁰ Uredba (EU) 2017/1129 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. junija 2017 o prospektu, ki se objavi ob ponudbi vrednostnih papirjev javnosti ali njihovi uvrstitvi v trgovanje na reguliranem trgu, in razveljavitvi Direktive 2003/71/ES (UL L 168, 30.6.2017, str. 12).

¹¹ Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

120. Podjetje lahko vključi informacije s sklicevanjem na dokumente ali dele dokumentov iz odstavka 119, če za razkritja, vključena s sklicevanjem, velja naslednje:
- (a) predstavljajo ločen element informacij in so v zadevnem dokumentu jasno opredeljena kot odgovor na zadevno zahtevo po razkritju ali ustrezno posebno podatkovno točko, določeno z zahtevo po razkritju;
 - (b) objavijo se pred poslovnim poročilom ali hkrati z njim;
 - (c) so v istem jeziku kot **izjava o trajnostnosti**;
 - (d) zanje velja vsaj enaka stopnja zagotovila kot za izjavo o trajnostnosti in
 - (e) izpolnjujejo enake tehnične zahteve glede digitalizacije kot izjava o trajnostnosti.
121. Če so izpolnjeni pogoji iz odstavka 120, se lahko informacije, določene z zahtevo po razkritju iz ESRS, vključno s posebno podatkovno točko, določeno z zahtevo po razkritju, vključijo v **izjavo o trajnostnosti** s sklicevanjem na poročilo podjetja, pripravljeno v skladu z uredbo (EU) št. 1221/2009 o sistemu EU za okoljsko ravnanje in presojo (EMAS)¹². V tem primeru podjetje zagotovi, da se informacije, vključene s sklicevanjem, pripravijo na isti podlagi kot informacije ESRS, vključno z obsegom konsolidacije in obravnavo informacij o **vrednostni verigi**.
122. Podjetje pri pripravi svoje **izjave o trajnostnosti** z vključitvijo s sklicevanjem upošteva splošno povezanost sporočenih informacij in zagotovi, da vključitev s sklicevanjem ne zmanjša berljivosti izjave o trajnostnosti. Dodatek G Primer vključitve s sklicevanjem k temu standardu je pomemben primer vključitve s sklicevanjem (glej ESRS 2 BP-2).

9.2 Povezane informacije in povezljivost z računovodskimi izkazi

123. Podjetje opiše razmerja med različnimi informacijami. Pri tem je morda treba povezati opisne informacije o upravljanju, strategiji in upravljanju tveganja s povezanimi **metrikami** in **cilji**. Na primer pri navajanju povezanih informacij bo podjetje morda moralo pojasniti učinek ali verjeten učinek svoje strategije na svoje računovodske izkaze ali finančne načrte ali pojasniti, kako je strategija povezana z metrikami in cilji, ki se uporabljajo za merjenje napredka pri doseganju uspešnosti. Morda mora pojasniti tudi, kako bi se lahko z njegovo rabo **naravnih virov** in spremembami v njegovi **dobavni verigi** povečali, spremenili ali zmanjšali njegovi pomembni **vplivi, tveganja** in **priložnosti**. Morda mora te informacije povezati z informacijami o sedanjih ali predvidenih finančnih učinkih na njegove proizvodne stroške, s strateškim odzivom za blažitev vplivov ali zmanjšanje tveganj in s povezanimi naložbami v nova sredstva. Morda mora tudi povezati opisne informacije s povezanimi metrikami in cilji ter informacijami v računovodskih izkazih. Informacije, ki opisujejo povezave, so jasne in jedrnate.
124. Če **izjava o trajnostnosti** vključuje denarne zneske ali druge kvantitativne podatkovne točke nad pragom **pomembnosti**, ki so predstavljene v računovodskih izkazih (neposredna povezljivost med informacijami, razkritimi v izjavi o trajnostnosti, in informacijami, razkritimi v računovodskih izkazih), podjetje vključi sklic na ustrezni odstavek svojih računovodskih izkazov, v katerem so navedene ustrezne informacije.
125. **Izjava o trajnostnosti** lahko vključuje denarne zneske ali druge kvantitativne podatkovne točke nad pragom **pomembnosti**, ki so seštevek ali del denarnih zneskov ali kvantitativnih podatkov, predstavljenih v računovodskih izkazih podjetja (posredna povezljivost med informacijami, razkritimi v izjavi o trajnostnosti, in informacijami, razkritimi v računovodskih izkazih). V tem primeru podjetje pojasni, kako so ti zneski ali podatkovne točke v izjavi o trajnostnosti povezane z najpomembnejšimi zneski, predstavljenimi v računovodskih izkazih. To razkritje vključuje sklic na vrstično postavko in/ali ustrezne odstavke njegovih računovodskih izkazov, v katerih so navedene ustrezne informacije. Po potrebi se lahko zagotovi uskladitev, ki se lahko predstavi v obliki preglednice.

¹²Uredba (ES) št. 1221/2009 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. novembra 2009 o prostovoljnem sodelovanju organizacij v Sistemu Skupnosti za okoljsko ravnanje in presojo (EMAS), razveljaviti Uredbe (ES) št. 761/2001 ter odločb Komisije 2001/681/ES in 2006/193/ES (UL L 342, 22.12.2009, str. 1).

126. V primeru informacij, ki niso zajete v odstavkih 124 in 125, podjetje na podlagi praga pomembnosti pojasni skladnost pomembnih podatkov, predpostavk in kvalitativnih informacij, vključenih v njegovo **izjavo o trajnostnosti**, z ustreznimi podatki, predpostavkami in kvalitativnimi informacijami, vključenimi v računovodske izkaze. To se lahko zgodi, če izjava o trajnostnosti vključuje:
- (a) denarne zneske ali druge kvantitativne podatke, ki so povezani z denarnimi zneski ali drugimi kvantitativnimi podatki iz računovodskih izkazov, ali
 - (b) kvalitativne informacije, ki so povezane s kvalitativnimi informacijami iz računovodskih izkazov.
127. Skladnost, kot se zahteva v skladu z odstavkom 126, je na ravni ene same podatkovne točke in vključuje sklic na ustrezno vrstično postavko ali odstavek pojasnil k računovodskim izkazom. Če pomembni podatki, predpostavke in kvalitativne informacije niso skladni, podjetje to navede in pojasni.
128. Primeri postavk, za katere je potrebna razlaga iz odstavka 126, zajemajo naslednje:
- (a) kadar je ista metrika v računovodskih izkazih predstavljena kot metrika na datum poročanja, v **izjavi o trajnostnosti** pa kot napoved za prihodnja obdobja, ter
 - (b) kadar se makroekonomske ali poslovne napovedi uporabijo za pripravo **metrik v izjavi o trajnostnosti** in so relevantne tudi za ocenjevanje nadomestljive vrednosti sredstev, zneska obveznosti ali rezervacij v računovodskih izkazih.
129. Tematski in sektorski ESRS lahko vključujejo zahteve po vključitvi uskladitev ali ponazoritvi skladnosti podatkov in predpostavk za posebne zahteve po razkritju. V takih primerih imajo prednost zahteve iz teh ESRS.

10 Prehodne določbe

10.1 Prehodna določba v zvezi z razkritji, specifičnimi za posamezne subjekte

130. Obseg, v katerem so **trajnostnostne zadeve** zajete z ESRS, se bo z oblikovanjem dodatnih zahtev po razkritju po pričakovanjih spremenil. Zato se bo potreba po razkritjih, specifičnih za posamezne subjekte, sčasoma verjetno zmanjšala, zlasti zaradi prihodnjega sprejetja sektorskih standardov.
131. Podjetje lahko pri opredelitvi svojih razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, sprejme prehodne ukrepe za njihovo pripravo v prvih treh letnih **izjavah o trajnostnosti**, v skladu s katerimi prednostno:
- (a) v svoje poročanje vključi razkritja, specifična za posamezne subjekte, o katerih je poročalo v preteklih obdobjih, če ta razkritja dosegajo kvalitativne značilnosti informacij iz poglavja 2 tega standarda ali so prilagojena tako, da jih dosegajo, in
 - (b) dopolni svoja razkritja, pripravljena na podlagi tematskih ESRS, z ustreznim sklopom dodatnih razkritij, da vključi **trajnostnostne zadeve**, ki so pomembne za podjetje v njegovih sektorjih, pri čemer uporabi razpoložljive dobre prakse in/ali razpoložljive okvire ali standarde poročanja, kot so smernice MSRP za posamezne panoge in sektorski standardi organizacije GRI.

10.2 Prehodna določba v zvezi s poglavjem 5 Vrednostna veriga

132. Če niso na voljo vse potrebne informacije o višjem in nižjem delu **vrednostne verige** podjetja, podjetje v prvih 3 letih poročanja o trajnostnosti na podlagi ESRS pojasni prizadevanja za pridobitev potrebnih informacij o višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, razloge, zakaj ni bilo mogoče pridobiti vseh potrebnih informacij, in načrte za pridobitev takih informacij v prihodnosti.

133. Da bi se upoštevale težave, s katerimi bi se lahko podjetja srečala pri zbiranju informacij od udeležencev v celotni **vrednostni verigi**, in da bi se omejilo breme za MSP v vrednostni verigi, v prvih 3 letih poročanja o trajnostnosti na podlagi ESRS:
- (a) podjetje lahko pri razkrivanju informacij o **politikah, ukrepih in ciljih** v skladu z ESRS 2 in drugimi ESRS omeji informacije o višjem in nižjem delu vrednostne verige na notranje razpoložljive informacije, kot so podatki, ki so že na voljo podjetju, in javno dostopne informacije, ter
 - (b) podjetju pri razkrivanju **metrik** ni treba vključiti informacij o višjem in nižjem delu vrednostne verige, razen za podatkovne točke, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU, kot je navedena v Dodatku B k ESRS 2.
134. Odstavka 132 in 133 se uporabljata ne glede na to, ali je zadevni **udeleženec vrednostne verige** MSP ali ne.
135. Podjetje od četrtega leta poročanja na podlagi ESRS vključi informacije o višjem in/ali nižjem delu **vrednostne verige** v skladu z odstavkom 63. V zvezi s tem informacije, ki jih je treba v skladu z ESRS pridobiti od MSP višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige podjetja, ne bodo presegle vsebine prihodnjega ESRS za MSP, ki kotirajo na borzi.

10.3 Prehodna določba v zvezi z oddelkom 7.1 Predstavitev primerjalnih informacij

136. Da bi se olajšala prva uporaba tega standarda, podjetju v prvem letu priprave **izjave o trajnostnosti** na podlagi ESRS ni treba razkriti primerjalnih informacij, ki se zahtevajo v skladu z oddelkom 7.1 Predstavitev primerjalnih informacij. Za zahteve po razkritju, navedene v Dodatku C Seznam postopno uvedenih zahtev po razkritju, se ta prehodna določba uporablja za prvo leto obvezne uporabe postopno uvedene zahteve po razkritju.

10.4 Prehodna določba: seznam zahtev po razkritju, ki se postopno uvedejo

137. Dodatek C Seznam postopno uvedenih zahtev po razkritju k temu standardu vsebuje določbe glede uvedbe zahtev po razkritju ali podatkovnih točk zahtev po razkritju iz ESRS, ki se lahko izpustijo ali se ne uporabljajo v prvem letu oziroma prvih letih priprave **izjave o trajnostnosti** na podlagi ESRS.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

Razkritja, specifična za posamezne subjekte

- AR 1. Razkritja, specifična za posamezne subjekte, **uporabnikom** omogočajo, da razumejo **vplive, tveganja in priložnosti** podjetja, povezane z okoljskimi, socialnimi ali upravljaljskimi zadevami.
- AR 2. Podjetje pri pripravi razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, zagotovi, da:
- (a) imajo razkritja kvalitativne značilnosti informacij, kot so določene v poglavju 2 Kvalitativne značilnosti informacij, ter
 - (b) njegova razkritja po potrebi vključujejo vse pomembne informacije, povezane s področji poročanja, ki zajemajo upravljanje; strategijo; upravljanje **vplivov, tveganj in priložnosti** ter **metrike in cilje** (glej ESRS 2, poglavja 2 do 5).
- AR 3. Podjetje pri določanju uporabnosti **metrik** za vključitev v razkritja, specifična za posamezne subjekte, preuči, ali:

- (a) izbrane metrike uspešnosti omogočajo vpogled v:
 - i. učinkovitost praks podjetja pri zmanjševanju negativnih rezultatov in/ali povečanju pozitivnih rezultatov za ljudi in okolje (za vplive) in/ali
 - ii. verjetnost, da bodo imele prakse podjetja **finančne učinke** nanj (za **tveganja in priložnosti**);
- (b) so izmerjeni rezultati dovolj zanesljivi, tj. ne vključujejo prevelikega števila predpostavk in neznank, zaradi katerih bi bila metrika preveč poljubna, da bi prikazala natančno sliko, ter
- (c) zagotavlja dovolj spremnih informacij za ustrezno razlago metrik uspešnosti in ali lahko razlike v takih spremnih informacijah vplivajo na primerljivost metrik skozi čas.

AR 4. Podjetje pri pripravi razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, skrbno upošteva:

- (a) primerljivost med podjetji ob hkratnem zagotavljanju ustreznosti predloženih informacij, pri čemer se priznava, da je lahko primerljivost pri razkritjih, specifičnih za posamezne subjekte, omejena. Podjetje preuči, ali razpoložljivi in ustrezni okviri, pobude, standardi poročanja in referenčne vrednosti (kot je tehnično gradivo, ki ga izda Odbor za mednarodne standarde trajnostnosti ali organizacija Global Reporting Initiative) zagotavljajo elemente, ki lahko kar najbolj podpirajo primerljivost, ter
- (b) primerljivost skozi čas: doslednost metodologij in razkritij je ključni dejavnik za doseganje primerljivosti skozi čas.

AR 5. Dodatne smernice za pripravo razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, je mogoče najti s preučitvijo informacij, ki se zahtevajo v skladu s tematskim ESRS, ki obravnava podobne **trajnostnostne zadeve**.

Dvojna pomembnost

Deležniki in njihov pomen za postopek ocenjevanja pomembnosti

- AR 6. Poleg kategorij deležnikov iz odstavka 22 so splošne kategorije **deležnikov**: **zaposleni** in drugi delavci, **dobavitelji**, **potrošniki**, stranke, **končni uporabniki**, lokalne skupnosti in osebe v ranljivem položaju ter javni organi, vključno z regulatorji, nadzorniki in centralnimi bankami.
- AR 7. Narava se lahko šteje za tihi **deležnik**. V tem primeru se lahko ekološki podatki in podatki o ohranjanju vrst uporabijo v podporo oceni **pomembnosti**, ki jo izvede podjetje.
- AR 8. Pri ocenjevanju **pomembnosti** se upošteva dialog s prizadetimi deležniki. Podjetje lahko sodeluje s prizadetimi **deležniki** ali njihovimi predstavniki (kot so **zaposleni** ali sindikati) ter uporabniki poročanja o trajnostnosti in drugimi strokovnjaki, da bi pridobilo vhodne podatke ali povratne informacije o svojih ugotovitvah glede pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**.

Ocena pomembnosti vplivov

- AR 9. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti vplivov** in določanju pomembnih zadev, o katerih se poroča, upošteva naslednje tri korake:
- (a) razumevanje konteksta v zvezi s svojimi vplivi, vključno s svojimi dejavnostmi, poslovnimi odnosi, in **deležniki**;
 - (b) opredelitev dejanskih in morebitnih vplivov (negativnih in pozitivnih), tudi prek sodelovanja z deležniki in strokovnjaki. V tem koraku se lahko podjetje opre na znanstvene in analitične raziskave o vplivih na **trajnostnostne zadeve**;
 - (c) oceno pomembnosti svojih dejanskih in morebitnih vplivov ter določitev pomembnih zadev. V tem koraku podjetje sprejme prave za določitev, kateri vplivi bodo zajeti v **izjavi o trajnostnosti**.

Značilnosti resnosti

AR 10. Resnost je odvisna od naslednjih dejavnikov:

- (a) razsežnosti, tj. kako resen je negativen vpliv ali kako koristen je pozitiven vpliv za ljudi ali okolje;
- (b) obsega, tj. kako razširjeni so negativni ali pozitivni vplivi. V primeru vplivov na okolje se lahko obseg razume kot obseg okoljske škode ali geografski obseg. V primeru vplivov na ljudi se lahko obseg razume kot število ljudi, ki jih prizadenejo negativni vplivi, in
- (c) nepopravljivega značaja, tj. ali in v kakšnem obsegu je mogoče za negativne vplive izvesti popravne ukrepe, tj. obnoviti prejšnje stanje okolja ali prizadetih ljudi.

AR 11. Negativen vpliv lahko zaradi katere koli od teh treh značilnosti (razsežnosti, obsega in nepopravljivega značaja) postane resen. V primeru morebitnega negativnega vpliva na človekove pravice ima resnost vpliva prednost pred njegovo verjetnostjo.

Vplivi, povezani s podjetjem

AR 12. Za ponazoritev:

- (a) če podjetje v svojih proizvodih uporablja kobalt, izkopen z izkoriščanjem dela otrok, je negativen vpliv (tj. delo otrok) povezan s proizvodi podjetja prek stopenj **poslovnih odnosov** v višjem delu njegove vrednostne verige. Ti odnosi vključujejo odnose s talilnico in trgovcem z minerali ter rudarskim podjetjem, ki izkorišča delo otrok, in
- (b) če podjetje drugemu podjetju zagotavlja finančna posojila za poslovne dejavnosti, ki v nasprotju z dogovorjenimi standardi povzročajo onesnaževanje voda in zemljišč v okolici dejavnosti, je ta negativen vpliv povezan s podjetjem prek njegovega odnosa z drugim podjetjem, ki mu zagotavlja posojila.

Ocena finančne pomembnosti

AR 13. V nadaljevanju so navedeni primeri, kako so vplivi in **odvisnosti** vir **tveganj** ali **priložnosti**:

- (a) če je **poslovni model** podjetja odvisen od naravnega vira, na primer vode, bodo nanj verjetno vplivale spremembe kakovosti, razpoložljivosti in oblikovanja cen tega vira;
- (b) če imajo dejavnosti podjetja negativne vplive, npr. na lokalne skupnosti, se lahko za dejavnosti uporabijo strožji vladni predpisi in/ali lahko ima vpliv posledice za ugled, kar lahko negativno vpliva na blagovno znamko podjetja in lahko povzroči višje stroške zaposlovanja, ter
- (c) če se poslovni partnerji podjetja srečujejo s pomembnimi s trajnostnostjo povezanimi tveganji, je lahko tudi podjetje izpostavljeno povezanim posledicam.

AR 14. Opreделитеv **tveganj** in **priložnosti**, ki vplivajo ali za katere se lahko razumno pričakuje, da bodo vplivali na finančni položaj podjetja, njegovo finančno uspešnost, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala v kratko-, srednje- ali dolgoročnem obdobju, je izhodišče za oceno **finančne pomembnosti**. V zvezi s tem podjetje upošteva:

- (a) obstoj **odvisnosti** od naravnih in socialnih virov kot virov **finančnih učinkov** (glej odstavek 50);
- (b) njihovo razvrstitev med vire:
 - i. tveganj (ki prispevajo k negativnemu odklonu prihodnjih pričakovanih denarnih pritokov ali povečanju odklona prihodnjih pričakovanih denarnih odtokov in/ali negativnemu odklonu od pričakovane spremembe kapitala, ki ni pripoznan v računovodskih izkazih) ali
 - ii. priložnosti (ki prispevajo k pozitivnemu odklonu prihodnjih pričakovanih denarnih pritokov ali zmanjšanju odklona prihodnjih denarnih odtokov in/ali pozitivnemu odklonu od pričakovane spremembe kapitala, ki ni pripoznan v računovodskih

izkazih).

AR 15. Ko podjetje opredeli svoja **tveganja** in **priložnosti**, določi, katera od njih so pomembna za poročanje. To temelji na kombinaciji (i) verjetnosti nastanka in (ii) morebitne razsežnosti **finančnih učinkov**, določene na podlagi ustreznih pragov. Pri tem koraku se upošteva prispevek teh tveganj in priložnosti k finančnim učinkom v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju na podlagi:

- (a) **scenarijev**/napovedi, za katere se šteje, da se bodo verjetno uresničile, ter
- (b) potencialnih finančnih učinkov v zvezi s **trajnostnostnimi zadevami**, ki izhajajo iz primerov s pragom, nižjim od „bolj verjetno kot ne“, ali sredstev/obveznosti, ki niso ali še niso izražene v računovodskih izkazih. To vključuje:
 - i. morebitne situacije, ki lahko po prihodnjih dogodkih vplivajo na možnost ustvarjanja denarnega toka;
 - ii. kapital, ki z računovodskega vidika in vidika računovodskega poročanja ni pripoznan kot sredstva, vendar pomembno vpliva na finančno uspešnost, kot so naravni, intelektualni (organizacijski), človeški in družbeni kapital ter kapital odnosov, ter
 - iii. možne prihodnje dogodke, ki lahko vplivajo na razvoj takega kapitala.

Trajnostnostne zadeve, ki se vključijo v oceno pomembnosti

AR 16. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti** upošteva naslednji seznam **trajnostnostnih zadev**, zajetih v tematskem ESRS. Če se na podlagi ocene pomembnosti, ki jo izvede podjetje (glej ESRS 2 IRO-1), oceni, da je določena trajnostnostna zadeva s tega seznama pomembna, podjetje poroča v skladu z ustreznimi zahtevami po razkritju iz ustreznega tematskega ESRS. Ta seznam se ne uporablja namesto postopka določanja pomembnih zadev. Seznam je orodje za pomoč podjetju pri ocenjevanju pomembnosti. Podjetje mora pri določanju svojih pomembnih zadev še vedno upoštevati svoje posebne okoliščine. Podjetje po potrebi pripravi tudi razkritja, specifična za posamezne subjekte, o pomembnih **vplivih**, **tveganjih** in **priložnostih**, ki niso zajeti v ESRS, kot je opisano v odstavku 11 tega standarda.

Tematski ESRS	Trajnostnostne zadeve, zajete v tematskem ESRS		
	Tema	Podtema	Podpodteme
ESRS E1	Podnebne spremembe	<ul style="list-style-type: none">• Prilagajanje podnebnim spremembam• Blažitev podnebnih sprememb• Energija	
ESRS E2	Onesnaževanje	<ul style="list-style-type: none">• Onesnaževanje zraka• Onesnaževanje vode• onesnaževanje prsti• Onesnaževanje živih organizmov in virov hrane• Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost• Snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost• Mikroplastika	

Tematski ESRS	Trajnostnostne zadeve, zajete v tematskem ESRS		
	Tema	Podtema	Podpodteme
ESRS E3	Vodni in morski viri	<ul style="list-style-type: none"> Voda Morski viri 	<ul style="list-style-type: none"> Poraba vode Odvzemi vode Odvajanje vode Odvajanje vode v oceane Pridobivanje in raba morskih virov
ESRS E4	Biotska raznovrstnost in ekosistemi	<ul style="list-style-type: none"> Neposredna gonilna sila vplivov na izgubo biotske raznovrstnosti 	<ul style="list-style-type: none"> Podnebne spremembe Sprememba rabe zemljišč, sprememba rabe sladke vode in sprememba rabe morja Neposredno izkoriščanje Invazivne tujerodne vrste Onesnaževanje Drugo
		<ul style="list-style-type: none"> Vplivi na stanje vrst 	Primeri: <ul style="list-style-type: none"> Velikost populacije vrst Tveganje izumrtja vrste na svetovni ravni
		<ul style="list-style-type: none"> Vplivi na obseg in stanje ekosistemov 	Primeri: <ul style="list-style-type: none"> Degradacija tal Dezertifikacija Pozidava tal
		<ul style="list-style-type: none"> Vplivi na ekosistemske storitve in odvisnosti od njih 	
ESRS E5	Krožno gospodarstvo	<ul style="list-style-type: none"> Pritoki virov, vključno z rabo virov Odtoki virov, povezani s proizvodi in storitvami Odpadki 	
ESRS S1	Lastna delovna sila	<ul style="list-style-type: none"> Delovni pogoji 	<ul style="list-style-type: none"> Varnost zaposlitve Delovni čas Dostojne plače Socialni dialog Svoboda združevanja, obstoj svetov delavcev ter pravice delavcev do obveščeniosti, posvetovanja in udeležbe Kolektivna pogajanja, vključno z deležem delavcev, za katere veljajo kolektivne pogodbe Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja Zdravje in varnost
		<ul style="list-style-type: none"> Enaka obravnava in enake možnosti za vse 	<ul style="list-style-type: none"> Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti Zaposlovanje in vključevanje invalidov Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju

Tematski ESRS	Trajnostnostne zadeve, zajete v tematskem ESRS		
	Tema	Podtema	Podpodteme
			<ul style="list-style-type: none"> na delovnem mestu Raznolikost
		<ul style="list-style-type: none"> Druge z delom povezane pravice 	<ul style="list-style-type: none"> Delo otrok Prisilno delo Ustrezna stanovanja Zasebnost
ESRS S2	Delavci v vrednostni verigi	<ul style="list-style-type: none"> Delovni pogoji 	<ul style="list-style-type: none"> Varnost zaposlitve Delovni čas Dostojne plače Socialni dialog Svoboda združevanja, vključno z obstojem svetov delavcev Kolektivna pogajanja Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja Zdravje in varnost
		<ul style="list-style-type: none"> Enaka obravnava in enake možnosti za vse 	<ul style="list-style-type: none"> Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti Zaposlovanje in vključevanje invalidov Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju na delovnem mestu Raznolikost
		<ul style="list-style-type: none"> Druge z delom povezane pravice 	<ul style="list-style-type: none"> Delo otrok Prisilno delo Ustrezna stanovanja Voda in sanitarna ureditev Zasebnost
ESRS S3	Prizadete skupnosti	<ul style="list-style-type: none"> Ekonomске, socialne in kulturne pravice skupnosti 	<ul style="list-style-type: none"> Ustrezna stanovanja Ustrezna hrana Voda in sanitarna ureditev Vplivi, povezani z zemljišči Vplivi, povezani z varnostjo
		<ul style="list-style-type: none"> Državljske in politične pravice skupnosti 	<ul style="list-style-type: none"> Svoboda izražanja Svoboda zbiranja Vplivi na zagovornike človekovih pravic
		<ul style="list-style-type: none"> Pravice indigenih ljudstev 	<ul style="list-style-type: none"> Prostovoljno, predhodno in informirano soglasje Samoodločba Kulturne pravice
ESRS S4	Potrošniki in končni uporabniki	<ul style="list-style-type: none"> Vplivi na potrošnike in/ali končne uporabnike, povezani z informacijami 	<ul style="list-style-type: none"> Zasebnost Svoboda izražanja Dostop do (kakovostnih) informacij
		<ul style="list-style-type: none"> Osebna varnost potrošnikov in/ali končnih uporabnikov 	<ul style="list-style-type: none"> Zdravje in varnost Varnost osebe Zaščita otrok

Tematski ESRS	Trajnostnostne zadeve, zajete v tematskem ESRS		
	Tema	Podtema	Podpodteme
		<ul style="list-style-type: none"> Socialna vključenost potrošnikov in/ali končnih uporabnikov 	<ul style="list-style-type: none"> Nediskriminacija Dostop do proizvodov in storitev Odgovorne tržne prakse
ESRS G 1	Poslovno ravnanje	<ul style="list-style-type: none"> Korporativna kultura Zaščita žvižgačev Dobrobit živali Politično sodelovanje Upravljanje odnosov z dobavitelji, vključno s plačilnimi praksami 	
		<ul style="list-style-type: none"> Korupcija in podkupovanje 	<ul style="list-style-type: none"> Preprečevanje in odkrivanje, vključno z usposabljanjem Incidenti

Ocena na podlagi sektorskih povprečij in približkov

AR 17. Če podjetje po razumnih prizadevanjih ne more zbrati informacij o višjem in nižjem delu **vrednostne verige** , kot se zahteva v odstavku 63, pripravi ocene informacij, ki jih je treba sporočiti, pri čemer uporabi vse smiselne in dokazljive informacije, ki so mu na voljo na datum poročanja brez čezmernih stroškov ali prizadevanj. To med drugim vključuje notranje in zunanje informacije, kot so podatki iz posrednih virov, podatki o sektorskem povprečju, analize vzorcev, tržni podatki in podatki primerljivih skupin, drugi približki ali podatki, ki temeljijo na porabi.

Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti

AR 18. Za ponazoritev v zvezi z odstavkom 115 iz oddelka 8.2 Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti tega standarda lahko podjetje, ki z isto *politiko* zajema okoljske in socialne zadeve, uporabi sklicevanje. To pomeni, da lahko v svojih okoljskih razkritjih poroča o politiki ter navede sklic nanjo v ustreznih socialnih razkritjih ali obratno. Dovoljena je konsolidirana predstavitev *politik* za vse teme.

Dodatek B: Kvalitativne značilnosti informacij

Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 in ima enako veljavo kot drugi deli standarda. V tem dodatku so opredeljene kvalitativne značilnosti, ki jih dosegajo informacije, predstavljene v **izjavi o trajnostnosti**, pripravljene v skladu z ESRS.

Ustreznost

- QC 1. Informacije o trajnostnosti so relevantne, če lahko vplivajo na odločitve uporabnikov na podlagi pristopa **dvojne pomembnosti** (glej poglavje 3 tega standarda).
- QC 2. Informacije lahko vplivajo na odločitev tudi, če se nekateri uporabniki odločijo, da jih ne bodo uporabili, ali pa jih že poznajo iz drugih virov. Informacije o trajnostnosti lahko vplivajo na odločitve uporabnikov, če imajo napovedno vrednost, potrditveno vrednost ali oboje. Informacije imajo napovedno vrednost, če se lahko uporabijo kot vhodni podatki za postopke, ki jih uporabniki uporabljajo za napovedovanje prihodnjih rezultatov. Ni treba, da so

informacije o trajnostnosti napoved ali predvidevanje, da imajo napovedno vrednost, ampak jo imajo, če jih uporabniki uporabijo pri oblikovanju lastnih napovedi.

- QC 3. Informacije imajo potrditveno vrednost, če zagotavljajo povratne informacije o prejšnjih vrednotenjih (jih potrjujejo ali spreminjajo).
- QC 4. Pomembnost je vidik pomena, ki je specifičen za subjekt in temelji na naravi ali razsežnosti ali na naravi in razsežnosti postavk, na katere se informacije nanašajo, kot je ocenjeno v okviru poročanja podjetja o trajnostnosti (glej poglavje 3 tega standarda).

Natančna slika

- QC 5. Da bi bile informacije uporabne, morajo predstavljati ustrezne pojave in prikazovati natančno sliko vsebine pojavov, ki naj bi jih predstavljale. Za natančno sliko morajo biti informacije (i) popolne; (ii) nevtralne in (iii) točne.
- QC 6. Popoln prikaz vpliva, tveganja ali priložnosti vključuje vse pomembne informacije, ki jih uporabniki potrebujejo za razumevanje navedenega vpliva, tveganja ali priložnosti. To vključuje način, kako podjetje prilagodi svojo strategijo, upravljanje tveganja in upravljanje kot odziv na ta vpliv, tveganje ali priložnost, ter **metrike**, opredeljene za določitev **ciljev** in merjenje uspešnosti.
- QC 7. Nevtralen prikaz ni pristranski pri izbiri ali razkritju informacij. Informacije so nevtralne, če niso popačene, utežene, poudarjene, brez poudarka ali drugače manipulirane, da se poveča verjetnost, da jih bodo uporabniki sprejeli pozitivno ali negativno. Informacije so uravnotežene, tako da zajemajo ugodne/pozitivne in neugodne/negativne vidike. Negativnim in pozitivnim pomembnim vplivom z vidika **pomembnosti vplivov** ter pomembnim **tveganjem** in **priložnostim** z vidika **finančne pomembnosti** se nameni enaka pozornost. Da se zagotovi nevtralen prikaz vseh ambicioznih informacij o trajnostnosti, na primer **ciljev** ali načrtov, se v te informacije vključijo ambicije, pa tudi dejavniki, ki bi lahko podjetju preprečili, da bi te ambicije uresničilo.
- QC 8. Nevtralnost je podprta s preudarnostjo, tj. previdnostjo pri presojanju v negotovih razmerah. Informacije se ne pobotajo ali izravnavajo, da bi bile nevtralne. Preudarnost pomeni, da **priložnosti** niso precenjene, **tveganja** pa ne podcenjena. Prav tako preudarnost ne dopušča podcenitve priložnosti ali precenitve tveganj. Podjetje lahko poleg bruto vrednosti predstavi tudi neto vrednosti, če s tako predstavitvijo ne zakrije relevantnih informacij ter vključi jasno obrazložitev učinkov pobota in razlogov zanj.
- QC 9. Informacije so lahko točne, ne da bi bile v vseh pogledih popolnoma natančne. Točne informacije pomenijo, da je podjetje izvedlo ustrezne postopke in notranje kontrole, da bi se izognilo pomembnim napakam ali pomembnim napačnim navedbam. Zato se približki predstavijo z jasnim poudarkom njihovih morebitnih omejitev in povezane negotovosti (glej oddelek 7.2 tega standarda). Potrebna in dosegljiva natančnost ter dejavniki, zaradi katerih so informacije točne, so odvisni od narave informacij in narave zadev, na katere se nanašajo. Za točnost je na primer potrebno, da:
- (a) informacije o dejstvih ne vsebujejo pomembnih napak;
 - (b) so opisi natančni;
 - (c) so ocene, približki in napovedi jasno opredeljeni kot taki;
 - (d) pri izbiri in uporabi ustreznega postopka za pripravo ocene, približka ali napovedi ni pomembnih napak, vhodni podatki za ta postopek pa so razumni in utemeljeni;
 - (e) so trditve razumne in temeljijo na zadostni količini informacij ustrezne kakovosti ter
 - (f) informacije o presojah o prihodnosti natančno odražajo te presoje in informacije, na katerih temeljijo.

Primerljivost

- QC 10. Informacije o trajnostnosti so primerljive, če jih je mogoče primerjati z informacijami, ki jih je podjetje predložilo v prejšnjih obdobjih, in informacijami, ki jih predložijo druga podjetja, zlasti tista, ki opravljajo podobne dejavnosti ali delujejo v isti panogi. Referenčna točka za primerjavo je lahko cilj, izhodišče, referenčna vrednost za panogo, primerljive informacije drugih podjetij ali mednarodno priznane organizacije itd.
- QC 11. Doslednost je povezana s primerljivostjo, vendar ni enaka. Doslednost se nanaša na to, da podjetje in druga podjetja v vseh obdobjih uporabljajo iste pristope ali metode za isto trajnostnostno zadevo. Doslednost prispeva k doseganju cilja glede primerljivosti.
- QC 12. Primerljivost ni enotnost. Da bi bile informacije primerljive, so podobni elementi videti podobno, različni elementi pa različno. Primerljivost informacij o trajnostnosti se ne poveča, če se različni elementi prikažejo kot podobni ali če se podobni elementi prikažejo kot različni.

Preverljivost

- QC 13. Na podlagi preverljivosti se lahko uporabniki prepričajo, da so informacije popolne, nevtralne in točne. Informacije o trajnostnosti so preverljive, če je mogoče potrditi take informacije ali vhodne podatke, ki so bili uporabljeni za njihovo izpeljavo.
- QC 14. Preverljivost pomeni, da lahko različni neodvisni opazovalci z ustreznim znanjem soglašajo, da je določen prikaz natančna slika, čeprav to soglasje ni nujno popolno. Informacije o trajnostnosti se zagotovijo tako, da se poveča njihova preverljivost, na primer z:
- (a) vključitvijo informacij, ki jih je mogoče potrditi s primerjavo z drugimi informacijami o poslovanju podjetja, drugih podjetjih ali zunanjem okolju, ki so na voljo uporabnikom;
 - (b) predložitvijo informacij o vhodnih podatkih in metodah izračuna, uporabljenih za oblikovanje ocen ali približkov, ter
 - (c) predložitvijo informacij, ki so jih pregledali in potrdili **upravni, poslovodni in nadzorni organi** ali njihovi odbori.
- QC 15. Nekatere informacije o trajnostnosti so v obliki obrazložitev ali informacij, usmerjenih v prihodnost. Navedena razkritja je mogoče podpreti tako, da na podlagi dejstev natančno prikazujejo na primer strategije, načrte in analize tveganja podjetja. Da bi se uporabniki lažje odločili o uporabi takih informacij, podjetje opiše osnovne predpostavke in metode za pripravo informacij ter druge dejavnike, ki dokazujejo, da informacije odražajo dejanske načrte ali odločitve podjetja.

Razumljivost

- QC 16. Informacije o trajnostnosti so razumljive, če so jasne in jedrnate. Razumljive informacije vsakemu uporabniku z zadovoljivo stopnjo znanja omogočajo, da zlahka razume sporočene informacije.
- QC 17. Da bi bila razkritja v zvezi s trajnostnostjo jedrnata, se je treba (a) izogniti generičnim in splošnim informacijam, ki niso specifične za podjetje, (b) izogniti nepotrebemu podvajanju informacij, vključno z informacijami, ki so navedene tudi v računovodskih izkazih, in (c) uporabljati jasn jezik ter dobro strukturirane stavke in odstavke. Jedrnata razkritja vključujejo samo pomembne informacije. Dopolnilne informacije, predložene v skladu z odstavkom 113, se predložijo na način, s katerim se prepreči zakrivanje pomembnih informacij.
- QC 18. Jasnost se lahko izboljša z razlikovanjem med informacijami o razvoju dogodkov v obdobju poročanja in „stanovitnimi“ informacijami, ki med obdobji ostajajo razmeroma nespremenjene. To se lahko na primer stori tako, da se značilnosti postopkov podjetja za s trajnostnostjo povezano upravljanje in upravljanje tveganj, ki so se od prejšnjega obdobja poročanja spremenile, opišejo ločeno od tistih, ki se niso spremenile.

QC 19. Za popolnost, jasnost in primerljivost razkritij v zvezi s trajnostnostjo je treba informacije predstaviti kot skladno celoto. Da bi bila razkritja v zvezi s trajnostnostjo skladna, se predstavijo tako, da se pojasnijo ozadje in povezave med povezanimi informacijami. Za skladnost je potrebno tudi, da podjetje predloži informacije na način, ki uporabnikom omogoča, da informacije o njegovih s trajnostnostjo povezanih **vplivih, tveganjih** in **priložnostih** povežejo z informacijami v računovodskih izkazih podjetja.

QC 20. Če imajo s trajnostnostjo povezani **tveganja** in **priložnosti**, obravnavani v računovodskih izkazih, posledice za poročanje o trajnostnosti, podjetje v **izjavo o trajnostnosti** vključi informacije, ki jih uporabniki potrebujejo za oceno teh posledic, ter predstavi ustrezne povezave z računovodskimi izkazi (glej poglavje 9 tega standarda). Raven informacij, podrobnosti in tehničnosti je usklajena s potrebami in pričakovanji uporabnikov. Podjetje se izogiba okrajšavam, merske enote pa opredeli in razkrije.

Dodatek C: Seznam postopno uvedenih zahtev po razkritju

Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

ESRS	Zahteva po razkritju	Polno ime zahteve po razkritju	Datum postopne uvedbe ali datum uveljavitve (vključno s prvim letom)
ESRS 2	SBM-1	Strategija, poslovni model in vrednostna veriga	Podjetje razkrije informacije, določene z ESRS 2 SBM-1, odstavek 40(b) (razčlenitev skupnih prihodkov po pomembnem sektorju ESRS) in odstavek 40(c) (seznam dodatnih pomembnih sektorjev ESRS), in sicer od datuma začetka uporabe, določenega v delegiranem aktu Komisije, ki se sprejme na podlagi člena 29b(1), tretji pododstavek, točka (ii), Direktive 2013/34/EU.
ESRS 2	SBM-3	Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(e) (predvideni finančni učinki). Podjetje lahko v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti upošteva ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(e), tako, da objavi le kvalitativna razkritja, če ne more pripraviti kvantitativnih razkritij.
ESRS E1	E1-6	Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpustijo podatkovne točke o emisijah TGP obsega 3 in skupnih emisijah TGP.
ESRS E1	E1-9	Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter morebitnih s podnebjem povezanih priložnosti	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS E1-9. Podjetje lahko v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti upošteva ESRS E1-9 tako, da objavi le kvalitativna razkritja, če ne more pripraviti kvantitativnih razkritij.

ESRS	Zahteva po razkritju	Polno ime zahteve po razkritju	Datum postopne uvedbe ali datum uveljavitve (vključno s prvim letom)
ESRS E2	E2-6	Predvideni finančni učinki z onesnaževanjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS E2-6. Razen v zvezi z informacijami, ki so določene z odstavkom 40(b) o naložbah v obratna in osnovna sredstva v obdobju poročanja v povezavi z velikimi incidenti in depoziti, lahko podjetje ravna v skladu z ESRS E2-6 tako, da v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti objavi le kvalitativna razkritja.
ESRS E3	E3-5	Predvideni finančni učinki vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS E3-5. Podjetje lahko v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti ravna s skladu z ESRS E3-5 tako, da objavi le kvalitativna razkritja.
ESRS E4	Vse zahteve po razkritju	Vse zahteve po razkritju	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvih dveh letih priprave izjave o trajnostnosti izpustijo informacije, določene z zahtevami po razkritju iz ESRS E4.
ESRS E4	E4-6	Predvideni finančni učinki vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS E4-6. Podjetje lahko v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti ravna s skladu z ESRS E4-6 tako, da objavi le kvalitativna razkritja.
ESRS E5	E5-6	Predvideni finančni učinki vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS E5-6. Podjetje lahko v prvih 3 letih priprave izjave o trajnostnosti ravna s skladu z ESRS E5-6 tako, da objavi le kvalitativna razkritja.
ESRS S1	Vse zahteve po razkritju	Vse zahteve po razkritju	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpustijo informacije, določene z zahtevami po razkritju iz ESRS S1.
ESRS S1	S1-7	Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti poročanje za vse podatkovne točke iz te zahteve po razkritju.
ESRS S1	S1-8	Pokritost s kolektivnimi pogajanj in socialni dialog	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti to zahtevo po razkritju v zvezi z lastnimi zaposlenimi v državah nečlanicah EGP.
ESRS S1	S1-11	Socialna zaščita	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS S1-11.
ESRS S1	S1-12	Delež zaposlenih invalidov	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS S1-12.
ESRS S1	S1-13	Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS S1-13.

ESRS	Zahteva po razkritju	Polno ime zahteve po razkritju	Datum postopne uvedbe ali datum uveljavitve (vključno s prvim letom)
ESRS S1	S1-14	Zdravje in varnost	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti podatkovne točke o primerih z delom povezane bolezni ter o številu izgubljenih dni zaradi poškodb, nezgod, smrti in z delom povezanih bolezni.
ESRS S1	S1-14	Zdravje in varnost	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti poročanje o delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili.
ESRS S1	S1-15	Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Podjetje lahko v prvem letu priprave izjave o trajnostnosti izpusti informacije, ki so določene v ESRS S1-15.
ESRS S2	Vse zahteve po razkritju	Vse zahteve po razkritju	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvih dveh letih priprave izjave o trajnostnosti izpustijo informacije, določene z zahtevami po razkritju iz ESRS S2.
ESRS S3	Vse zahteve po razkritju	Vse zahteve po razkritju	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvih dveh letih priprave izjave o trajnostnosti izpustijo informacije, določene z zahtevami po razkritju iz ESRS S3.
ESRS S4	Vse zahteve po razkritju	Vse zahteve po razkritju	Podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani osnovi), lahko v prvih dveh letih priprave izjave o trajnostnosti izpustijo informacije, določene z zahtevami po razkritju iz ESRS S4.

Dodatek D: Struktura izjave o trajnostnosti iz ESRS

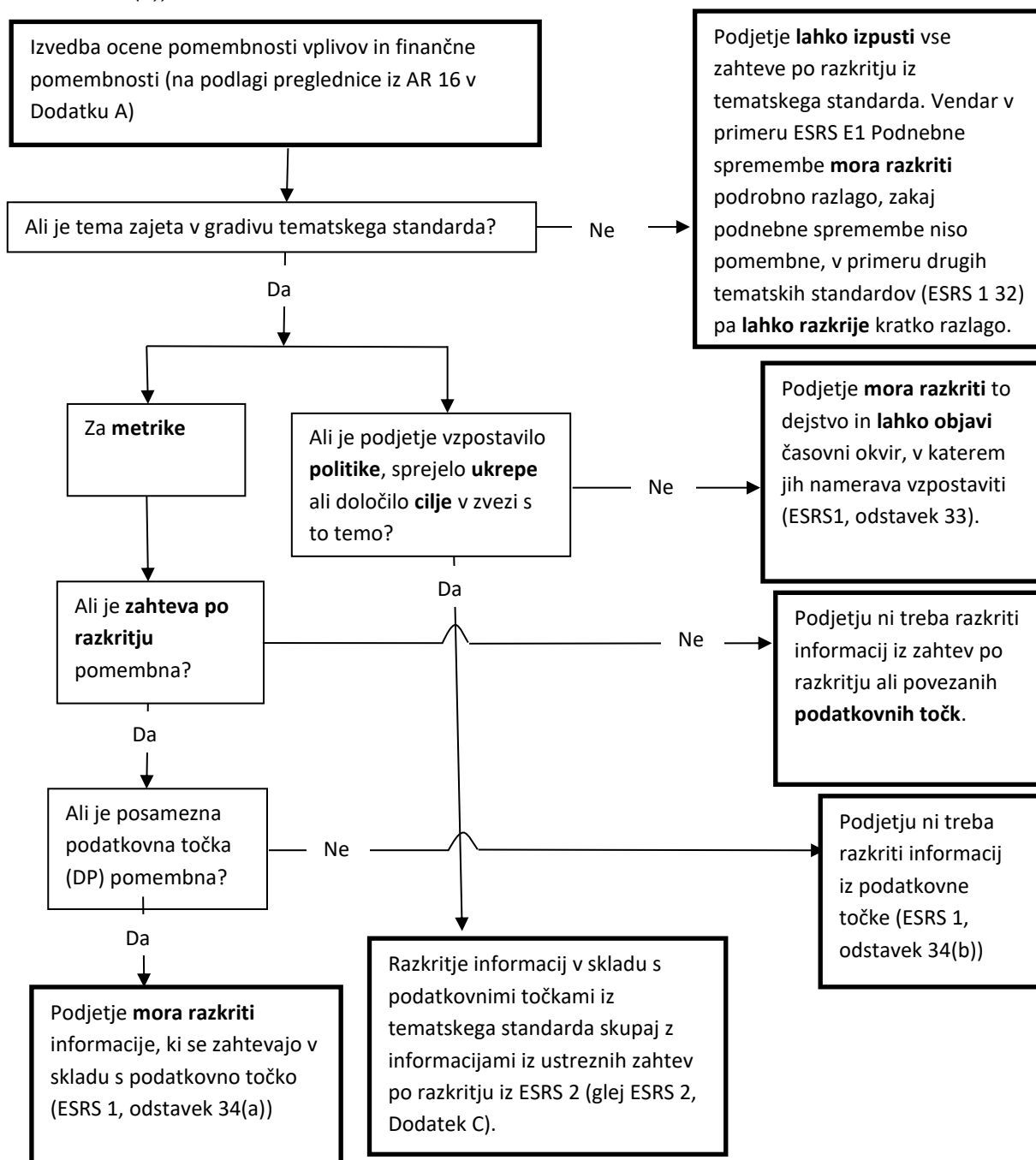
Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda v zvezi s poročanjem v štirih delih, kot je navedeno v odstavku 115.

Del poslovnega poročila	Kodifikacija iz ESRS	Naslov
1. Splošne informacije	ESRS 2	Splošna razkritja, vključno z informacijami, predloženimi v skladu z zahtevami glede uporabe iz tematskih ESRS in navedenimi v ESRS 2, Dodatek C.
2. Okoljske informacije	<i>Ni relevantno</i>	<i>Razkritja v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852 (uredba o taksonomiji)</i>
	ESRS E1	Podnebne spremembe
	ESRS E2	Onesnaževanje
	ESRS E3	Vodni in morski viri
	ESRS E4	Biotska raznovrstnost in ekosistemi

	ESRS E5	Raba virov in krožno gospodarstvo
3. Socialne informacije	ESRS S1	Lastna delovna sila
	ESRS S2	Delavci v vrednostni verigi
	ESRS S3	Prizadete skupnosti
	ESRS S4	Potrošniki in končni uporabniki
4. Informacije o upravljanju	ESRS G1	Poslovno ravnanje

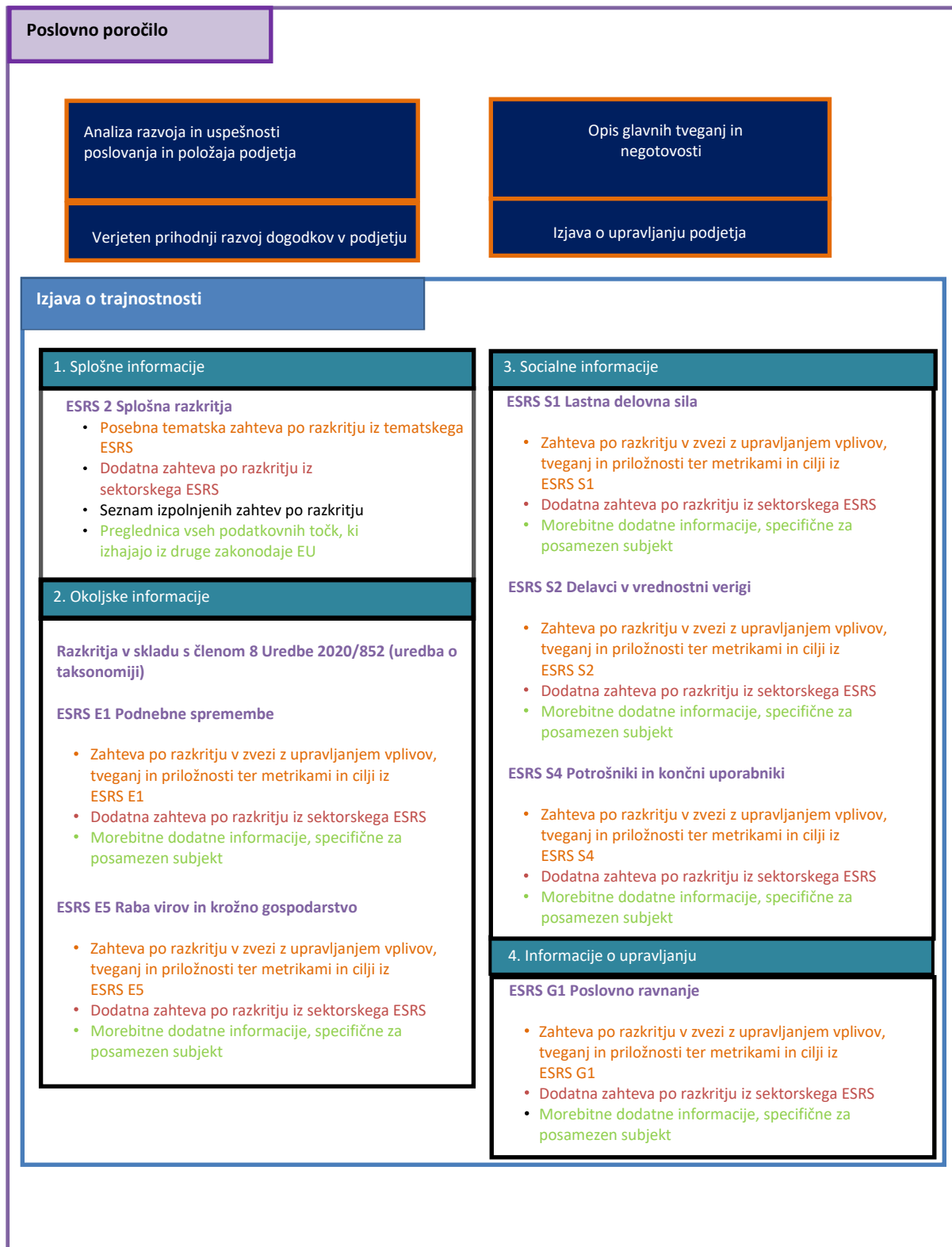
Dodatek E: Diagram poteka za določitev razkritij na podlagi ESRS

Ocena pomembnosti je izhodišče za poročanje o trajnostnosti na podlagi ESRS. Ta dodatek vsebuje nezavezujočo ponazoritev ocen pomembnosti vpliva in finančne pomembnosti, opisanih v poglavju 3. ESRS 2 IRO-1 v oddelku 4.1 vključuje splošne zahteve po razkritju (DR) postopka podjetja za opredelitev vplivov, tveganj in priložnosti ter za ocenjevanje njihove pomembnosti. V ESRS 2 SBM-3 so določene splošne zahteve po razkritju pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti iz ocene pomembnosti, ki jo je izvedlo podjetje. Podjetje lahko izpusti vse zahteve po razkritju iz tematskega standarda, če je ocenilo, da zadevna tema ni pomembna. V tem primeru lahko na kratko obrazloži ugotovitve iz ocene pomembnosti za to temo (ESRS 2 IRO-2), *mora* pa razkriti podrobno razlago v skladu z ESRS E1 Podnebne spremembe (IRO-2 ESRS 2). V ESRS so določene zahteve po razkritju, ne zahteve glede ravnanja. Zahteve po razkritju v zvezi z **akcijskimi načrti, cilji, politikami, analizo scenarijev in načrti za prehod** so sorazmerne, saj so odvisne od obstoja teh akcijskih načrtov, ciljev, politik, analize scenarijev in načrtov za prehod v podjetju, kar je lahko odvisno od njegove velikosti, zmogljivosti, virov ter znanja in spretnosti. *Opomba: Spodnji diagram poteka ne zajema primera, v katerem podjetje trajnostno zadevo oceni kot pomembno, vendar ta ni zajeta v tematskem standardu; v tem primeru podjetje opravi dodatna razkritja, specifična za posamezne subjekte (ESRS 1, odstavek 30(b)).*



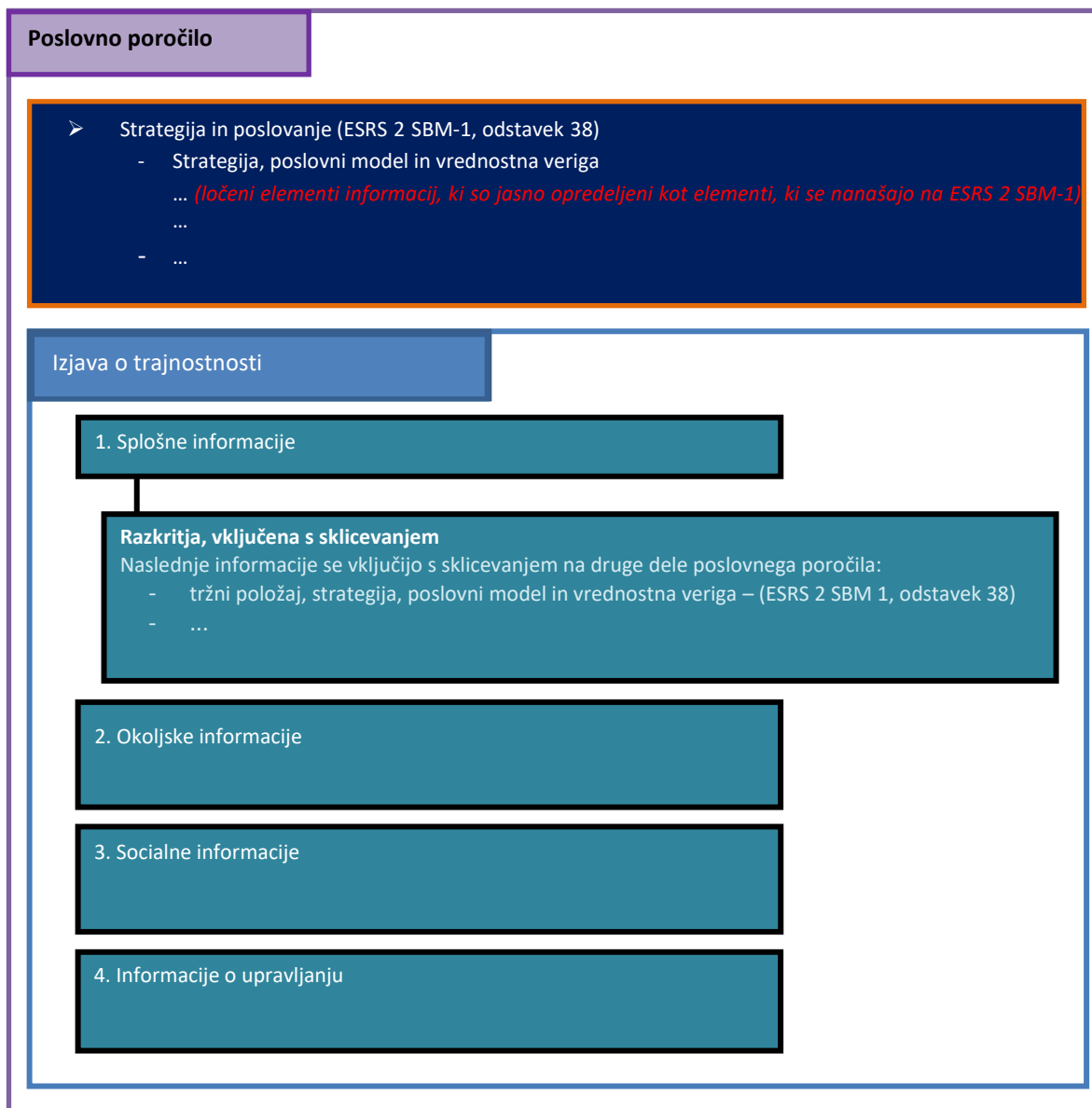
Dodatek F: Primer strukture izjave o trajnosti iz ESRS

Ta dodatek dopolnjuje ESRS 1. Vsebuje nezavezujočo ponazoritev strukture **izjave o trajnosti**, opisane v oddelku 8.2 tega standarda. V tej ponazoritvi je podjetje ugotovilo, da biotska raznovrstnost in ekosistemi, onesnaževanje in prizadete skupnosti niso pomembni.



Dodatek G: Primer vključitve s sklicevanjem

Ta dodatek dopolnjuje ESRS 1. Vsebuje nezavezujoče ponazoritve vključitve drugega oddelka poslovnega poročila v **izjavo o trajnostnosti** s sklicevanjem, kot je opisano v oddelku 9.1 tega standarda.



ESRS 2 SPLOŠNA RAZKRITJA

Kazalo

Cilj

1. Podlaga za pripravo

- Zahteva po razkritju BP-1 – Splošna podlaga za pripravo izjav o trajnostnosti
- Zahteva po razkritju BP-2 – Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami

2. Upravljanje

- Zahteva po razkritju GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov
- Zahteva po razkritju GOV-2 – Informacije, predložene upravnim, poslovnim in nadzornim organom podjetja, ter trajnostnostne zadeve, ki jih ti organi obravnavajo

- Zahteva po razkritju GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud
- Zahteva po razkritju GOV-4 – Izjava o skrbnem pregledu
- Zahteva po razkritju GOV-5 – Upravljanje tveganja in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti

3. Strategija

- Zahteva po razkritju SBM-1 – Strategija, poslovni model in vrednostna veriga
- Zahteva po razkritju SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

4. Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

4.1 Razkritja o postopku ocenjevanja pomembnosti

- Zahteva po razkritju IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti
- Zahteva po razkritju IRO-2 – Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti

4.2 Minimalna zahteva po razkritju za politike in ukrepe

- Minimalna zahteva po razkritju – Politike MDR-P – Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev
- Minimalna zahteva po razkritju – Ukrepi MDR-A – Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami

5. Metrike in cilji

- Minimalna zahteva po razkritju – Metrike MDR-M – Metrike, povezane s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami
- Minimalna zahteva po razkritju – Cilji MDR-T – Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

1. Podlaga za pripravo

- Zahteva po razkritju BP-1 – Splošna podlaga za pripravo izjave o trajnostnosti

2. Upravljanje

- Zahteva po razkritju GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov
- Zahteva po razkritju GOV-2 – Informacije, predložene upravnim, poslovnim in nadzornim organom podjetja, ter trajnostnostne zadeve, ki jih ti organi obravnavajo
- Zahteva po razkritju GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud
- Zahteva po razkritju GOV-4 – Izjava o skrbnem pregledu
- Zahteva po razkritju GOV-5 – Upravljanje tveganja in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti

3. Strategija

- Zahteva po razkritju SBM-1 – Strategija, poslovni model in vrednostna veriga

- Zahteva po razkritju SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom
- 4. Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti
 - Zahteva po razkritju IRO-2 – Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti
 - Minimalna zahteva po razkritju – Politike MDR-P – Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev
 - Minimalna zahteva po razkritju – Ukrepi MDR-A – Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami
- 5. Metrike in cilji
 - Minimalna zahteva po razkritju – Cilji MDR-T – Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev

Dodatek B: Seznam podatkovnih točk iz medsektorskih in tematskih standardov, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU

Dodatek C: Zahteve po razkritju / glede uporabe iz tematskih ESRS, ki se uporabljajo skupaj z ESRS 2 Splošna razkritja

Cilj

1. V tem ESRS so določene zahteve po razkritju, ki se uporabljajo za vsa podjetja ne glede na njihov sektor dejavnosti (tj. nesektorske) in za vse teme v zvezi s trajnostnostjo (tj. medsektorske). Ta ESRS zajema področja poročanja, ki so opredeljena v ESRS 1 Splošne zahteve, oddelek 1.2 Medsektorski standardi in področja poročanja.
2. Podjetje pri pripravi razkritij na podlagi tega standarda uporablja zahteve po razkritju (vključno z njihovimi podatkovnimi točkami) iz tematskih ESRS, kot so navedene v Dodatku C Zahteve po razkritju / glede uporabe iz tematskih ESRS, ki se uporabljajo skupaj z ESRS 2 Splošna razkritja k temu standardu. Podjetje uporablja zahteve iz Dodatka C:
 - (a) v vseh primerih za zahteve iz tematskih standardov, povezane z zahtevo po razkritju IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti**, ter
 - (b) za vse druge zahteve iz Dodatka C le, če je tema v zvezi s trajnostnostjo pomembna glede na oceno **pomembnosti**, ki jo izvede podjetje (glej ESRS 1, poglavje 3 Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo).

1. Podlaga za pripravo

Zahteva po razkritju BP-1 – Splošna podlaga za pripravo izjave o trajnostnosti

3. Podjetje razkrije splošno podlago za pripravo svoje izjave o trajnostnosti.
4. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje načina, kako podjetje pripravlja svojo **izjavo o trajnostnosti**, vključno z obsegom konsolidacije, informacijami o višjem in nižjem delu **vrednostne verige** ter po potrebi navedbo, ali je podjetje uporabilo katero od možnosti za izpustitev informacij iz točk (d) in (e) naslednjega odstavka.
5. Podjetje razkrije naslednje informacije:
 - (a) ali je bila **izjava o trajnostnosti** pripravljena na konsolidirani ali posamični podlagi;
 - (b) za konsolidirane izjave o trajnostnosti:
 - i. potrditev, da je obseg konsolidacije enak kot v računovodskih izkazih, ali po potrebi izjavo, da podjetju, ki poroča, ni treba pripraviti računovodskih izkazov ali da pripravlja konsolidirano poročanje o trajnostnosti v skladu s členom 48i Direktive 2013/34/EU, in

- ii. po potrebi navedbo, katera odvisna podjetja, vključena v konsolidacijo, so izvzeta iz posamičnega ali konsolidiranega poročanja o trajnostnosti v skladu s členom 19a(9) ali členom 29a(8) Direktive 2013/34/EU;
- (c) v kakšnem obsegu izjava o trajnostnosti zajema višji in nižji del *vrednostne verige* podjetja (glej ESRS 1, oddelek 5.1 Podjetje, ki poroča, in vrednostna veriga);
- (d) ali je podjetje uporabilo možnost, da izpusti posebno informacijo, ki se nanaša na intelektualno lastnino, znanje in izkušnje ali rezultate inovacij (glej ESRS 1, oddelek 7.7 Tajni in občutljivi podatki ter informacije o intelektualni lastnini, znanju in izkušnjah ali rezultatih inovacij), in
- (e) za podjetja s sedežem v državi članici EU, ki dovoljuje izvzetje iz razkritja predvidenih dogodkov ali zadev, ki so predmet tekočih pogajanj, kot je določeno v členu 19a(3) in členu 29a(3) Direktive 2013/34/EU, navedbo, ali je podjetje uporabilo navedeno izvzetje.

Zahteva po razkritju BP-2 – Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami

- 6. **Podjetje zagotovi razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami.**
- 7. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje učinka teh posebnih okoliščin na pripravo *izjave o trajnostnosti*.
- 8. Podjetje lahko te informacije sporoči skupaj z razkritji, na katere se nanašajo.

Časovna obdobja

- 9. Če podjetje odstopa od srednje- ali dolgoročnih časovnih obdobj, opredeljenih v ESRS 1, oddelek 6.4 Opredelitev kratko-, srednje- in dolgoročnega obdobja za namene poročanja, opiše:
 - (a) svojo opredelitev srednje- ali dolgoročnega obdobja in
 - (b) razloge za uporabo teh opredelitev.

Ocena vrednostne verige

- 10. Če **metrike** vključujejo podatke o višjem in/ali nižjem delu **vrednostne verige**, ki so ocenjeni z uporabo posrednih virov, kot so podatki o sektorskem povprečju ali drugi približki, podjetje:
 - (a) opredeli metrike;
 - (b) opiše podlago za pripravo;
 - (c) opiše iz tega izhajajočo raven točnosti in
 - (d) po potrebi opiše načrtovane **ukrepe** za izboljšanje točnosti v prihodnosti (glej ESRS 1, poglavje 5 Vrednostna veriga).

Viri negotovosti ocene in rezultatov

- 11. V skladu z ESRS 1, oddelek 7.2 Viri negotovosti ocene in rezultatov, podjetje:
 - (a) opredeli razkrite kvantitativne **metrike** in denarne zneske, pri katerih je stopnja merilne negotovosti visoka;
 - (b) v zvezi z vsako opredeljeno kvantitativno metriko in denarnim zneskom:
 - i. razkrije informacije o razlogih za merilno negotovost (na primer odvisnost zneska od izida prihodnjega dogodka, od merilne tehnike ali od razpoložljivosti in kakovosti podatkov subjekta v višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige) in
 - ii. razkrije predpostavke, približke in presoje, ki jih je podjetje uporabilo pri merjenju.

12. Pri razkrivanju informacij, usmerjenih v prihodnost, lahko podjetje navede, da so po njegovem mnenju take informacije nezanesljive.

Spremembe pri pripravi ali predstavitvi informacij o trajnostnosti

13. Če pride do sprememb pri pripravi in predstavitvi informacij o trajnostnosti v primerjavi s prejšnjimi obdobji poročanja (glej ESRS 1, oddelek 7.4 Spremembe pri pripravi ali predstavitvi informacij o trajnostnosti), podjetje:
 - (a) pojasni te spremembe in razloge zanje, vključno s pojasnilom, zakaj nova metrika zagotavlja uporabnejše informacije;
 - (b) razkrije posodobljene primerjalne podatke, razen če to ni izvedljivo. Če prilagoditev primerjalnih informacij za eno ali več preteklih obdobji ni izvedljiva, podjetje to dejstvo razkrije, ter
 - (c) razkrije razliko med podatkom, razkritim v prejšnjem obdobju, in posodobljenim primerjalnim podatkom.

Napake pri poročanju v preteklih obdobjih

14. Če podjetje odkrije pomembne napake v preteklem obdobju (glej ESRS 1, oddelek 7.5 Napake pri poročanju v preteklih obdobjih), podjetje razkrije:
 - (a) naravo pomembne napake iz preteklega obdobja;
 - (b) popravek za vsako preteklo obdobje, vključeno v izjavi o trajnostnosti, kolikor je to izvedljivo, in
 - (c) okoliščine nastanka te napake, če napake ni mogoče popraviti.

Razkritja, ki izhajajo iz druge zakonodaje ali splošno sprejetih izjav v zvezi s poročanjem o trajnostnosti

15. Če podjetje v svojo **izjavo o trajnostnosti** poleg informacij, določenih v ESRS, vključi informacije, ki izhajajo iz druge zakonodaje, na podlagi katere mora razkriti informacije v zvezi s trajnostnostjo, ali iz splošno sprejetih standardov in okvirov poročanja o trajnostnosti (glej ESRS 1, oddelek 8.2 Vsebina in struktura izjave o trajnostnosti), razkrije to dejstvo. V primeru delne uporabe drugih standardov in okvirov poročanja podjetje navede natančen sklic na odstavke uporabljenega standarda ali okvira.

Vključitev s sklicevanjem

16. Če podjetje informacije vključi s sklicevanjem (glej ESRS 1, oddelek 9.1 Vključitev s sklicevanjem), razkrije seznam zahtev po razkritju iz ESRS ali posebnih podatkovnih točk, določenih z zahtevo po razkritju, ki so bile vključene s sklicevanjem.

Uporaba določb glede postopne uvedbe v skladu z Dodatkom C k ESRS 1

17. Če se podjetje ali skupina, ki na dan svoje bilance stanja ne presega povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu, odloči izpustiti informacije, ki se zahtevajo z ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 ali ESRS S4 v skladu z Dodatkom C k ESRS 1, kljub temu razkrije, ali so bile teme v zvezi s trajnostnostjo, zajete v ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 oziroma ESRS S4, ocenjene kot pomembne na podlagi ocene pomembnosti, ki jo je izvedlo podjetje. Poleg tega, če je bila ena ali več teh tem ocenjena kot pomembna, podjetje za vsako pomembno temo:
 - (a) razkrije seznam zadev (tj. teme, podteme ali podpodteme) iz AR 16 v Dodatku A k ESRS 1, ki so ocenjene kot pomembne, ter na kratko opiše, kako v svojem **poslovnem modelu** in strategiji upošteva svoje vplive, povezane s temi zadevami. Podjetje lahko zadevo opredeli na ravni teme, podteme ali podpodteme;

- (b) na kratko opiše vse časovno omejene **cilje**, ki jih je določilo v zvezi s temi zadevami, in napredek pri doseganju teh ciljev, ter navede, ali njegovi cilji v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi** temeljijo na prepričljivih znanstvenih dokazih;
- (c) na kratko opiše svoje **politike** v zvezi s temi zadevami;
- (d) na kratko opiše **ukrepe**, sprejete za opredelitev, spremljanje, preprečevanje, blažitev ali odpravo dejanskih ali morebitnih škodljivih vplivov, povezanih s temi zadevami, ali popravni ukrep v zvezi z navedenimi vplivi, ter rezultate takih ukrepov ter
- (e) razkrije **metrike**, ki so pomembne za te zadeve.

2. Upravljanje

18. Cilj tega poglavja je določiti zahteve po razkritju, ki omogočajo razumevanje procesov, kontrol in postopkov upravljanja, vzpostavljenih za spremljanje, upravljanje in nadzor **trajnostnostnih zadev**.

Zahteva po razkritju GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov

19. Podjetje razkrije sestavo upravnih, poslovnih in nadzornih organov, njihove vloge in odgovornosti ter dostop do strokovnega znanja ter znanj in spretnosti glede trajnostnostnih zadev.
20. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
- (a) sestave ter raznolikosti **upravnih, poslovnih in nadzornih organov**;
 - (b) vlog ter odgovornosti **upravnih, poslovnih in nadzornih organov** pri izvajanju nadzora nad postopkom upravljanja pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, vključno z vlogo vodstva v teh postopkih, ter
 - (c) strokovnega znanja in spretnosti v upravnih, poslovnih in nadzornih organih podjetja na področju **trajnostnostnih zadev** ali dostopa do takega strokovnega znanja in spretnosti.
21. Podjetje razkrije naslednje informacije o sestavi in raznolikosti članov svojih upravnih, poslovnih in nadzornih organov:
- (a) število izvršnih in neizvršnih članov;
 - (b) zastopanost **zaposlenih** in drugih delavcev;
 - (c) izkušnje v zvezi s sektorji, proizvodi in geografskimi lokacijami podjetja;
 - (d) delež po spolu in druge vidike raznolikosti, ki jih podjetje upošteva. Zastopanost spolov¹³ v upravnem odboru se izračuna kot povprečno razmerje med ženskami in moškimi v upravnem odboru ter
 - (e) odstotek **neodvisnih članov odbora**¹⁴. Za podjetja z enotnim odborom to ustreza odstotku neodvisnih neizvršnih članov upravnega odbora. Za podjetja z dvojnimi odbori to ustreza odstotku neodvisnih članov nadzornega organa.
22. Podjetje razkrije naslednje informacije o vlogah in odgovornostih **upravnih, poslovnih in**

¹³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj odražajo dodaten kazalnik v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določen s kazalnikom št. 13 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 z dne 6. aprila 2022 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s pravili o razkritjih o trajnostnih naložbah („zastopanost spolov v odborih“), ter potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1816 z dne 17. julija 2020 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta in so določeni s kazalnikom „tehtano povprečno razmerje med številom žensk in moških v organih vodenja“ iz oddelka 1 in 2 Priloge II.

¹⁴ Te informacije podpirajo potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 in so določeni s kazalnikom „tehtano povprečni odstotek članov organov vodenja, ki so neodvisni“ iz oddelka 1 Priloge II.

nadzornih organov:

- (a) identiteto **upravnih, poslovodnih in nadzornih organov** (kot je komisija upravnega odbora ali podobno) ali posameznikov v organu, odgovornem za nadzor **vplivov, tveganj in priložnosti**;
 - (b) način, kako se odgovornosti posameznega organa ali posameznika v zvezi z vplivi, tveganji in priložnostmi odražajo v pristojnostih podjetja, mandatu upravnega odbora podjetja in drugih povezanih **politikah** podjetja;
 - (c) opis vloge vodstva v postopkih upravljanja, kontrolah in postopkih, ki se uporabljajo za spremljanje, upravljanje in nadzor vplivov, tveganj in priložnosti, vključno s:
 - i. tem, ali je ta vloga prenesena na določen vodstveni položaj ali odbor in kako se izvaja nadzor nad tem položajem ali odborom;
 - ii. informacijami o linijah poročanja upravnim, poslovodnim in nadzornim organom;
 - iii. tem, ali se za upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti uporabljajo namenske kontrole in postopki, in če se, kako so povezani z drugimi notranjimi funkcijami, ter
 - (d) način, kako upravni, poslovodni in nadzorni organi ter višje izvršno vodstvo nadzorujejo določanje **ciljev** v zvezi s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi ter kako spremljajo napredek pri njihovem doseganju.
23. Razkritje vključuje opis, kako **upravni, poslovodni in nadzorni organi** ocenijo, ali so za nadzor **trajnostnostnih zadev** na razpolago ustrezne spretnosti in strokovno znanje ali pa se bodo razvili, vključno s:
- (a) strokovnim znanjem, povezanim s trajnostnostjo, ki ga organi kot celota bodisi neposredno imajo bodisi ga lahko izkoristijo, na primer z dostopom do strokovnjakov ali usposabljanja, ter
 - (b) načinom, kako so te spretnosti in strokovno znanje povezani s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi podjetja.

Zahteva po razkritju GOV-2 – Informacije, predložene upravnim, poslovodnim in nadzornim organom podjetja, ter trajnostnostne zadeve, ki jih ti organi obravnavajo

24. Podjetje razkrije, kako so upravni, poslovodni in nadzorni organi obveščeni o trajnostnostnih zadevah ter kako so se te zadeve obravnavale v obdobju poročanja.
25. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje tega, kako so **upravni, poslovodni in nadzorni organi** obveščeni o **trajnostnostnih zadevah** ter tega, katere informacije in zadeve so obravnavali v obdobju poročanja. Tako je mogoče ugotoviti, ali so bili člani teh organov ustrezno obveščeni in ali so lahko opravili svoje naloge.
26. Podjetje razkrije naslednje informacije:
- (a) ali in kako pogosto so **upravni, poslovodni in nadzorni organi**, vključno z njihovimi ustreznimi odbori, obveščeni o pomembnih **vplivih, tveganjih in priložnostih** ter kdo jih o tem obvešča (glej Zahtevo po razkritju IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti iz tega standarda) ter informacije o izvajanju skrbnega pregleda ter o rezultatih in učinkovitosti **politik, ukrepov, metrik in ciljev**, sprejetih za obravnavanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti;
 - (b) kako **upravni, poslovodni in nadzorni organi** pri nadzoru strategije podjetja, njegovih odločitev o večjih transakcijah ter politik upravljanja tveganj upoštevajo vplive, tveganja in priložnosti, vključno s tem, ali upoštevajo kompromise, povezane s temi vplivi, tveganji in priložnostmi, ter
 - (c) seznam pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, ki so jih obravnavali upravni, poslovodni in nadzorni organi ali njihovi ustrezní odbori v obdobju poročanja.

Zahteva po razkritju GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud

27. **Podjetje razkrije informacije o vključitvi svoje s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud.**
28. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, ali so sistemi spodbud ponujeni članom **upravnih, poslovnih in nadzornih organov**, ki so povezani s **trajnostnostnimi zadevami**.
29. Podjetje razkrije naslednje informacije o sistemih spodbud in **politikah** prejemkov, povezanih s **trajnostnostnimi zadevami**, za člane **upravnih, poslovnih in nadzornih organov** podjetja, če ti obstajajo:
 - (a) opis ključnih značilnosti sistemov spodbud;
 - (b) ali se uspešnost ocenjuje glede na posebne s trajnostnostjo povezane **cilje** in/ali vplive, in če se, katere;
 - (c) ali in kako se **metrike** s trajnostnostjo povezane uspešnosti štejejo za referenčne vrednosti v zvezi z uspešnostjo oziroma ali in kako so vključene v politike prejemkov;
 - (d) delež variabilnih prejemkov glede na s trajnostnostjo povezane cilje in/ali vplive ter
 - (e) raven v podjetju, na kateri so pogoji v sistemih spodbud odobreni in posodobljeni.

Zahteva po razkritju GOV-4 – Izjava o skrbnem pregledu

30. **Podjetje razkrije vzporejanje informacij o postopkih skrbnega pregleda, navedenih v njegovi izjavi o trajnostnosti.**
31. Cilj te zahteve po razkritju je olajšati razumevanje postopka skrbnega pregleda podjetja, ki je povezan s **trajnostnostnimi zadevami**.
32. Glavni vidiki in koraki skrbnega pregleda iz ESRS 1, poglavje 4 Skrbni pregled, so povezani s številnimi medsektorskimi in tematskimi zahtevami po razkritju na podlagi ESRS. Podjetje zagotovi vzporejanje informacij, ki pojasnjuje, kako in kje se njegova uporaba glavnih vidikov in korakov postopka skrbnega pregleda odraža v njegovi izjavi o trajnostnosti, da se omogoči prikaz dejanskih praks podjetja v zvezi s skrbnim pregledom¹⁵.
33. Ta zahteva po razkritju ne predpisuje nobenih posebnih zahtev glede ravnanja v zvezi z **ukrepi** skrbnega pregleda ter ne zajema ali spreminja vloge **upravnih, poslovnih in nadzornih organov**, kot je določena v drugi zakonodaji ali ureditvi.

Zahteva po razkritju GOV-5 – Upravljanje tveganj in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti

34. **Podjetje razkrije glavne značilnosti svojega sistema upravljanja tveganj in notranjih kontrol v zvezi s postopkom poročanja o trajnostnosti.**
35. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje postopkov podjetja za upravljanje tveganj in notranje kontrole v zvezi s poročanjem o trajnostnosti.
36. Podjetje razkrije naslednje informacije:
 - (a) obseg, glavne značilnosti in elemente postopkov in sistemov upravljanja tveganj in notranjih kontrol v zvezi s poročanjem o trajnostnosti;
 - (b) uporabljeni pristop k oceni tveganja, vključno z metodologijo prednostnega razvrščanja

¹⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 10 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj postopka potrebne skrbnosti“).

- tveganj;
- (c) glavna ugotovljena tveganja ter strategije za njihovo zmanjšanje, vključno s povezanimi kontrolami;
 - (d) opis načina, kako podjetje vključi ugotovitve ocene tveganja in notranjih kontrol v zvezi s postopkom poročanja o trajnostnosti v ustrezne notranje funkcije in postopke, ter
 - (e) opis rednega poročanja o ugotovitvah iz točke (d) **upravnim, poslovnim in nadzornim organom**.

3. Strategija

37. V tem poglavju so določene zahteve po razkritju, ki omogočajo razumevanje:
- (a) elementov strategije podjetja, ki se nanašajo na **trajnostnostne zadeve** ali nanje vplivajo, ter **poslovnega modela** in **vrednostne verige** podjetja;
 - (b) načina, kako se v strategiji in poslovnem modelu podjetja upoštevajo interesi in stališča **deležnikov**, ter
 - (c) rezultatov ocene pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti**, ki jo izvede podjetje, vključno s tem, kako se upoštevajo pri njegovi strategiji in poslovnemu modelu.

Zahteva po razkritju SBM-1 – Strategija, poslovni model in vrednostna veriga

38. Podjetje razkrije elemente svoje strategije, ki se nanašajo na trajnostnostne zadeve ali nanje vplivajo, ter svojega poslovnega modela in vrednostne verige.
39. Cilj te zahteve po razkritju je opisati ključne elemente splošne strategije podjetja, ki se nanašajo na **trajnostnostne zadeve** ali nanje vplivajo, ter ključne elemente **poslovnega modela** in **vrednostne verige** podjetja, da se omogoči razumevanje njegove izpostavljenosti **vplivom, tveganjem** in **priložnostim** ter njihovih virov.
40. Podjetje razkrije naslednje informacije o ključnih elementih svoje splošne strategije, ki se nanašajo na **trajnostnostne zadeve** ali nanje vplivajo:
- (a) opis:
 - i. pomembnih skupin proizvodov in/ali storitev, ki jih ponuja, vključno s spremembami v obdobju poročanja (novi/odstranjeni proizvodi in/ali storitve);
 - ii. pomembnih trgov in/ali skupin strank, ki jih oskrbuje, vključno s spremembami v obdobju poročanja (novi/odstranjeni trgi in/ali skupine strank);
 - iii. števila **zaposlenih** po geografskih območjih ter
 - iv. po potrebi in kadar je pomembno, proizvodov in storitev, ki so na nekaterih trgih prepovedani;
 - (b) razčlenitev skupnih prihodkov, kot so vključeni v njegove računovodske izkaze, po pomembnih sektorjih ESRS. Če podjetje v svojih računovodskih izkazih poroča po odsekih, kot se zahteva v skladu z MSRP 8 Poslovni odseki, so te informacije o prihodkih sektorja čim bolj usklajene z informacijami iz MSRP 8;
 - (c) seznam dodatnih pomembnih sektorjev ESRS poleg tistih iz odstavka 40(b), med drugim dejavnosti, ki ustvarjajo dohodke med podjetji, v katerih podjetje vzpostavi pomembne dejavnosti ali v katerih je ali je lahko povezano s pomembnimi vplivi. Opredelitev teh dodatnih sektorjev ESRS je skladna z načinom, kako jih je podjetje upoštevalo pri izvajanju ocene **pomembnosti**, in z načinom njegovega razkritja pomembnih sektorskih informacij;
 - (d) po potrebi izjavo, v kateri je skupaj s povezanimi prihodki navedeno, da podjetje opravlja dejavnosti:

- i. v sektorju **fosilnih goriv** (premog, nafta in plin)¹⁶ (tj. ustvarja prihodke z raziskovanjem, rudarjenjem, pridobivanjem, proizvodnjo, predelavo, skladiščenjem, rafiniranjem ali distribucijo, vključno s prevozom, skladiščenjem in trgovanjem s fosilnimi gorivi, kot so opredeljeni v členu 2(62) Uredbe (EU) 2018/1999 Evropskega parlamenta in Sveta¹⁷), vključno z razčlenitvijo prihodkov od premoga, od nafte in od plina ter prihodkov od gospodarskih dejavnosti, usklajenih s taksonomijo, v zvezi s fosilnim plinom, kot je določeno v členu 8(7), točka (a), Delegirane uredbe Komisije 2021/2178¹⁸;
 - ii. v proizvodnji kemikalij¹⁹, tj. njegove dejavnosti spadajo v oddelek 20.2 Priloge I k Uredbi (ES) št. 1893/2006;
 - iii. na področju spornega orožja²⁰ (protipehotne mine, kasetno strelivo, kemično orožje in biološko orožje) in/ali
 - iv. na področju pridelave in proizvodnje tobaka²¹;
- (e) svoje s trajnostnostjo povezane cilje v smislu pomembnih skupin proizvodov in storitev, kategorij strank, geografskih območij in odnosov z **deležniki**;
 - (f) oceno sedanjih pomembnih proizvodov in/ali storitev ter pomembnih trgov in skupin strank v zvezi s cilji, povezanimi s trajnostnostjo, ter
 - (g) elemente strategije podjetja, ki se nanašajo na trajnostnostne zadeve ali vplivajo nanje, vključno z glavnimi prihodnjimi izzivi, ključnimi rešitvami ali projekti, ki jih je treba vzpostaviti, če je to potrebno za poročanje o trajnostnosti.
41. Če ima podjetje sedež v državi članici EU, ki dovoljuje izvzetje iz razkritja informacij iz člena 18(1), točka (a), Direktive 2013/34/EU²², in če uporabi to izvzetje, lahko izpusti razčlenitev prihodkov po pomembnih sektorjih ESRS, ki se zahteva v skladu z odstavkom 40(b). V tem primeru podjetje kljub temu razkrije seznam sektorjev ESRS, ki so pomembni za podjetje.
42. Podjetje razkrije opis svojega **poslovnega modela** in **vrednostne verige**, vključno s
- (a) svojimi vhodnimi podatki ter pristopom k zbiranju, razvoju in pridobivanju teh vhodnih podatkov;
 - (b) svojimi učinki in rezultati v smislu sedanjih in pričakovanih koristi za stranke, vlagatelje in druge **deležnike** ter
 - (c) glavnimi značilnostmi višjega in nižjega dela njegove **vrednostne verige** ter njegovim

¹⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 4 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („izpostavljenost podjetjem, dejavnim v sektorju fosilnih goriv“).

¹⁷ Uredba (EU) 2018/1999 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2018 o upravljanju energetske unije in podnebnih ukrepov, spremembi uredb (ES) št. 663/2009 in (ES) št. 715/2009 Evropskega parlamenta in Sveta, direktiv 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EU, 2012/27/EU in 2013/30/EU Evropskega parlamenta in Sveta, direktiv Sveta 2009/119/ES in (EU) 2015/652 ter razveljavitvi Uredbe (EU) št. 525/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 328, 21.12.2018, str. 1).

¹⁸ Delegirana uredba Komisije (EU) 2021/2178 z dne 6. julija 2021 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo vsebine in prikaza informacij, ki jih morajo razkriti podjetja, za katera se uporablja člen 19a ali 29a Direktive 2013/34/EU, o okoljsko trajnostnih gospodarskih dejavnostih, ter metodologije za izpolnjevanje te obveznosti razkritja (UL L 443, 10.12.2021, str. 9).

¹⁹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja, ki proizvajajo kemikalije“).

²⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 14 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („izpostavljenost spornemu orožju (protipehotne mine, kasetno strelivo, kemično orožje in biološko orožje)“).

²¹ Te informacije podpirajo potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti po razkritju okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1818, kot je določeno v členu 12(1).

²² Člen 18(1), točka (a), Direktive 2013/34/EU: „čist[i] prihod[ek] iz prodaje, razdelje[n] po kategorijah dejavnosti in po geografskih trgih, če se ob upoštevanju načina, kako sta organizirana prodaja proizvodov in opravljanje storitev, te kategorije in trgi med seboj znatno razlikujejo“.

položajem v vrednostni verigi, vključno z opisom glavnih poslovnih akterjev (kot so ključni **dobavitelji**, stranke, distribucijski kanali in **končni uporabniki**) ter njihovega odnosa s podjetjem. Če ima podjetje več vrednostnih verig, razkritje zajema ključne vrednostne verige.

Zahteva po razkritju SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

43. Podjetje razkrije, kako v svoji strategiji in poslovnem modelu upošteva interese in stališča svojih deležnikov.
44. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kako se v strategiji in **poslovnem modelu** podjetja upoštevajo interesi in stališča **deležnikov**.
45. Podjetje razkrije kratek opis:
 - (a) sodelovanja s svojimi deležniki, vključno s:
 - i. ključnimi **deležniki** podjetja;
 - ii. informacijami o tem, ali podjetje sodeluje z njimi in za katere kategorije deležnikov gre;
 - iii. načinom, kako je tako sodelovanje organizirano;
 - iv. namenom tega sodelovanja in
 - v. načinom, kako podjetje upošteva rezultat tega sodelovanja;
 - (b) načina, kako podjetje razume interese in stališča svojih ključnih **deležnikov**, ki se nanašajo na strategijo in **poslovni model** podjetja, kolikor so bili za podjetje analizirani med postopkom skrbnega pregleda in/ali postopkom ocenjevanja **pomembnosti** (glej zahtevo po razkritju IRO-1 tega standarda);
 - (c) po potrebi sprememb strategije in/ali poslovnega modela podjetja, vključno s:
 - i. tem, kako je podjetje spremenilo oziroma načrtuje, da bo spremenilo svojo strategijo in/ali poslovni model, da bi upoštevalo interese in stališča svojih deležnikov;
 - ii. vsemi nadaljnjimi ukrepi, ki se načrtujejo, in povezanim časovnim okvirom ter
 - iii. informacijami o tem, ali se lahko s temi ukrepi spremeni odnos z deležniki in njihova stališča, ter
 - (d) tega, ali in kako so **upravni, poslovodni in nadzorni organi** obveščeni o stališčih in interesih prizadetih **deležnikov**, kar zadeva s trajnostnostjo povezane vplive podjetja.

Zahteva po razkritju SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

46. Podjetje razkrije svoje pomembne vplive, tveganja in priložnosti ter njihovo povezanost s svojo strategijo in poslovnim modelom.
47. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti**, kot izhajajo iz ocene pomembnosti podjetja, ter načina, kako izhajajo iz strategije, **poslovnega modela** in dodeljevanja sredstev podjetja ter kako se strategije, poslovni model in dodeljevanje sredstev podjetja zaradi njih prilagajajo. Informacije, ki jih je treba razkriti o upravljanju pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti podjetja, so predpisane v tematskih ESRS in sektorskih standardih, ki se uporabljajo skupaj z **minimalnimi zahtevami po razkritju politik, ukrepov** in **ciljev**, določenimi v tem standardu.
48. Podjetje razkrije:

- (a) kratek opis njegovih pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti**, ki izhajajo iz njegove ocene pomembnosti (glej zahtevo po razkritju IRO-1 iz tega standarda), vključno z opisom, kje v njenem **poslovnem modelu**, lastnih dejavnostih ter višjem in nižjem delu njegove **vrednostne verige** so ti pomembni vplivi, tveganja in priložnosti koncentrirani;
 - (b) sedanje in predvidene učinke svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti na svoj poslovni model, vrednostno verigo, strategijo in odločanje ter to, kako se je odzvalo ali se namerava odzvati na te učinke, vključno z vsemi spremembami, ki jih je uvedlo ali jih namerava uvesti v svojo strategijo ali poslovni model v okviru svojih **ukrepov** za obravnavanje določenih pomembnih vplivov ali tveganj ali za izkoriščanje posebnih pomembnih priložnosti;
 - (c) v zvezi s pomembnimi **vplivi** podjetja:
 - i. kako pomembni negativni ali pozitivni vplivi podjetja učinkujejo (oziroma, v primeru morebitnih vplivov, lahko učinkujejo) na ljudi ali okolje;
 - ii. ali in kako vplivi izhajajo iz strategije in poslovnega modela podjetja oziroma so z njima povezani;
 - iii. razumno pričakovana časovna obdobja vplivov in
 - iv. ali podjetje prispeva k pomembnim vplivom prek svojih dejavnosti ali zaradi svojih **poslovnih odnosov**, pri čemer opiše naravo zadevnih dejavnosti ali poslovnih odnosov;
 - (d) **sedanje finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti podjetja na njegov finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove ter pomembna tveganja in priložnosti, pri katerih obstaja znatno tveganje, da bodo v naslednjem obdobju poročanja povzročili pomembno prilagoditev knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti, objavljenih v povezanih računovodskih izkazih;
 - (e) **predvidene finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti podjetja na njegov finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove v kratkoročnem, srednjeročnem in dolgoročnem obdobju, vključno z razumno pričakovanimi časovnimi obdobji za te učinke. To vključuje kratko-, srednje- in dolgoročno spremembo finančnega položaja, finančne uspešnosti in denarnih tokov, ki jo podjetje pričakuje zaradi svoje strategije upravljanja tveganj in priložnosti, ob upoštevanju:
 - i. svojih naložbenih načrtov in načrtov odprodaje (na primer, naložbe v osnovna sredstva, večje pridobitve in odprodaje, skupna podjetja, preoblikovanje podjetij, inovacije, nova poslovna področja in umiki sredstev), vključno z načrti, ki jim podjetje ni pogodbeno zavezano, ter
 - ii. načrtovanih virov financiranja za izvajanje strategije;
 - (f) informacije o odpornosti strategije in poslovnega modela podjetja v zvezi z njegovo zmožnostjo obravnavanja pomembnih vplivov in tveganj ter izkoriščanja pomembnih priložnosti. Podjetje razkrije kvalitativno in po potrebi kvantitativno analizo odpornosti, vključno z načinom izvedbe analize in uporabljenimi časovnimi obdobji, kot je opredeljeno v ESRS 1 (glej ESRS 1, poglavje 6 Časovna obdobja). Podjetje lahko pri zagotavljanju kvantitativnih informacij razkrije posamezne zneske ali razpone;
 - (g) spremembe pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v primerjavi s prejšnjim obdobjem poročanja ter
 - (h) opredelitev tistih vplivov, tveganj in priložnosti, ki jih zajemajo zahteve po razkritju iz ESRS, v nasprotju s tistimi, ki jih zajema podjetje z dodatnimi razkritji, specifičnimi za posamezne subjekte.
49. Podjetje lahko razkrije opisne informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 46, skupaj z razkritji, določenimi v ustreznem tematskem ESRS, pri čemer poleg razkritij, pripravljenih v skladu s tem poglavjem ESRS 2, predloži tudi izjavo o svojih pomembnih **vplivih**, **tveganjih** in **priložnostih**.

4. Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

4.1 Razkritja o postopku ocenjevanja pomembnosti

50. V tem poglavju so določene zahteve po razkritju, ki omogočajo razumevanje:

- (a) postopkov za opredelitev pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti** ter
- (b) informacij, ki jih je podjetje na podlagi ocene **pomembnosti** vključilo v svojo **izjavo o trajnostnosti**.

Zahteva po razkritju IRO-1 – Opis postopka za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti

51. Podjetje razkrije postopek, s katerim opredeli svoje vplive, tveganja in priložnosti ter oceni, kateri so pomembni.

52. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje postopka, s katerim podjetje opredeli **vplive, tveganja in priložnosti** ter oceni njihovo **pomembnost**, na podlagi česar določi razkritja v okviru svoje **izjave o trajnostnosti** (glej ESRS 1, poglavje 3, in z njim povezane zahteve glede uporabe, v katerih so določene zahteve in načela v zvezi s postopkom za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti na podlagi načela dvojne pomembnosti).

53. Podjetje razkrije naslednje informacije:

- (a) opis metodologij in predpostavk, uporabljenih v opisanem postopku;
- (b) pregled postopka za opredelitev, ocenjevanje, prednostno razvrstitev in spremljanje morebitnih in dejanskih **vplivov** podjetja na ljudi in okolje, pri katerem se upošteva postopek skrbnega pregleda podjetja, vključno z obrazložitvijo, ali in kako:
 - i. je postopek osredotočen na določene dejavnosti, poslovne odnose, geografska območja ali druge dejavnike, ki povečujejo tveganje škodljivih vplivov;
 - ii. se v okviru postopka upoštevajo vplivi, v katerih je podjetje udeleženo prek lastnih dejavnosti ali zaradi svojih poslovnih odnosov;
 - iii. postopek vključuje posvetovanje s prizadetimi **deležniki** za razumevanje, kako bi to lahko vplivalo nanje, in z zunanjimi strokovnjaki;
 - iv. se v okviru postopka prednostno razvrstijo negativni vplivi na podlagi njihove relativne resnosti in verjetnosti (glej ESRS 1, oddelek 3.4 Pomembnost vplivov) ter po potrebi pozitivni vplivi glede na njihovo relativno razsežnost, obseg in verjetnost ter ali in kako se v okviru postopka določi, katere trajnostnostne zadeve so pomembne za namene poročanja, vključno s kvalitativnimi ali kvantitativnimi pragi in drugimi merili, ki se uporabljajo, kot je določeno v ESRS 1, oddelek 3.4 Pomembnost vplivov;
- (c) pregled postopka, ki se uporablja za opredelitev, ocenjevanje in prednostno razvrstitev **tveganj in priložnosti**, ki imajo ali lahko imajo **finančne učinke**. Razkritje vključuje:
 - i. kako je podjetje upoštevalo povezave svojih vplivov in odvisnosti s tveganji in priložnostmi, ki lahko izhajajo iz teh učinkov in odvisnosti;
 - ii. način, kako podjetje ocenjuje verjetnost, razsežnost in naravo učinkov opredeljenega tveganja in priložnosti (kot so kvalitativni ali kvantitativni pragi in druga merila, ki se uporabljajo, kot je določeno v ESRS 1, oddelek 3.3 Finančna pomembnost);
 - iii. način, kako podjetje prednostno razvršča s trajnostnostjo povezana tveganja v primerjavi z drugimi vrstami tveganj, vključno z uporabo orodij za ocenjevanje tveganj;
- (d) opis postopka odločanja in povezanih postopkov notranje kontrole;

- (e) stopnjo in način vključitve postopka za opredelitev, ocenjevanje in upravljanje vplivov in tveganj v celoten postopek upravljanja tveganj podjetja ter stopnjo in način njegove uporabe pri ocenjevanju splošnega profila tveganja in postopkov upravljanja tveganj podjetja;
- (f) stopnjo in način vključitve postopka za opredelitev, ocenjevanje in upravljanje priložnosti v celoten postopek upravljanja podjetja, kjer je to ustrezno;
- (g) vhodne parametre, ki jih podjetje uporablja (na primer vire podatkov, obseg zajetih dejavnosti in podrobnosti, uporabljenih v predpostavkah), ter
- (h) podatek, ali in kako se je postopek spremenil v primerjavi s preteklim obdobjem poročanja, ko je bil postopek zadnjič spremenjen, ter datume prihodnjih revizij ocene **pomembnosti**.

Zahteva po razkritju IRO-2 – Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti

- 54. **Podjetje v svojih izjavah o trajnostnosti poroča o zahtevah po razkritju, ki jih izpolnjuje.**
- 55. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje zahtev po razkritju, ki so vključene v izjavo podjetja o trajnostnosti, in tem, ki so bile na podlagi ocene **pomembnosti** izpuščene kot nepomembne.
- 56. Podjetje vključi seznam zahtev po razkritju, ki so bile izpolnjene pri pripravi **izjave o trajnostnosti**, in sicer na podlagi rezultata ocene **pomembnosti** (glej ESRS 1, poglavje 3), vključno s številkami strani in/ali odstavki izjav o trajnostnosti, v katerih so navedena povezana razkritja. To se lahko prikaže kot kazalo vsebine. Podjetje vključi tudi preglednico vseh podatkovnih točk, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU, kot so navedene v Dodatku B k temu standardu, ter navede, kje jih je mogoče najti v izjavi o trajnostnosti; vključi tudi tiste, za katere je ocenilo, da niso pomembne, pri čemer v skladu z odstavkom 35 ESRS 1 v preglednici navede „niso pomembne“.
- 57. Če podjetje ugotovi, da podnebne spremembe niso pomembne, in zato izpusti vse zahteve po razkritju iz ESRS E1 Podnebne spremembe, razkrije podrobno razlago ugotovitev iz svoje ocene **pomembnosti** v zvezi s podnebnimi spremembami (glej ESRS 2 IRO-2 Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti), vključno z v prihodnost usmerjeno analizo pogojev, na podlagi katerih bi podjetje v prihodnosti lahko ugotovilo, da so podnebne spremembe pomembne.
- 58. Če podjetje ugotovi, da ni pomembna tema, ki ni podnebne spremembe, in zato v ustreznem tematskem ESRS izpusti vse zahteve po razkritju, lahko navede kratko pojasnilo zaključkov svoje ocene **pomembnosti** za to temo.
- 59. Podjetje pojasni, kako je določilo pomembne informacije, ki jih je treba razkriti v zvezi z **vplivi, tveganji** in **priložnostmi**, za katere je ocenilo, da so pomembni, vključno z uporabo pragov, in/ali kako je uporabilo merila iz ESRS 1, oddelek 3.2 Pomembne zadeve in pomembnost informacij.

4.2 Minimalne zahteve po razkritju za politike in ukrepe

- 60. V tem oddelku so določene **minimalne zahteve po razkritju**, ki jih je treba vključiti, če podjetje razkrije informacije o svojih **politikah** in **ukrepih** za preprečevanje in blažitev dejanskih in morebitnih pomembnih **vplivov** ter popravni ukrep v zvezi z njimi, obravnavanje **tveganj** in/ali izkoriščanje pomembnih **priložnosti** (skupaj „upravljanje pomembnih **trajnostnostnih zadev**“). Uporabljajo se skupaj z zahtevami po razkritju, vključno z zahtevami glede uporabe, ki so navedene v ustreznem tematskem in sektorskem ESRS. Uporabljajo se tudi, ko podjetje pripravlja razkritja, specifična za posamezne subjekte.
- 61. Ustrezna razkritja so predložena skupaj z razkritji, določenimi z ustreznim tematskim ESRS. Če ena sama **politika** ali isti **ukrepi** obravnavajo več medsebojno povezanih **trajnostnostnih zadev**, lahko podjetje razkrije zahtevane informacije pri svojem poročanju na podlagi enega

tematskega ESRS in se nanje navzkrižno sklicuje pri svojem poročanju na podlagi drugega tematskega ESRS.

62. Če podjetje ne more razkriti informacij o **politikah** in **ukrepih**, ki se zahtevajo v skladu z ustreznim tematskim ESRS, ker ni sprejelo politik in/ali ukrepov, povezanih z zadevno posebno **trajnostnostno zadevo**, to razkrije in navede razloge, zakaj ni sprejelo politik in/ali ukrepov. Podjetje lahko razkrije časovni okvir, v katerem jih namerava sprejeti.

Minimalna zahteva po razkritju – Politike MDR-P – Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev

63. Podjetje pri razkritju **politik**, ki jih je izpostavilo glede posamezne **trajnostnostne zadeve**, ki je opredeljena kot pomembna, uporablja **minimalne zahteve po razkritju** iz te določbe.
64. Cilj te **minimalne zahteve po razkritju** je omogočiti razumevanje **politik**, ki jih je podjetje vzpostavilo za preprečevanje, blaženje in popravne ukrepe v zvezi z dejanskimi in morebitnimi **vplivi**, obravnavanje **tveganj** in izkoriščanje **priložnosti**.
65. Podjetje razkrije informacije o **politikah**, sprejetih za upravljanje pomembnih **trajnostnostnih zadev**. Razkritje vključuje naslednje informacije:
- (a) opis ključne vsebine **politike**, vključno z njenimi splošnimi cilji in pomembnimi **vplivi**, **tveganji** ali **priložnostmi**, s katerimi je politika povezana, ter opis postopka spremljanja;
 - (b) opis področja uporabe politike ali področij, na katerih se ne uporablja, v smislu dejavnosti, višjega in/ali nižjega dela **vrednostne verige**, geografskih območij in po potrebi skupin prizadetih **deležnikov**;
 - (c) najvišjo raven v organizaciji podjetja, ki je odgovorna za izvajanje politike;
 - (d) po potrebi sklic na standarde ali pobude tretjih oseb, za katere se podjetje zavezuje, da jih bo spoštovalo z izvajanjem politike;
 - (e) po potrebi opis upoštevanja interesov ključnih **deležnikov** pri oblikovanju politike ter
 - (f) po potrebi informacije o tem, ali in kako da podjetje politiko na voljo morebitno prizadetim deležnikom in deležnikom, ki morajo pomagati pri njenem izvajanju.

Minimalna zahteva po razkritju – Ukrepi MDR-A – Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami

66. Podjetje uporablja zahteve za vsebino razkritij iz te določbe, ko opisuje **ukrepe**, s katerimi upravlja posamezne pomembne **trajnostnostne zadeve**, vključno z akcijskimi načrti ter dodeljenimi in/ali načrtovanimi viri.
67. Cilj te **minimalne zahteve po razkritju** je omogočiti razumevanje ključnih **ukrepov**, sprejetih in/ali načrtovanih za preprečevanje, blažitev in **popravne ukrepe** v zvezi z dejanskimi in morebitnimi **vplivi**, za obravnavanje **tveganj** in **priložnosti** ter po potrebi za doseganje splošnih in **posamičnih ciljev** povezanih **politik**.
68. Če so za izvajanje **politike** potrebni **ukrepi** ali celovit akcijski načrt, da bi se dosegli njeni cilji, in kadar se ukrepi izvajajo brez posebne politike, podjetje razkrije naslednje informacije:
- (a) seznam ključnih ukrepov, sprejetih v letu poročanja in načrtovanih za prihodnost, njihove pričakovane rezultate ter po potrebi način, kako njihovo izvajanje prispeva k doseganju splošnih in **posamičnih ciljev** politike;
 - (b) področje uporabe ključnih ukrepov (tj. pokritost v smislu dejavnosti, višjega in/ali nižjega dela **vrednostne verige**, geografskih območij in po potrebi skupin prizadetih **deležnikov**);
 - (c) časovna obdobja, v katerih namerava podjetje izvesti vsak ključni ukrep;

- (d) po potrebi ključne ukrepe (skupaj z rezultati), sprejete za zagotovitev **popravnih ukrepov** in sodelovanje pri njih ali podporo pri njihovem izvajanju za tiste, ki so jim škodovali dejanski pomembni vplivi;
 - (e) po potrebi kvantitativne in kvalitativne informacije o napredku na področju ukrepov ali akcijskih načrtov, razkritih v prejšnjih obdobjih.
69. Kadar so za izvajanje akcijskega načrta potrebne znatne naložbe v obratna sredstva in/ali naložbe v osnovna sredstva, podjetje:
- (a) opiše vrsto sedanjih in prihodnjih finančnih in drugih virov, dodeljenih akcijskemu načrtu, po potrebi vključno z ustreznimi pogoji instrumentov za trajnostno financiranje, kot so zelene obveznice, socialne obveznice in zelena posojila, okoljske ali socialne splošne cilje, pri čemer navede, ali je zmožnost izvajanja ukrepov ali akcijskega načrta odvisna od posebnih predpogojev, npr. odobritve finančne podpore ali javne politike in razvoja dogodkov na trgu;
 - (b) navede znesek sedanjih finančnih virov in pojasni, kako so povezani z najpomembnejšimi zneski v računovodskih izkazih, ter
 - (c) navede znesek prihodnjih finančnih virov.

5. Metrike in cilji

70. V tem poglavju so določene **minimalne zahteve po razkritju**, ki se vključijo, če podjetje razkrije informacije o svojih **metrikah** in **ciljih** v zvezi z vsako od pomembnih trajnostnostnih zadev. Uporabljajo se skupaj z zahtevami po razkritju, vključno z zahtevami glede uporabe, ki so navedene v ustreznem tematskem ESRS. Uporabljajo se tudi, ko podjetje pripravlja razkritja, specifična za posamezne subjekte.
71. Ustrezna razkritja so predložena skupaj z razkritji, določenimi v tematskem ESRS.
72. Če podjetje ne more razkriti informacij o **ciljih**, ki jih je treba razkriti v skladu z ustreznim tematskim ESRS, ker ni določilo ciljev, povezanih z zadevno posebno trajnostnostno zadevo, to razkrije in navede razloge, zakaj ciljev ni sprejelo. Podjetje lahko razkrije časovni okvir, v katerem jih namerava sprejeti.

Minimalna zahteva po razkritju – Metrike MDR-M – Metrike, povezane s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami

73. Podjetje uporablja zahteve za vsebino razkritij iz te določbe, ko razkrije **metrike**, ki jih je vzpostavilo v zvezi s posameznimi pomembnimi **trajnostnostnimi zadevami**.
74. Cilj te **minimalne zahteve po razkritju** je omogočiti razumevanje **metrik**, ki jih podjetje uporablja za spremljanje učinkovitosti svojih **ukrepov** za upravljanje pomembnih **trajnostnostnih zadev**.
75. Podjetje razkrije vse **metrike**, ki jih uporablja za ocenjevanje uspešnosti in učinkovitosti v zvezi s pomembnim **vplivom, tveganjem ali priložnostjo**.
76. **Metrike** vključujejo metrike, ki so opredeljene v ESRS, in metrike, ki so opredeljene glede posameznega subjekta, ne glede na to, ali izhajajo iz drugih virov ali jih je razvilo podjetje samo.
77. Podjetje za vsako **metriko**:
- (a) razkrijejo metodologije in pomembne predpostavke, na katerih temelji metrika, vključno z omejitvami uporabljenih metodologij;
 - (b) razkrije, ali merjenje metrike potrdi zunanji organ, ki ni ponudnik storitev dajanja zagotovil, in če ga, kateri organ;
 - (c) metriko označi in opredeli z uporabo smiselnih, jasnih ter natančnih imen in opisov;

- (d) če je valuta določena kot merska enota, uporabi predstavitevno valuto iz svojih računovodskih izkazov.

Minimalna zahteva po razkritju – Cilji MDR-T – Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev

78. Podjetje uporablja zahteve za vsebino razkritij iz te določbe, če razkrije informacije o **ciljih**, ki jih je določilo v zvezi z vsako pomembno **trajnostnostno zadevo**.
79. Cilj te **minimalne zahteve po razkritju** je za vsako **trajnostnostno zadevo** omogočiti razumevanje:
- (a) tega, ali in kako podjetje spremlja učinkovitost svojih **ukrepov** za obravnavanje pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, vključno z **metrikami**, ki jih uporablja za to;
 - (b) merljivih časovno omejenih **ciljev**, usmerjenih v rezultate, ki jih podjetje določi za doseganje ciljev **politike**, opredeljenih v smislu pričakovanih rezultatov za ljudi, okolje ali podjetje v zvezi s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi;
 - (c) splošnega napredka pri doseganju sprejetih ciljev skozi čas;
 - (d) če podjetje ni določilo merljivih časovno omejenih ciljev, usmerjenih v rezultate, tega, ali in kako kljub temu spremlja učinkovitost svojih ukrepov za obravnavanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter meri napredek pri doseganju **ciljev** politike, in
 - (e) tega, ali in kako so bili **deležniki** vključeni v določanje ciljev za posamezno pomembno trajnostnostno zadevo.
80. Podjetje razkrije merljive, v rezultate usmerjene in časovno omejene **cilje** glede pomembnih **trajnostnostnih zadev**, ki jih je določilo za ocenjevanje napredka. Razkritje za vsak cilj vključuje naslednje informacije:
- (a) opis povezave med ciljem in cilji **politike**;
 - (b) opredeljeno ciljno raven, ki jo je treba doseči, po potrebi pa tudi informacije o tem, ali je cilj absoluten ali relativen in v kateri enoti se meri;
 - (c) področje uporabe cilja, vključno z dejavnostmi podjetja in/ali višjim in/ali nižjim delom njegove **vrednostne verige**, če je to ustrezno, ter geografskimi mejami;
 - (d) izhodiščno vrednost in izhodiščno leto za merjenje napredka;
 - (e) obdobje, za katero se cilj uporablja, in po potrebi morebitne mejnike ali vmesne cilje;
 - (f) metodologije in pomembne predpostavke, ki se uporabljajo za opredelitev ciljev, po potrebi vključno z izbranim **scenarijem**, viri podatkov, usklajenostjo s cilji politike na nacionalni ali mednarodni ravni ali ravni EU in načinom, kako so pri ciljih upoštevani širši kontekst trajnostnega razvoja in/ali lokalne razmere, v katerih se pojavijo vplivi;
 - (g) podatek o tem, ali cilji podjetja v zvezi z okoljskimi zadevami temeljijo na prepričljivih znanstvenih dokazih;
 - (h) podatek o tem, ali in kako so bili **deležniki** vključeni v določanje ciljev za posamezno pomembno trajnostnostno zadevo;
 - (i) vse spremembe ciljev in ustreznih **metrik** ali izhodiščnih metodologij merjenja, pomembnih predpostavk, omejitev, virov in postopkov za zbiranje podatkov, uvedene v določenem časovnem obdobju. To vključuje obrazložitev razlogov za te spremembe in njihov učinek na primerljivost (glej zahtevo po razkritju BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoljsčinami iz tega standarda) ter
 - (j) uspešnost pri doseganju razkritih ciljev, vključno z načinom spremljanja in pregledovanja cilja ter uporabljenimi metrikami, informacijami o tem, ali je napredek v skladu s prvotno načrtovanim, in analizo trendov ali pomembnih sprememb uspešnosti podjetja pri doseganju cilja.

81. Če podjetje ni določilo nobenih merljivih **ciljev**, usmerjenih v rezultate:

- (a) lahko razkrije, ali bo take cilje določilo in časovni okvir za njihovo določitev ali razloge, zakaj ne namerava določiti takih ciljev;
- (b) razkrije, ali kljub temu spremlja učinkovitost svojih **politik** in **ukrepov** v zvezi s pomembnim s trajnostnostjo povezanim **vplivom**, **tveganjem** in **priložnostjo**, in če jo:
 - i. vse postopke, s katerimi to izvaja;
 - ii. opredeljeno raven ambicij, ki jo je treba doseči, in morebitne kvalitativne ali kvantitativne kazalnike, ki jih uporablja za ocenjevanje napredka, vključno z izhodiščnim obdobjem za merjenje napredka.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS 2 in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

1. Podlaga za pripravo

Zahteva po razkritju BP-1 – Splošna podlaga za pripravo izjav o trajnostnosti

- AR 1. Podjetje lahko pri opisu obsega, v katerem **izjava o trajnostnosti** zajema višji in nižji del njegove **vrednostne verige** (glej ESRS 1, oddelek 5.1 Podjetje, ki poroča, in vrednostna veriga), razlikuje med:
- (a) obsegom, v katerem njegova ocena **pomembnosti vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** zajema višji in/ali nižji del njegove vrednostne verige;
 - (b) obsegom, v katerem njegove **politike**, **ukrepi** in **cilji** zajemajo njegovo vrednostno verigo, ter
 - (c) obsegom, v katerem pri razkritju o **metrikah** vključi podatke o višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige.

Zahteva po razkritju BP-2 – Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami

- AR 2. Podjetje lahko razkrije, ali se opira na katere koli evropske standarde, ki jih je odobril evropski standardizacijski sistem (standardi ISO/IEC ali CEN/CENELEC), ter v kolikšni meri je podatke in postopke, ki se uporabljajo za poročanje o trajnostnosti, preveril zunanji ponudnik dajanja zagotovil in ugotovil, da so skladni z ustreznim standardom ISO/IEC ali CEN/CENELEC.

2. Upravljanje

Zahteva po razkritju GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov

- AR 3. Podjetje lahko pri opisovanju vloge in odgovornosti **upravnih, poslovnih in nadzornih organov** v zvezi s **trajnostnostnimi zadevami** navede:
- (a) vidike trajnostnosti, nad katerimi se izvaja nadzor, kar zadeva okoljske, socialne in upravljalne zadeve, s katerimi se lahko srečuje podjetje, vključno z:
 - i. vsemi ocenami in spremembami s trajnostnostjo povezanih vidikov strategije in **poslovnega modela** podjetja;
 - ii. opredelitvijo ter ocenjevanjem pomembnih **tveganj**, **priložnosti** in **vplivov**;

- iii. povezanimi **politikami** in **cilji**, akcijskimi načrti in namenskimi viri ter
 - iv. poročanjem o trajnostnosti;
- (b) obliko takega nadzora za posamezne navedene vidike, tj. obveščanje, posvetovanje ali odločanje, ter
 - (c) način, kako je tak nadzor organiziran in formaliziran, tj. postopke, s katerimi upravni, poslovodni in nadzorni organi obravnavajo te vidike trajnostnosti.
- AR 4. Pri opisovanju organizacije upravljanja podjetja na področju **trajnostnostnih zadev** se lahko opis kompleksne strukture upravljanja dopolni z njeno predstavitvijo v obliki diagrama.
- AR 5. Opis ravni strokovnega znanja **upravnih, poslovodnih in nadzornih organov** ali njihovega dostopa do strokovnega znanja se lahko podpre s ponazoritvijo sestave organov, vključno s člani, na katerih strokovno znanje se ti organi opirajo pri nadzoru **trajnostnostnih zadev**, in načina, kako to strokovno znanje uporabljajo kot organ. Podjetje v opisu preuči, kako strokovno znanje in spretnosti ustrezajo pomembnim **vplivom, tveganjem in priložnostim** podjetja ter ali imajo organi in/ali njihovi člani dostop do drugih virov strokovnega znanja, kot so posebni strokovnjaki in **usposabljanje** ter druge izobraževalne pobude, da se v teh organih posodablja in pogloblja s trajnostnostjo povezano strokovno znanje.

Zahteva po razkritju GOV-2 – Informacije, predložene upravnim, poslovodnim in nadzornim organom podjetja, ter trajnostnostne zadeve, ki jih ti organi obravnavajo

- AR 6. Glede na strukturo podjetja se lahko **upravni, poslovodni in nadzorni organi** osredotočijo na splošne **cilje**, vodstvo pa na podrobnejše cilje. V tem primeru lahko podjetje razkrije, kako organi upravljanja zagotavljajo vzpostavitev ustreznega mehanizma za spremljanje uspešnosti.

Zahteva po razkritju GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud

- AR 7. Za podjetja, ki kotirajo na borzi, bi morala biti ta zahteva po razkritju skladna s poročilom o prejemkih iz členov 9a in 9b Direktive 2007/36/ES o uveljavljanju določenih pravic delničarjev družb, ki kotirajo na borzi. Ob upoštevanju določb ESRS 1, odstavki 119, 120 in 122, se lahko podjetje, ki kotira na borzi, sklicuje na svoje poročilo o prejemkih.

Zahteva po razkritju GOV-4 – Izjava o skrbnem pregledu

- AR 8. Vzporejanje informacij, ki se zahteva v skladu z odstavkom 30, se lahko predstavi v obliki preglednice, v kateri se ključni elementi skrbnega pregleda za vplive na ljudi in okolje povežejo z ustreznimi razkritji iz **izjave** podjetja **o trajnostnosti**, kot je navedeno v nadaljevanju.
- AR 9. Podjetje lahko v preglednico v nadaljevanju vključi dodatne stolpce, da se jasno opredelijo tista razkritja, ki se nanašajo na vplive na ljudi in/ali okolje, saj lahko v nekaterih primerih več razkritij vsebuje informacije o istem koraku skrbnega pregleda.
- AR 10. Glavni sklici na ključne elemente postopka skrbnega pregleda v mednarodnih instrumentih vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicah OECD za večnacionalna podjetja so navedeni v ESRS 1, poglavje 4.

KLJUČNI ELEMENTI SKRBNEGA PREGLEDA	ODSTAVKI V IZJAVI O TRAJNOSTNOSTI
(a) Vključitev skrbnega pregleda v upravljanje, strategijo in poslovni model	
(b) Sodelovanje s prizadetimi deležniki v vseh ključnih fazah skrbnega pregleda	
(c) Opredelitev in ocenjevanje škodljivih vplivov	
(d) Sprejemanje ukrepov za obravnavanje teh škodljivih vplivov	
(e) Spremljanje učinkovitosti teh prizadevanj in komuniciranje	

Zahteva po razkritju GOV-5 – Upravljanje tveganj in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti

AR 11. Ta zahteva po razkritju se osredotoča izključno na postopke notranje kontrole postopka poročanja o trajnostnosti. Podjetje lahko upošteva tveganja, kot so tveganja v zvezi s popolnostjo in celovitostjo podatkov, točnostjo rezultatov ocenjevanja, razpoložljivostjo podatkov o višjem in/ali nižjem delu **vrednostne verige** in časovnim okvirom razpoložljivosti informacij.

3. Strategija

Zahteva po razkritju SBM-1 – Strategija, poslovni model in vrednostna veriga

AR 12. Podjetje za predložitev informacij o sektorjih, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 40, evidentira svoje pomembne dejavnosti v skladu s sektorji ESRS. Če oznaka za podsektor ne obstaja, se uporabi naslov „drugo“.

AR 13. Za namene razkritij, ki se zahtevajo v odstavku 40, je skupina produktov in/ali storitev, ki jih podjetje ponuja, skupina trgov in/ali skupina strank, ki jih oskrbuje, ali sektor ESRS pomemben(-na) za podjetje, če izpolnjuje eno od naslednjih meril ali obe:

- (a) predstavlja več kot 10 % prihodkov podjetja;
- (b) je povezan z dejanskimi pomembnimi vplivi ali morebitnimi pomembnimi negativnimi vplivi podjetja.

AR 14. Podjetje pri pripravi razkritij v zvezi s svojim **poslovnim modelom** in **vrednostno verigo** upošteva:

- (a) svoje ključne dejavnosti, vire, distribucijske kanale in segmente strank;
- (b) svoje ključne **poslovne odnose** in njihove ključne značilnosti, vključno z odnosi s strankami in **dobavitelji**;
- (c) strukturo stroškov in prihodke svojih poslovnih segmentov v skladu z zahtevami po razkritju v računovodskih izkazih iz MSRP 8, če je to primerno;
- (d) morebitne **vplive, tveganja** in **priložnosti** v svojih pomembnih sektorjih ter njihovo morebitno povezavo z lastnim **poslovnim modelom** ali **vrednostno verigo**.

AR 15. Spremenne informacije so lahko zlasti relevantne za uporabnike izjave podjetja o trajnostnosti, da bi razumeli, v kolikšni meri razkritja vključujejo informacije o višjem in/ali nižjem delu

vrednostne verige. Opis glavnih značilnosti višjega in/ali nižjega dela vrednostne verige in po potrebi opredelitev ključnih vrednostnih verig bi morala podpirati razumevanje načina, kako podjetje uporablja zahteve iz ESRS 1, poglavje 5, ter oceno **pomembnosti**, ki jo podjetje izvede v skladu z ESRS 1, poglavje 3. Z opisom se lahko zagotovi pregled ključnih značilnosti subjektov v višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige na visoki ravni, pri čemer se navede njihov relativni prispevek k uspešnosti in položaju podjetja ter pojasni, kako prispevajo k ustvarjanju vrednosti podjetja.

Zahteva po razkritju SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

AR 16. Stališča in interesi **deležnikov**, ki se izrazijo v okviru sodelovanja podjetja z deležniki prek njegovega postopka skrbnega pregleda, so lahko pomembni za enega ali več vidikov njegove strategije ali poslovnega modela. Kot taki lahko vplivajo na odločitve podjetja v zvezi s prihodnjo usmeritvijo strategije ali poslovnega modela.

Zahteva po razkritju SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

AR 17. Podjetje pri opisu, kje v višjem in/ali nižjem delu njegove **vrednostne verige** so koncentrirani pomembni **vplivi**, **tveganja** in **priložnosti**, upošteva: geografska območja, zmogljivosti ali vrste sredstev, vložke, izločke in distribucijske kanale.

AR 18. To razkritje se lahko izrazi v obliki enega samega **vpliva**, **tveganja** ali **priložnosti** ali z združevanjem skupin pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, če se s tem zagotovijo ustreznejše informacije in se ne zakrijejo pomembne informacije.

4. Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju IRO-2 – Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti

AR 19. Ne glede na podlago za predstavitev informacij o **trajnostnostnih zadevah** iz ESRS 1, poglavje 8 Struktura izjave o trajnostnosti, lahko podjetje razkrije seznam zahtev po razkritju, ki so bile izpolnjene pri pripravi **izjave o trajnostnosti** (glej odstavek 54), v delu s splošnimi informacijami ali drugih delih izjave o trajnostnosti, kot se mu zdi ustrezno. Podjetje lahko uporabi kazalo vsebine, tj. seznam zahtev po razkritju, vključenih v izjavo o trajnostnosti, z navedbo, kje se nahajajo (stran/odstavki).

Minimalna zahteva po razkritju – Politike MDR-P – Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev

AR 20. Zaradi medsebojne odvisnosti vplivov na ljudi in okolje, **tveganj** ter **priložnosti** se lahko uporablja ena sama **politika** za več pomembnih **trajnostnostnih zadev**, vključno z zadevami, ki jih obravnava več tematskih ESRS. Če na primer ena sama politika zajema okoljsko in socialno zadevo, lahko podjetje o politiki poroča v oddelku o okolju svoje **izjave o trajnostnosti**. V tem primeru mora v oddelek o socialni politiki vključiti sklic na oddelek o okolju, v katerem poroča o politiki. Enako se lahko o politiki poroča v oddelku o socialni zadevi, v oddelku o okolju pa navede sklic nanj.

AR 21. Z opisom področja uporabe **politike** se lahko pojasni, na katere dejavnosti in/ali segmente lastnih dejavnosti podjetja ali višji in nižji del njegove **vrednostne verige** se politika nanaša. V opisu se lahko pojasnijo tudi nadaljnje meje, pomembne za posebno temo ali okoliščine podjetja, ki lahko vključujejo geografska območja, življenjske cikle itd. V nekaterih primerih, na primer, če politika ne zajema celotne vrednostne verige, lahko podjetje zagotovi jasne

informacije o obsegu vrednostne verige, ki jo zajema politika.

Minimalna zahteva po razkritju – Ukrepi MDR-A – Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami

- AR 22. Ključni **ukrepi** v okviru te **minimalne zahteve po razkritju** so tisti, ki pomembno prispevajo k doseganju splošnih ciljev podjetja pri obravnavanju pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**. Zaradi razumljivosti se lahko ključni ukrepi po potrebi združijo.
- AR 23. Informacije o razporejanju virov se lahko predstavijo v obliki preglednice in razčlenijo na naložbe v osnovna sredstva in naložbe v obratna sredstva ter po ustreznih časovnih obdobjih, pa tudi na vire, ki se uporabljajo v tekočem letu poročanja, in načrtovano razporejanje virov v določenih časovnih obdobjih.

5. Metrike in cilji

Minimalna zahteva po razkritju – Cilji MDR-T – Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev

- AR 24. Podjetje pri razkritju **ciljev** v zvezi s preprečevanjem ali blažitvijo vplivov na okolje prednostno obravnava cilje, povezane z zmanjšanjem vplivov v absolutnem in ne relativnem smislu. Če se cilji nanašajo na preprečevanje ali blažitev socialnih vplivov, se lahko določijo glede na učinke na človekove pravice, blaginjo ali pozitivne rezultate za prizadete **deležnike**.
- AR 25. Informacije o napredku pri doseganju **ciljev** se lahko predstavijo v izčrpni preglednici, vključno z informacijami o izhodiščni in ciljni vrednosti, mejnikih ter doseženi uspešnosti v preteklih obdobjih.
- AR 26. Če podjetje opiše napredek pri doseganju ciljev **politike** brez merljivega cilja, lahko določi izhodišče, na podlagi katerega se obravnava napredek. Podjetje lahko na primer oceni povišanje **plač** za določen odstotek za tiste, ki ne dosežajo pravične plače, ali pa oceni kakovost svojih odnosov z lokalnimi skupnostmi s sklicevanjem na delež vprašanj, ki so jih izpostavile skupnosti in so bila zadovoljivo rešena. Izhodišče in ocena napredka sta povezana z **vplivi, tveganji in priložnostmi**, na katerih temelji **pomembnost** zadeve, ki se obravnava s politiko.

Dodatek B: Seznam podatkovnih točk iz medsektorskih in tematskih standardov, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU

Ta dodatek je sestavni del ESRS 2. V preglednici v nadaljevanju so prikazane podatkovne točke iz ESRS 2 in tematskih ESRS, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU.

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
ESRS 2 GOV-1 Zastopanost spolov v odborih, odstavek 21(d)	Kazalnik št. 13 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1816 ²⁷ , Priloga II	
ESRS 2 GOV-1 Delež neodvisnih članov upravnega odbora, odstavek 21(e)			Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 GOV-4 Izjava o skrbnem pregledu, odstavek 30	Kazalnik št. 10 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s fosilnimi gorivi, odstavek 40(d)(i)	Kazalnik št. 4 iz preglednice 1 Priloge I	Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453 ²⁸ , razpredelnica 1 Kvalitativne informacije o okoljskem tveganju in razpredelnica 2 Kvalitativne informacije o socialnem tveganju	Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	

²³ Uredba (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o razkritjih, povezanih s trajnostnostjo, v sektorju finančnih storitev (uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo) (UL L 317, 9.12.2019, str. 1).

²⁴ Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (uredba o kapitalskih zahtevah) (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

²⁵ Uredba (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2016 o indeksih, ki se uporabljajo kot referenčne vrednosti v finančnih instrumentih in finančnih pogodbah ali za merjenje uspešnosti investicijskih skladov, in spremembi direktiv 2008/48/ES in 2014/17/EU ter Uredbe (EU) št. 596/2014 (UL L 171, 29.6.2016, str. 1).

²⁶ Uredba (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 30. junija 2021 o vzpostavitvi okvira za doseganje podnebne nevtralnosti in spremembi uredb (ES) št. 401/2009 in (EU) 2018/1999 (evropska podnebna pravila) (UL L 243, 9.7.2021, str. 1).

²⁷ Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1816 z dne 17. julija 2020 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta glede pojasnila v izjavi o referenčni vrednosti, kako se v vsaki zagotovljeni in objavljeni referenčni vrednosti odražajo okoljski, socialni in upravljavski dejavniki (UL L 406, 3.12.2020, str. 1).

²⁸ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453 z dne 30. novembra 2022 o spremembi izvedbenih tehničnih standardov iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/637 glede razkritja okoljskih, socialnih in upravljavskih tveganj (UL L 324, 19.12.2022, str. 1).

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s proizvodnjo kemikalij, odstavek 40(d)(ii)	Kazalnik št. 9 iz preglednice 2 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s spornim orožjem, odstavek 40(d)(iii)	Kazalnik št. 14 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1818 ²⁹ , člen 12(1) Delegirane uredbe (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s pridelavo in proizvodnjo tobaka, odstavek 40(d)(iv)			Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1), Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS E1-1 Načrt za prehod na podnebno nevtralnost do leta 2050, odstavek 14				Uredba (EU) 2021/1119, člen 2(1)
ESRS E1-1 Podjetja, izključena iz referenčnih vrednosti, usklajenih s Pariškim sporazumom, odstavek 16(g)		Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453, predloga 1: Netrgovalna knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: kreditna kakovost izpostavljenosti po sektorjih, emisijah in preostali zapadlosti	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1), točke (d) do (g), in člen 12(2)	
ESRS E1-4 Cilji glede zmanjšanja emisij TGP,	Kazalnik št. 4 iz preglednice 2 Priloge I	Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 6	

²⁹Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1818 z dne 17. julija 2020 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z minimalnimi standardi za referenčne vrednosti EU za podnebni prehod in referenčne vrednosti EU, usklajene s Pariškim sporazumom (UL L 406, 3.12.2020, str. 17).

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
odstavek 34		uredba Komisije (EU) 2022/2453, predloga 3: Netrgovalna knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: mere usklajenosti		
ESRS E1-5 Poraba energije iz fosilnih virov, razčlenjena po virih (samo sektorji z velikim vplivom na okolje), odstavek 38	Kazalnik št. 5 iz preglednice 1 in kazalnik št. 5 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E1-5 Poraba energije in mešanica virov energije, odstavek 37	Kazalnik št. 5 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS E1-5 Energijska intenzivnost, povezana z dejavnostmi v podnebnih sektorjih z velikim vplivom, odstavki 40 do 43	Kazalnik št. 6 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS E1-6 Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP, odstavek 44	Kazalnika št. 1 in 2 iz preglednice 1 Priloge I	Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453, predloga 1: Netrgovalna knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: kreditna kakovost izpostavljenosti po sektorjih, emisijah in preostali zapadlosti	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, členi 5(1), 6 in 8(1)	
ESRS E1-6 Intenzivnost bruto emisij	Kazalnik št. 3 iz preglednice 1 Priloge I	Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013;	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 8(1)	

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR ²³	Sklic na steber 3 ²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ²⁵	Sklic na podnebna pravila EU ²⁶
TGP, odstavki 53 do 55		Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453, predloga 3: Netrgovalna knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: mere usklajenosti		
ESRS E1-7 Odvzemi TGP in ogljični dobropisi, odstavek 56				Uredba (EU) 2021/1119, člen 2(1)
ESRS E1-9 Izpostavljenost portfelja referenčne vrednosti s podnebjem povezanim fizičnim tveganjem odstavek 66			Delegirana uredba (EU) 2020/1818, Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS E1-9 Razčlenitev denarnih zneskov po akutnih in kroničnih fizičnih tveganjih, odstavek 66(a) ESRS E1-9 Lokacija pomembnih sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, odstavek 66(c)		Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453, odstavek 46 in 47; Predloga 5: Netrgovalna knjiga – Fizično tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja		
ESRS E1-9 Razčlenitev knjigovodske vrednosti njegovih nepremičninskih sredstev glede na energijske razrede, odstavek 67(c)		Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453, odstavek 34; Predloga 2: Netrgovalna		

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR ²³	Sklic na steber 3 ²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ²⁵	Sklic na podnebna pravila EU ²⁶
		knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: krediti, zavarovani z nepremičninami – energijska učinkovitost zavarovanja s premoženjem		
ESRS E1-9 Stopnja izpostavljenosti portfelja priložnostim v zvezi s podnebjem, odstavek 69			Delegirana uredba (EU) 2020/1818, Priloga II	
ESRS E2-4 Količina vsakega onesnaževala iz Priloge II k uredbi o Evropskem registru izpustov in prenosov onesnaževal (Evropski register izpustov in prenosov onesnaževal), izpuščenega v zrak, vodo in tla, odstavek 28	Kazalnik št. 8 iz preglednice 1 Priloge I, kazalnik št. 2 iz preglednice 2 Priloge I, kazalnik št. 1 iz preglednice 2 Priloge I, kazalnik št. 3 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E3-1 Vodni in morski viri, odstavek 9	Kazalnik št. 7 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E3-1 Namenska politika, odstavek 13	Kazalnik št. 8 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E3-1 Trajnostni oceani in morja, odstavek 14	Kazalnik št. 12 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E3-4 Skupna količina reciklirane in ponovno uporabljene vode, odstavek 28(c)	Kazalnik št. 6.2 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E3-4 Skupna poraba vode v m ³ na neto prihodke iz lastnih dejavnosti, odstavek 29	Kazalnik št. 6.1 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS 2 – IRO-1 – E4, odstavek 16(a), točka (i)	Kazalnik št. 7 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS 2 – IRO-1 – E4, odstavek 16(b)	Kazalnik št. 10 iz preglednice 2			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
	Priloge I			
ESRS 2 – IRO-1 – E4, odstavek 16(c)	Kazalnik št. 14 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Trajnostne prakse ali politike v zvezi z zemljišči/kmetijstvom, odstavek 24(b)	Kazalnik št. 11 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Trajnostne prakse ali politike v zvezi z oceani/morji, odstavek 24(c)	Kazalnik št. 12 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Politike za obravnavanje krčenja gozdov, odstavek 24(d)	Kazalnik št. 15 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E5-5 Nereciklirani odpadki, odstavek 37(d)	Kazalnik št. 13 iz preglednice 2 Priloge I			
ESRS E5-5 Nevarni odpadki in radioaktivni odpadki, odstavek 39	Kazalnik št. 9 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Tveganje incidentov prisilnega dela, odstavek 14(f)	Kazalnik št. 13 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS 2 – SBM-3 – S1 Tveganje incidentov dela otrok, odstavek 14(g)	Kazalnik št. 12 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-1 Zaveze glede politike za področje človekovih pravic, odstavek 20	Kazalnik št. 9 iz preglednice 3 in kazalnik št. 11 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS S1-1 Politike skrbnega pregleda glede vprašanj, ki jih obravnavajo temeljne konvencije Mednarodne organizacije dela 1 do 8, odstavek 21			Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS S1-1 Postopki in ukrepi za preprečevanje trgovine z ljudmi, odstavek 22	Kazalnik št. 11 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-1 Politika ali sistem	Kazalnik št. 1 iz preglednice 3			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
upravljanja za preprečevanje nezgod na delovnem mestu, odstavek 23	Priloge I			
ESRS S1-3 Mehanizmi za obravnavanje pritožb, odstavek 32(c)	Kazalnik št. 5 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-14 Število smrtnih žrtev ter število in stopnja nezgod, povezanih z delom, odstavek 88(b) in (c)	Kazalnik št. 2 iz preglednice 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS S1-14 Število izgubljenih dni zaradi poškodb, nezgod, smrtnih žrtev ali bolezni, odstavek 88(e)	Kazalnik št. 3 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-16 Nepriklajena plačna vrzel, odstavek 97(a)	Kazalnik št. 12 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS S1-16 Preterana plača izvršnega direktorja, odstavek 97(b)	Kazalnik št. 8 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-17 Incidenti diskriminacije, odstavek 103(a)	Kazalnik št. 7 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S1-17 Nespoštovanje vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter OECD, odstavek 104(a)	Kazalnik št. 10 iz preglednice 1 in kazalnik št. 14 iz preglednice 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1)	
ESRS 2 – SBM-3 – S2 Veliko tveganje dela otrok ali prisilnega dela v vrednostni verigi, odstavek 11(b)	Kazalnika št. 12 in 13 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S2-1 Zaveze glede politike za področje človekovih pravic, odstavek 17	Kazalnik št. 9 iz preglednice 3 in kazalnik št. 11 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS S2-1 Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi, odstavek 18	Kazalnika št. 11 in 4 iz preglednice 3 Priloge I			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
ESRS S2-1 Nespoštovanje vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD, odstavek 19	Kazalnik št. 10 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1)	
ESRS S2-1 Politike skrbnega pregleda glede vprašanj, ki jih obravnavajo temeljne konvencije Mednarodne organizacije dela 1 do 8, odstavek 19			Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS S2-4 Težave in incidenti v zvezi s človekovimi pravicami, povezani z višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige, odstavek 36	Kazalnik št. 14 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S3-1 Zaveze glede politike za področje človekovih pravic, odstavek 16	Kazalnik št. 9 iz preglednice 3 Priloge I in kazalnik št. 11 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS S3-1 Nespoštovanje vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, načel MOD in/ali smernic OECD, odstavek 17	Kazalnik št. 10 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1)	
ESRS S3-4 Težave in incidenti v zvezi s človekovimi pravicami, odstavek 36	Kazalnik št. 14 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS S4-1 Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki, odstavek 16	Kazalnik št. 9 iz preglednice 3 in kazalnik št. 11 iz preglednice 1 Priloge I			
ESRS S4-1 Nespoštovanje vodilnih načel ZN o	Kazalnik št. 10 iz preglednice 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816,	

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka	Sklic na SFDR²³	Sklic na steber 3²⁴	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih²⁵	Sklic na podnebna pravila EU²⁶
podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD, odstavek 17			Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1)	
ESRS S4-4 Težave in incidenti v zvezi s človekovimi pravicami, odstavek 35	Kazalnik št. 14 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS G1-1 Konvencija Združenih narodov proti korupciji, odstavek 10(b)	Kazalnik št. 15 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS G1-1 Zaščita žvižgačev, odstavek 10(d)	Kazalnik št. 6 iz preglednice 3 Priloge I			
ESRS G1-4 Denarne kazni za kršitve zakonodaje o korupciji in podkupovanju, odstavek 24(a)	Kazalnik št. 17 iz preglednice 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS G1-4 Standardi za boj proti korupciji in podkupovanju, odstavek 24(b)	Kazalnik št. 16 iz preglednice 3 Priloge I			

Dodatek C: Zahteve po razkritju in glede uporabe iz tematskih ESRS, ki se uporabljajo v povezavi z ESRS 2 Splošna razkritja

Ta dodatek je sestavni del ESRS 2 in ima enako veljavo kot drugi deli standarda. V naslednji preglednici so opisane zahteve iz tematskih ESRS, ki jih je treba upoštevati pri poročanju v skladu z zahtevami po razkritju iz ESRS 2.

Zahteva po razkritju iz ESRS 2	Povezani odstavek iz ESRS
GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov	ESRS G1 Poslovno ravnanje (odstavek 5)
GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud	ESRS E1 Podnebne spremembe (odstavek 13)

Zahteva po razkritju iz ESRS 2	Povezani odstavek iz ESRS
SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov	ESRS S1 Lastna delovna sila (odstavek 12) ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi (odstavek 9) ESRS S3 Prizadete skupnosti (odstavek 7) ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki (odstavek 8)
SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom	ESRS E1 Podnebne spremembe (odstavka 18 in 19) ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi (odstavek 16) ESRS S1 Lastna delovna sila (odstavki 13 do 16) ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi (odstavki 10 do 13) ESRS S3 Prizadete skupnosti (odstavki 8 do 11) ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki (odstavki 9 do 12)
IRO-1– Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti	ESRS E1 Podnebne spremembe (odstavka 20 in 21) ESRS E2 Onesnaževanje (odstavek 11) ESRS E3 Vodni in morski viri (odstavek 8) ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi (odstavka 17 in 19) ESRS E5 Raba virov in krožno gospodarstvo (odstavek 11) ESRS G1 Poslovno ravnanje (odstavek 6)

ESRS E1 **PODNEBNE SPREMEMBE**

Kazalo

Cilj

Povezave z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- **ESRS 2 Splošna razkritja**

Upravljanje

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud

Strategija

- Zahteva po razkritju E1-1 – Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih s podnebjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti
- Zahteva po razkritju E1-2 – Politike v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje
- Zahteva po razkritju E1-3 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju podnebnih sprememb

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E1-4 – Cilji v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje
- Zahteva po razkritju E1-5 – Poraba energije in mešanica virov energije
- Zahteva po razkritju E1-6 – Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP
- Zahteva po razkritju E1-7 – Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi
- Zahteva po razkritju E1-8 – Oblikovanje interne cene ogljika

- Zahteva po razkritju E1-9 – Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter morebitnih s podnebjem povezanih priložnosti

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

– ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- Zahteva po razkritju E1-1 – Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju E1-2 – Politike v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje
- Zahteve po razkritju E1-3 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju podnebnih sprememb

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E1-4 – Cilji v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje
- Zahteva po razkritju E1-5 – Poraba energije in mešanica virov energije
- Zahteve po razkritju E1-6 – Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP
- Zahteva po razkritju E1-7 – Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi
- Zahteva po razkritju E1-8 – Oblikovanje interne cene ogljika
- Zahteva po razkritju E1-9 – Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter morebitnih s podnebjem povezanih priložnosti

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjav o trajnostnosti** razumeli:
 - (a) kako podjetje vpliva na podnebne spremembe v smislu dejanskih in morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov;
 - (b) pretekla, sedanja in prihodnja prizadevanja podjetja za blažitev v skladu s Pariškim sporazumom (ali posodobljenim mednarodnim sporazumom o podnebnih spremembah), ki so usklajena z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C;
 - (c) načrte in zmogljivost podjetja za prilagoditev njegove strategije in poslovnega modela v skladu s preходом na trajnostno gospodarstvo ter za prispevanje k omejevanju globalnega segrevanja na 1,5 °C;
 - (d) morebitne druge **ukrepe** podjetja za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ali popravne ukrepe v zvezi z njimi ter za obravnavanje **tveganj in priložnosti** ter rezultate takih ukrepov;
 - (e) naravo, vrsto in obseg pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, ki izhajajo iz vplivov podjetja na podnebne spremembe in njegovih **odvisnosti** od njih, ter način, na katerega jih podjetje upravlja, in
 - (f) **finančne učinke** tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na podnebne spremembe in njegovih odvisnosti od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Pri zahtevah po razkritju iz tega standarda se upoštevajo zahteve iz povezane zakonodaje in predpisov EU (tj. podnebna pravila EU³⁰, uredba o standardih podnebnih referenčnih vrednosti³¹, uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo (SFDR)³², taksonomija EU³³ in zahteve

³⁰ Uredba (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 30. junija 2021 o vzpostavitvi okvira za doseganje podnebne nevtralnosti in spremembi uredb (ES) št. 401/2009 in (EU) 2018/1999 (evropska podnebna pravila) (UL L 243, 9.7.2021, str. 1).

³¹ Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1818 z dne 17. julija 2020 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z minimalnimi standardi za referenčne vrednosti EU za podnebni prehod in referenčne vrednosti

po razkritju v okviru tretjega stebra Evropskega bančnega organa³⁴).

3. Ta standard zajema zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi **trajnostnostnimi zadevami**: „**Blažitev podnebnih sprememb**“ in „**Prilagajanje podnebnim spremembam**“. Zajema pa tudi z energijo povezane zadeve, kolikor se nanašajo za podnebne spremembe.
4. **Blažitev podnebnih sprememb** se nanaša na prizadevanja podjetja za splošni postopek omejitve povišanja povprečne svetovne temperature na 1,5 °C nad predindustrijskimi ravnmi, kot je določeno v Pariškem sporazumu. Ta standard zajema zahteve po razkritju, ki so med drugim povezane s sedmimi **toplogrednimi plini (TGP)**, tj. ogljikovim dioksidom (CO₂), metanom (CH₄), dušikovim oksidom (N₂O), fluoriranimi ogljikovodiki (HFC), perfluoriranimi ogljikovodiki (PFC), žveplovim heksafluoridom (SF₆) in dušikovim trifluoridom (NF₃). Zajema pa tudi zahteve po razkritju o načinu, kako podjetje obravnava svoje **emisije** TGP in s tem povezana **prehodnostna tveganja**.
5. **Prilagajanje podnebnim spremembam** se nanaša na postopek prilagajanja podjetja dejanskim in pričakovanim podnebnim spremembam.
6. Ta standard zajema zahteve po razkritju glede s podnebjem povezanih nevarnosti, ki lahko povzročijo fizična podnebna tveganja za podjetje, in rešitvami podjetja za prilagajanje, da bi se ta tveganja zmanjšala. Zajema pa tudi **prehodnostna tveganja**, ki izhajajo iz potrebnega prilagajanja s podnebjem povezanim nevarnostim.
7. Zahteve po razkritju v zvezi z „Energijo“ zajemajo vse vrste proizvodnje in porabe energije.

Povezave z drugimi ESRS

8. **Ozonu škodljive snovi**, dušikovi oksidi (NO_x) in žveplov oksidi (SO_x) so, poleg drugih emisij v zrak, povezani s podnebnimi spremembami, vendar so zajeti v zahtevah glede poročanja iz ESRS E2.
9. Vplivi na ljudi, ki so lahko posledica prehoda na podnebno nevtrarno gospodarstvo, so zajeti v ESRS S1 Lastna delovna sila, ESRS 2 Delavci v vrednostni verigi, ESRS S3 Prizadete skupnosti ter ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki.
10. **Blažitev podnebnih sprememb** in **prilagajanje** nanje sta tesno povezana s temami, ki se obravnavajo zlasti v ESRS E3 Vodni in morski viri ter ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi. Kar zadeva vodo in kot je prikazano v preglednici s podnebjem povezanih nevarnosti iz AR 11, ta standard obravnava akutna in kronična **fizična tveganja**, ki izhajajo iz nevarnosti, povezanih z vodo in oceani. **Izguba biotske raznovrstnosti** in **degradacija** ekosistemov, ki ju lahko povzročijo podnebne spremembe, sta obravnavani v ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi.
11. Ta standard bi bilo treba brati in uporabljati v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

12. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati in uporabljati v povezavi z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, poglavje 2 Upravljanje, poglavje 3 Strategija ter poglavje 4 Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo v **izjavi o trajnostnosti** skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen ESRS 2 SBM-3

EU, usklajene s Pariškim sporazumom (UL L 406, 3.12.2020, str. 17).

³² Uredba (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o razkritjih, povezanih s trajnostnostjo, v sektorju finančnih storitev (uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo) (UL L 317, 9.12.2019, str. 1).

³³ Uredba (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. junija 2020 o vzpostavitvi okvira za spodbujanje trajnostnih naložb ter spremembi Uredbe (EU) 2019/2088 (UL L 198, 22.6.2020, str. 13).

³⁴ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/2453 z dne 30. novembra 2022 o spremembi izvedbenih tehničnih standardov iz Izvedbene uredbe (EU) 2021/637 glede razkritja okoljskih, socialnih in upravljaljskih tveganj (UL L 324, 19.12.2022, str. 1).

Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom, za katere lahko podjetje v skladu z odstavkom 46 iz ESRS 2 predstavi razkritja skupaj z drugimi razkritji, ki se zahtevajo v tem tematskem standardu.

Upravljanje

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 GOV-3 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud

13. Podjetje razkrije, ali in kako se s podnebjem povezani premisleki upoštevajo pri prejemkih članov **upravnih, poslovnih in nadzornih organov**, vključno s tem, ali se njihova uspešnost ocenjuje glede na **cilje zmanjšanja emisij TGP**, sporočene v skladu z zahtevo po razkritju E1-4, razkrije pa tudi delež prejemkov, priznan v tekočem obdobju, ki se nanaša na premisleke v zvezi s podnebjem, pri čemer pojasni vrsto teh premislekov.

Strategija

Zahteva po razkritju E1-1 – Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb

14. **Podjetje razkrije svoj načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb**³⁵.
15. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje preteklih, sedanjih in prihodnjih prizadevanj podjetja za blažitev, da se zagotovi, da sta njegova strategija in **poslovni model** združljiva s preходом na trajnostno gospodarstvo, omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C v skladu s Pariškim sporazumom, ciljem doseganja podnebne nevtralnosti do leta 2050 ter po potrebi izpostavljenostjo podjetja dejavnostim, povezanim s premogom, nafto in plinom.
16. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 14, vključujejo:
- (a) s sklicevanjem na **cilje zmanjšanja emisij TGP** (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-4) obrazložitev, kako so cilji podjetja združljivi z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C v skladu s Pariškim sporazumom;
 - (b) s sklicevanjem na cilje zmanjšanja emisij TGP (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-4) in **ukrepe za blažitev podnebnih sprememb** (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-3) obrazložitev opredeljenih **vzvodov razogljčenja** ter načrtovane ključne ukrepe, vključno s spremembami portfelja proizvodov in storitev podjetja ter prevzemom novih tehnologij v njegovih dejavnostih ali višjem in/ali nižjem delu vrednostne verige;
 - (c) s sklicevanjem na **ukrepe za blažitev podnebnih sprememb** (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-3) obrazložitev in količinsko opredelitev naložb in financiranja podjetja, s katerimi se podpira izvajanje svojega **načrta za prehod**, s sklicevanjem na ključne kazalnike uspešnosti naložb v osnovna sredstva, usklajenih s taksonomijo, in po potrebi načrte za naložbe v osnovna sredstva, ki jih podjetje razkrije v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2021/2178;
 - (d) kvalitativno oceno morebitnih **vezanih emisij TGP** iz ključnih sredstev in proizvodov podjetja. To vključuje obrazložitev, ali in kako lahko te **emisije** ogrozijo doseganje **ciljev** podjetja glede **zmanjšanja emisij TGP** in povzročijo **prehodnostno tveganje**, ter po potrebi obrazložitev načrtov podjetja za upravljanje njegovih sredstev in proizvodov, ki proizvajajo veliko TGP in so energetske intenzivni;
 - (e) za podjetja, katerih gospodarske dejavnosti so zajete v delegiranih uredbah o prilagajanju podnebnim spremembam ali njihovi blažitvi v skladu z uredbo o taksonomiji, pojasnilo vseh ciljev ali načrtov (naložbe v osnovna sredstva, načrti za naložbe v osnovna sredstva, naložbe v obratna sredstva), ki jih ima podjetje za uskladitev svojih gospodarskih dejavnosti (prihodkov, naložb v osnovna sredstva,

³⁵ Te informacije so usklajene z Uredbo (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta (podnebna pravila EU), člen 2(1), in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 2.

naložb v obratna sredstva) z merili iz Delegirane uredbe Komisije 2021/2139³⁶;

- (f) po potrebi razkritje znatnih zneskov naložb v osnovna sredstva, vloženih v obdobju poročanja ter povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, povezanimi s premogom, nafto in plinom³⁷;
- (g) razkritje v zvezi s tem, ali je podjetje izključeno iz referenčnih vrednosti EU, usklajenih s Pariškim sporazumom³⁸;
- (h) obrazložitev, kako je **načrt za prehod** vključen v splošno poslovno strategijo in finančno načrtovanje podjetja ter usklajen z njima;
- (i) navedbo, ali so **upravni, poslovodni in nadzorni organi** odobrili načrt za prehod, ter
- (j) obrazložitev napredka podjetja pri izvajanju načrta za prehod.

17. Če podjetje nima vzpostavljenega **načrta za prehod**, navede, ali ga bo sprejelo in kdaj.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- 18. Podjetje za vsako opredeljeno pomembno s podnebjem povezano tveganje pojasni, ali subjekt meni, da tveganje pomeni *s podnebjem povezano fizično* ali *prehodnostno tveganje*.
- 19. Podjetje opiše odpornost svoje strategije in **poslovnega modela** v zvezi s podnebnimi spremembami. Ta opis vključuje:
 - (a) obseg analize odpornosti;
 - (b) informacije o tem, kako in kdaj je bila analiza odpornosti izvedena, vključno z uporabo **analize** podnebnih **scenarijev**, kot je navedena v zahtevi po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 in v povezanih odstavkih iz zahtev glede uporabe, ter
 - (c) rezultate analize odpornosti, vključno z rezultati uporabe analize scenarijev.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih s podnebjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti

- 20. Podjetje opiše postopek za opredelitev ter ocenjevanje s podnebjem povezanih **vplivov, tveganj in priložnosti**. Ta opis vključuje njegov postopek v zvezi z:
 - (a) vplivi na podnebne spremembe, zlasti **emisije TGP** podjetja (kot se zahteva v skladu z

³⁶ Delegirana uredba Komisije (EU) 2021/2139 z dne 4. junija 2021 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo tehničnih meril za pregled za določitev pogojev, pod katerimi se šteje, da gospodarska dejavnost bistveno prispeva k blažitvi podnebnih sprememb ali prilagajanju podnebnim spremembam, ter za ugotavljanje, ali ta gospodarska dejavnost ne škoduje bistveno kateremu od drugih okoljskih ciljev (UL L 442 9.12.2021, str. 1).

³⁷ Upoštevani zneski naložb v osnovna sredstva so povezani z naslednjimi oznakami NACE:

- (a) B.05 Pridobivanje premoga ter B.06 Pridobivanje surove nafte in zemeljskega plina (omejeno na surovo nafto), B.09.1 Storitve za pridobivanje nafte in zemeljskega plina (omejeno na surovo nafto);
- (b) C.19 Proizvodnja koks in rafiniranih naftnih proizvodov;
- (c) D.35.1 Proizvodnja, prenos in distribucija električne energije;
- (d) D.35.3 Oskrba s paro in hladnim zrakom (omejeno na proizvodnjo električne energije in/ali toplote na premog in nafto);
- (e) G.46.71 Trgovina na debelo s trdimi, tekočimi in plinastimi gorivi ter povezanimi proizvodi (omejeno na trdna in tekoča goriva).

Za dejavnosti, povezane s plinom, opredelitev oznake NACE obravnava dejavnosti z neposrednimi emisijami TGP, ki presegajo 270 g CO₂/kWh.

³⁸ Ta zahteva po razkritju je vključena v skladu z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 1: Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami, in je v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 12(1), točke (d) do (g), in člen 12,2.

zahtevo po razkritju ESRS E1-6);

- (b) **s podnebjem povezanimi fizičnimi tveganji** v lastnih dejavnostih in vzdolž **nižjega in višjega dela vrednostne verige**, zlasti:
- i. opredelitvijo s podnebjem povezanih nevarnosti, pri čemer se upoštevajo vsaj podnebni **scenariji** z visokimi **emisijami**, ter
 - ii. oceno, kako so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni in občutljivi na te s podnebjem povezane nevarnosti, kar ustvarja bruto **fizična tveganja** za podjetje;
- (c) **s podnebjem povezanimi prehodnostnimi tveganji** in priložnostmi v lastnih dejavnostih in vzdolž **nižjega in višjega dela vrednostne verige**, zlasti:
- i. opredelitev prehodnostnih tveganj, pri čemer se upošteva vsaj podnebni scenarij v skladu z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C brez prekoračitve ali z omejeno prekoračitvijo, ter
 - ii. oceno, kako so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni tem prehodnostnim tveganjem, kar ustvarja bruto **prehodnostna tveganja** ali **priložnosti** za podjetje.
21. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 20(b) in (c), pojasni, kako je uporabilo s podnebjem povezano **analizo scenarijev**, vključno z vrsto podnebnih scenarijev, za pomoč pri opredelitvi ter ocenjevanju **fizičnih in prehodnostnih tveganj** ter priložnosti v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.

Zahteva po razkritju E1-2 – Politike v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje

22. Podjetje opiše svoje **politike**, sprejete za obravnavanje pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, povezanih z **blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje**.
23. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike**, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje in/ali **popravne ukrepe** v zvezi s svojimi pomembnimi **vplivi, tveganji** in **priložnostmi**, povezanimi z **blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje**.
24. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 22, vsebuje informacije o **politikah**, ki jih je podjetje vzpostavilo za upravljanje svojih pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, povezanih z **blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje**, v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev.
25. Podjetje navede, ali in kako s svojimi **politikami** obravnava naslednja področja:
- (a) **blažitev podnebnih sprememb**;
 - (b) **prilagajanje podnebnim spremembam**;
 - (c) energijsko učinkovitost;
 - (d) uvajanje **energije iz obnovljivih virov** in
 - (e) drugo.

Zahteva po razkritju E1-3 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju podnebnih sprememb

1. Podjetje razkrije svoje ukrepe za **blažitev podnebnih sprememb in prilagajanje nanje** ter vire, dodeljene za njihovo izvajanje.
2. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih sprejetih in načrtovanih **ukrepov** za doseganje splošnih in **posamičnih ciljev politike**, povezanih s podnebjem.
3. Pri opisu **ukrepov** in virov, povezanih z **blažitvijo podnebnih sprememb** in prilagajanjem

nanje, se upoštevajo načela iz ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami.

4. Podjetje poleg ESRS 2 MDR-A:
 - (a) pri navajanju ključnih **ukrepov**, sprejetih v letu poročanja in načrtovanih za prihodnost, predstavi ukrepe za **blažitev podnebnih sprememb** z vzvodom razogljivenja, vključno s sonaravnimi rešitvami;
 - (b) v opis rezultatov ukrepov za blažitev podnebnih sprememb vključi doseženo in pričakovano **zmanjšanje emisij TGP** ter
 - (c) poveže znatne denarne zneske naložb v osnovna in obratna sredstva, ki so potrebni za izvajanje sprejetih ali načrtovanih ukrepov, z:
 - i. ustreznimi vrstičnimi postavkami ali pojasnili v računovodskih izkazih;
 - ii. ključnimi kazalniki uspešnosti iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2021/2178 in
 - iii. po potrebi načrtom za naložbe v osnovna sredstva, ki ga zahteva Delegirana uredba Komisije (EU) 2021/2178.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E1-4 – Cilji v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje

5. **Podjetje razkrije s podnebjem povezane cilje, ki jih je določilo.**
6. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje **ciljev**, ki jih je podjetje določilo v podporo svojim **politikam za blažitev podnebnih sprememb** in **prilagajanje nanje** ter za obravnavanje svojih pomembnih s podnebjem povezanih **vplivov, tveganj in priložnosti**.
7. Razkritje **ciljev**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 30, vsebuje informacije, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.
8. Podjetje v zvezi z zahtevo po razkritju iz odstavka 30 razkrije, ali in kako je določilo **cilje zmanjšanja emisij TGP** ter/ali morebitne druge cilje za upravljanje pomembnih s podnebjem povezanih **vplivov, tveganj in priložnosti**, na primer glede uvajanja **energije iz obnovljivih virov**, energijske učinkovitosti, **prilagajanja podnebnim spremembam** ter zmanjšanja fizičnih ali **prehodnostnih tveganj**.
9. Če je podjetje določilo **cilje zmanjšanja emisij TGP**³⁹, se uporabljajo ESRS 2 MDR-T in naslednje zahteve:
 - (a) cilji zmanjšanja emisij TGP se razkrijejo v absolutni vrednosti (v tonah ekvivalenta CO₂ ali kot odstotek **emisij** izhodiščnega leta) in po potrebi v vrednosti intenzivnosti;
 - (b) cilji zmanjšanja emisij TGP se razkrijejo za **emisije TGP obsegov 1, 2 in 3**, in to ločeno ali skupaj. Podjetje v primeru združenih **ciljev zmanjšanja emisij TGP** navede, kateri obsegi emisij TGP (1, 2 in/ali 3) so zajeti v cilju, delež, povezan z vsakim zadevnim obsegom emisij TGP, ter vrsto zajetih TGP. Podjetje pojasni, kako se zagotavlja skladnost teh ciljev z evidenčnimi mejami TGP (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-6). Cilji zmanjšanja emisij TGP so bruto cilji, kar pomeni, da podjetje ne vključi odvzemov TGP, **ogljčnih dobropisov** ali izognjenih emisij kot

³⁹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 4 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez pobud za zmanjšanje emisij ogljika“), in so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 6.

- sredstva za doseganje ciljev zmanjšanja emisij TGP;
- (c) podjetje razkrije svoje sedanje izhodiščno leto in izhodiščno vrednost ter od leta 2030 vsakih pet let posodobi izhodiščno leto za svoje cilje zmanjšanja emisij TGP. Podjetje lahko razkrije pretekli napredek pri doseganju ciljev pred sedanjim izhodiščnim letom, če so te informacije v skladu z zahtevami iz tega standarda;
 - (d) cilji zmanjšanja emisij TGP vključujejo vsaj ciljne vrednosti za leto 2030 in za leto 2050, če so na voljo. Od leta 2030 se ciljne vrednosti določijo vsakih 5 let;
 - (e) podjetje navede, ali so cilji zmanjšanja emisij TGP znanstveno utemeljeni in usklajeni z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C. Podjetje navede, kateri okvir in metodologija sta bila uporabljena za določitev teh **ciljev**, vključno s tem, ali so bili oblikovani z uporabo sektorske poti k razogljičenju ter kakšni so osnovni **scenariji** za podnebje in **politiko** ter ali so bila zanje pridobljena zunanja zagotovila. V okviru ključnih predpostavk za določitev ciljev zmanjšanja emisij TGP na kratko pojasni, kako je upoštevalo prihodnji razvoj dogodkov (npr. spremembe obsega prodaje, spremembe preferenc strank in povpraševanja, regulativne dejavnike in nove tehnologije) ter kako lahko vpliva na njegove emisije TGP in zmanjšanje emisij, ter
 - (f) podjetje opiše pričakovane **vzode razogljičenja** in njihove skupne kvantitativne prispevke k doseganju ciljev zmanjšanja emisij TGP (npr. energijska učinkovitost ali učinkovitost materialov in zmanjšanje porabe, preklon na druga goriva, uporaba **energije iz obnovljivih virov**, postopna odprava ali nadomestitev proizvodov in postopkov).

Zahteva po razkritju E1-5 – Poraba energije in mešanica virov energije

10. **Podjetje predloži informacije o svoji porabi energije in mešanici virov energije.**
11. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje skupne porabe energije podjetja v absolutni vrednosti, izboljšanja energijske učinkovitosti, izpostavljenosti dejavnostim, povezanim s premogom, nafto in plinom, ter deleža **energije iz obnovljivih virov** v njegovi skupni mešanici virov energije.
12. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 35, vključuje skupno porabo energije v MWh, povezano z lastnimi dejavnostmi, razčlenjeno po:
 - (a) skupni porabi energije iz fosilnih virov⁴⁰;
 - (b) skupni porabi energije iz jedrskih virov;
 - (c) skupni porabi energije iz obnovljivih virov, razčlenjeno po:
 - i. porabi goriva za obnovljive vire, vključno z biomaso (vključno z industrijskimi in komunalnimi **odpadki** biološkega izvora), biogorivi, bioplinom, vodikom iz obnovljivih virov⁴¹ itd.;
 - ii. porabi kupljene ali pridobljene električne energije, toplote, pare in hlajenja iz

⁴⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 5 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („delež porabe in proizvodnje energije iz neobnovljivih virov“). Razčlenitev se uporablja kot sklic na dodatni kazalnik, povezan z glavnimi škodljivimi vplivi, kot je določen s kazalnikom št. 5 v preglednici 2 navedene priloge („razčlenitev porabe energije po vrstah neobnovljivih virov energije“).

⁴¹ V skladu z zahtevami iz delegiranih aktov za vodik iz obnovljivih virov: Delegirana uredba Komisije z dne 10. februarja 2023 o dopolnitvi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z vzpostavitvijo metodologije Unije, s katero se določijo podrobna pravila za proizvodnjo tekočih in plinastih goriv iz obnovljivih virov nebiološkega izvora, namenjenih uporabi v prometu, Delegirana uredba Komisije z dne 10. februarja 2023 o dopolnitvi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo minimalnega praga za prihranke emisij toplogrednih plinov zaradi uporabe recikliranih ogljičnih goriv in z določitvijo metodologije za oceno prihrankov emisij toplogrednih plinov zaradi uporabe tekočih in plinastih goriv iz obnovljivih virov nebiološkega izvora, namenjenih uporabi v prometu, ter recikliranih ogljičnih goriv.

obnovljivih virov ter

iii. porabi samoproizvedene energije iz negorivnih obnovljivih virov.

13. Podjetje, ki posluje v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom**⁴², svojo skupno porabo energije iz fosilnih virov dodatno razčleni po:
- (a) porabi goriva iz premoga in proizvodov iz premoga;
 - (b) porabi goriva iz surove nafte in naftnih proizvodov;
 - (c) porabi goriva iz zemeljskega plina;
 - (d) porabi goriva iz drugih fosilnih virov;
 - (e) porabi **kupljene ali pridobljene električne energije, toplote, pare ali hlajenja** iz fosilnih virov.
14. Poleg tega podjetje po potrebi razčleni in ločeno razkrije svojo proizvodnjo **energije iz neobnovljivih virov** in proizvodnjo **energije iz obnovljivih virov** v MWh⁴³.

Energijska intenzivnost na podlagi neto prihodkov⁴⁴

15. Podjetje predloži informacije o energijski intenzivnosti (skupna poraba energije na neto prihodke), povezani z dejavnostmi v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom**.
16. Razkritje v zvezi z energijsko intenzivnostjo, ki se zahteva v skladu z odstavkom 40, izhaja samo iz skupne porabe energije in neto prihodkov iz dejavnosti v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom**.
17. Podjetje navede **podnebne sektorje z velikim vplivom**, ki se uporabljajo za določanje energijske intenzivnosti, ki se zahteva v skladu z odstavkom 40.
18. Podjetje razkrije uskladitev zneska neto prihodkov iz dejavnosti v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom** (imenovalec pri izračunu energijske intenzivnosti, ki se zahteva v skladu z odstavkom 40) z ustrezno vrstično postavko ali pojasnili v računovodskih izkazih.

Zahteva po razkritju E1-6 – Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP

19. **Podjetje v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ razkrije⁴⁵:**
- (a) **bruto emisije TGP obsega 1;**
 - (b) **bruto emisije TGP obsega 2;**
 - (c) **bruto emisije TGP obsega 3 in**
 - (d) **skupne emisije TGP.**

⁴² Podnebni sektorji z velikim vplivom so sektorji s področij A do H in L NACE (kot je opredeljeno v Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288).

⁴³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 5 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („delež porabe in proizvodnje energije iz neobnovljivih virov“).

⁴⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 6 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („intenzivnost porabe energije na podnebni sektor z velikim vplivom“).

⁴⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikoma št. 1 in 2 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („emisije toplogrednih plinov“ in „ogljčni odtis“). Te informacije so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 5(1), člen 6 in člen 8(1).

20. Cilj zahteve po razkritju iz odstavka 44 v zvezi z:
- (a) bruto **emisijami TGP obsega 1**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44(a), je omogočiti razumevanje neposrednih vplivov podjetja na podnebne spremembe in deleža njegovih skupnih emisij TGP, ki se urejajo v okviru sistemov trgovanja z emisijami;
 - (b) bruto **emisijami TGP obsega 2**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44(b), je omogočiti razumevanje posrednih vplivov na podnebne spremembe, ki so posledica porabe kupljene ali pridobljene energije podjetja;
 - (c) bruto **emisijami TGP obsega 3**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44(c), je omogočiti razumevanje emisij TGP, ki nastanejo v višjem in nižjem delu vrednostne verige podjetja in niso njegove emisije TGP obsega 1 ali 2. Za številna podjetja so lahko emisije TGP obsega 3 glavni del njihove evidence TGP in pomembna gonilna sila **prehodnostnih tveganj** podjetja;
 - (d) skupnimi **emisijami** TGP, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44(d), je omogočiti splošno razumevanje emisij TGP podjetja in tega, ali nastanejo pri lastnih dejavnostih ali v višjem ali nižjem delu vrednostne verige. To razkritje je osnovni pogoj za merjenje napredka pri zmanjševanju emisij TGP v skladu s **cilji** podjetja, povezanimi s podnebjem, in cilji **politike** EU.

Informacije iz te zahteve po razkritju so potrebne tudi za razumevanje s podnebjem povezanih **prehodnostnih tveganj** podjetja.

21. Podjetje se pri razkrivanju informacij o **emisijah TGP**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 44, sklicuje na ESRS 1, odstavki 62 do 67. Podatki o emisijah TGP njegovih pridruženih ali skupnih podjetij, ki so del višjega in nižjega dela vrednostne verige podjetja (ESRS 1, odstavek 67), načeloma niso omejeni na delež lastniškega kapitala. Podjetje za pridružena podjetja, skupna podjetja, nekonsolidirana odvisna podjetja (naložbeni subjekti) in skupne aranžmaje, ki niso strukturirani s subjektom (tj. skupaj obvladovanim delovanjem in sredstvi) vključi emisije TGP v skladu z obsegom **operativnega nadzora** podjetja nad njimi.
22. V primeru znatnih sprememb v opredelitvi podjetja, ki poroča, in višjega in nižjega dela njegove **vrednostne verige** podjetje te spremembe razkrije ter pojasni njihov učinek na medletno primerljivost njegovih sporočenih **emisij** TGP (tj. učinek na primerljivost emisij TGP v tekočem in prejšnjem obdobju poročanja).
23. Razkritje v zvezi z bruto **emisijami TGP obsega 1**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 44(a), vključuje:
- (a) bruto emisije TGP obsega 1 v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ in
 - (b) delež emisij TGP obsega 1 iz reguliranih sistemov trgovanja z emisijami.
24. Razkritje v zvezi z bruto **emisijami TGP obsega 2**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 44(b), vključuje:
- (a) bruto lokacijske emisije TGP obsega 2 v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ in
 - (b) bruto tržne emisije TGP obsega 2 v metričnih tonah ekvivalenta CO₂.
25. Za **emisije obsegov 1 in 2**, razkrite v skladu z odstavkom 44(a) in (b), podjetje razčleni informacije, pri čemer ločeno razkrije emisije:
- (a) skupine, ki vloži konsolidirane računovodske izkaze (obvladujoče podjetje in odvisna podjetja), ter
 - (b) podjetij, v katera se vlaga, kot so pridružena podjetja, skupna podjetja ali nekonsolidirana odvisna podjetja, ki niso v celoti konsolidirana v računovodskih izkazih skupine, ki vloži konsolidirane računovodske izkaze, in skupni aranžmaji, ki niso strukturirani s subjektom (tj. skupaj obvladovanim delovanjem in sredstvi), nad katerimi ima podjetje operativni nadzor.

26. Razkritje bruto **emisij TGP obsega 3**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 44(c), vključuje emisije TGP v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ iz posamezne **pomembne kategorije obsega 3** (tj. vseh kategorij obsega 3, ki so prednostne za podjetje).
27. Razkritje skupnih **emisij TGP**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 44(d), je vsota **emisij TGP obsegov 1, 2 in 3**, ki se zahtevajo v skladu z odstavki 44(a) do (c). Skupne emisije TGP se razkrijejo z razčlenitvijo, pri kateri se razlikuje med:
 - (a) skupnimi emisijami TGP na podlagi osnovnih emisij TGP obsega 2, ki se merijo z lokacijsko metodo, in
 - (b) skupnimi emisijami TGP na podlagi osnovnih emisij TGP obsega 2, ki se merijo s tržno metodo.

Intenzivnost TGP na podlagi neto prihodkov⁴⁶

28. Podjetje razkrije svojo intenzivnost **emisij TGP** (skupne emisije TGP na neto prihodke).
29. Razkritje v zvezi z intenzivnostjo TGP, ki se zahteva v skladu z odstavkom 53, vključuje skupne emisije TGP v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ (ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 44(d)) na neto prihodke.
30. Podjetje razkrije uskladitev zneska neto prihodkov (imenovalec pri izračunu intenzivnosti **emisij TGP**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 53) z ustrežno vrstično postavko ali pojasnili v računovodskih izkazih.

Zahteva po razkritju E1-7 – Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi

31. Podjetje razkrije:
 - (a) **odvzeme in shranjevanje TGP v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ pri projektih, ki jih je morda razvilo v okviru lastnih dejavnosti, ali h katerim je prispevalo v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, in**
 - (b) **količino zmanjšanja emisij ali odvzemov TGP pri projektih blažitve podnebnih sprememb zunaj svoje vrednostne verige, ki jih financiralo ali jih namerava financirati z nakupi ogljičnih dobropisov.**
32. Cilj te zahteve po razkritju je:
 - (a) omogočiti razumevanje **ukrepov** podjetja za trajen odvzem ali dejavno podporo pri odvzemu TGP iz ozračja, po možnosti za doseganje **neto ničelnih ciljev** (kot je navedeno v odstavku 60);
 - (b) omogočiti razumevanje obsega in kakovosti **ogljčnih dobropisov**, ki jih je podjetje kupilo ali jih namerava kupiti na prostovoljnem trgu, po možnosti v podporo svojim trditvam o podnebni nevtralnosti (kot je navedeno v odstavku 61).
33. Razkritje v zvezi z **odvzemi in shranjevanjem TGP**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 56(a), po potrebi vključuje:
 - (a) skupno količino odvzemov in shranjevanja TGP v metričnih tonah ekvivalenta CO₂, razčlenjeno in ločeno razkrito za količino, povezano z lastnimi dejavnostmi podjetja ter višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige, ter razčlenjeno po dejavnosti

⁴⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 3 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („intenzivnost toplogrednih plinov podjetij, v katera se vlaga“). Te informacije so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 8(1).

- odvzemov, in
- (b) predpostavke, metodologije in okvire za izračun, ki jih uporablja podjetje.
34. Razkritje v zvezi z **ogljicnimi dobropisi**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 56(b), po potrebi vključuje:
- (a) skupno količino ogljičnih dobropisov zunaj **vrednostne verige** podjetja v metričnih tonah ekvivalenta CO₂, ki se preverijo v skladu s priznanimi standardi kakovosti in prekličejo v obdobju poročanja, ter
- (b) skupno količino ogljičnih dobropisov zunaj vrednostne verige podjetja v metričnih tonah ekvivalenta CO₂, ki naj bi bili preklicani v prihodnosti, in navedbo, ali temeljijo na obstoječih pogodbenih dogovorih.
35. Če podjetje poleg **ciljev zmanjšanja** bruto **emisij TGP** v skladu z zahtevo po razkritju E1-4, odstavek 30, razkrije **neto ničelni cilj**, pojasni obseg, metodologije in okvire, ki jih uporablja, ter kako namerava na primer z odvzemi TGP pri lastnih dejavnostih in v višjem in nižjem delu vrednostne verige nevtralizirati preostale **emisije** TGP (po približno 90–95-odstotnem zmanjšanju emisij TGP z možnostjo upravičenih sektorskih razlik v skladu s priznano sektorsko potjo k razogljičenju).
36. Če je podjetje morda predložilo javne trditve glede podnebne nevtralnosti, ki vključujejo uporabo **ogljicnih dobropisov**, pojasni:
- (a) ali in kako trditve dopolnjujejo **cilji zmanjšanja emisij** TGP, kot se zahteva na podlagi zahteve po razkritju ESRS E1-4;
- (b) ali in kako te trditve in zanašanje na ogljične dobropise ne ovira ali zmanjšuje doseganja ciljev zmanjšanja emisij TGP⁴⁷ ali, če je ustrezno, neto ničelnega cilja, in
- (c) verodostojnost in celovitost uporabljenih ogljičnih dobropisov, vključno s sklicevanjem na priznane standarde kakovosti.

Zahteva po razkritju E1-8 – Oblikovanje interne cene ogljika

37. **Podjetje razkrije, ali uporablja interne ogljikocenovne sheme, in če jih, kako podpirajo njegovo odločanje ter spodbujajo izvajanje s podnebjem povezanih politik in ciljev.**
38. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 62, vključujejo:
- (a) vrsto interne ogljikocenovne sheme, na primer prikrite cene, ki se uporabljajo za naložbe v osnovna sredstva ali odločanje o naložbah v raziskave in razvoj, notranje dajatve za ogljik ali notranja sredstva za ogljik;
- (b) posebno področje uporabe ogljikocenovnih shem (dejavnosti, geografska območja, subjekti itd.);
- (c) cene ogljika, ki se uporabljajo glede na vrsto sheme, in ključne predpostavke za določanje cen, vključno z virom uporabljenih cen ogljika in razlogi, zakaj se štejejo za pomembne za njihovo izbrano uporabo. Podjetje lahko razkrije metodologijo izračuna cen ogljika, vključno z obsegom, v katerem so bile določene na podlagi znanstvenih smernic, in kako je njihov prihodnji razvoj povezan z znanstveno utemeljenimi usmeritvami oblikovanja cen ogljika, ter
- (d) približne količine bruto emisij TGP po obsegih 1, 2 in po potrebi 3 v tekočem letu v metričnih tonah ekvivalenta CO₂, ki jih zajemajo te sheme, ter njihov delež v skupnih **emisijah** TGP podjetja za posamezen obseg.

⁴⁷ Te informacije so usklajene z Uredbo (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta (podnebna pravila EU), člen 2(1),

Zahteva po razkritju E1-9 – Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter morebitnih s podnebjem povezanih priložnosti

39. Podjetje razkrije svoje:
- (a) predvidene finančne učinke pomembnih **fizičnih tveganj**;
 - (b) predvidene finančne učinke pomembnih **prehodnostnih tveganj** in
 - (c) potencial za lastne koristi od pomembnih s podnebjem povezanih **priložnosti**.
40. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 64, dopolnjujejo informacije o sedanjih **finančnih učinkih**, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(d). Cilj te zahteve po razkritju v zvezi s:
- (a) **predvidenimi finančnimi učinki** zaradi pomembnih **fizičnih** in **prehodnostnih tveganj** je omogočiti razumevanje, kako ta tveganja kratko-, srednje- in dolgoročno pomembno vplivajo (ali bi se lahko razumno pričakovalo, da bodo vplivala) na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja. Rezultati **analize scenarijev**, ki se uporabljajo za izvedbo analize odpornosti, kot se zahteva v skladu z odstavki AR 10 do AR 13, bi se morali upoštevati pri ocenjevanju predvidenih finančnih učinkov pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj;
 - (b) potencialom za izkoriščanje pomembnih s podnebjem povezanih **priložnosti** je omogočiti razumevanje, kako lahko pomembne s podnebjem povezane priložnosti podjetju prinesejo finančne koristi. To razkritje dopolnjuje ključne kazalnike uspešnosti, ki jih je treba razkriti v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2021/2178.
41. Razkritje **predvidenih finančnih učinkov** pomembnih **fizičnih tveganj**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 64(a), vključuje⁴⁸:
- (a) denarni znesek in delež (odstotek) sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju pred upoštevanjem **ukrepov za prilagajanje podnebnim spremembam**; pri tem so denarni zneski teh sredstev razčlenjeni po akutnem in kroničnem fizičnem tveganju⁴⁹;
 - (b) delež sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, ki se obravnavajo z **ukrepi za prilagajanje podnebnim spremembam**;
 - (c) lokacijo pomembnih sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje⁵⁰, ter
 - (d) denarni znesek in delež (odstotek) neto prihodkov iz poslovnih dejavnosti, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
42. Razkritje **predvidenih finančnih učinkov** pomembnih prehodnostnih tveganj, ki se zahteva v skladu z odstavkom 64(b), vključuje:
- (a) denarni znesek in delež (odstotek) sredstev, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju pred upoštevanjem **ukrepov za blažitev podnebnih sprememb**;
 - (b) delež sredstev, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje, ki se obravnavajo z **ukrepi za blažitev podnebnih sprememb**;
 - (c) razčlenitev knjigovodske vrednosti nepremičninskih sredstev podjetja po energijskih razredih⁵¹;

⁴⁸ Te informacije so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih).

⁴⁹ Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 5: Netrgovalna knjiga – Fizično tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.

⁵⁰ Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 5: Netrgovalna knjiga – Fizično tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.

⁵¹ Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 2: Netrgovalna knjiga – Prehodnostno tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: krediti, zavarovani z nepremičninami – energijska učinkovitost zavarovanja s premoženjem.

- (d) obveznosti, ki jih je morda treba pripoznati v računovodskih izkazih v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, ter
 - (e) denarni znesek in delež (odstotek) neto prihodkov iz poslovnih dejavnosti podjetja, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, vključno z neto prihodki od strank podjetja, ki opravljajo dejavnosti, povezane s premogom, nafto in plinom, kadar je ustrezno.
43. Podjetje razkrije uskladitve naslednjega z ustreznimi vrstičnimi postavkami ali pojasnili v računovodskih izkazih:
- (a) visokih zneskov sredstev in neto prihodkov, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje (kot se zahteva v skladu z odstavkom 66);
 - (b) visokih zneskov sredstev, obveznosti in neto prihodkov, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje (kot se zahteva v skladu z odstavkom 67).
44. V zvezi z razkritjem potenciala za izkoriščanje s podnebjem povezanih **priložnosti**, ki se zahteva v skladu z odstavkom 64(c), podjetje upošteva⁵²:
- (a) svoje pričakovane prihranke stroškov zaradi **ukrepov za blažitev podnebnih sprememb** in prilagajanje nanje ter
 - (b) velikost potencialnega trga ali pričakovane spremembe neto prihodkov od nizkoogljičnih proizvodov in storitev ali rešitev za prilagajanje, do katerih ima ali lahko ima podjetje dostop.
45. Količinska opredelitev **finančnih učinkov**, ki izhajajo iz **priložnosti**, ni potrebna, če tako razkritje ne dosega kvalitativnih značilnosti uporabnih informacij iz ESRS 1, Dodatek B Kvalitativne značilnosti informacij.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS E1. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

Strategija

Zahteva po razkritju E1-1 – Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb

- AR 1. **Načrt za prehod** se nanaša na prizadevanja podjetja za **blažitev podnebnih sprememb**. Od podjetja se pričakuje, da bo pri razkritju svojega načrta za prehod pojasnilo na visoki ravni, kako bo prilagodilo svojo strategijo in **poslovni model**, da bi zagotovilo združljivost s prehodom na trajnostno gospodarstvo in omejitev globalnega segrevanja na 1,5 °C v skladu s Pariškim sporazumom (ali posodobljenim mednarodnim sporazumom o podnebnih spremembah) ter ciljem doseganja podnebne nevtralnosti do leta 2050 brez prekoračitve ali z omejeno prekoračitvijo, kot je določeno v Uredbi (EU) 2021/1119 (evropska podnebna pravila), ter, po potrebi, kako bo prilagodilo svojo izpostavljenost dejavnostim, povezanim s premogom, nafto in plinom.
- AR 2. V javnih **politikah** še niso opredeljene sektorske usmeritve za vse sektorje. Zato bi bilo treba razkritje v skladu z odstavkom 16(a) v zvezi z združljivostjo **načrta za prehod** s ciljem omejitve globalnega segrevanja na 1,5 °C razumeti kot razkritje **cilja** podjetja glede **zmanjšanja emisij TGP**. Razkritje v skladu z odstavkom 16(a) se primerja glede na pot do 1,5 °C. Ta referenčna vrednost bi morala temeljiti na sektorski poti do razogljčenja, če je na voljo za sektor podjetja, ali na scenariju za celotno gospodarstvo ob upoštevanju omejitev tega scenarija (tj. gre za preprost prenos ciljev **zmanjšanja emisij** z državne ravni na raven

⁵² Te informacije so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih).

podjetij). AR bi bilo treba brati tudi v povezavi z AR 26 in AR 27 ter sektorskimi potmi do razogljičenja, na katere se nanašata.

- AR 3. Podjetje lahko pri razkritju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 16(d), upošteva:
- (a) kumulativne **vezane emisije TGP**, povezane s ključnimi sredstvi, od leta poročanja do leta 2030 in leta 2050, in sicer v tonah ekvivalenta CO₂. To bo ocenjeno kot vsota ocenjenih emisij TGP obsegov 1 in 2 v obratovni življenjski dobi aktivnih in zanesljivo načrtovanih ključnih sredstev. Ključna sredstva so sredstva, ki so v lasti ali pod nadzorom podjetja in vključujejo obstoječa ali načrtovana sredstva (kot so nepremični ali premični **obrati**, objekti in oprema), ki so vir znatnih neposrednih ali posrednih energetskih emisij TGP. Zanesljivo načrtovana ključna sredstva so tista, ki jih bo podjetje najverjetneje uporabilo v naslednjih 5 letih.
 - (b) kumulativne vezane emisije TGP, povezane z emisijami TGP prodanih proizvodov v fazi neposredne uporabe, in sicer v tonah ekvivalenta CO₂, ocenjene kot obseg prodaje proizvodov v letu poročanja, pomnožen z vsoto ocenjenih emisij TGP v fazi neposredne uporabe v njihovi pričakovani življenjski dobi. Ta zahteva se uporablja le, če je podjetje v okviru razkritja na podlagi zahteve po razkritju E1-6, odstavek 51, **kategorijo obsega 3** „uporaba prodanih proizvodov“ opredelilo kot pomembno, in
 - (c) obrazložitev načrtov za upravljanje, tj. preoblikovanje, razgradnjo ali postopno odpravo sredstev in proizvodov, ki povzročajo veliko emisij TGP in so energetske intenzivni.
- AR 4. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 16(e), pojasni, kako se bo usklajitev njegovih gospodarskih dejavnosti z določbami Delegirane uredbe Komisije (EU) 2021/2139 predvidoma s časom spremenila za podporo njegovemu prehodu na trajnostno gospodarstvo. Pri tem podjetje upošteva ključne kazalnike uspešnosti, ki jih je treba razkriti v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852 (zlasti prihodke, usklajene s taksonomijo, in naložbe v osnovna sredstva, po potrebi pa tudi načrte za naložbe v osnovna sredstva).
- AR 5. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 16(f), navede, ali je izključeno iz referenčnih vrednosti EU, usklajenih s Pariškim sporazumom, v skladu z merili za izključitev iz člena 12(1), točke (d) do (g),⁵³ in člena 12(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o standardih podnebnih referenčnih vrednosti)⁵⁴.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- AR 6. Pri razkrivanju informacij o obsegu analize odpornosti, kot se zahteva v skladu z odstavkom 19(a), podjetje pojasni, kateri del lastnih dejavnosti in višjega in nižjega dela **vrednostne verige** ter katera pomembna **fizična** in **prehodnostna tveganja** so bili morda izključeni iz analize.
- AR 7. Podjetje pri razkrivanju informacij o tem, kako je bila izvedena analiza odpornosti, kot se

⁵³Člen 12(1) uredbe o standardih podnebnih referenčnih vrednosti določa, da „[u]pravljavci referenčnih vrednosti EU, usklajenih s Pariškim sporazumom, iz teh referenčnih vrednosti izključijo vsa naslednja podjetja:

- a) podjetja, ki ustvarijo 1 % ali več svojih prihodkov z odkrivanjem, rudarjenjem, pridobivanjem, distribucijo ali rafiniranjem črnega premoga in lignita;
- b) podjetja, ki ustvarijo 10 % ali več svojih prihodkov z odkrivanjem, pridobivanjem, distribucijo ali rafiniranjem naftnih goriv;
- c) podjetja, ki ustvarijo 50 % ali več svojih prihodkov z odkrivanjem, pridobivanjem, proizvodnjo ali distribucijo plinastih goriv;
- d) podjetja, ki ustvarijo 50 % ali več svojih prihodkov s proizvodnjo električne energije z intenzivnostjo toplogrednih plinov nad 100 g CO₂ e/kWh.“

Člen 12(2) določa, da „[u]pravljavci referenčnih vrednosti EU, usklajenih s Pariškim sporazumom, iz teh referenčnih vrednosti izključijo vsa podjetja, za katera sami ali s pomočjo zunanjih ponudnikov podatkov odkrijejo ali ocenijo, da znatno škodujejo enemu ali več okoljskim ciljem iz člena 9 Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu s pravili o ocenah iz člena 13(2) te uredbe.“

⁵⁴ Ta zahteva po razkritju je v skladu z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 1: Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami.

zahteva v skladu z odstavkom 19(b), pojasni:

- (a) ključne predpostavke o tem, kako bo prehod na nizkoogljično in odporno gospodarstvo vplival na povezane makroekonomske trende, porabo energije in mešanico virov energije ter predpostavke o uporabi tehnologije;
- (b) uporabljena časovna obdobja ter njihovo usklajevanje s podnebnimi in poslovnimi **scenariji**, ki se upoštevajo pri določitvi pomembnih **fizičnih** in **prehodnostnih tveganj** (odstavka AR 11 in AR 12) ter določitvi **ciljev zmanjšanja emisij TGP** (sporočenih na podlagi zahteve po razkritju E1-4), ter
- (c) kako so bili upoštevani ocenjeni **predvideni finančni učinki** pomembnih **fizičnih** in **prehodnostnih tveganj** (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-9) ter blažitveni **ukrepi** in viri (razkriti na podlagi zahteve po razkritju E1-3).

AR 8. Podjetje pri razkrivanju informacij o rezultatih analize odpornosti, kot se zahteva v skladu z odstavkom 19(c), pojasni:

- (a) področja negotovosti analize odpornosti ter v kolikšni meri se sredstva in poslovne dejavnosti, pri katerih obstaja tveganje, upoštevajo v opredelitvi strategije podjetja, njegovih naložbenih odločitvah ter sedanjih in načrtovanih blažitvenih **ukrepov**;
- (b) zmožnost podjetja, da kratko-, srednje- in dolgoročno prilagodi svojo strategijo in **poslovni model** podnebnim spremembam, vključno z zagotavljanjem stalnega dostopa do financiranja po sprejemljivih stroških kapitala, zmožnostjo prerazporejanja, nadgradnje ali razgradnje obstoječih sredstev, preusmerjanjem portfelja proizvodov in storitev ali preusposabljanjem delovne sile.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih s podnebjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti

AR 9. Podjetje pri razkrivanju informacij o postopkih za opredelitev in ocenjevanje s podnebjem povezanih vplivov, kot se zahteva v skladu z odstavkom 20(a), pojasni, kako je:

- (a) pregledalo svoje dejavnosti in načrte, da bi opredelilo dejanske in morebitne prihodnje vire emisij TGP ter po potrebi gonilne sile za druge s podnebjem povezane vplive (npr. **emisije** črnega ogljika ali troposferskega ozona ali spremembo rabe zemljišč) pri lastnih dejavnostih in vzdolž vrednostne verige, in
- (b) ocenilo dejanske in morebitne vplive na podnebne spremembe (tj. svoje skupne emisije TGP).

AR 10. Podjetje lahko informacije, razkrite v skladu z odstavkoma 20(a) in AR 9, poveže z informacijami, razkritimi v skladu z naslednjimi zahtevami po razkritju: zahtevo po razkritju E1-1, odstavka 16(d) o vezanih emisijah TGP, zahtevo po razkritju E1-4 in zahtevo po razkritju E1-6.

AR 11. Podjetje pri razkrivanju informacij o postopkih za opredelitev in ocenjevanje **fizičnih tveganj**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 20(b), pojasni, ali in kako je:

- (a) opredelilo s podnebjem povezane nevarnosti (glej preglednico v nadaljevanju) v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju ter pregledalo, ali so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni tem nevarnostim;
- (b) opredelilo kratko-, srednje- in dolgoročno časovno obdobje ter kako so te opredelitve povezane s pričakovano življenjsko dobo njegovih sredstev, obdobji strateškega načrtovanja in načrti razporeditve kapitala;
- (c) ocenilo, v kakšnem obsegu so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni opredeljenim s podnebjem povezanim nevarnostim ter občutljivi zanje, pri čemer je upoštevalo verjetnost, razsežnost in trajanje nevarnosti ter geografske koordinate (kot je nomenklatura statističnih teritorialnih enot – NUTS za ozemlje EU), specifične za lokacije in **dobavne verige** podjetja, ter

- (d) pri opredelitvi s podnebjem povezanih nevarnosti ter oceni izpostavljenosti in občutljivosti upoštevalo podnebne **scenarije** z visokimi **emisijami**, kar lahko na primer stori na podlagi scenarija SSP5-8.5 Medvladnega panela za podnebne spremembe (IPCC), ustreznih regionalnih podnebnih projekcij, ki temeljijo na teh scenarijih emisij, ali podnebnih scenarijev z velikimi fizičnimi tveganji, kot sta *hot house world* („planet topla greda“) ali *too little, too late* („premalo, prepozno“), Mreže za ozelenitev finančnega sistema (NGFS). Za splošne zahteve glede **analize** s podnebjem povezanih **scenarijev** glej odstavka 18 in 19 ter odstavke AR 13 do 15.

Klasifikacija s podnebjem povezanih nevarnosti (Vir: Delegirana uredba Komisije (EU) 2021/2139)				
	Povezane s temperaturo	Povezane z vetrom	Povezane z vodo	Povezane s trdo maso
Kronične	Spremembe temperature (zrak, sladka voda, morska voda)	Spremembe vzorcev vetra	Spremembe vzorcev in vrst padavin (dež, toča, sneg/led)	Obalna erozija
	Vročinski stres		Variabilnost padavin ali hidrološka variabilnost	Degradacija prsti
	Variabilnost temperature		Zakisljevanje oceanov	Erozija prsti
	Taljenje permafrosta		Vdor slane vode	Soliflukcija
			Dvig morske gladine	
Akutne			Vodni stres	
	Vročinski val	Cikloni, hurikani, tajfuni	Suša	Plaz
	Hladni val/pozeba	Vihar (vključno s snežnimi meteži, prašnimi in peščenimi viharji)	Močne padavine (dež, toča, sneg/led)	Zemeljski plaz
	Požar v naravi	Tornado	Poplava (obalna in rečna poplava, poplava zalednih vod in podzemne vode)	Pogrezanje tal
			Prelitje ledeniškega jezera	

AR 12. Podjetje pri razkrivanju informacij o postopkih za opredelitev **prehodnostnih tveganj** in **priložnosti**, kot se zahteva v skladu z odstavkom 20(c), pojasni, ali in kako je:

- opredelilo dogodke v zvezi s prehodom (glej preglednico s primeri v nadaljevanju) v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju ter pregledalo, ali so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni tem dogodkom. V primeru prehodnostnih tveganj in priložnosti lahko obdobje, ki se šteje za dolgoročno, zajema več kot deset let in je lahko usklajeno s cilji javne **politike**, povezanimi s podnebjem;
- ocenilo, v kakšnem obsegu so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni opredeljenim dogodkom v zvezi s prehodom ter občutljivi zanje, ob upoštevanju verjetnosti, razsežnosti in trajanja dogodkov v zvezi s prehodom;
- podprlo opredelitev dogodkov v zvezi s prehodom in oceno izpostavljenosti z **analizo** s podnebjem povezanih **scenarijev** ob upoštevanju vsaj scenarija v skladu s Pariškim sporazumom, pri čemer so podnebne spremembe omejene na 1,5 °C, na primer na podlagi scenarijev Mednarodne agencije za energijo (neto ničelne emisije do leta 2050, scenarij trajnostnega razvoja itd.) ali podnebnih scenarijev NGFS (Mreža za ozelenitev finančnega sistema). Za splošne zahteve v zvezi z analizo s podnebjem povezanih scenarijev glej odstavka 18 in 19 ter odstavke AR 13 do AR 15 ter

- (d) opredelilo sredstva in poslovne dejavnosti, ki so nezdržljivi s prehodom na podnebno nevtralno gospodarstvo ali so v zvezi z njimi potrebna znatna prizadevanja, da bi bili združljivi s prehodom na podnebno nevtralno gospodarstvo (na primer zaradi znatnih **vezanih emisij TGP** ali nezdržljivosti z zahtevami za uskladitev s taksonomijo iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2021/2139).

Primeri prehodnostnih tveganj (primeri na podlagi klasifikacije projektne skupine za finančna razkritja v zvezi s podnebjem)			
Politika in pravo	Tehnologija	Trg	Ugled
Višje cene emisij TGP	Nadomestitev obstoječih proizvodov in storitev z možnostmi z manjšimi emisijami	Spremembe vedenja strank	Spremembe želja potrošnikov
Večje obveznosti poročanja o emisijah	Neuspešne naložbe v nove tehnologije	Negotovost tržnih signalov	Stigmatizacija sektorja
Obveznosti za obstoječe proizvode in storitve ter njihovo urejanje	roški prehoda na tehnologijo z manjšimi emisijami	Višji stroški surovin	Večja zaskrbljenost deležnikov
Obveznosti za obstoječe proizvodne procese ter njihovo urejanje			Negativne povratne informacije deležnikov
Izpostavljenost sodnim postopkom			

Analiza s podnebjem povezanih scenarijev

AR 13. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavki 19, 20, 21, AR 10 in AR 11, pojasni, kako je uporabilo **analizo** s podnebjem povezanih **scenarijev**, ki ustreza njegovim okoliščinam, za pomoč pri opredelitvi ter ocenjevanju **fizičnih** in **prehodnostnih tveganj** in **priložnosti** v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, vključno z:

- uporabljenimi **scenariji**, njihovimi viri in usklajenostjo z najsodobnejšo znanostjo;
- uporabljenimi opisi, časovni obdobji in končnimi točkami, pri čemer navede razloge, zakaj meni, da vrsta uporabljenih scenarijev zajema verjetna tveganja in negotovosti;
- ključnimi silami in gonilnimi silami, upoštevanimi v vsakem scenariju, ter razlogi, zakaj so pomembni za podjetje, na primer predpostavke **politike**, makroekonomski trendi, poraba energije in mešanica virov energije ter tehnološke predpostavke, ter
- ključnimi vhodnimi podatki in omejitvami scenarijev, vključno z njihovo ravno podrobnosti (npr. ali analiza s podnebjem povezanih fizičnih tveganj temelji na geoprostorskih koordinatah, specifičnih za lokacije podjetja, ali širših podatkih na nacionalni ali regionalni ravni).

AR 14. Podjetje lahko pri izvajanju **analize scenarijev** upošteva naslednje smernice: tehnični dodatek projektne skupine za finančna razkritja v zvezi s podnebjem The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-Related Risks and Opportunities (Uporaba analize scenarijev pri razkritju s podnebjem povezanih tveganj in priložnosti) (2017); smernice projektne skupine za finančna razkritja v zvezi s podnebjem Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies (Smernice za analizo scenarijev za nefinančna podjetja) (2020); standard ISO 14091:2021 Prilaganje podnebnim spremembam – Smernice za oceno ranljivosti, vplivov in tveganja; morebitne druge priznane industrijske standarde, kot je Mreža za ozelenitev finančnega sistema (NGFS), ter predpise EU in nacionalne, regionalne in lokalne predpise.

AR 15. Podjetje na kratko pojasni, kako so uporabljeni podnebni **scenariji** združljivi s ključnimi s podnebjem povezanimi predpostavkami iz računovodskih izkazov.

Zahteva po razkritju E1-2 – Politike v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje

AR 16. **Politike** v zvezi z **blažitvijo podnebnih sprememb** ali **prilagajanjem nanje** se lahko razkrijejo ločeno, saj so njihovi cilji, vključene osebe, **ukrepi** in viri, potrebni za njihovo izvajanje, različni.

AR 17. **Politike** v zvezi z **blažitvijo podnebnih sprememb** obravnavajo upravljanje **emisij TGP**, odvzemov TGP in **prehodnostnih tveganj** podjetja v različnih časovnih obdobjih, pri njegovih lastnih dejavnostih in/ali v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**. Zahteva iz odstavka 14 se lahko nanaša na samostojne politike blažitve podnebnih sprememb in ustrezne politike o drugih zadevah, ki posredno podpirajo blažitev podnebnih sprememb, vključno s politikami **usposabljanja**, politikami javnih naročil ali **dobavnih verig**, naložbenimi politikami ali politikami razvoja proizvodov.

AR 18. **Politike** v zvezi s **prilagajanjem podnebnim spremembam** obravnavajo upravljanje fizičnih podnebnih tveganj podjetja in njegovih **prehodnostnih tveganj**, povezanih s prilagajanjem podnebnim spremembam. Zahteva iz odstavkov 22 in 25 se lahko nanaša na samostojne politike prilagajanja podnebnim spremembam in ustrezne politike o drugih zadevah, ki posredno podpirajo prilagajanje podnebnim spremembam, vključno s politikami **usposabljanja** ter politikami za izredne razmere ali zdravje in varnost.

Zahteve po razkritju E1-3 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju podnebnih sprememb

AR 19. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij o **ukrepih**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 29(a) in (b):

- (a) razkrije ključne ukrepe, ki jih je sprejelo, in/ali načrte za izvajanje **politik blažitve podnebnih sprememb in prilagajanja nanje** v svojih posameznih ali ločenih ukrepih;
- (b) združi vrste blažitvenih ukrepov (vzvodi razogljíčenja), kot so energijska učinkovitost, elektrifikacija, prekop na druga goriva, uporaba **energije iz obnovljivih virov**, sprememba proizvodov in razogljíčenje dobavne verige, ki ustrezajo posebnim ukrepom podjetja;
- (c) razkrije seznam ključnih blažitvenih ukrepov skupaj z merljivimi **cilji** (kot se zahteva v skladu z zahtevo po razkritju E1-4) in razčlenitvijo po vzvodih razogljíčenja ter
- (d) razkrije ukrepe za **prilagajanje podnebnim spremembam** glede na vrsto rešitve za prilagajanje, kot so sonaravne rešitve za prilagajanje ali inženirske ali tehnološke rešitve.

AR 20. Podjetje pri razkrivanju informacij o virih, kot se zahtevajo v skladu z odstavkom 29(c), razkrije samo znatne zneske naložb v obratna in osnovna sredstva, ki so potrebni za izvajanje **ukrepov**, saj je namen teh informacij dokazati verodostojnost ukrepov podjetja in ne uskladiti razkrite zneske z računovodskimi izkazi. Razkriti zneski naložb v osnovna in obratna sredstva so dodatki k opredmetenim in neopredmetenim sredstvom v tekočem poslovnem letu ter načrtovani dodatki za prihodnja obdobja izvajanja ukrepov. Razkriti zneski so samo dodatne finančne naložbe, ki neposredno prispevajo k doseganju **ciljev** podjetja.

AR 21. V skladu z zahtevami iz ESRS 2 MDR-A podjetje pojasni, ali in koliko je njegova sposobnost izvajanja **ukrepov** odvisna od razpoložljivosti in razporejanja virov. Stalen dostop do financiranja po cenovno dostopnih stroških kapitala je lahko ključen za izvajanje ukrepov podjetja, ki vključujejo prilagoditve spremembam ponudbe/povpraševanja ali povezane prevzeme ter znatne naložbe v raziskave in razvoj.

AR 22. Zneski naložb v obratna in osnovna sredstva, potrebni za izvajanje **ukrepov** in razkriti na podlagi odstavka 29(c), so skladni s ključnimi kazalniki uspešnosti (ključnimi kazalniki uspešnosti naložb v osnovna in obratna sredstva) ter po potrebi z načrtom naložb v osnovna sredstva, ki se zahteva v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2021/2178. Podjetje pojasni vse morebitne razlike med znatnimi zneski naložb v obratna in osnovna sredstva, razkritimi na podlagi tega standarda, ter ključnimi kazalniki uspešnosti, razkritimi na podlagi Delegirane uredbe Komisije (EU) 2021/2178 zaradi, na primer, razkritja neupravičenih gospodarskih dejavnosti, kot so opredeljene v navedeni delegirani uredbi. Podjetje lahko svoje ukrepe strukturira po gospodarski dejavnosti, da primerja svoje naložbe v obratna sredstva in naložbe v osnovna sredstva ter po potrebi svoje načrte naložb v obratna sredstva in/ali naložb v osnovna sredstva s ključnimi kazalniki uspešnosti, usklajenimi s taksonomijo.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E1-4 – Cilji v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje

AR 23. Podjetje lahko v skladu z odstavkom 34(a) razkrije cilje **zmanjšanja emisij TGP** v vrednosti intenzivnosti. Cilji v obliki intenzivnosti so oblikovani kot razmerja med **emisijami TGP** in enoto opravljene fizične dejavnosti ali gospodarske proizvodnje. Ustrezne enote dejavnosti ali proizvodnje so navedene v sektorskih standardih ESRS. Če je podjetje določilo le cilj zmanjšanja intenzivnosti TGP, kljub temu razkrije s tem povezane absolutne vrednosti za ciljno leto in vmesna ciljna leta. To lahko privede do okoliščin, v katerih mora podjetje razkriti povečanje absolutnih emisij TGP za ciljno leto in vmesna ciljna leta, na primer zato, ker pričakuje notranjo rast svojega poslovanja.

AR 24. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 34(b), navede delež cilja, ki se nanaša na emisije **TGP posameznega obsega (1, 2 ali 3)**. Podjetje navede metodo, uporabljeno za izračun **emisij TGP** obsega 2, ki so vključene v cilj (tj. lokacijska metoda ali tržna metoda). Če se meja **cilja zmanjšanja emisij TGP** razlikuje od meje za emisije TGP, sporočene na podlagi zahteve po razkritju E1-6, podjetje razkrije vrsto zajetih plinov, ustreznost odstotek emisij TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupnih emisij TGP, ki jih zajema cilj. Podjetje za **cilje** zmanjšanja emisij TGP svojih odvisnih podjetij smiselno uporablja te zahteve na ravni odvisnega podjetja.

AR 25. Pri razkrivanju informacij o izhodiščnem letu in izhodiščni vrednosti, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 34(c):

- (a) podjetje na kratko pojasni, kako je zagotovilo, da je izhodiščna vrednost, na podlagi katere se meri napredek pri doseganju cilja, reprezentativna glede zajetih dejavnosti in vplivov zunanjih dejavnikov (npr. temperaturni odkloni v določenem letu, ki vplivajo na količino porabljene energije in povezane emisije TGP). To je mogoče doseči z normalizacijo izhodiščne vrednosti ali z uporabo izhodiščne vrednosti, izpeljane iz triletnega povprečja, če se s tem poveča reprezentativnost in omogoči natančnejša slika;
- (b) se izhodiščna vrednost in izhodiščno leto ne spremenita, razen če se pomembno spremeni cilj ali meje poročanja. V takem primeru podjetje pojasni, kako nova izhodiščna vrednost vpliva na novi cilj, njegovo doseganje in predstavitev napredka skozi čas. Za lažjo primerljivost podjetje pri določanju novih **ciljev** izbere nedavno izhodiščno leto, ki ni več kot 3 leta pred prvim letom poročanja v zvezi z novim ciljnim obdobjem. Na primer, če je ciljno leto leto 2030, ciljno obdobje pa med letoma 2025 in 2030, se izhodiščno leto izbere iz obdobja med letoma 2022 in 2025;
- (c) podjetje posodobi izhodiščno leto od leta 2030 in nato vsakih 5 let. To pomeni, da je lahko pred letom 2030 izhodiščno leto, ki ga izberejo podjetja, izhodiščno leto, ki se zdaj uporablja za obstoječe cilje, ali prvo leto uporabe zahtev glede poročanja o

trajnostnosti, kot je določeno v členu 5(2) Direktive (EU) 2022/2464 (leto 2024, 2025 ali 2026), po letu 2030 pa vsakih 5 let (leto 2030, 2035 itd.), in

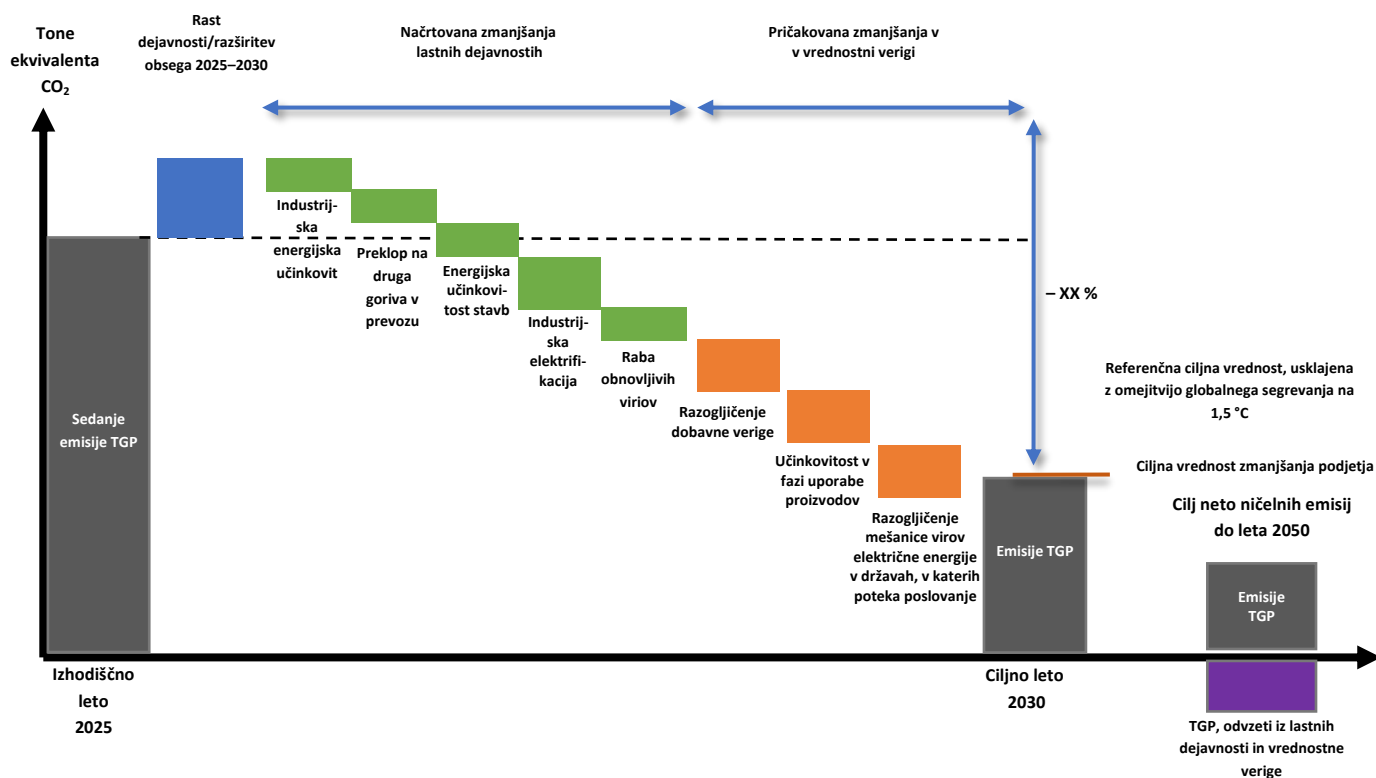
- (d) lahko podjetje pri predstavitvi s podnebjem povezanih ciljev razkrije napredek pri doseganju teh ciljev, ki je bil dosežen pred sedanjim izhodiščnim letom. Pri tem podjetje v največji možni meri zagotovi, da so informacije o preteklem napredku skladne z zahtevami iz tega standarda. V primeru metodoloških razlik, na primer v zvezi z mejami ciljev, podjetje predloži kratko obrazložitev teh razlik.
- AR 26. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 34(d) in (e), predstavi informacije v zvezi s ciljnim obdobjem, in sicer s sklicevanjem na sektorski potek emisij, če je na voljo, ali medsektorski potek emisij, skladen z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C. Podjetje v ta namen izračuna referenčno ciljno vrednost, usklajeno na 1,5 °C, za obsega 1 in 2 (in po potrebi ločeno za obseg 3), s katero lahko primerja svoje **cilje zmanjšanja emisij** TGP ali vmesne cilje za zadevne obsege.
- AR 27. Referenčna ciljna vrednost se lahko izračuna tako, da se **emisije** TGP v izhodiščnem letu pomnožijo s sektorskim (sektorska metodologija razogljčenja) ali medsektorskim (metodologija krčenja) faktorjem **zmanjšanja emisij**. Ti faktorji zmanjšanja emisij se lahko pridobijo iz različnih virov. Podjetje bi moralo zagotoviti, da uporabljeni vir temelji na poteku zmanjševanja emisij, ki je združljiv z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C.
- AR 28. Faktorji **zmanjšanja emisij** se dodatno razvijajo. Zato se podjetja spodbuja, naj uporabljajo samo posodobljene javne informacije.

	2030	2050
Medsektorski (ACA) potek zmanjšanja na podlagi leta 2020 kot referenčnega leta	-42 %	-90 %

Vir: na podlagi dokumenta „Pathways to Net-zero – SBTi Technical Summary“ (Poti do neto ničelnih emisij – tehnični povzetek SBTi) (različica 1.0, oktober 2021).

- AR 29. Referenčna ciljna vrednost je odvisna od izhodiščnega leta in izhodiščnih **emisij** cilja podjetja glede **zmanjšanja emisij** TGP. Zato bodo morda podjetja z nedavnim izhodiščnim letom ali večjimi izhodiščnimi emisijami lažje dosegla referenčno ciljno vrednost kot podjetja, ki so v preteklosti že sprejela ambiciozne **ukrepe** za zmanjšanje emisij TGP. Posledično lahko podjetja, ki so v preteklosti dosegla zmanjšanje emisij TGP, ki je združljivo z medsektorskim ali sektorskim potekom, usklajenim z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C, ustrezno prilagodijo svoje izhodiščne emisije in tako določijo referenčno ciljno vrednost. Če torej podjetje prilagaja izhodiščne emisije za določitev referenčne ciljne vrednosti, pri tem ne upošteva zmanjšanja emisij TGP pred letom 2020 in predloži ustrezne dokaze o doseženem zmanjšanju emisij TGP v preteklosti.
- AR 30. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 34(f), pojasni:
- (a) **vzvode razogljčenja** in ocenjene kvantitativne prispevke teh vzvodov k doseganju njegovih **ciljev zmanjšanja emisij** TGP razčlenjenih po posameznem obsegu (1, 2 in 3), in sicer s sklicevanjem na svoje **ukrepe za blažitev podnebnih sprememb**;
 - (b) ali namerava sprejeti nove tehnologije in njihovo vlogo pri doseganju ciljev zmanjšanja emisij TGP ter
 - (c) ali in kako je upoštevalo različne podnebne **scenarije**, vsaj vključno s podnebnim scenarijem, ki je združljiv z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C, da bi opredelilo ustrezen razvoj dogodkov, povezan z okoljem, družbo, tehnologijo, trgov in **politiko**, ter določilo vzvode razogljčenja.
- AR 31. Podjetje lahko svoje **cilje zmanjšanja emisij** TGP predstavi skupaj s svojimi **ukrepi za blažitev podnebnih sprememb** (glej odstavek AR 19) v obliki preglednice ali grafičnega

poteka, ki prikazuje razvoj dogodkov skozi čas. Na spodnji sliki in v preglednici so primeri, ki združujejo cilje in vzode razogljčenja:



	Izhodiščno leto (npr. 2025)	Cilj za leto 2030	Cilj za leto 2035	...	Cilj do leta 2050
Emisije TGP (v kilotonah ekvivalenta CO ₂)	100	60	40		
Energijska učinkovitost in zmanjšanje porabe	–	–10	–4		
Učinkovitost materialov in zmanjšanje porabe	–	–5	–		
Preklop na druga goriva	–	–2	–		
Elektrifikacija	–	–	–10		
Uporaba energije iz obnovljivih virov	–	–10	–3		
Postopna odprava, nadomestitev ali sprememba proizvoda	–	–8	–		
Postopna odprava, nadomestitev ali sprememba postopka	–	–5	–3		
Drugo	–	–			

Zahteva po razkritju E1-5 – Poraba energije in mešanica virov energije

Smernice za izračun

AR 32. Podjetje pri pripravi informacij o porabi energije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 35:

- (a) sporoči samo energijo, porabljeno v postopkih, ki so v lasti ali pod nadzorom podjetja, pri čemer uporabi isti obseg kot za poročanje o emisijah TGP obsegov 1 in 2;
- (b) izključi surovine in goriva, ki se ne sežigajo za energetske namene. Podjetje, ki gorivo porabi kot surovino, lahko razkrije informacije o tej porabi ločeno od zahtevanih razkritij;
- (c) zagotovi, da se vse kvantitativne informacije, povezane z energijo, sporočijo v megavatnih urah (MWh) pri spodnji kurilni vrednosti ali neto kalorični vrednosti. Če so neobdelani podatki o informacijah, povezanih z energijo, na voljo samo v energijskih enotah, ki niso MWh (kot so gigadžuli (GJ) ali britanske toplotne enote (Btu)), prostorninskih enotah (kot so kubični čevlji ali galone) ali masnih enotah (kot so kilogrami ali funti), se pretvorijo v MWh z uporabo ustreznih pretvorbenih faktorjev (glej na primer Prilogo II k Petemu ocenjevalnemu poročilu IPCC). Pretvorbeni faktorji za goriva so pregledni in se dosledno uporabljajo;
- (d) zagotovi, da se vse kvantitativne informacije, povezane z energijo, sporočijo kot končna poraba energije, pri čemer se nanašajo na količino energije, ki jo podjetje dejansko porabi, na primer z uporabo preglednice iz Priloge IV k Direktivi 2012/27/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁵⁵ o energijski učinkovitosti;
- (e) pri razkrivanju porabe samoproduktne energije prepreči dvojno štetje porabe goriva. Če podjetje proizvaja električno energijo iz neobnovljivega ali obnovljivega vira goriva in nato porabi proizvedeno električno energijo, se poraba energije upošteva samo enkrat pri porabi goriva;
- (f) ne izravna porabe energije, tudi če se energija, proizvedena na samem **mestu**, proda tretji osebi in jo ta uporablja;
- (g) ne upošteva energije, pridobljene v okviru organizacijskih meja, pri „kupljeni ali pridobljeni“ energiji;
- (h) obračuna paro, toploto ali hlajenje, ki jo prejme kot „odpadno energijo“ iz industrijskih procesov tretje osebe, kot „kupljeno ali pridobljeno“ energijo;
- (i) obnovljivi vodik obračuna⁵⁶ kot gorivo iz obnovljivih virov. Vodik, ki ni v celoti pridobljen iz obnovljivih virov, se šteje pod „porabo goriva iz drugih neobnovljivih virov“ ter
- (j) sprejme konservativen pristop pri delitvi električne energije, pare, toplote ali hlajenja na obnovljive in neobnovljive vire na podlagi pristopa, ki se uporablja za izračun tržnih emisij TGP obsega 2. Podjetje šteje, da ta poraba energije izhaja iz obnovljivih virov, le, če je izvor kupljene energije jasno opredeljen v pogodbenih dogovorih z **dobavitelji** (sporazum o nakupu energije iz obnovljivih virov, standardizirana tarifa za zeleno električno energijo, tržni instrumenti, kot je potrdilo o izvoru iz obnovljivih virov v Evropi⁵⁷, ali podobni instrumenti, kot so potrdila o energiji iz obnovljivih virov v

⁵⁵ Direktiva 2012/27/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o energetske učinkovitosti, spremembi direktiv 2009/125/ES in 2010/30/EU ter razveljavitvi direktiv 2004/8/ES in 2006/32/ES (UL L 315, 14.11.2012, str. 1).

⁵⁶ V skladu z zahtevami iz delegiranih aktov za vodik iz obnovljivih virov: Delegirana uredba Komisije z dne 10. februarja 2023 o dopolnitvi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z vzpostavitvijo metodologije Unije, s katero se določijo podrobna pravila za proizvodnjo tekočih in plinastih goriv iz obnovljivih virov nebiološkega izvora, namenjenih uporabi v prometu, in Delegirana uredba Komisije z dne 10. februarja 2023 o dopolnitvi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo minimalnega praga za prihranke emisij toplogrednih plinov zaradi uporabe recikliranih ogljičnih goriv in z določitvijo metodologije za oceno prihrankov emisij toplogrednih plinov zaradi uporabe tekočih in plinastih goriv iz obnovljivih virov nebiološkega izvora, namenjenih uporabi v prometu, ter recikliranih ogljičnih goriv.

⁵⁷ Na podlagi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2018 o spodbujanju uporabe energije iz obnovljivih virov.

ZDA in Kanadi itd.).

AR 33. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 37(a), se uporabljajo, če podjetje posluje v vsaj enem **podnebnem sektorju z velikim vplivom**. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 38(a) do (e), vključujejo tudi energijo iz fosilnih virov, porabljeno v dejavnostih, ki se ne izvajajo v podnebnih sektorjih z velikim vplivom.

AR 34. Informacije o porabi energije in mešanici virov energije se lahko predstavijo v obliki naslednje preglednice za **podnebne sektorje z velikim vplivom**, za vse druge sektorje pa tako, da se izpustijo vrstice (1) do (5).

Poraba energije in mešanica virov energije	Primerjalno	Leto N
(1) Poraba goriva iz premoga in izdelkov iz premoga (v MWh)		
(2) Poraba goriva iz surove nafte in naftnih proizvodov (v MWh)		
(3) Poraba goriva iz zemeljskega plina (v MWh)		
(4) Poraba goriva iz drugih fosilnih virov (v MWh)		
(5) Poraba kupljene ali pridobljene električne energije, toplote, pare in hlajenja iz fosilno virov (v MWh)		
(6) Skupna poraba energije iz fosilnih virov (v MWh) (izračunana kot vsota vrstic 1 do 5)		
Delež fosilnih virov v skupni porabi energije (v %)		
(7) Poraba iz jedrskih virov (v MWh)		
Delež porabe iz jedrskih virov v skupni porabi energije (v %)		
(8) Poraba goriva za obnovljive vire, vključno z biomaso (vključno z industrijskimi in komunalnimi odpadki biološkega izvora, bioplinom, vodikom iz obnovljivih virov itd.) (v MWh)		
(9) Poraba kupljene ali pridobljene električne energije, toplote, pare in hlajenja iz obnovljivih virov (v MWh)		
(10) Poraba samoproducedene energije iz negorivnih obnovljivih virov (v MWh)		
(11) Skupna poraba energije iz obnovljivih virov (v MWh) (izračunana kot vsota vrstic 8 do 10)		
Delež obnovljivih virov v skupni porabi energije (v %)		
Skupna poraba energije (v MWh) (izračunana kot vsota vrstic 6 in 11)		

AR 35. Skupna poraba energije, pri kateri se razlikuje med porabo energije iz fosilnih, jedrskih in obnovljivih virov, se lahko v **izjavi o trajnostnosti** predstavi grafično s prikazom razvoja dogodkov skozi čas (npr. s tortnim ali paličnim grafikonom).

Energijska intenzivnost na podlagi neto prihodkov

Smernice za izračun

AR 36. Podjetje pri pripravi informacij o energijski intenzivnosti, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 40:

- (a) izračuna razmerje energijske intenzivnosti po naslednji formuli:

$$\frac{\text{Skupna poraba energije iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom (MWh)}}{\text{Neto prihodki iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom (denarna enota)}} ;$$

Neto prihodki iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom (denarna enota)

- (b) izrazi skupno porabo energije v MWh in neto prihodke v denarnih enotah (npr. EUR);
- (c) števec in imenovalac zajemata samo delež skupne končne porabe energije (v števcu) in neto prihodke (v imenovalcu), ki jih je mogoče pripisati dejavnostim v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom**. Dejansko bi morala biti obsega števca in imenovalca usklajena;
- (d) izračuna skupno porabo energije v skladu z zahtevo iz odstavka 37;
- (e) izračuna neto prihodke v skladu z zahtevami iz računovodskih standardov, ki se uporabljajo za računovodske izkaze, tj. MSRP 15 Prihodki iz pogodb s kupci, ali zahtevami iz lokalnih splošno sprejetih računovodskih načel.

AR 37. Kvantitativne informacije so lahko predstavljene v naslednji preglednici.

Energijska intenzivnost na neto prihodke	Primerjalno	N	% N / N-1
Skupna poraba energije iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom na neto prihodke iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom (v MWh/denarno enoto)			

Povezljivost energijske intenzivnosti na podlagi neto prihodkov z informacijami o računovodskem poročanju

AR 38. Uskladitev neto prihodkov iz dejavnosti v **podnebnih sektorjih z velikim vplivom** z ustrezno vrstično postavko v računovodskih izkazih ali razkritjem (kot se zahteva v skladu z odstavkom 43) se lahko predstavi s:

- (a) sklicevanjem na povezano vrstično postavko ali razkritje v računovodskih izkazih ali
- (b) kvantitativno uskladitvijo z uporabo preglednice v nadaljevanju, če neto prihodkov ni mogoče z neposrednim sklicem povezati z vrstično postavko ali razkritjem v računovodskih izkazih.

Neto prihodki iz dejavnosti v podnebnih sektorjih z velikim vplivom, ki se uporabljajo za izračun energijske intenzivnosti	
Neto prihodki (drugo)	
Skupni neto prihodki (računovodski izkazi)	

Zahteve po razkritju E1-6 – Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ter skupne emisije TGP

Smernice za izračun

AR 39. Podjetje pri pripravi informacij za poročanje o **emisijah** TGP, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44:

- (a) upošteva načela, zahteve in smernice iz standarda za podjetja iz Protokola o TGP (različica iz leta 2004). Podjetje lahko upošteva Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279⁵⁸ ali zahteve iz standarda EN ISO 14064-1:2018. Če podjetje že uporablja metodologijo obračunavanja TGP iz standarda ISO 14064-1:2018, mora vseeno izpolniti zahteve iz tega standarda (npr. v zvezi z mejami poročanja in razkritjem tržnih emisij TGP obsega 2);
- (b) razkrije metodologije, pomembne predpostavke in faktorje emisij, uporabljene za izračun ali merjenje emisij TGP, ter navede razloge za njihovo izbiro in sklic na vsa uporabljena orodja za izračun ali povezavo do njih;
- (c) vključi emisije CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ in NF₃. Dodatni TGP se lahko upoštevajo, kadar so pomembni, in
- (d) uporabi najnovejše vrednosti **potenciala globalnega segrevanja**, ki jih objavil IPCC na podlagi obdobja 100 let, da izračuna ekvivalent CO₂ emisij plinov, ki niso CO₂.

AR 40. Podjetje pri pripravi informacij za poročanje o emisijah TGP svojih pridruženih podjetij, skupnih podjetij, nekonsolidiranih odvisnih podjetij (naložbeni subjekti) in skupnih aranžmajev v skladu z odstavkom 50 konsolidira vse emisije TGP subjektov pod njegovim operativnim nadzorom. V praksi se to zgodi, ko imajo podjetja licenco ali dovoljenje za upravljanje sredstev teh pridruženih podjetij, skupnih podjetij, nekonsolidiranih odvisnih podjetij (investicijskih subjektov) in skupnih aranžmajev. Če ima podjetje pogodbeno opredeljen delni operativni nadzor, konsolidira vse emisije TGP, ki nastanejo med njegovim operativnim nadzorom.

AR 41. Podjetje v skladu z ESRS 1, poglavje 3.7, ustrezno razčleni informacije o svojih emisijah TGP. Na primer, podjetje lahko svoje emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 ali skupne **emisije** TGP razčleni po državi, poslovnih odsekih, gospodarski dejavnosti, odvisnih podjetjih, kategoriji TGP (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ in drugi TGP, ki jih upošteva podjetje) ali vrsti vira (stacionarni viri zgorevanja, mobilni viri zgorevanja, emisije iz proizvodnih procesov in ubežne emisije).

AR 42. Podjetje ima lahko drugačno obdobje poročanja kot nekateri ali vsi subjekti v njegovi vrednostni verigi. V takih okoliščinah lahko podjetje izmeri svoje emisije TGP v skladu z odstavkom 44 z uporabo informacij za obdobja poročanja, ki se razlikujejo od lastnega obdobja poročanja, če se te informacije pridobijo od subjektov v njegovi vrednostni verigi, katerih obdobja poročanja se razlikujejo od obdobja poročanja podjetja, pod pogojem, da:

- (a) podjetje uporabi najnovejše razpoložljive podatke teh subjektov v svoji vrednostni verigi, da izmeri in razkrije svoje emisije toplogrednih plinov;
- (b) je dolžina obdobja poročanja enaka ter
- (c) podjetje razkrije učinke pomembnih dogodkov in sprememb okoliščin (pomembnih za njegove emisije TGP), do katerih pride med datumi poročanja subjektov v njegovi vrednostni verigi in datumom računovodskih izkazov podjetja za splošne namene.

AR 43. Podjetje pri pripravi informacij o bruto **emisijah TGP obsega 1**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 48(a):

- (a) izračuna ali izmeri emisije TGP iz stacionarnih virov zgorevanja in mobilnih virov zgorevanja, emisije iz proizvodnih procesov in ubežne emisije ter uporabi ustrezne podatke o dejavnosti, ki vključujejo porabo goriva iz neobnovljivih virov;

⁵⁸ Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279 z dne 15. decembra 2021 o uporabi metod okoljskega odtisa za merjenje in sporočanje okoljske uspešnosti izdelkov in organizacij v njihovem življenjskem krogu (UL L 471, 30.12.2021, str. 1).

- (b) uporabi ustrezne in skladne faktorje emisij;
- (c) razkrije biogene emisije CO₂ iz zgorevanja ali biorazgradnje biomase ločeno od emisij TGP obsega 1, vendar vključi emisije drugih vrst TGP (zlasti CH₄ in N₂O);
- (d) v izračun emisij TGP obsega 1 ne vključi nobenih odvzemov ali kupljenih, prodanih ali prenesenih **ogljčnih dobropisov** ali pravic do emisij TGP; ter
- (e) za dejavnosti, o katerih se poroča v okviru EU ETS, sporoči emisije obsega 1 v skladu z metodologijo EU ETS. Metodologija EU ETS se lahko uporablja tudi za dejavnosti na geografskih območjih in v sektorjih, ki niso vključeni v EU ETS.

AR 44. Podjetje pri pripravi informacij o odstotku **emisij** TGP obsega 1 iz reguliranih sistemov trgovanja, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 48(b):

- (a) upošteva emisije TGP iz **obratov**, ki jih upravlja in za katere se uporabljajo regulirani sistemi trgovanja z emisijami (ETS), vključno z EU ETS, nacionalnim sistemom trgovanja z emisijami in ne-EU ETS, če je to ustrezno;
- (b) vključi samo emisije CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ in NF₃;
- (c) zagotovi enako obračunsko obdobje za bruto emisije TGP obsega 1 in emisije TGP, ki so urejene v okviru sistema trgovanja z emisijami, ter
- (d) izračuna delež po naslednji formuli:

$$\frac{\text{(emisije TGP (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)) iz obratov v EU ETS + obratov v nacionalnem sistemu trgovanja z emisijami + obratov, ki niso vključeni v EU ETS)}}{\text{emisije TGP obsega 1 (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)}}$$

AR 45. Podjetje pri pripravi informacij o bruto **emisijah** TGP obsega 2, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 49:

- (a) upošteva načela in zahteve iz smernic o obsegu 2 iz Protokola o TGP (različica iz leta 2015, zlasti merila kakovosti za obseg 2 iz poglavje 7.1, ki se nanašajo na pogodbene instrumente); upošteva lahko tudi Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279 ali ustrezne zahteve iz standarda EN ISO 14064-1:2018 za količinsko opredelitev posrednih emisij TGP iz uvožene energije;
- (b) vključi **kupljeno ali pridobljeno električno energijo, paro, toploto in hlajenje**, ki jih porabi;
- (c) prepreči dvojno štetje emisij TGP, sporočenih za obseg 1 ali 3;
- (d) za izračun emisij TGP obsega 2 uporabi lokacijsko in tržno metodo ter zagotovi informacije o deležu in vrstah pogodbenih instrumentov. Z lokacijsko metodo se količinsko opredelijo emisije TGP obsega 2 na podlagi povprečnih faktorjev emisij pri proizvodnji energije za opredeljene lokacije, vključno z lokalnimi, podnacionalnimi ali nacionalnimi mejami (smernice o obsegu 2 iz Protokola o TGP, glosar, 2015). S tržno metodo se količinsko opredelijo emisije TGP obsega 2 na podlagi emisij TGP, ki jih izpustijo proizvajalci, od katerih subjekt, ki poroča, pogodbeno kupi električno energijo v svežnju z instrumenti ali posamezne instrumente (smernice o obsegu 2 iz Protokola o TGP, glosar, 2015); v tem primeru lahko podjetje razkrije delež tržnih emisij TGP obsega 2, povezanih s kupljeno električno energijo v svežnju z instrumenti, kot so potrdilo o izvoru ali potrdila o energiji iz obnovljivih virov. Podjetje zagotovi informacije o deležu in vrstah pogodbenih instrumentov, ki se uporabljajo za prodajo in nakup energije ter vključujejo tudi podatke o načinih pridobivanja energije, ali pa za ločene trditve o načinih pridobivanja energije;
- (e) razkrije biogene emisije ogljika v obliki CO₂ iz zgorevanja ali biorazgradnje biomase ločeno od emisij TGP obsega 2, vendar vključi emisije drugih vrst TGP (zlasti CH₄ in N₂O). Če uporabljeni faktorji emisij ne ločujejo odstotka biomase ali biogenega CO₂, podjetje to razkrije. Če emisije TGP, ki niso CO₂ (zlasti CH₄ in N₂O), niso na voljo za povprečne faktorje emisij omrežja na podlagi lokacije ali z informacijami v skladu s tržno metodo oziroma so iz njih izključene, podjetje to razkrije;
- (f) v izračun emisij TGP obsega 2 ne vključi nobenih odvzemov ali kupljenih, prodanih ali

prenesenih **ogljčnih dobropisov** ali pravic do emisij TGP.

AR 46. Podjetje pri pripravi informacij o bruto **emisijah** TGP obsega 3, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 51:

- (a) upošteva načela in določbe standarda za obračunavanje emisij (obsega 3) iz vrednostne verige podjetij in poročanje o njih iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011) in lahko upošteva Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279 ali ustrezne zahteve iz standarda EN ISO 14064-1:2018 za količinsko opredelitev **posrednih emisij TGP**;
- (b) če je finančna institucija, upošteva standard za obračunavanje emisij TGP in poročanje o njih za finančni sektor organizacije Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), zlasti del A Financirane emisije (različica iz decembra 2022);
- (c) pregleda svoje skupne emisije TGP obsega 3 na podlagi 15 kategorij obsega 3, opredeljenih v standardu za podjetja iz Protokola o TGP in standardu za obračunavanje emisij (obsega 3) iz vrednostne verige podjetij in poročanje o njih iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011), in sicer z uporabo ustreznih ocen. Namesto tega lahko pregleda svoje **posredne emisije TGP** na podlagi kategorij iz določbe 5.2.4 standarda EN ISO 14064-1:2018 (razen posrednih emisij TGP iz uvožene energije);
- (d) opredeli in razkrije svoje pomembne kategorije obsega 3 na podlagi razsežnosti ocenjenih emisij TGP in drugih meril iz standarda za obračunavanje emisij (obsega 3) iz vrednostne verige podjetij in poročanje o njih iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011, str. 61 in 65 do 68) ali standarda EN ISO 14064-1:2018, Priloga H.3.2, kot so finančna poraba, vpliv, povezana **prehodnostna tveganja** in **priložnosti** ali stališča **deležnikov**;
- (e) izračuna ali oceni emisije TGP iz pomembnih kategorij obsega 3 z uporabo ustreznih faktorjev emisij;
- (f) vsako leto na podlagi najnovejših podatkov o dejavnosti posodobi emisije TGP obsega 3 za vsako pomembno kategorijo; posodobi celotno evidenco TGP obsega 3 vsaj vsaka 3 leta ali ob pomembnem dogodku ali v primeru pomembne spremembe okoliščin (pomembni dogodek ali pomembna sprememba okoliščin se lahko na primer nanaša na spremembe dejavnosti ali strukture podjetja, spremembe dejavnosti ali strukture višjih in nižjih delov njegovih vrednostnih verig, spremembo metodologije izračuna ali odkritje napak);
- (g) razkrije obseg emisij TGP obsega 3 podjetja, izmerjenih z uporabo podatkov o določenih aktivnostih v višjem in nižjem delu vrednostne verige subjekta, in razkrije odstotek emisij, izračunanih na podlagi primarnih podatkov, pridobljenih od **dobaviteljev** ali drugih partnerjev v **vrednostni verigi**;
- (h) za vsako pomembno kategorijo emisij TGP obsega 3 razkrije upoštevane meje poročanja, metode izračuna za oceno emisij TGP ter informacije o tem, ali in katera orodja za izračun so bila uporabljena. Kategorije obsega 3 bi morale biti skladne s Protokolom o TGP in vključevati:
 - i. posredne emisije TGP obsega 3 skupine, ki vložijo konsolidirane računovodske izkaze (obvladujoče podjetje in njegova odvisna podjetja);
 - ii. posredne emisije TGP obsega 3 pridruženih podjetij, skupnih podjetij in nekonsolidiranih odvisnih podjetij, katerih operativne dejavnosti in odnose lahko podjetje nadzoruje (tj. izvaja operativni nadzor);
 - iii. emisije TGP obsegov 1, 2 in 3 pridruženih podjetij, skupnih podjetij, nekonsolidiranih odvisnih podjetij (naložbeni subjekti) in skupnih aranžmajev, nad katerimi podjetje nima operativnega nadzora, če so del višjega in nižjega dela njegove vrednostne verige;
- (i) razkrije seznam kategorij emisij TGP obsega 3, ki so vključene v evidenco in izključene iz nje, z utemeljitvijo izključenih kategorij obsega 3;
- (j) razkrije biogene emisije CO₂ iz zgorevanja ali biorazgradnje biomase, ki nastanejo v višjem in nižjem delu njegove **vrednostne verige**, ločeno od bruto emisij TGP obsega 3, ter v izračun emisij TGP obsega 3 vključi emisije drugih vrst TGP (kot sta CH₄

in N₂O) in emisije CO₂, ki nastanejo v življenjskem ciklu biomase, vendar ne pri zgorevanju ali biorazgradnji (kot so emisije TGP iz predelave ali prevoza biomase);

- (k) v izračun emisij TGP obsega 3 ne vključi nobenih odvzemov ali kupljenih, prodanih ali prenesenih **ogljčnih dobropisov** ali pravic do emisij TGP;

AR 47. Podjetje pri pripravi informacij o skupnih **emisijah** TGP, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 52:

- (a) za izračun skupnih emisij TGP uporabi naslednje formule:

skupne emisije TGP_{lokacijske} (v tonah ekvivalenta CO₂)

$$= \text{bruto obseg 1} + \text{bruto obseg 2}_{\text{lokacijski}} + \text{bruto obseg 3 skupaj}$$

emisije TGP_{tržne} (v tonah ekvivalenta CO₂)

$$= \text{bruto obseg 1} + \text{bruto obseg 2}_{\text{tržni}} + \text{bruto obseg 3}$$

- (b) razkrije skupne emisije TGP z razlikovanjem med emisijami, pridobljenimi z lokacijsko in tržno metodo, ki sta bili uporabljeni pri merjenju osnovnih emisij TGP obsega 2.

AR 48. Podjetje razkrije svoje skupne **emisije** TGP, razčlenjene po obsegih 1 in 2 ter pomembnem obsegu 3 v skladu s preglednico v nadaljevanju.

	Retrospektivno				Mejniki in ciljna leta			Letni cilj v % / izhodiščno leto
	Izhodiščno leto	Primerjalno	N	% N / N-1	2025	2030	(2050)	
Emisije TGP obsega 1								
Bruto emisije TGP obsega 1 (v tonah ekvivalenta CO ₂)								
Delež emisij TGP obsega 1 iz reguliranih sistemov trgovanja z emisijami (v %)								
Emisije TGP obsega 2								
Bruto lokacijske emisije TGP obsega 2 (v tonah ekvivalenta CO ₂)								
Bruto tržne emisije TGP obsega 2 (v tonah ekvivalenta CO ₂)								
Pomembne emisije TGP obsega 3								
Skupne bruto posredne emisije TGP (obsega 3) (v tonah ekvivalenta CO ₂)								
1 Kupljeno blago in storitve								
Neobvezna podkategorija: Storitve računalništva v oblaku in podatkovnih centrov								
2 Investicijsko blago								
3 Dejavnosti, povezane z gorivom in								

energijo (ki niso vključene v obseg 1 ali 2)									
4 Prevoz in distribucija v višjem delu vrednostne verige									
5 Odpadki, nastali pri dejavnostih									
6 Službena potovanja									
7 Prevoz zaposlenih na delo									
8 Sredstva, zakupljena v višjem delu vrednostne verige									
9 Prevoz in distribucija v nižjem delu vrednostne verige									
10 Predelava prodanih proizvodov									
11 Uporaba prodanih proizvodov									
12 Ravnanje z izrabljenimi prodanimi proizvodi									
13 Sredstva, zakupljena v nižjem delu vrednostne verige									
14 Franšize									
15 naložbe									
Skupne emisije TGP									
Skupne emisije TGP (lokacijske) (v tonah ekvivalenta CO ₂)									
Skupne emisije TGP (tržne) (v tonah ekvivalenta CO ₂)									

- AR 49. Da bi se poudarila morebitna **prehodnostna tveganja**, lahko podjetje razkrije svoje skupne **emisije** TGP z razčlenitvijo po glavnih državah in po potrebi po poslovnih odsekih (z uporabo istih odsekov za računovodske izkaze, kot je določeno v računovodskih standardih, tj. MSRP 8 Poslovni odseki ali lokalnih splošno sprejetih računovodskih načelih). Emisije TGP obsega 3 se lahko izključijo iz teh razčlenitev po državah, če povezani podatki niso zlahka dostopni.
- AR 50. **Emisije** TGP obsega 3 se lahko predstavijo tudi po kategorijah posrednih emisij, opredeljenih v standardu EN ISO 14064-1:2018.
- AR 51. Podjetje **emisije** TGP iz kupljenih storitev računalništva v oblaku in podatkovnih centrov razkrije kot podsklop splošne **kategorije obsega 3** „blago in storitve, kupljeni v višjem delu vrednostne verige“, če je to pomembno za emisije obsega 3 podjetja.
- AR 52. Skupne **emisije** TGP, razčlenjene po emisijah TGP obsegov 1, 2 in 3, se lahko grafično predstavijo v **izjavi o trajnostnosti** (npr. s tortnim ali paličnim grafikonom), pri čemer se prikaže razdelitev emisij TGP po **vrednostni verigi** (višji del, lastne dejavnosti, prevoz, nižji del).

Intenzivnost TGP na podlagi neto prihodkov

Smernice za izračun

- AR 53. Podjetje pri razkrivanju informacij o intenzivnosti TGP na podlagi neto prihodkov, ki se

zahtevajo v skladu z odstavkom 53:

- (a) izračuna razmerje intenzivnosti TGP po naslednji formuli:

$$\frac{\text{skupne emisije TGP (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)}}{\text{neto prihodki (v denarni enoti)}}$$
- (b) izrazi skupne **emisije** TGP v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ in neto prihodke v denarnih enotah (npr. EUR) ter predstavi rezultate za tržno in lokacijsko metodo;
- (c) v števec vključi skupne emisije TGP, v imenovalc pa skupne neto prihodke;
- (d) izračuna skupne emisije TGP, kot se zahteva v skladu z odstavkom 44(d) in odstavkom 52, ter
- (e) izračuna neto prihodke v skladu z zahtevami iz računovodskih standardov, ki se uporabljajo za računovodske izkaze, tj. MSRP 15 ali lokalnih splošno sprejetih računovodskih načel.

AR 54. Kvantitativne informacije se lahko predstavijo v obliki naslednje preglednice.

Intenzivnost TGP na neto prihodke	Primerjalno	N	% N / N-1
Skupne emisije TGP (lokacijske) na neto prihodke (v tonah ekvivalenta CO ₂ /denarno enoto)			
Skupne emisije TGP (tržne) na neto prihodke (v tonah ekvivalenta CO ₂ /denarno enoto)			

Povezljivost intenzivnosti TGP na podlagi prihodkov z informacijami o računovodskem poročanju

AR 55. Neto prihodki, uporabljeni za izračun intenzivnosti TGP, se lahko uskladijo z ustrezno vrstično postavko ali pojasnili v računovodskih izkazih (kot se zahteva v skladu z odstavkom 55) s:

- (a) sklicevanjem na povezano vrstično postavko ali razkritje v računovodskih izkazih ali
- (b) kvantitativno uskladitvijo z uporabo preglednice v nadaljevanju, če neto prihodkov ni mogoče z neposrednim sklicem povezati z vrstično postavko ali razkritjem v računovodskih izkazih.

Neto prihodki, uporabljeni za izračun intenzivnosti TGP	
Neto prihodki (drugo)	
Skupni neto prihodki (v računovodskih izkazih)	

Zahteva po razkritju E1-7 – Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi

Odvzemi in shranjevanje TGP pri lastnih dejavnostih in v višjem in nižjem delu vrednostne verige

AR 56. Podjetja poleg svojih evidenc emisij TGP zagotovijo preglednost v zvezi z načinom, kako povečujejo naravne ponore ali uporabljajo tehnične rešitve za odvzem TGP iz ozračja pri svojih dejavnostih in v višjem in nižjem delu vrednostne verige, ter obsegom, v katerem to izvajajo. Čeprav splošno sprejetih konceptov in metodologij za obračunavanje odvzemov

TGP ni, je namen tega standarda povečati preglednost prizadevanj podjetja za odvzem TGP iz ozračja (odstavek 56(a) in odstavek 58). Odvzeme TGP zunaj **vrednostne verige**, ki jih podjetje podpira z nakupom **ogljčnih dobropisov**, je treba razkriti ločeno, kot se zahteva v skladu z odstavkom 56(b) in odstavkom 59.

AR 57. Podjetje pri razkrivanju informacij o odvzemih in shranjevanju TGP iz lastnih dejavnosti ter višjega in nižjega dela svoje vrednostne verige, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 56(a) in odstavkom 58, za vsako dejavnost odvzema in shranjevanja opiše:

- (a) zadevne TGP;
- (b) ali sta odvzem in shranjevanje biogena ali posledica **spremembe rabe zemljišč** (npr. pogozdovanje, ponovno pogozdovanje, obnova gozdov, sajenje dreves v mestih, agrogozdarstvo, kopičenje ogljika v **prsti** itd.) ali tehnološka (npr. neposredni zajem iz zraka) ali hibridna (npr. bioenergija z zajemanjem in shranjevanjem CO₂), ter opiše podrobnosti o odvzemu in vrsti shranjevanja ter po potrebi prevozu odvzetih TGP;
- (c) po potrebi na kratko pojasni, ali se dejavnost šteje za sonaravno rešitev, ter
- (d) navede, kako se upravlja tveganje nestalnosti, vključno z ugotavljanjem in spremljanjem selitev in preobratov, kadar je ustrezno.

Smernice za izračun

AR 58. Podjetje pri pripravi informacij o **odvzemih in shranjevanju TGP** iz lastnih dejavnosti ter višjega in nižjega dela svoje **vrednostne verige**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 56(a) in odstavkom 58:

- (a) kolikor je ustrezno, upošteva standard za podjetja iz Protokola o TGP (različica iz leta 2004), standard za proizvode iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011), smernice za kmetijstvo (različica iz leta 2014), smernice v zvezi z rabo zemljišč, **spremembo rabe zemljišč** in gozdarstvom za računovodenje pri projektih na področju TGP (različica iz leta 2006);
- (b) uporabi dogovorjene metode o obračunavanju odvzemov TGP takoj, ko so na voljo, zlasti regulativni okvir EU za certificiranje odvzemov CO₂;
- (c) po potrebi pojasni vlogo odvzemov za svojo **politiko blažitve podnebnih sprememb**;
- (d) vključuje odvzeme iz dejavnosti, ki jih ima v lasti, jih nadzoruje ali k njim prispeva in ki niso bili prodani z ogljikovimi dobropisi drugi osebi;
- (e) po potrebi označite dejavnosti odvzema TGP v lastnih dejavnostih ali vrednostni verigi, ki so bile pretvorjene v ogljične dobropise in prodane drugim osebam na prostovoljnem trgu;
- (f) obračuna **emisije** TGP, povezane z dejavnostjo odvzemov, vključno s prevozom in shranjevanjem, na podlagi zahteve po razkritju E1-6 (obseg 1, 2 ali 3). Da bi se povečala preglednost učinkovitosti dejavnosti odvzemov, vključno s prevozom in shranjevanjem, lahko podjetje razkrije emisije TGP, povezane s to dejavnostjo (npr. emisije TGP iz porabe električne energije pri tehnologijah neposrednega zajemanja iz zraka), skupaj s količino odstranjenih emisij TGP, vendar ločeno od nje;
- (g) v primeru preobrata obračuna zadevne emisije TGP kot izravnavo odvzemov v obdobju poročanja;
- (h) uporabi najnovejše vrednosti **potenciala globalnega segrevanja**, ki jih objavi IPCC na podlagi obdobja 100 let, da izračuna ekvivalent CO₂ emisij plinov, ki niso CO₂, ter opiše predpostavke, metodologije in okvire, uporabljene za izračun količine odvzemov TGP, ter
- (i) upošteva **sonaravne rešitve**.

AR 59. Podjetje razčleni in ločeno razkrije odvzeme TGP, ki nastanejo pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu njegove vrednostne verige. Dejavnosti odvzemov TGP v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** vključujejo dejavnosti, ki jih podjetje dejavno podpira, na primer s projektom sodelovanja z **dobaviteljem**. Od podjetja se ne pričakuje, da bo vključilo

odvzeme TGP, ki lahko nastanejo v višjem in nižjem delu njegove vrednostne verige in s katerimi ni seznanjeno.

AR 60. Kvantitativne informacije o odvzemih TGP se lahko predstavijo v obliki naslednje preglednice.

Odvzemi	Primerjalno	N	% N / N-1
Dejavnost odvzemov TGP 1 (npr. obnova gozdov)	–		
Dejavnost odvzemov TGP 2 (npr. neposredni zajem iz zraka)	–		
...	–		
Skupni odvzemi TGP iz lastnih dejavnosti (v tonah ekvivalenta CO₂)			
Dejavnost odvzemov TGP 1 (npr. obnova gozdov)	–		
Dejavnost odvzemov TGP 2 (npr. neposredni zajem iz zraka)	–		
...	–		
Skupni odvzemi TGP v višjem in nižjem delu vrednostne verige (v tonah ekvivalenta CO₂)			
Preobrati (v tonah ekvivalenta CO₂)			

Projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi

AR 61. Financiranje projektov **zmanjšanja emisij** TGP zunaj **vrednostne verige** podjetja z nakupom **ogljčnih dobropisov**, ki izpolnjujejo standarde visoke kakovosti, lahko predstavlja koristen prispevek k blažitvi podnebnih sprememb. Ta standard določa, da mora podjetje razkriti, ali uporablja **ogljčne dobropise**, ločeno od **emisij** TGP (odstavek 56(b) in odstavek 59) in **ciljev zmanjšanja emisij TGP** (zahteva po razkritju E1-4). Poleg tega mora podjetje v skladu s tem standardom navesti obseg uporabe in merila kakovosti, ki jih uporablja za te ogljične dobropise.

AR 62. Podjetje pri razkritju informacij o **ogljčnih dobropisih**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 56(b) in odstavkom 59, razkrije naslednje razčlenitve, kakor je ustrezno:

- delež (odstotek količine) projektov zmanjšanja emisij in projektov odvzemov;
- za ogljične dobropise iz projektov odvzemov pojasni, ali izhajajo iz biogenih ali tehnoloških ponorov;
- delež (odstotek količine) za vsak priznan standard kakovosti;
- delež (odstotek količine) ogljčnih dobropisov, izdanih v zvezi s projekti v EU, in
- delež (odstotek količine), ki se šteje za ustrezno prilagoditev v skladu s členom 6 Pariškega sporazuma.

Smernice za izračun

AR 63. Podjetje pri pripravi informacij o **ogljčnih dobropisih**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 56(b) in odstavkom 59:

- (a) upošteva **priznane standarde kakovosti**;
- (b) po potrebi pojasni vlogo ogljičnih dobropisov v svoji **politiki blažitve podnebnih sprememb**;
- (c) ne vključi **ogljčnih dobropisov**, izdanih v zvezi s projekti za **zmanjšanje emisij** TGP v njegovi **vrednostni verigi**, saj se ustrezno zmanjšanje emisij TGP razkrije že na podlagi zahteve po razkritju E1-6 (obseg 2 ali obseg 3) ob njihovem nastanku (tj. prepreči se dvojno štetje);
- (d) ne vključi ogljičnih dobropisov iz projektov odvzema TGP v njegovi vrednostni verigi, saj se lahko zadevni odvzemi TGP obračunajo že na podlagi zahteve po razkritju E1-7 ob njihovem nastanku (tj. prepreči se dvojno štetje);
- (e) ne razkrije ogljičnih dobropisov kot izravnave za **emisije** TGP na podlagi zahteve po razkritju E1-6 v zvezi z emisijami TGP;
- (f) ne razkrije ogljičnih dobropisov kot sredstev za doseganje ciljev zmanjšanja emisij TGP, razkritih na podlagi zahteve po razkritju E1-4, ter
- (g) izračuna količino ogljičnih dobropisov, ki se bodo v prihodnosti preklicali, kot vsoto ogljičnih dobropisov v metričnih tonah ekvivalenta CO₂ v obdobju veljavnosti obstoječih pogodbenih dogovorov.

AR 64. Informacije o **ogljčnih dobropisih**, ki so bili preklicani v letu poročanja in naj bi bili preklicani v prihodnosti, se lahko predstavijo v obliki naslednje preglednice.

Ogljični dobropisi, preklicani v letu poročanja	Primerjalno	N
Skupaj (v tonah ekvivalenta CO ₂)		
Delež iz projektov odvzemov (v %)		
Delež iz projektov zmanjševanja (v %)		
Priznani standard kakovosti 1 (v %)		
Priznani standard kakovosti 2 (v %)		
Priznani standard kakovost 3 (v %)		
...		
Delež iz projektov v EU (v %)		
Delež ogljičnih dobropisov, ki se štejejo za ustrezne prilagoditve (v %)		

Ogljični dobropisi, ki naj bi bili preklicani v prihodnosti	Količina do [obdobje]
Skupaj (v tonah ekvivalenta CO ₂)	

Zahteva po razkritju E1-8 – Oblikovanje interne cene ogljika

AR 65. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkoma 62 in 63, po potrebi na kratko pojasni, ali in kako so cene ogljika, uporabljene v internih ogljikocenovnih shemah, skladne s cenami, uporabljenimi v računovodskih izkazih. To se izvede v zvezi z internimi cenami ogljika, uporabljenimi za:

- oceno dobe koristnosti in preostale vrednosti sredstev podjetja (neopredmetenih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev);
- oslabitev sredstev ter
- merjenje poštene vrednosti sredstev, pridobljenih s prevzemi podjetij.

AR 66. Informacije se lahko predstavijo v obliki naslednje preglednice:

Vrste internih cen ogljika	Zadevna količina (v tonah ekvivalenta CO ₂)	Uporabljene cene (v EUR/tono ekvivalenta CO ₂)	Opis obsega
Prikrita cena naložb v osnovna sredstva			
Prikrita cena naložb v raziskave in razvoj			
Notranje dajatve ali sredstva za ogljik			
Cene ogljika za preizkus oslabitve			
Itd.			

Zahteva po razkritju E1-9 – Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter morebitnih s podnebjem povezanih priložnosti

Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj

AR 67. Pomembna s podnebjem povezana **fizična** in **prehodnostna tveganja** lahko vplivajo na finančni položaj (npr. sredstva v lasti, finančno nadzorovana zakupljena sredstva in obveznosti), uspešnost (npr. morebitno prihodnje povečanje/zmanjšanje neto prihodkov in stroškov zaradi prekinitev poslovanja, višje dobavne cene, ki bi lahko povzročile znižanje marž) in denarne tokove podjetja. Majhna verjetnost, velika resnost in dolgoročno obdobja nekaterih izpostavljenosti s podnebjem povezanemu fizičnemu tveganju ter negotovost, ki izhaja iz prehoda na trajnostno gospodarstvo, pomenijo, da bi lahko nastali s tem povezani **predvideni** pomembni **finančni učinki** zunaj področja uporabe zahtev iz računovodskih standardov, ki se uporabljajo.

AR 68. Splošno sprejete metodologije za ocenjevanje ali merjenje, kako lahko pomembna **fizična** in **prehodnostna tveganja** vplivajo na prihodnji finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja, zdaj ni. Zato bo razkritje finančnih učinkov (kot se zahteva v skladu z odstavki 64, 66 in 67) odvisno od notranje metodologije podjetja ter temeljite presoje pri določanju vhodnih podatkov in predpostavk, potrebnih za količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov**.

Smernice za izračun – predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih tveganj

AR 69. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 64(a) in odstavkom 66, pojasni, ali in kako:

- je ocenilo **predvidene finančne učinke** za sredstva in poslovne dejavnosti, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, vključno z obsegom uporabe, časovnimi

obdobji, metodologijo izračuna, ključnimi predpostavkami ter parametri in omejitvami ocene, ter

- (b) ocena sredstev in poslovnih dejavnosti, za katere se šteje, da so izpostavljeni pomembnemu **fizičnemu tveganju**, temelji na postopku, s katerim se določijo pomembno fizično tveganje v skladu z zahtevami iz odstavka 20(b) in odstavka AR 11 ter podnebni **scenariji** v skladu z zahtevami iz odstavkov 19 in AR 13 do AR 14, oziroma je del tega postopka. Podjetje pojasni zlasti, kako je opredelilo srednje- in dolgoročna obdobja ter kako so te opredelitve povezane s pričakovano življenjsko dobo sredstev podjetja, obdobji strateškega načrtovanja in načrti razporeditve kapitala.

AR 70. Podjetje pri pripravi informacij o sredstvih, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, ki jih je treba razkriti na podlagi odstavka 66(a):

- (a) izračuna sredstva, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, v denarnem znesku in kot delež (odstotek) skupnih sredstev na datum poročanja (tj. delež je ocena knjigovodske vrednosti sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, deljena s skupno knjigovodsko vrednostjo, kot je navedena v izkazu finančnega položaja ali bilanci stanja). Ocena sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, temelji na sredstvih, pripoznanih v računovodskih izkazih. Ocena denarnih zneskov in delež sredstev, pri katerih obstaja fizično tveganje, se lahko predstavita v obliki določenega zneska ali razpona;
- (b) pri določanju sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, upošteva vse vrste sredstev, vključno s sredstvi za finančni zakup / sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe;
- (c) za umestitev teh informacij v kontekst podjetje:
 - i. razkrije lokacijo svojih pomembnih sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje. Pomembna sredstva, ki se nahajajo⁵⁹ na ozemlju EU, se združijo po kodah NUTS s trimestno številko (skupna klasifikacija statističnih teritorialnih enot). Za pomembna sredstva zunaj ozemlja EU se razčlenitev po kodah NUTS zagotovi le, kadar je to primerno;
 - ii. razčleni denarne zneske sredstev, pri katerih obstaja tveganje, po akutnih in kroničnih fizičnih tveganjih⁶⁰;
- (d) izračuna delež sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, ki izhaja iz odstavka 66(a) in se obravnava z ukrepi za prilagajanje podnebnim spremembam, in sicer na podlagi informacij, razkritih na podlagi zahteve po razkritju E1-3. Cilj tega je pridobiti približek za neto tveganja.

AR 71. Podjetje lahko pri pripravi informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 64(a) in odstavkom 66(d), oceni in razkrije delež neto prihodkov iz poslovnih dejavnosti, pri katerih obstaja fizično tveganje. To razkritje

- (a) temelji na neto prihodkih v skladu z zahtevami iz računovodskih standardov, ki se uporabljajo za računovodske izkaze, tj. MSRP 15 ali lokalnih splošno sprejetih računovodskih načel;
- (b) lahko vključuje razčlenitev poslovnih dejavnosti podjetja z ustreznimi podrobnostmi o povezanem odstotku skupnih neto prihodkov, dejavnih tveganja (nevarnosti, izpostavljenost in občutljivost) in po možnosti razsežnosti **predvidenih finančnih učinkov** v smislu znižanja marž v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju. Naravo poslovnih dejavnosti je mogoče razčleniti tudi po poslovnih odsekih, če je podjetje v računovodskih izkazih v okviru poročanja po odsekih razkrilo prispevek marž po poslovnih odsekih.

⁵⁹ Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 5 Izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.

⁶⁰ Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 5 Izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.

Smernice za izračun – predvideni finančni učinki prehodnostnega tveganja

AR 72. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkoma 64(b) in 67(a), pojasni, ali in kako:

- (a) je ocenilo morebitne učinke na prihodnjo finančno uspešnost in položaj v zvezi s sredstvi in poslovnimi dejavnostmi, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje, vključno z obsegom uporabe, metodologijo izračuna, ključnimi predpostavkami in parametri ter omejitvami ocene, ter
- (b) ocena sredstev in poslovnih dejavnosti, za katere se šteje, da so izpostavljeni pomembnemu **prehodnostnemu tveganju**, temelji na postopku, s katerim se določijo pomembna prehodnostna tveganja, kot je opisano v odstavku 20(c) in odstavku AR 11, ter **scenariji** v skladu z zahtevami iz odstavkov AR 12 in AR 13, oziroma je del tega postopka. Podjetje pojasni zlasti, kako je opredelilo srednje- in dolgoročna obdobja ter kako so te opredelitve povezane s pričakovano življenjsko dobo sredstev podjetja, obdobji strateškega načrtovanja in načrti razporeditve kapitala.

AR 73. Podjetje pri razkrivanju informacij o sredstvih, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje, kot se zahteva v skladu z odstavkom 67(a) in (b):

- (a) vključi vsaj oceno zneska morebitnih naslednjih naložb (v denarnih zneskih in kot delež/odstotek) od leta poročanja do leta 2030 in od leta 2030 do leta 2050. Nasedle naložbe se razumejo kot aktivna ali zanesljivo načrtovana ključna sredstva podjetja z znatnimi **vezanimi emisijami TGP** v njihovi obratovni življenjski dobi. Zanesljivo načrtovana ključna sredstva so tista, ki jih bo podjetje najverjetneje uporabilo v naslednjih 5 letih. Znesek se lahko izrazi kot razpon vrednosti sredstev na podlagi različnih podnebnih scenarijev in **scenarijev politike**, vključno s scenarijem, ki je usklajen z omejitvijo podnebnih sprememb na 1,5 °C;
- (b) razkrije razčlenitev knjigovodske vrednosti svojih nepremičninskih sredstev, vključno s sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe, po razredih energijske učinkovitosti. Energijska učinkovitost se predstavi v razponih porabe energije v kWh/m² ali z razredom energijske izkaznice^{61, 62}. Če podjetje kljub najboljšim prizadevanjem teh informacij ne more pridobiti, razkrije skupno knjigovodsko vrednost nepremičninskih sredstev, za katera poraba energije temelji na notranjih ocenah;
- (c) izračuna delež (odstotek) skupnih sredstev (vključno s sredstvi za finančni zakup / sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe), pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje, ki se obravnavajo z **ukrepi za blažitev podnebnih sprememb**, na podlagi informacij, razkritih v okviru zahteve po razkritju E1-3. Skupni znesek sredstev je knjigovodska vrednost v bilanci stanja na datum poročanja.

AR 74. Pri razkrivanju informacij o morebitnih obveznostih zaradi pomembnih **prehodnostnih tveganj**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 67(d):

- (a) lahko podjetja, ki upravljajo **obrate**, ki jih ureja sistem trgovanja z emisijami, vključijo vrsto morebitnih prihodnjih obveznosti, ki izhajajo iz teh sistemov;
- (b) lahko podjetja, za katera se uporablja EU ETS, razkrijejo morebitne prihodnje obveznosti, ki se nanašajo na njihove načrte za dodelitev pravic za obdobje pred letom 2030 in do leta 2030. Morebitna obveznost se lahko oceni na podlagi:
 - i. števila pravic, ki jih ima podjetje na začetku obdobja poročanja;
 - ii. števila pravic, ki jih je treba letno kupiti na trgu, tj. pred letom 2030 in do leta 2030;
 - iii. vrzeli med ocenjenimi prihodnjimi **emisijami** na podlagi različnih **scenarijev** prehoda in brezplačnega dodeljevanja pravic, ki so znane za obdobje do

⁶¹ Direktiva 2010/31/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. maja 2010 o energetski učinkovitosti stavb (UL L 153, 18.6.2010, str. 13).

⁶² Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453, Predloga 2: Nepremičnine – energijska učinkovitost zavarovanja s premoženjem.

leta 2030, ter

- iv. ocenjenih letnih stroškov na tono CO₂, za katere je treba kupiti pravice;
- (c) lahko podjetje pri ocenjevanju svojih morebitnih prihodnjih obveznosti upošteva in razkrije število pravic do emisij TGP obsega 1 v okviru reguliranih sistemov trgovanja z emisijami in skupno število pravic do emisij (na podlagi prejšnjih pravic), ki so shranjene, na začetku obdobja poročanja;
- (d) lahko podjetja, ki razkrijejo količine **ogljčnih dobropisov**, ki naj bi bile preklicane v bližnji prihodnosti (zahteva po razkritju E1-7), razkrijejo morebitne prihodnje obveznosti, povezane z obveznostmi, ki temeljijo na obstoječih pogodbenih dogovorih;
- (e) lahko podjetje vključi tudi svoje finančno ovrednotene bruto **emisije** TGP obsegov 1 in 2 ter skupne emisije TGP (v denarnih enotah), izračunane na naslednji način:
- i. finančno ovrednotene emisije TGP obsegov 1 in 2 v letu poročanja po naslednji formuli:
- (a)
$$\left(\text{bruto emisije TGP obsega 1 (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)} + \text{bruto emisije TGP obsega 2 (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)} \right) \times \text{stopnja stroškov emisij toplogrednih plinov} \left(\frac{\text{EUR}}{\text{tone ekvivalenta CO}_2} \right)$$
- ii. finančno ovrednotene skupne emisije TGP v letu poročanja po naslednji formuli:
- (b)
$$\text{skupne emisije TGP (v tonah ekvivalenta CO}_2\text{)} \times \text{stopnja stroškov emisij toplogrednih plinov} \left(\frac{\text{EUR}}{\text{tone ekvivalenta CO}_2} \right)$$
- iii. z uporabo nižje, srednje in višje stopnje stroškov⁶³ za emisije TGP (npr. tržna cena ogljika in različne ocene družbenih stroškov ogljika) ter razlogov za njihovo uporabo.

AR 75. Za oceno, kako lahko **prehodnostna tveganja** vplivajo na prihodnji finančni položaj podjetja, se lahko uporabijo drugi pristopi in metodologije. Razkritje **predvidenih finančnih učinkov** vsekakor vključuje opis metodologij in opredelitev, ki jih uporablja podjetje.

AR 76. Podjetje lahko pri pripravi informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 67(e), oceni in razkrije delež neto prihodkov iz poslovnih dejavnosti, pri katerih obstajajo **prehodnostna tveganja**. Razkritje:

- (a) temelji na neto prihodkih v skladu z zahtevami iz računovodskih standardov, ki se uporabljajo za računovodske izkaze, tj. MSRP 15 ali lokalnih splošno sprejetih računovodskih načel;
- (b) lahko vključuje razčlenitev poslovnih dejavnosti podjetja z ustreznimi podrobnostmi o povezanem odstotku tekočih neto prihodkov, dejavnih tveganja (dogodkih in izpostavljenosti) ter po možnosti **predvidenih finančnih učinkov**, povezanih z znižanjem marž v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju. Naravo poslovnih dejavnosti je mogoče razčleniti tudi po poslovnih odsekih, če je podjetje v računovodskih izkazih v okviru poročanja po odsekih razkrilo prispevek marž po poslovnih odsekih.

Povezljivost z informacijami o finančnem poročanju

AR 77. Podjetje lahko uskladi znotraj znatnega zneska sredstev, obveznosti in neto prihodkov

⁶³ Stopnja stroškov je faktor, ki se uporablja za pretvorbo nedenarnih vplivov, kot so tone, hektarji, m³ itd., v denarne enote. Stopnje stroškov bi morale temeljiti na študijah denarnega vrednotenja, biti morajo znanstveno utemeljene, metode, ki se uporabljajo za njihovo pridobitev, pa pregledne. Smernice o teh metodah je mogoče dobiti na primer v okviru projekta TRANSPARENT, ki ga financira EU-LIFE.

(izpostavljenih pomembnim **fizičnim** ali **prehodnostnim tveganjem**) z ustrezno vrstično postavko ali razkritjem (npr. poročanje po odsekih) v računovodskih izkazih (kot se zahteva v skladu z odstavkom 68) predstavi:

- (a) s sklicem na povezano vrstično postavko ali razkritje v računovodskih izkazih, če so ti zneski razvidni iz računovodskih izkazov, ali
- (b) kot kvantitativno uskladitev vsakega zneska z ustrezno vrstično postavko ali razkritjem v računovodskem izkazu z uporabo preglednice v nadaljevanju, če neposredna povezava s sklicem ni mogoča.

Knjigovodska vrednost sredstev ali obveznosti ali neto prihodkov, ki so izpostavljeni pomembnim fizičnim ali prehodnostnim tveganjem	
Prilagoditev postavk	
Sredstva ali obveznosti ali neto prihodki iz računovodskih izkazov	

AR 78. Podjetje zagotovi skladnost podatkov in predpostavk za ocenjevanje **predvidenih finančnih učinkov** pomembnih **fizičnih** in **prehodnostnih tveganj** ter za poročanje o njih v izjavi o trajnostnosti z ustreznimi podatki in predpostavkami, uporabljenimi za računovodske izkaze (npr. cene ogljika, uporabljene za ocenjevanje oslabitve sredstev, doba koristnosti sredstev, ocene in rezervacije). Podjetje pojasni razloge za morebitne neskladnosti (npr. če se vse finančne posledice s podnebjem povezanih tveganj še vedno ocenjujejo ali se v računovodskih izkazih ne štejejo za pomembne).

AR 79. Za morebitne prihodnje učinke na obveznosti (kot se zahteva v skladu z odstavkom 67(d)) se podjetje po potrebi navzkrižno sklicuje na opis sistemov trgovanja z emisijami v računovodskih izkazih.

S podnebjem povezane priložnosti

AR 80. Podjetje pri razkrivanju informacij iz odstavka 69(a) pojasni naravo prihrankov stroškov (npr. zaradi manjše porabe energije), časovna obdobja in uporabljeno metodologijo, vključno z obsegom ocene, ključnimi predpostavkami in omejitvami ter informacijami o tem, ali in kako je bila uporabljena **analiza scenarijev**.

AR 81. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 69(b), pojasni, kako je ocenilo velikost trga ali morebitne pričakovane spremembe neto prihodkov od nizkoogljičnih proizvodov in storitev ali rešitev za prilagajanje, vključno z obsegom ocene, časovnim obdobjem, ključnimi predpostavkami in omejitvami, ter v kolikšni meri je ta trg dostopen podjetju. Informacije o velikosti trga se lahko upoštevajo pri sedanjih prihodkih, usklajenih s taksonomijo, ki se razkrijejo v skladu z določbami Uredbe (EU) 2020/852. Subjekt lahko tudi pojasni, kako bo izkoristil svoje s podnebjem povezane **priložnosti**, kar bi moralo biti po možnosti povezano z razkritji o **politikah, ciljih** in **ukrepih** na podlagi zahtev po razkritju E1-2, E1-3 in E1-4.

ESRS E2 ONESNAŽEVANJE

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih z onesnaževanjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti
- Zahteva po razkritju E2-1 – Politike v zvezi z onesnaževanjem
- Zahteva po razkritju E2-2 – Ukrepi in viri v zvezi z onesnaževanjem

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E2-3 – Cilji v zvezi z onesnaževanjem
- Zahteva po razkritju E2-4 – Onesnaževanje zraka, vode in prsti
- Zahteva po razkritju E2-5 – Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost
- Zahteva po razkritju E2-6 – Predvideni finančni učinki z onesnaževanjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju E2-1 – Politike v zvezi z onesnaževanjem
- Zahteva po razkritju E2-2 – Ukrepi in viri v zvezi z onesnaževanjem

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E2-3 – Cilji v zvezi z onesnaževanjem
- Zahteva po razkritju E2-4 – Onesnaževanje zraka, vode in prsti
- Zahteva po razkritju E2-5 – Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost
- Zahteva po razkritju E2-6 – Predvideni finančni učinki z onesnaževanjem povezanih tveganj in priložnosti

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjave o trajnostnosti** razumeli:
 - (a) kako podjetje vpliva na **onesnaževanje** zraka, vode in **prsti** v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih ali negativnih **vplivov**;
 - (b) vse sprejete **ukrepe** za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ter za obravnavanje **tveganj in priložnosti** ter rezultate takih ukrepov;
 - (c) načrte in zmogljivost podjetja za prilagoditev svoje **strategije** in **poslovnega modela** v skladu s preходом na trajnostno gospodarstvo in potrebo po preprečevanju, nadzorovanju in odpravljanju onesnaževanja. Namen tega je ustvariti okolje brez strupov z ničelnim onesnaževanjem, podpira pa tudi akcijski načrt EU za ničelno onesnaževanje zraka, vode in tal;
 - (d) naravo, vrsto in obseg pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, povezanih z njegovimi vplivi in **odvisnostmi** v zvezi z onesnaževanjem, ter preprečevanje,

nadzorovanje, odpravo ali zmanjšanje onesnaževanja, tudi v primeru, ko to izhaja iz uporabe zakonodaje, in način, kako podjetje s tem upravlja, ter

- (e) **finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz z onesnaževanjem povezanih vplivov in odvisnosti podjetja, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
- 2. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi **trajnostnostnimi zadevami: onesnaževanjem** zraka, vode in **prsti** ter **snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, vključno s **snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**.
- 3. „**Onesnaževanje** zraka“ se nanaša na **emisije** podjetja v zrak (v zaprtih prostorih in na prostem) ter preprečevanje, nadzor in zmanjšanje takih emisij.
- 4. „**Onesnaževanje** vode“ se nanaša na **emisije** podjetja v vodo ter preprečevanje, nadzor in zmanjšanje takih emisij.
- 5. „**Onesnaževanje prsti**“ se nanaša na **emisije** podjetja v prst ter preprečevanje, nadzor in zmanjšanje takih emisij.
- 6. Kar zadeva „**snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**“, ta standard zajema proizvodnjo, uporabo in/ali distribucijo ter trženje snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, vključno s **snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**. Namen zahtev po razkritju v zvezi s snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost, je uporabnikom omogočiti razumevanje dejanskih ali morebitnih vplivov, povezanih s takimi snovmi, pri čemer se upoštevajo tudi morebitne omejitve njihove uporabe in/ali distribucije in trženja.

Povezava z drugimi ESRS

- 7. Tema **onesnaževanja** je tesno povezana z drugimi okoljskimi podtemami, kot so podnebne spremembe, vodni in **morski viri, biotska raznovrstnost** ter **krožno gospodarstvo**. Da bi se zagotovil celovit pregled nad tem, kaj bi lahko bilo pomembno za onesnaževanje, so ustrezne zahteve po razkritju zajete v drugih okoljskih standardih, kot sledi:
 - (a) ESRS E1 Podnebne spremembe, ki se nanaša na naslednjih sedem **toplogrednih plinov**, povezanih z onesnaževanjem zraka: ogljikov dioksid (CO₂), metan (CH₄), dušikov oksid (N₂O), fluorirani ogljikovodiki (HFC), perfluorirani ogljikovodiki (PFC), žveplov heksafluorid (SF₆) in dušikov trifluorid (NF₃).
 - (b) ESRS E3 Vodni in morski viri, ki se nanaša na **porabo vode**, zlasti na **območjih vodnega tveganja**, ter **recikliranje** in shranjevanje vode. To vključuje tudi odgovorno upravljanje morskih virov, vključno z naravo in količino blaga, povezanega z morskimi viri (kot so prod, globokomorski minerali, morska hrana), ki jih uporablja podjetje. Ta standard zajema negativne vplive v smislu onesnaževanja vodnih in morskih virov, vključno z mikroplastiko, ki ga povzročajo take dejavnosti;
 - (c) ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi, ki se nanaša na **ekosisteme** in vrste. Ta standard se nanaša na onesnaževanje kot neposredno gonilno silo vpliva na **izgubo biotske raznovrstnosti**;
 - (d) ESRS E5 Raba virov in krožno gospodarstvo, ki se nanaša zlasti na prehod od pridobivanja neobnovljivih virov in izvajanje praks, ki preprečujejo nastajanje **odpadkov**, vključno z onesnaževanjem zaradi odpadkov.
- 8. Z **onesnaževanjem** povezani vplivi podjetja lahko prizadenejo ljudi in skupnosti. Pomembni negativni vplivi na **skupnosti, prizadete** zaradi z onesnaževanjem povezanih vplivov, ki jih je mogoče pripisati podjetju, so zajeti v ESRS S3 Prizadete skupnosti.
- 9. Ta standard bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

10. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 2, poglavje 4 Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti, zadevne informacije pa sporočiti skupaj z informacijami, ki se razkrijejo v skladu z navedenim poglavjem.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih z onesnaževanjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti

11. Podjetje opiše postopek za opredelitev pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti** ter zagotovi informacije o tem:
 - (a) ali je podjetje preučilo lokacije svojih mest in svoje poslovne dejavnosti, da bi ugotovilo dejanske in morebitne **vplive, tveganja** in **priložnosti**, povezane z **onesnaževanjem**, pri svojih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige, in, če jih je, metodologije, predpostavke in orodja, ki jih je uporabilo pri preučitvi;
 - (b) ali in kako je podjetje izvedlo posvetovanja, zlasti s prizadetimi skupnostmi.

Zahteva po razkritju E2-1 – Politike v zvezi z onesnaževanjem

12. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih s preprečevanjem in nadzorovanjem onesnaževanja.
13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike**, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje in/ali **popravne ukrepe** v zvezi s pomembnimi **vplivi, tveganji** in **priložnostmi**, povezanimi z onesnaževanjem.
14. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 12, vsebuje informacije o **politikah**, ki jih je podjetje vzpostavilo za upravljanje svojih pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti**, povezanih z **onesnaževanjem**, v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev.
15. Podjetje v zvezi z lastnimi dejavnostmi ter višjim in nižjim delom svoje **vrednostne verige** navede, ali in kako s svojimi **politikami** po potrebi obravnava naslednja področja:
 - (a) blažitev negativnih **vplivov**, povezanih z **onesnaževanjem** zraka, vode in **prsti**, vključno s preprečevanjem in nadzorovanjem;
 - (b) nadomestitev in čim večje zmanjšanje uporabe **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, ter postopno opustitev **snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**, zlasti za nebitveno družbeno uporabo in v **potrošniških** izdelkih, ter
 - (c) preprečevanje **incidentov** in izrednih razmer, če in ko pa se zgodijo, nadzorovanje in omejevanje njihovega vpliva na ljudi in okolje.

Zahteva po razkritju E2-2 – Ukrepi in viri v zvezi z onesnaževanjem

16. Podjetje razkrije svoje ukrepe v zvezi z onesnaževanjem in vire, dodeljene za izvajanje teh ukrepov.
17. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih ukrepov, sprejetih in načrtovanih za doseganje splošnih in posamičnih z **onesnaževanjem** povezanih **ciljev** politike.
18. Opis akcijskih načrtov in virov, povezanih z onesnaževanjem, vključuje informacije, določene v ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami.

19. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-A navede, kateri ravni naslednje hierarhije blažitenih ukrepov se lahko dodelijo ukrep in viri:
- (a) preprečevanje **onesnaževanja**, vključno s postopnim opuščanjem materialov ali spojin, ki imajo negativni vpliv (preprečevanje onesnaževanja pri viru);
 - (b) zmanjšanje onesnaževanja, vključno s: postopnim opuščanjem materialov ali spojin; izpolnjevanjem zahtev glede izvrševanja, kot so zahteve v zvezi z **najboljšimi razpoložljivimi tehnikami**, ali upoštevanjem meril v zvezi z **načelom, da se ne škoduje bistveno**, za preprečevanje in nadzorovanje onesnaževanja v skladu z uredbo EU o taksonomiji in njenimi delegiranimi akti (čim manjše onesnaževanje), ter
 - (c) obnova, obnovitev in preoblikovanje **ekosistemov**, v katerih je prišlo do onesnaževanja (nadzor vplivov rednih dejavnosti in **incidentov**).

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E2-3 – Cilji v zvezi z onesnaževanjem

20. Podjetje razkrije cilje v zvezi z onesnaževanjem, ki jih je določilo.
21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje **ciljev**, ki jih je podjetje določilo za podporo svojim z **onesnaževanjem** povezanim **politikam** ter za obravnavanje svojih pomembnih z onesnaževanjem povezanih **vplivov, tveganj in priložnosti**.
22. Opis **ciljev** vključuje zahteve glede informacij, določene v ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.
23. Podjetje pri razkritju, ki se zahteva v skladu z odstavkom 20, navede, ali in kako so njegovi **cilji** povezani s preprečevanjem in nadzorovanjem:
- (a) onesnaževal zraka in ustreznih **specifičnih obremenitev**;
 - (b) **emisij** v vodo in ustreznih specifičnih obremenitev;
 - (c) **onesnaževanja prsti** in ustreznih specifičnih obremenitev ter
 - (d) **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, in **snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**.
24. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-T navede, ali so bili pri določanju ciljev upoštevani **ekološki pragi** (npr. **biosferna celovitost**, tanjšanje stratosferske ozonske plasti, nalaganje aerosolov v zraku, izčrpanost tal, zakisljevanje oceanov) in dodelitve za posamezne subjekte. Če so bili, lahko podjetje navede:
- (a) opredeljene **ekološke prage** in metodologijo, uporabljeno za njihovo opredelitev;
 - (b) ali so pragi specifični za posamezne subjekte, in če so, kako so bili določeni, ter
 - (c) kako se v podjetju dodeli odgovornost za upoštevanje opredeljenih ekoloških pragov.
25. Podjetje v spremnih informacijah navede, ali so **cilji**, ki jih je določilo in predstavilo, obvezni (na podlagi zakonodaje) ali prostovoljni.

Zahteva po razkritju E2-4 – Onesnaževanje zraka, vode in prsti

26. **Podjetje razkrije onesnaževala, ki jih izpušča pri lastnih dejavnostih, in mikroplastiko, ki jo proizvaja ali uporablja.**
27. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje **emisij** v zrak, vodo in **prst**, ki nastanejo pri dejavnostih podjetja, ter proizvodnje in uporabe mikroplastike v podjetju.
28. Podjetje razkrije količino:

- (a) vsakega onesnaževala iz Priloge II k Uredbi (ES) št. 166/2006 Evropskega parlamenta in Sveta⁶⁴ (Evropski register izpustov in prenosov onesnaževal, uredba o E-RIPO), izpuščenega v zrak, vodo in tla, razen emisij **TGP**, ki se razkrijejo v skladu z ESRS E1 *Podnebne spremembe*⁶⁵;
 - (b) mikroplastike, ki jo proizvaja ali uporablja.
29. Količine iz odstavka 28 so skupne količine, ki vključujejo emisije iz objektov, nad katerimi ima podjetje finančni nadzor, in objektov, nad katerimi ima operativni nadzor. Konsolidacija vključuje samo emisije iz objektov, za katere je presežena veljavna mejna količina iz Priloge II k Uredbi (ES) št. 166/2006.
30. Podjetje svoje razkritje umesti v kontekst in opiše:
- (a) spremembe skozi čas;
 - (b) metodologije merjenja ter
 - (c) postopke za zbiranje podatkov za obračunavanje in poročanje v zvezi z **onesnaževanjem**, vključno z vrsto potrebnih podatkov in viri informacij.
31. Če se za količinsko opredelitev **emisij** izbere metodologija, ki je slabša od neposrednega merjenja emisij, podjetje opiše razloge za izbiro te slabše metodologije. Če podjetje uporabi ocene, razkrije standard, sektorsko študijo ali vire, ki so podlaga za ocene, ter morebitno stopnjo negotovosti in razpon ocen, ki odražajo merilno negotovost.

Zahteva po razkritju E2-5 – Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost

32. **Podjetje razkrije informacije o proizvodnji, uporabi, distribuciji, trženju in uvozu/izvozu snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost, in sicer samih, v zmeseh ali v izdelkih.**
33. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje vpliva podjetja na zdravje in okolje s samimi **snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, in **snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**. Prav tako naj bi omogočila razumevanje pomembnih tveganj in **priložnosti** podjetja, vključno z izpostavljenostjo tem snovem in tveganjem, ki izhajajo iz sprememb predpisov.
34. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 32, vključuje skupne količine **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, ki se ustvarijo ali uporabljajo med proizvodnjo ali se kupijo in ki objekte podjetja zapustijo kot emisije, proizvodi ali del proizvodov ali storitev, razdeljene v glavne razrede nevarnosti snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost.
35. Podjetje informacije o **snoveh, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**, predstavi ločeno.

Zahteva po razkritju E2-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih z onesnaževanjem povezanih tveganj in priložnosti

36. **Podjetje razkrije predvidene finančne učinke pomembnih z onesnaževanjem povezanih tveganj in priložnosti.**
37. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 36, dopolnjujejo informacije o sedanjih finančnih učinkih na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja v obdobju poročanja, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(d).

⁶⁴ Uredba Evropskega parlamenta in Sveta (ES) št. 166/2006 z dne 18. januarja 2006 o Evropskem registru izpustov in prenosov onesnaževal ter spremembi direktiv Sveta 91/689/EGS in 96/61/ES (UL L 033, 4.2.2006, str. 1).

⁶⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz: (a) dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 2 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („emisije onesnaževal zraka“); (b) kazalnika št. 8 v preglednici 1 Priloge I („emisije v vodo“); (c) kazalnika št. 1 v preglednici 2 Priloge I („emisije anorganskih onesnaževal“) in (d) kazalnika št. 3 v preglednici 2 Priloge I („emisije ozonu škodljivih snovi“).

38. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
- (a) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih tveganj, ki izhajajo iz vplivov in **odvisnosti**, povezanih z **onesnaževanjem**, ter načina, kako ta tveganja kratko-, srednje- in dolgoročno pomembno vplivajo (ali bi se lahko razumno pričakovalo, da bodo pomembno vplivala) na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja;
 - (b) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih **priložnosti**, povezanih s preprečevanjem in nadzorovanjem **onesnaževanja**.
39. Razkritje vključuje:
- (a) količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov** v denarnem smislu pred upoštevanjem z onesnaževanjem povezanih ukrepov ali, če to ni mogoče brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, kvalitativne informacije. **Finančnih učinkov**, ki izhajajo iz **priložnosti**, ni treba količinsko opredeliti, če tako razkritje ne bi doseglo kvalitativnih značilnosti informacij (glej ESRS 1, Dodatek B Kvalitativne značilnosti informacij);
 - (b) opis upoštevanih učinkov, povezanih vplivov in časovnih obdobj, v katerih se lahko pojavijo, ter
 - (c) ključne predpostavke, uporabljene za količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov**, ter vire in raven negotovosti v zvezi s temi predpostavkami.
40. Informacije, predložene na podlagi odstavka 38(a), vključujejo:
- (a) delež neto prihodkov, ustvarjenih s proizvodi in storitvami, ki so ali vsebujejo **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, ter delež neto prihodkov, ustvarjenih s proizvodi in storitvami, ki so ali vsebujejo **snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**;
 - (b) naložbe v obratna in osnovna sredstva, izpeljane v obdobju poročanja v povezavi z velikimi **incidenti** in **depoziti**;
 - (c) rezervacije za stroške varstva okolja in **popravnih ukrepov**, npr. za sanacijo onesnaženih **mest**, sanacijo odlagališč, odstranjevanje okoljske kontaminacije na obstoječih proizvodnih ali skladiščnih mestih in podobne ukrepe.
41. Podjetje razkrije vse pomembne spremne informacije, vključno z opisom pomembnih **incidentov** in **depozitov**, pri katerih je imelo **onesnaževanje** negativne vplive na okolje in/ali bo po pričakovanjih imelo negativne učinke na denarne tokove, finančni položaj ali finančno uspešnost podjetja v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS E2. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda.

ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih z onesnaževanjem povezanih vplivov, tveganj in priložnosti

AR 1. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti** okoljskih podtem oceni pomembnost onesnaževanja pri lastnih dejavnostih in v višjem in nižjem delu vrednostne verige, pri čemer lahko upošteva naslednje štiri faze, imenovane tudi pristop LEAP:

- (a) faza 1: določitev lokacij vzajemnega delovanja z naravo pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**;
- (b) faza 2: vrednotenje z **onesnaževanjem** povezanih **odvisnosti** in vplivov;

- (c) faza 3: ocena pomembnih **tveganj** in **priložnosti** ter
 - (d) faza 4: priprava in poročanje o rezultatih ocenjevanja pomembnosti.
- AR 2. Ocena **pomembnosti** za ESRS E2 ustreza prvim trem fazam pristopa LEAP. V četrti fazi se obravnava izid postopka.
- AR 3. Pri postopku ocenjevanja **pomembnosti vplivov, odvisnosti, tveganj** in **priložnosti** se upoštevajo določbe iz ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter IRO-2 Zahteve po razkritju iz ESRS, ki jih zajema izjava podjetja o trajnostnosti.
- AR 4. Podteme, zajete z oceno **pomembnosti** iz ESRS E2, vključujejo:
- (a) **onesnaževanje** zraka, vode in **prsti** (brez **emisij** TGP in **odpadkov**), mikroplastiko ter **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**;
 - (b) **odvisnosti** od **ekosistemskih storitev**, ki pomagajo blažiti z onesnaževanjem povezane vplive.
- AR 5. Podjetje lahko v fazi 1 za določitev lokacij vzajemnega delovanja z naravo pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** preuči:
- (a) lokacije **mest** neposrednih sredstev in dejavnosti ter povezanih dejavnosti v višjem in nižjem delu vrednostne verige;
 - (b) lokacije mest, kjer nastajajo **emisije** onesnaževal vode, **prsti** in zraka, ter
 - (c) sektorje ali poslovne enote, povezane s temi emisijami ali proizvodnjo, uporabo, distribucijo, trženjem in uvozom/izvozom mikroplastike, **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**, in **snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost**, in sicer samih, v zmeseh ali v izdelkih.
- AR 6. V fazi 2 gre za preučitev vplivov in **odvisnosti** podjetja za vsako pomembno **mesto** ali sektor/poslovno enoto, vključno z ocenjevanjem resnosti in verjetnosti vplivov na okolje in zdravje ljudi.
- AR 7. V fazi 3 lahko podjetje za oceno svojih pomembnih **tveganj** in **priložnosti** na podlagi rezultatov faz 1 in 2:
- (a) opredeli **prehodnostna tveganja** in **priložnosti** pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** po naslednjih kategorijah:
 - i. **politika** in pravo: npr. uvedba ureditve, izpostavljenost sankcijam in sodnim postopkom (npr. malomarnost v zvezi z **ekosistemi**), okrepljene obveznosti poročanja;
 - ii. tehnologija: npr. nadomestitev proizvodov ali storitev s proizvodi ali storitvami z manjšim vplivom, prehod s **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**;
 - iii. trg: npr. sprememba ponudbe, povpraševanja in financiranja, nestanovitnost ali višji stroški nekaterih snovi ter
 - iv. ugled: npr. sprememba mnenja družbe, strank ali skupnosti zaradi vloge organizacije pri preprečevanju in nadzoru **onesnaževanja**;
 - (b) opredeli fizična tveganja, npr. nenadna prekinitvev dostopa do čiste vode, kisli dež ali drugi **incidenti** v zvezi z onesnaževanjem, ki lahko povzročijo ali so povzročili onesnaženje z naknadnimi učinki na okolje in družbo;
 - (c) opredeli priložnosti, povezane s preprečevanjem in nadzoru **onesnaževanja** ter razvrščene po:
 - i. učinkoviti rabi virov: zmanjšanje količin uporabljenih snovi ali izboljšanje učinkovitosti proizvodnega procesa, da se vplivi čim bolj zmanjšajo;
 - ii. trgov: npr. diverzifikacija poslovnih dejavnosti;
 - iii. financiranju: npr. dostop do zelenih skladov, obveznic ali posojil;
 - iv. odpornosti: npr. diverzifikacija uporabljenih snovi in nadzoru **emisij** z

inovacijami ali tehnologijo ter

- v. ugledu: pozitivni odnosi z **deležniki** zaradi proaktivnega stališča glede upravljanja tveganj.

- AR 8. Podjetje lahko za oceno **pomembnosti** upošteva Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279 o uporabi metod okoljskega odtisa za merjenje in sporočanje okoljske uspešnosti izdelkov in organizacij v njihovem življenjskem krogu.
- AR 9. Podjetje pri zagotavljanju informacij o rezultatu svojega ocenjevanja **pomembnosti** upošteva:
- seznam lokacij **mest**, na katerih je **onesnaževanje** pomembno vprašanje za dejavnosti podjetja ter višji in nižji del njegove vrednostne verige, ter
 - seznam poslovnih dejavnosti, povezanih s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi, povezanimi z onesnaževanjem.

Zahteva po razkritju E2-1 – Politike v zvezi z onesnaževanjem

- AR 10. **Politike**, opisane v okviru te zahteve po razkritju, se lahko vključijo v širše okoljske politike ali politike o trajnostnosti, ki zajemajo različne podteme.
- AR 11. Opis **politik** vključuje informacije o zajetih **onesnaževalih** ali **snoveh**.
- AR 12. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij na podlagi odstavka 11 vključi spremne informacije o razmerjih med politikami, ki jih izvaja, in načinom, kako lahko prispevajo k akcijskemu načrtu EU za ničelno onesnaževanje zraka, vode in tal, na primer z elementi v zvezi z načinom:
- kako nanj vplivajo ali lahko vplivajo **cilji** in ukrepi akcijskega načrta EU ter revizija obstoječih direktiv (npr. direktive o industrijskih emisijah);
 - kako namerava zmanjšati svoj **onesnaževalni** odtis, da bi prispevalo k tem ciljem.

Zahteva po razkritju E2-2 – Ukrepi in viri v zvezi z onesnaževanjem

- AR 13. Če **ukrepi** zajemajo sodelovanja v višjem ali nižjem delu **vrednostne verige**, podjetje razkrije informacije o vrstah ukrepov, ki odražajo ta sodelovanja.
- AR 14. Pri obravnavi virov so primeri naložb v obratna sredstva lahko naložbe v raziskave in razvoj za inovacije ter razvoj varnih in trajnostnih alternativ uporabi snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, ali za zmanjšanje **emisij** pri proizvodnem procesu.
- AR 15. Podjetje lahko zagotovi informacije o akcijskih načrtih na ravni **mest**, kadar je to potrebno za doseganje splošnih in **posamičnih** z **onesnaževanjem** povezanih **ciljev politike**.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E2-3 – Cilji v zvezi z onesnaževanjem

- AR 16. Če se podjetje pri določanju **ciljev** sklicuje na **ekološke prage**, se lahko pri tem sklicuje na smernice, ki jih zagotavlja mreža za znanstveno utemeljene cilje (SBTN) v svojih vmesnih smernicah (Initial Guidance for Business (Začetne smernice za podjetja) iz septembra 2020), ali katere koli druge smernice z znanstveno priznano metodologijo, s katero je mogoče določiti znanstveno utemeljene cilje z opredelitvijo ekoloških pragov in po potrebi dodelitev za posamezne subjekte. Ekološki pragi so lahko lokalni, nacionalni in/ali globalni.
- AR 17. Podjetje lahko navede, ali **cilj** odpravlja pomanjkljivosti, povezane z merili za bistveni prispevek k preprečevanju in nadzoru onesnaževanja, kot so opredeljena v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 14(2) Uredbe (EU) 2020/852. Če merilo za preprečevanje in nadzorovanje onesnaževanja, da se ne škoduje bistveno, kot je opredeljeno v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 10(3), člena 11(3), člena 12(2), člena 13(2) in člena 15(2)

Uredbe (EU) 2020/852, ni izpolnjeno, lahko podjetje navede, ali cilj odpravlja pomanjkljivosti, povezane s tem merilom, v skladu s katerim se ne škoduje bistveno.

AR 18. Podjetje lahko predloži informacije o **ciljih**, določenih na ravni **mest**, če je to potrebno za podporo **politikam**, ki jih je sprejelo.

AR 19. **Cilji** lahko zajemajo lastne dejavnosti in/ali vrednostno verigo podjetja.

Zahteva po razkritju E2-4 – Onesnaževanje zraka, vode in prsti

AR 20. Informacije o mikroplastiki, ki jih je treba predložiti na podlagi odstavka 28(b), vključujejo mikroplastiko, ki je bila proizvedena ali uporabljena med proizvodnimi procesi ali je kupljena in ki objekte podjetja zapusti kot emisije, proizvodi ali del proizvodov ali storitev. Mikroplastika se lahko proizvaja nenamerno, ko se večji kosi plastike, kot so avtomobilske pnevmatike ali sintetični tekstil, obrabijo, lahko pa se proizvaja namerno in dodaja proizvodom za posebne namene (npr. kroglice za ekfoliacijo v pilingih za obraz in telo).

AR 21. Količina **onesnaževal** se izrazi v ustreznih masnih enotah, na primer tonah ali kilogramih.

AR 22. Informacije, ki se zahtevajo v skladu s to zahtevo po razkritju, se zagotovijo na ravni podjetja, ki poroča. Vendar pa lahko podjetje razkrije dodatno razčlenitev, vključno z informacijami na ravni **mesta**, ali razčlenitev svojih **emisij** glede na vrsto vira, sektor ali geografsko območje.

AR 23. Podjetje lahko pri objavi spremnih informacij o emisijah upošteva:

- (a) lokalne indekse kakovosti zraka (AQI) za območje, na katerem podjetje **onesnažuje** zrak;
- (b) stopnjo urbanizacije (DEGURBA)⁶⁶ območja, na katerem se onesnažuje zrak, ter
- (c) odstotek skupnih **emisij onesnaževal** podjetja v vodo in **prst**, ki nastanejo na območjih vodnega tveganja, vključno z območji velikega vodnega stresa.

AR 24. Informacije, predložene na podlagi te zahteve po razkritju, se lahko nanašajo na informacije, ki jih mora podjetje sporočiti že v skladu z drugo obstoječo zakonodajo (tj. direktivo o industrijskih emisijah, uredbo o E-RIPO itd.).

AR 25. Kadar se za dejavnosti podjetja uporabljata Direktiva 2010/75/EU Evropskega parlamenta in Sveta o industrijskih emisijah⁶⁷ in ustrezni referenčni dokumenti o najboljših razpoložljivih tehnikah (**BREF**), ne glede na to, ali se dejavnost izvaja v Evropski uniji ali ne, lahko podjetje razkrije naslednje dodatne informacije:

- (a) seznam **obratov**, ki jih upravlja podjetje in spadajo na področje uporabe direktive o industrijskih emisijah in **zaključkov o BAT** EU;
- (b) seznam vseh **incidentov** neskladnosti ali izvršilnih **ukrepov**, potrebnih za zagotovitev skladnosti v primeru kršitev pogojev iz dovoljenja;
- (c) dejansko učinkovitost, kot je določeno v **zaključkih o BAT** EU za industrijske **obrate**, in primerjavo okoljske učinkovitosti podjetja z „ravnmi emisij, povezanimi z najboljšimi razpoložljivimi tehnikami“ (**BAT-AEL**), kot je opisano v zaključkih o BAT EU;
- (d) dejansko učinkovitost podjetja glede na „ravnmi okoljske učinkovitosti, povezane z **najboljšimi razpoložljivimi tehnikami**“ (**BAT-AEPL**), če se uporabljajo za sektor in **obrat**, ter
- (e) seznam vseh časovnih načrtov za skladnost ali odstopanj, ki jih odobrijo pristojni organi v skladu s členom 15(4) Direktive 2010/75/EU in so povezani z izvajanjem **BAT-AEL**.

⁶⁶ V skladu z Eurostatom je stopnja urbanizacije (DEGURBA) klasifikacija, ki označuje lastnosti območja. Glede na delež lokalnega prebivalstva, ki živi v urbanih grozdih in mestnih središčih, lokalne upravne enote (LAU ali občine) razvršča v tri vrste območij: (i) mesta (gosto poseljena območja); (ii) kraji in predmestja (območja srednje gostote) ter (iii) podeželska območja (redko poseljena območja).

⁶⁷ Direktiva 2010/75/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o industrijskih emisijah (celovito preprečevanje in nadzorovanje onesnaževanja) (UL L 334, 17.12.2010, str. 17).

Metodologije

AR 26. Podjetje pri predložitvi informacij o **onesnaževalih** upošteva pristope za količinsko opredelitev v naslednjem prednostnem vrstnem redu:

- (a) neposredno merjenje emisij, končnih odpadnih voda ali drugega **onesnaževanja** z uporabo priznanih sistemov stalnega spremljanja (npr. avtomatizirani merilni sistemi);
- (b) redne meritve;
- (c) izračun na podlagi podatkov za posamezno **mesto**;
- (d) izračun na podlagi objavljenih dejavnikov onesnaževanja in
- (e) ocena.

AR 27. V zvezi z razkritjem metodologij, ki se zahteva v skladu z odstavkom 30, podjetje preuči:

- (a) ali se spremljanje izvaja v skladu s standardi **BREF** EU ali drugo ustrezno referenčno vrednostjo ter
- (b) ali in kako so bili izvedeni umeritveni preskusi avtomatiziranih merilnih sistemov ter ali in kako je bilo zagotovljeno, da so se redne meritve preverjale v neodvisnih laboratorijih.

Zahteva po razkritju E2-5 – Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost

Seznam snovi, ki jih je treba upoštevati

AR 28. Da bi bile informacije popolne, se vključijo **snovi** iz lastnih dejavnosti podjetja in kupljene snovi (npr. vključene v sestavine, polizdelke ali končne proizvode).

AR 29. Količina **onesnaževal** se navede v masnih enotah, na primer v tonah ali kilogramih ali drugih masnih enotah, ki ustrezajo količini in vrsti onesnaževal, ki se sproščajo.

Spreme informacije

AR 30. Informacije, predložene na podlagi te zahteve po razkritju, se lahko nanašajo na informacije, ki jih mora podjetje sporočiti že v skladu z drugo obstoječo zakonodajo (tj. Direktivo 2010/75/EU, Uredbo (ES) št. 166/2006 (E-RIPO) itd.).

Zahteva po razkritju E2-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih z onesnaževanjem povezanih tveganj in priložnosti

AR 31. Naložbe v obratna in osnovna sredstva, povezane z **incidenti** in **depoziti**, lahko na primer vključujejo:

- (a) stroške odpravljanja in popravilnih ukrepov v zvezi z zadevnim **onesnaževanjem** zraka, vode in **prsti**, vključno z varstvom okolja;
- (b) stroške odškodnine, vključno s plačilom glob in kazni, ki jih naložijo regulatorji ali vladni organi.

AR 32. **Incidenti** lahko na primer vključujejo prekinitve proizvodnje, ki se pojavijo v **dobavni verigi** in/ali pri lastnih dejavnostih ter so povzročile **onesnaževanje**.

AR 33. Podjetje lahko vključi oceno svojih povezanih proizvodov in storitev, pri katerih obstaja tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, pri čemer pojasni, kako so opredeljeni, kako so ocenjeni finančni zneski in katere ključne predpostavke so uporabljene.

AR 34. **Predvideni finančni učinki** v denarnem smislu v skladu z odstavkom 38(a) se lahko količinsko opredelijo v obliki določenega zneska ali razpona.

ESRS E3 **VODNI IN MORSKI VIRI**

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-1 – Politike v zvezi z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-2 – Ukrepi in viri v zvezi z vodnimi in morskimi viri

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E3-3 – Cilji v zvezi z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-4 – Poraba vode
- Zahteva po razkritju E3-5 – Predvideni finančni učinki vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-1 – Politike v zvezi z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-2 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju vodnih in morskih virov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E3-3 – Cilji v zvezi z vodnimi in morskimi viri
- Zahteva po razkritju E3-4 – Poraba vode
- Zahteva po razkritju E3-5 – Predvideni finančni učinki tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjave o trajnostnosti** razumeli:
 - (a) kako podjetje vpliva na vodne in **morske vire** v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih **vplivov**;
 - (b) vse sprejete **ukrepe** za preprečevanje ali blažitev pomembnih dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ter za zaščito vodnih in morskih virov, tudi v zvezi z zmanjšanjem **porabe vode**, pa tudi za obravnavanje **tveganj** in **priložnosti** ter rezultate takih ukrepov;
 - (c) ali, kako in v kakšnem obsegu podjetje prispeva k ambicijam evropskega zelenega

dogovora glede svežega zraka, čiste vode, zdrave **prsti** in **biotske raznovrstnosti** ter k trajnostnosti **modrega gospodarstva** in ribiškega sektorja, ob upoštevanju: Direktive 2000/60/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁶⁸ (okvirna direktiva EU o vodah), Direktive 2008/56/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁶⁹ (okvirna direktiva EU o morskem strategiji), Direktive 2014/89/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁷⁰ (direktiva EU o pomorskem prostorskem načrtovanju), ciljev trajnostnega razvoja (zlasti ciljev trajnostnega razvoja 6 čista voda in sanitarna ureditev in 14 življenje v vodi) ter ob spoštovanju globalnih okoljskih meja (npr. **biosferna celovitost**, zakisljevanje oceanov, raba **sladke vode**, biogeokemični cikli in **meje planeta**);

- (d) načrte in zmogljivost podjetja, da svojo strategijo in **poslovni model** prilagodi v skladu s spodbujanjem trajnostne rabe vode na podlagi dolgoročnega varstva razpoložljivih vodnih virov; zaščito vodnih **ekosistemov** ter obnovo **sladkovodnih** in morskih **habitatov**;
 - (e) naravo, vrsto in obseg pomembnih **tveganj** in **priložnosti** podjetja, ki izhajajo iz **vplivov** podjetja na vodne in **morske vire** ter njegovih **odvisnosti** od njih, in način, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (f) **finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na vodne in morske vire ter njegovih **odvisnosti** od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z vodnimi in **morskimi viri**. Kar zadeva vodo, ta standard zajema **površinske vode** in **podzemno vodo**. Vključuje zahteve po razkritju o **porabi vode** pri dejavnostih, proizvodih in storitvah podjetja ter s tem povezane informacije o **odvzemih** in **odvajanju vode**.
3. Kar zadeva **morske vire**, ta standard zajema pridobivanje in uporabo takih virov ter s tem povezane gospodarske dejavnosti.

Povezava z drugimi ESRS

4. Tema vodnih in **morskih virov** je tesno povezana z drugimi okoljskimi podtemami, kot so podnebne spremembe, **onesnaževanje**, **biotska raznovrstnost** in krožno gospodarstvo. Da bi se zagotovil celovit pregled nad tem, kaj bi lahko bilo pomembno za vodne in morske vire, so ustrezne zahteve po razkritju zajete v drugih okoljskih ESRS, kot sledi:
- (a) ESRS E1 Podnebne spremembe, ki se nanaša zlasti na akutna in kronična **fizična tveganja** zaradi nevarnosti, povezanih z vodo in oceani, ki jih povzročajo ali zaostrujejo podnebne spremembe, vključno z višanjem temperature vode, spreminjajočimi se vzorci in vrstami padavin (dež, toča, sneg/led), variabilnostjo padavin ali hidrološko variabilnostjo, zakisljevanjem oceanov, vdorom slane vode, dvigom morske gladine, sušo, velikim vodnim stresom, močnimi padavinami, poplavami in prelivni ledeniških jezer;
 - (b) ESRS E2 **Onesnaževanje**, ki se nanaša zlasti na **emisije v vodo**, med katerimi so emisije v oceane, ter uporabo in proizvodnjo mikroplastike;
 - (c) ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi, ki se nanaša zlasti na ohranjanje in trajnostno rabo **sladkovodnih** vodnih **ekosistemov** ter oceanov in morij ter vplive nanje;
 - (d) ESRS E5 Raba virov in krožno gospodarstvo, ki se nanaša zlasti na **ravnanje z odpadki**, vključno s plastiko, prehod na pridobivanje neobnovljivih virov iz **odpadne**

⁶⁸Direktiva Evropskega parlamenta in Sveta 2000/60/ES z dne 23. oktobra 2000 o določitvi okvira za ukrepe Skupnosti na področju vodne politike (okvirna direktiva o vodah), (UL L 327, 22.12.2000, str. 1).

⁶⁹Direktiva 2008/56/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. junija 2008 o določitvi okvira za ukrepe Skupnosti na področju politike morskega okolja (Okvirna direktiva o morskem strategiji) (UL L 164, 25.6.2008, str. 19).

⁷⁰Direktiva 2014/89/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. julija 2014 o vzpostavitvi okvira za pomorsko prostorsko načrtovanje (UL L 257, 28.8.2014, str. 135).

vode, zmanjšano uporabo plastike in **recikliranje** odpadne vode.

5. Vplivi podjetja na vodne in **morske vire** prizadenejo ljudi in skupnosti. Pomembni negativni vplivi na **prizadete skupnosti** zaradi vplivov, ki so povezani z vodnimi in **morskimi viri** ter jih je mogoče pripisati podjetju, so zajeti v ESRS S3 Prizadete skupnosti.
6. Ta standard bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

7. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 2, poglavje 4 Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti, zadevne informacije pa sporočiti skupaj z informacijami, ki se razkrijejo v skladu z navedenim poglavjem.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi inorskimi viri

8. Podjetje opiše postopek za opredelitev pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter zagotovi informacije o tem:
 - (a) ali in kako je podjetje preučilo svoja sredstva in dejavnosti, da bi ugotovilo dejanske in morebitne **vplive, tveganja in priložnosti**, povezane z vodnimi in **morskimi viri**, pri svojih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**, in, če jih je, metodologije, predpostavke in orodja, ki jih je uporabilo pri preučitvi;
 - (b) ali in kako je izvedlo posvetovanja, zlasti s prizadetimi skupnostmi⁷¹.

Zahteva po razkritju E3-1 – Politike v zvezi z vodnimi inorskimi viri

9. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi inorskimi viri⁷².
10. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike** za obravnavanje opredelitve, ocenjevanja, upravljanja in/ali **popravnih ukrepov** v zvezi s svojimi pomembnimi **vplivi, tveganji in priložnostmi**, povezanimi z vodnimi inorskimi viri.
11. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 9, vsebuje informacije o **politikah**, ki jih je podjetje vzpostavilo za upravljanje svojih pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, povezanih z vodnimi inorskimi viri, v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev.
12. Podjetje navede, ali in kako s svojimi **politikami** po potrebi obravnava naslednje zadeve:
 - (a) upravljanje voda, vključno z:
 - i. rabo in pridobivanjem vodnih in **morskih virov** pri lastnih dejavnostih;

⁷¹ Vir: Standard uspešnosti Mednarodne finančne korporacije št. 6, 2012.

⁷² Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 7 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez politik gospodarjenja z vodo“),

- ii. čiščenjem vode kot korak k bolj trajnostnemu pridobivanju vode ter
 - iii. preprečevanjem in zmanjševanjem **onesnaževanja** vode, ki je posledica dejavnosti podjetja.
- (b) načrtovanje proizvodov in storitev za reševanje vprašanj, povezanih z vodo, in ohranjanje morskih virov ter
 - (c) zavezanost k zmanjšanju pomembne **porabe vode na območjih vodnega tveganja** pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**.
13. Če se vsaj eno **mesto** podjetja nahaja na območju velikega vodnega stresa in ni vključeno v **politiko**, podjetje to navede skupaj z razlogi, zakaj ni sprejelo politike. Podjetje lahko razkrije časovni okvir, v katerem namerava sprejeti tako politiko.⁷³
14. Podjetje navede, ali je sprejelo **politike** ali prakse, povezane s trajnostnimi oceani in morji⁷⁴.

Zahteva po razkritju E3-2 – Ukrepi in viri v zvezi z vodnimi in morskimi viri

15. **Podjetje razkrije svoje ukrepe v zvezi z vodnimi in morskimi viri ter vire, dodeljene za njihovo izvajanje.**
16. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih sprejetih in načrtovanih **ukrepov** za doseganje splošnih in **posamičnih ciljev politike**, povezanih z vodnimi in **morskimi viri**.
17. Pri opisu **ukrepov** in virov se upoštevajo načela, opredeljena v ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-A navede, kateri ravni hierarhije blažitvenih ukrepov se lahko ukrep in
18. Viri se lahko dodelijo za:
- (a) izogibanje rabi vodnih in **morskih virov**;
 - (b) zmanjšanje rabe vodnih in morskih virov, na primer z ukrepi za učinkovitost;
 - (c) predelavo in ponovno rabo vode ali
 - (d) obnovo in **obnovitev** vodnih ekosistemov in vodnih teles.
19. Podjetje navede **ukrepe** in vire, povezane z **območji vodnega tveganja**, vključno z **območji velikega vodnega stresa**.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E3-3 – Cilji v zvezi z vodnimi in morskimi viri

20. **Podjetje razkrije cilje, povezane z vodnimi in morskimi viri, ki jih je določilo.**
21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ciljev, ki jih je podjetje sprejelo za podporo svojim politikam v zvezi z vodnimi in morskimi viri ter za obravnavanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri.
22. Opis ciljev vključuje zahteve glede informacij, določene v ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.

⁷³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 8 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („izpostavljenost območjem velikega vodnega stresa“).

⁷⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 12 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez trajnostnih praks v zvezi z oceani/morji“).

23. Podjetje pri razkritju, ki se zahteva v skladu z odstavkom 20, navede, ali in kako so njegovi **cilji** povezani z:
- (a) upravljanjem pomembnih **vplivov, tveganj** in **priložnosti**, povezanih z **območji vodnega tveganja**, vključno z izboljšanjem kakovosti vode;
 - (b) odgovornim upravljanjem vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z **morskimi viri**, vključno z naravo in količino blaga, povezanega z morskimi viri (kot so prod, globokomorski minerali, morska hrana), ki jih uporablja podjetje, ter
 - (c) zmanjšanjem **porabe vode**, vključno z razlago, kako so ti cilji povezani z območji vodnega tveganja, vključno z območji velikega vodnega stresa.
24. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-T navede, ali so bili pri določanju **ciljev** upoštevani **ekološki pragi** in dodelitve za posamezne subjekte. Če so bili, podjetje navede:
- (a) opredeljene ekološke prage in metodologijo, uporabljeno za njihovo opredelitev;
 - (b) ali so pragi specifični za posamezne subjekte, in če so, kako so bili določeni, ter
 - (c) kako se v podjetju dodeli odgovornost za upoštevanje opredeljenih ekoloških pragov.
25. Podjetje v spremnih informacijah navede, ali so **cilji**, ki jih je določilo in predstavilo, obvezni (na podlagi zakonodaje) ali prostovoljni.

Zahteva po razkritju E3-4 – Poraba vode

26. **Podjetje razkrije informacije o svoji učinkovitosti v zvezi s porabo vode, povezani s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi podjetja.**
27. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje porabe vode v podjetju in morebitnega napredka podjetja v zvezi z njegovimi **cilji**.
28. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 26, se nanaša na lastne dejavnosti in vključuje:
- (a) skupno **porabo vode** v m³;
 - (b) skupno porabo vode v m³ na območjih vodnega tveganja, vključno z **območji velikega vodnega stresa**;
 - (c) skupno količino reciklirane in ponovno rabljene vode v m³⁷⁵;
 - (d) skupno količino shranjene vode in spremembe shranjevanja v m³ ter
 - (e) vse potrebne spremne informacije v zvezi s točkama (a) in (d), vključno s kakovostjo in količino vode v povodjih, načinom zbiranja podatkov, kot so vsi uporabljeni standardi, metodologije in predpostavke, vključno s tem, ali so informacije izračunane, ocenjene, modelirane ali pridobljene z neposrednimi meritvami, ter uporabljenim pristopom za to, kot je uporaba morebitnih sektorskih dejavnikov;
29. Podjetje objavi informacije o svoji **vodni intenzivnosti**: skupno **porabo vode** v m³ v svojih dejavnostih na milijon EUR neto prihodkov⁷⁶.

⁷⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 6,2 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („uporaba in recikliranje vode“, 2. tehtan povprečni delež reciklirane in ponovno uporabljene vode v podjetjih, v katera se vlaga).

⁷⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 6,1 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („uporaba in recikliranje vode“, 1. povprečna količina porabljene vode v podjetjih, v katera se vlaga (v kubičnih metrih), na milijon EUR prihodkov podjetij, v katera se vlaga).

Zahteva po razkritju E3-5 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri

30. Podjetje razkrije predvidene finančne učinke pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri.
31. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 30, dopolnjujejo informacije o sedanjih finančnih učinkih na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove subjekta v obdobju poročanja, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(d).
32. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
 - (a) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih tveganj, ki izhajajo iz vplivov in **odvisnosti**, povezanih z vodnimi in **morskimi viri**, ter načina, kako ta tveganja kratko-, srednje- in dolgoročno pomembno vplivajo (ali bi se lahko razumno pričakovalo, da bodo pomembno vplivala) na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja, ter
 - (b) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri.
33. Razkritje vključuje:
 - (a) količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov** v denarnem smislu pred upoštevanjem ukrepov, povezanih z vodnimi in morskimi viri, ali, če to ni mogoče brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, kvalitativne informacije. **Finančnih učinkov**, ki izhajajo iz priložnosti, ni treba količinsko opredeliti, če tako razkritje ne bi doseglo kvalitativnih značilnosti informacij (glej ESRS 1, Dodatek B Kvalitativne značilnosti informacij);
 - (b) opis upoštevanih učinkov, vplivov in odvisnosti, na katere se nanašajo, ter časovnih okvirov, v katerih se lahko pojavijo, ter
 - (c) ključne predpostavke, uporabljene za količinsko opredelitev predvidenih finančnih učinkov, ter vire in raven negotovosti v zvezi s temi predpostavkami.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS E3. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda.

ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri

- AR 1. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti** okoljskih podtem oceni pomembnost vodnih in morskih virov pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, pri čemer lahko upošteva naslednje štiri faze, imenovane tudi pristop LEAP:
 - (a) faza 1: določitev lokacij vzajemnega delovanja z naravo pri lastnih dejavnostih in vzdolž **vrednostne verige**;
 - (b) faza 2: vrednotenje **odvisnosti** in **vplivov**;

- (c) faza 3: ocena pomembnih **tveganj** in **priložnosti** ter
 - (d) faza 4: priprava in poročanje o rezultatih ocenjevanja pomembnosti.
- AR 2. Ocena **pomembnosti** za ESRS E3 ustreza prvim trem fazam pristopa LEAP, v četrti pa se obravnava izid postopka.
- AR 3. Pri postopku za ocenjevanje **pomembnosti vplivov, tveganj** in **priložnosti** se upoštevajo določbe iz ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter IRO-2 Zahteve po razkritju iz ESRS, zajete v izjavi podjetja o trajnostnosti.
- AR 4. Podteme, povezane z vodnimi in morskimi viri, ki so zajete v oceni **pomembnosti**, vključujejo:
- (a) vodo, kar zajema porabo **površinske vode**, podzemno vodo in industrijsko vodo ter odvzeme in **odvajanje** vode, ter
 - (b) **morske vire**, kar zajema pridobivanje in rabo teh virov ter z njimi povezane gospodarske dejavnosti.
- AR 5. Podjetje v fazi 1 za določitev lokacij območij vodnega tveganja in območij vzajemnega delovanja z **morskimi viri**, ki bi lahko povzročilo pomembne vplive in **odvisnosti**, in sicer pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, lahko preuči:
- (a) lokacije neposrednih sredstev in dejavnosti ter povezanih dejavnosti v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**;
 - (b) **mesta** na **območjih vodnega tveganja**, vključno z območji velikega vodnega stresa, ter
 - (c) sektorje ali poslovne enote, ki na teh prednostnih lokacijah vzajemno delujejo z vodnimi ali morskimi viri.
- AR 6. Podjetje obravnava povodja kot ustrezno raven za oceno lokacij in ta pristop združi z oceno operativnega tveganja svojih objektov in objektov **dobaviteljev** s pomembnimi vplivi in tveganji.
- AR 7. Podjetje upošteva merila za opredelitev stanja vodnih teles v skladu z ustreznimi prilogami Direktive 2000/60/ES (okvirna direktiva o vodah) in smernice za izvajanje okvirne direktive o vodah. Seznam smernic je na voljo na domači strani Evropske komisije o okolju.
- AR 8. V fazi 2 lahko podjetje za ocenitev svojih vplivov in **odvisnosti** za vsako prednostno lokacijo iz AR 5:
- (a) opredeli poslovne procese in dejavnosti, zaradi katerih nastanejo vplivi in odvisnosti od okoljskih sredstev in **ekosistemskih storitev**;
 - (b) opredeli vplive in odvisnosti, povezane z vodnimi in **morskimi viri**, vzdolž svoje vrednostne verige ter
 - (c) oceni resnosti ter verjetnost pozitivnih in negativnih vplivov na vodne in morske vire.
- AR 9. Podjetje se lahko za opredelitev **odvisnosti**, povezanih z vodnimi in **morskimi viri**, opre na mednarodne klasifikacije, kot je Skupna mednarodna klasifikacija ekosistemskih storitev (CICES).
- AR 10. Podjetje pri opredelitvi svojih **odvisnosti**, povezanih z **morskimi viri**, preuči, ali je odvisno od ključnega blaga, povezanega z morskimi viri, med drugim tudi od prodaja in morske hrane.
- AR 11. **Morski viri** so opredeljeni glede na to, kako jih uporabljajo človeške družbe, in jih je treba obravnavati glede na pritisk, ki so mu izpostavljeni. Nekateri kazalniki pritiska so predstavljeni v drugih ESRS, in sicer mikroplastika in **emisije** v vodo v ESRS E2 ter plastični **odpadki** v ESRS E5.
- AR 12. Primeri **odvisnosti od morskih virov**, ki jih podjetje lahko upošteva, so:
- (a) odvisnosti od rib in lupinarjev, izkoriščanih v komercialne namene, v okviru lastnih dejavnosti ter višjem in nižjem delu vrednostne verige ter

- (b) ribolovna dejavnost, ki vključuje aktivni ribolov s pridnenimi vlečnimi mrežami, kar lahko negativno vpliva tudi na morsko dno.

AR 13. V fazi 3 lahko podjetje za oceno svojih pomembnih **tveganj** in **priložnosti** na podlagi rezultatov faz 1 in 2:

- (a) opredeli **prehodnostna tveganja** in **priložnosti** pri lastnih dejavnostih ter v svoji **vrednostni verigi** po naslednjih kategorijah:
 - i. **politika** in pravo: npr. uvedba ureditve ali politike (kot so spremembe, ki med drugim vključujejo povečano varstvo voda, večjo kakovost predpisov na področju voda, ureditve v zvezi s tokovi pri oskrbi z vodo), neučinkovito upravljanje vodnih teles ali **morskih virov**, zlasti prek meja (npr. čezmejno upravljanje in sodelovanje), ki povzroči **degradacijo** vode ali oceanov, izpostavljenost sankcijam in sodnim postopkom (npr. nespoštovanje dovoljenj ali dodelitev; malomarnost v zvezi z ogroženimi vrstami ali ubijanje teh vrst), okrepljene obveznosti poročanja o morskih ekosistemih in povezanih storitvah;
 - ii. tehnologija: npr. nadomestitev proizvodov ali storitev s proizvodi ali storitvami z manjšim vplivom na vodne in morske vire, prehod na učinkovitejše in čistejše tehnologije (tj. z manjšimi vplivi na oceane in vodo), nove tehnologije spremljanja (npr. satelitsko spremljanje), čiščenje vode, protipoplavna zaščita;
 - iii. tržna tveganja in priložnosti: npr. sprememba ponudbe, povpraševanja in financiranja, nestanovitnost ali višji stroški vodnih ali morskih virov;
 - iv. tveganja in priložnosti v zvezi z ugledom: npr. sprememba mnenja družbe, strank ali skupnosti zaradi vpliva organizacije na vodne in morske vire ter
 - v. prispevek k **sistemskim tveganjem** prek lastnih dejavnosti ter višjega in nižjega dela vrednostne verige, vključno s tveganji, da morski ekosistem propade, ali tveganji, da ključni naravni sistem ne deluje več (npr. dosežene so prelomne točke, vsota fizičnih tveganj);
- (b) opredeli fizično tveganje, vključno s količino vode (pomanjkanje vode, vodni stres), kakovostjo vode, propadanjem infrastrukture ali nerazpoložljivostjo nekaterega blaga, povezanega z morskimi viri (npr. redčenjem nekaterih vrst rib ali drugih podvodnih živih morskih organizmov, ki jih podjetje prodaja kot proizvode), zaradi česar na primer ni mogoče izvajati dejavnosti na nekaterih geografskih območjih;
- (c) opredeli priložnosti, razvrščene v kategorije po:
 - i. učinkoviti rabi virov: npr. prehod na učinkovitejše storitve in postopke, za katere je potrebnih manj vodnih in morskih virov;
 - ii. trgih: npr. razvoj proizvodov in storitev, ki zahtevajo manj virov, diverzifikacija poslovnih dejavnosti;
 - iii. financiranju: npr. dostop do zelenih skladov, obveznic ali posojil;
 - iv. odpornosti: npr. diverzifikacija morskih ali vodnih virov ter poslovnih dejavnosti (npr. ustanovitev nove poslovne enote za **obnovo ekosistema**), naložbe v zeleno infrastrukturo, **sonaravne rešitve**, sprejetje mehanizmov **recikliranja** in krožnosti, s katerimi se zmanjšajo **odvisnosti** od vodnih ali morskih virov, ter
 - v. ugledu: npr. pozitivno **sodelovanje z deležniki** zaradi proaktivnega stališča glede upravljanja tveganj, povezanih z naravo (posledica tega je na primer status prednostnega partnerja).

AR 14. Podjetje se lahko za oceno pomembnih vplivov, odvisnosti, tveganj in priložnosti opre na zbiranje primarnih, sekundarnih in modeliranih podatkov ali na druge ustrezne pristope, vključno s Priporočilom Komisije 2021/2279 o uporabi metod okoljskega odtisa za merjenje in sporočanje okoljske uspešnosti izdelkov in organizacij v njihovem življenjskem krogu (Priloga I Metoda okoljskega odtisa izdelkov in Priloga III Metoda okoljskega odtisa organizacije).

AR 15. Podjetje pri zagotavljanju informacij o rezultatu ocenjevanja **pomembnosti** upošteva:

- (a) seznam geografskih območij, na katerih je voda pomembno vprašanje za dejavnosti podjetja ter višji in nižji del njegove vrednostne verige;
- (b) seznam blaga, povezanega z **morskimi viri**, ki ga uporablja podjetje in je pomembno za dobro okoljsko stanje morskih voda ter za varstvo morskih virov, ter
- (c) seznam sektorjev ali odsekov, povezanih s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi v zvezi z vodnimi in morskimi viri.

Zahteva po razkritju E3-1 – Politike v zvezi z vodnimi in morskimi viri

AR 16. **Politike**, opisane v okviru te zahteve po razkritju, se lahko vključijo v širše okoljske politike ali politike o trajnostnosti, ki zajemajo različne podteme.

AR 17. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij na podlagi odstavka 9 razkrije, ali s svojimi **politikami**:

- (a) preprečuje nadaljnje slabšanje stanja vodnih teles in vodnih **ekosistemov** ter jih varuje in izboljšuje;
- (b) spodbuja trajnostno rabo vode na podlagi dolgoročnega varstva razpoložljivih vodnih virov;
- (c) namerava okrepiti varstvo vodnega okolja in izboljšati vodno okolje;
- (d) spodbuja dobro okoljsko stanje morskih voda ter
- (e) spodbuja zmanjšanje **odvzemov** in **odvajanja vode**.

AR 18. Podjetje lahko razkrije tudi informacije o **politikah**, s katerimi:

- (a) prispeva k dobri ekološki in kemični kakovosti **površinskih vodnih** teles ter k dobri kemični kakovosti in primerni količini vode v podzemnih vodnih telesih, da se zaščitijo zdravje ljudi, oskrba z vodo, naravni **ekosistemi** in biotska raznovrstnost, dobro okoljsko stanje morskih voda in varstvo temelja virov, od katerega so odvisne dejavnosti, povezane z morjem;
- (b) čim bolj zmanjšuje pomembne **vplive** in **tveganja** ter izvaja blažitvene ukrepe, katerih cilj je ohraniti vrednost in funkcionalnost prednostnih storitev ter povečati učinkovito rabo virov pri lastnih dejavnostih, ter
- (c) preprečuje vplive na **prizadete skupnosti**.

Zahteva po razkritju E3-2 – Ukrepi in viri v zvezi s politikami na področju vodnih in morskih virov

AR 19. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 15, upošteva **ukrepe** ali akcijske načrte, ki prispevajo k obravnavanju opredeljenih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti. Koristne smernice je zagotovilo partnerstvo Alliance for Water Stewardship (AWS).

AR 20. Ker so vodni in **morski viri** skupni viri, za katere so lahko potrebni skupni **ukrepi** ali akcijski načrti, ki vključujejo druge **deležnike**, lahko podjetje zagotovi informacije o teh posebnih skupnih ukrepih, vključno z informacijami o drugih osebah (konkurenti, **dobavitelji**, trgovci na drobno, stranke, drugi poslovni partnerji, lokalne skupnosti in organi, vladne agencije itd.) ter specifičnimi informacijami o projektu, njegovem posebnem prispevku, sponzorjih in drugih udeležencih.

AR 21. Podjetje lahko pri zagotavljanju informacij o naložbah v osnovna sredstva upošteva izdatke, povezane na primer s sanacijo odtoka meteorne vode, cevovodi ali stroji, ki se uporabljajo za proizvodnjo novih proizvodov z majhno rabo vode.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E3-3 – Cilji v zvezi z vodnimi in morskimi viri

- AR 22. Če se podjetje pri določanju **ciljev** sklicuje na **ekološke prage**, se lahko pri tem sklicuje na smernice, ki jih zagotavlja mreža za znanstveno utemeljene cilje (SBTN) v svojih vmesnih smernicah (Initial Guidance for Business (Začetne smernice za podjetja) iz septembra 2020). Sklicuje se lahko tudi na katere koli druge smernice z znanstveno priznano metodologijo, s katero je mogoče določiti znanstveno utemeljene cilje z opredelitvijo ekoloških pragov in po potrebi dodelitev za posamezne subjekte. Ekološki pragi so lahko lokalni, nacionalni in/ali globalni.
- AR 23. Podjetje lahko določi **cilje**, ki se nanašajo na:
- (a) zmanjšanje **odvzemov vode** in
 - (b) zmanjšanje **odvajanja vode**.
- AR 24. Če podjetje navede **cilje** za odvzeme, lahko vključi **odvzem vode** iz onesnažene **prsti** in vodonosnikov ter vodo, ki je odvzeta in očiščena za namene **popravnih ukrepov**.
- AR 25. Če podjetje navede **cilje** za **odvajanje**, lahko vključi **odvajanje vode** v **podzemno vodo**, kot je vračanje v vodonosnike ali vračanje vode v vir podzemne vode prek ponikovalnega sistema ali zbirne kotanje.
- AR 26. **Cilji** lahko zajemajo lastne dejavnosti in/ali višji in nižji del vrednostne verige.
- AR 27. Podjetje lahko navede, ali **cilj** odpravlja pomanjkljivosti, povezane z merili za bistveni prispevek za vodne in morske vire, kot so opredeljena v delegiranih aktih Komisije, sprejetih na podlagi člena 12(2) Uredbe (EU) 2020/852. Če merilo za vodne in morske vire, da se ne škoduje bistveno, kot je opredeljeno v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 10(3), člena 11(3), člena 13(2), člena 14(2) in člena 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, ni izpolnjeno, lahko podjetje navede, ali cilj odpravlja pomanjkljivosti, povezane s tem merilom, v skladu s katerim se ne škoduje bistveno.

Zahteva po razkritju E3-4 – Poraba vode

- AR 28. Podjetje lahko deluje na različnih **območjih vodnega tveganja**. Podjetje pri razkrivanju informacij v skladu z odstavkom 28(b) take informacije vključi samo za tista področja, ki so bila opredeljena kot pomembna v skladu z ESRS 2 IRO-1 in ESRS 2 SBM-3.
- AR 29. Podjetje pri razkrivanju spremnih informacij o učinkovitosti v zvezi s porabo vode, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 26, pojasni metodologije izračuna in, natančneje, delež vrednosti, pridobljenih z neposrednimi meritvami, vzorčenjem in ekstrapolacijo ali z najboljšimi ocenami.
- AR 30. Podjetje lahko navede informacije o drugih razčlenitvah (tj. po sektorjih ali odsekih).
- AR 31. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 29, navede dodatna razmerja intenzivnosti na podlagi drugih imenovalcev.
- AR 32. Podjetje lahko navede tudi informacije o svojih **odvzemih** in **odvajanju vode**.

Zahteva po razkritju E3-5 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vodnimi in morskimi viri

- AR 33. Podjetje lahko vključi oceno svojih povezanih proizvodov in storitev, pri katerih obstaja tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, pri čemer pojasni, kako so opredeljeni, kako so ocenjeni finančni zneski in katere ključne predpostavke so uporabljene.
- AR 34. **Predvideni finančni učinki** v denarnem smislu v skladu z odstavkom 39(a) se lahko

količinsko opredelijo v obliki določenega zneska ali razpona.

ESRS E4 BIOTSKA RAZNOVRSTNOST IN EKOSISTEMI

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- o Zahteva po razkritju E4-1 – Načrt za prehod ter upoštevanje biotske raznovrstnosti in ekosistemov v strategiji in poslovnem modelu
- o Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- o Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-2 – Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-3 – Ukrepi in viri v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

Metrike in cilji

- o Zahteva po razkritju E4-4 – Cilji v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-5 – Metrike vpliva v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov
- o Zahteva po razkritju E4-6 – Predvideni finančni učinki tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- o Zahteva po razkritju E4-1 – Načrt za prehod ter upoštevanje biotske raznovrstnosti in ekosistemov v strategiji in poslovnem modelu
- o Zahteve po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-2 – Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-3 – Ukrepi in viri v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

Metrike in cilji

- o Zahteva po razkritju E4-4 – Cilji v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi
- o Zahteva po razkritju E4-5 – Metrike vpliva v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov
- o Zahteva po razkritju E4-6 – Predvideni finančni učinki tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjave o trajnostnosti** razumeli:
 - (a) kako podjetje vpliva na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** v smislu dejanskih in

- morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov, vključno z obsegom, v katerem prispeva h gonilnim silam izgube in degradacije biotske raznovrstnosti in ekosistemov;
- (b) morebitne sprejete **ukrepe** za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih pomembnih negativnih vplivov, zaščito in obnovo biotske raznovrstnosti in ekosistemov ter obravnavanje tveganj in priložnosti ter rezultate takih ukrepov;
- (c) načrte in zmogljivost podjetja, da prilagodi svojo strategijo in **poslovni model** glede na:
- i. **meje planeta**, povezane z **biosferno celovitostjo** in **spremembo zemljiščnega sistema**;
 - ii. vizijo ter ustrezne splošne in posamične **cilje** Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost;
 - iii. ustrezne vidike strategije EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030⁷⁷;
 - iv. Direktivo 2009/147/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter Direktivo Sveta 92/43/EGS (direktiva EU o pticah in direktivi o habitatih)⁷⁸ ter
 - v. Direktivo 2008/56/ES Evropskega parlamenta in Sveta (okvirna direktiva o morskimi strategiji)⁷⁹;
- (d) naravo, vrsto in obseg pomembnih tveganj, odvisnosti in priložnosti podjetja, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, ter način, kako jih podjetje upravlja, ter
- (e) **finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na biotsko raznovrstnost in ekosisteme ter odvisnosti od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z odnosom podjetja do kopenskih, **sladkovodnih** in morskih **habitatsov, ekosistemov** ter populacij povezanih živalskih in rastlinskih vrst, vključno z raznovrstnostjo znotraj vrst in med njimi, raznovrstnostjo ekosistemov ter njihovo povezanostjo z **indigenimi ljudstvi** in drugimi prizadetimi skupnostmi.
3. Pojma „**biotska raznovrstnost**“ in „**biološka raznovrstnost**“ se nanašata na raznolikost živih organizmov iz vseh virov, med drugim kopenskih, **sladkovodnih**, morskih in drugih vodnih **ekosistemov** ter ekoloških kompleksov, katerih del so.

Povezava z drugimi ESRS

4. **Biotska raznovrstnost** in **ekosistemi** so tesno povezani z drugimi okoljskimi zadevami. Glavne neposredne gonilne sile sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov so podnebne spremembe, **onesnaževanje**, sprememba rabe zemljišč, sprememba rabe **sladke vode** in sprememba rabe morja, neposredno izkoriščanje organizmov ter invazivne tujerodne vrste. Te gonilne sile so zajete v tem standardu, razen podnebnih sprememb (zajetih v ESRS E1) in onesnaževanja (zajetega v ESRS E2).
5. Za celovito razumevanje pomembnih **vplivov** na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** ter **odvisnosti** od njih bi bilo treba zahteve po razkritju iz drugih okoljskih ESRS brati in razlagati v povezavi s posebnimi zahtevami po razkritju iz tega standarda. Ustrezne zahteve po razkritju, zajete v drugih okoljskih ESRS, so:

⁷⁷ Strategija EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030 – Vračanje narave v naša življenja, COM(2020) 380 final.

⁷⁸ Direktiva 2009/147/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 30. novembra 2009 o ohranjanju prosto živečih ptic (UL L 20, 26.1.2010, str. 7) in Direktiva Sveta 92/43/EGS z dne 21. maja 1992 o ohranjanju naravnih habitatov ter prosto živečih živalskih in rastlinskih vrst (UL L 206, 22.7.1992, str. 7).

⁷⁹ Direktiva 2008/56/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. junija 2008 o določitvi okvira za ukrepe Skupnosti na področju politike morskega okolja (Okvirna direktiva o morskimi strategiji) (UL L 164, 25.6.2008, str. 19).

- (a) ESRS E1 Podnebne spremembe, ki se nanaša zlasti na **emisije** TGP in vire energije (poraba energije);
 - (b) ESRS E2 Onesnaževanje, ki se nanaša na **onesnaževanje** zraka, vode in **prsti**;
 - (c) ESRS E3 Vodni in morski viri, ki se nanaša zlasti na vodne vire (porabo vode) in **morske vire**;
 - (d) ESRS E5 Raba virov in krožno gospodarstvo, ki se nanaša zlasti na prehod od pridobivanja neobnovljivih virov in izvajanje praks, ki preprečujejo nastajanje **odpadkov**, vključno z onesnaževanjem zaradi odpadkov.
6. Vplivi podjetja na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** prizadenejo ljudi in skupnosti. Podjetje pri poročanju o pomembnih negativnih vplivih na **prizadete skupnosti** zaradi sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov na podlagi ESRS E4 upošteva zahteve iz ESRS S3 Prizadete skupnosti.
7. Ta standard bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

8. Zahteve iz tega oddelka se berejo v povezavi z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, poglavje 2 Upravljanje, poglavje 3 Strategija ter poglavje 4 Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti.
9. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen ESRS 2 SBM-3, v zvezi s katero lahko podjetje razkritja predstavi skupaj s tematskimi razkritji.
10. Poleg zahtev iz ESRS 2 ta standard vključuje tudi tematsko zahtevo po razkritju E4-1 Načrt za prehod ter upoštevanje biotske raznovrstnosti in ekosistemov v strategiji in poslovnem modelu.

Strategija

Zahteva po razkritju E4-1 – Načrt za prehod ter upoštevanje biotske raznovrstnosti in ekosistemov v strategiji in poslovnem modelu

11. **Podjetje razkrije, kako njegovi vplivi, odvisnosti, tveganja in priložnosti, povezani z biotsko raznovrstnost in ekosistemi, izhajajo iz njegove strategije in poslovnega modela, ter sprožijo njuno prilaganje.**
12. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje odpornosti strategije in **poslovnega modela** podjetja v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi** ter njune združljivosti z ustreznimi lokalnimi, nacionalnimi in svetovnimi **cilji** javne politike, povezanimi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.
13. Podjetje opiše odpornost svoje strategije in **poslovnega modela** v povezavi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**. Opis vključuje:
- (a) oceno odpornosti sedanjega poslovnega modela in strategije proti fizičnim, prehodnostnim in sistemskim tveganjem, povezanim z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi;
 - (b) obseg analize odpornosti v zvezi z lastnimi dejavnostmi podjetja ter višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige ter v zvezi s tveganji, obravnavanimi v tej analizi;
 - (c) uporabljene ključne predpostavke;
 - (d) uporabljena časovna obdobja;

- (e) rezultate analize odpornosti ter
 - (f) sodelovanje z deležniki, vključno z imetniki znanja indigenih ljudstev in lokalnega znanja, kadar je ustrezno.
14. Če podjetje razkrije informacije, navedene v tej zahtevi po razkritju, kot del informacij, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, se lahko sklicuje na informacije, ki jih je razkrilo v skladu z ESRS 2 SBM-3.
15. Podjetje lahko razkrije svoj **načrt za prehod**, s katerim bo izboljšalo svoj **poslovni model** in strategijo ter ju nazadnje uskladilo z vizijo ter ustreznimi splošnimi in posamičnimi cilji Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost, strategijo EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030 ter **mejami planeta**, povezanimi z biosferno celovitostjo in **spremembo zemljiščnega sistema**.

Zahteva po razkritju SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

16. Podjetje razkrije:
- (a) seznam pomembnih **mest** lastnih operacij, vključno z mesti pod lastnim operativnim nadzorom, na podlagi rezultatov iz odstavka 17(a). Podjetje te lokacije razkrije, tako da:
 - i. navede dejavnosti, ki negativno vplivajo na ta **občutljiva območja biotske raznovrstnosti**⁸⁰;
 - ii. zagotovi razčlenitev mest glede na opredeljene **vplive** in **odvisnosti** ter ekološko stanje območij (glede na specifično izhodiščno raven ekosistema), na katerih se nahajajo, ter
 - iii. navede **prizadeta občutljiva območja biotske raznovrstnosti**, da lahko uporabniki določijo lokacijo in odgovorni pristojni organ v zvezi z dejavnostmi iz odstavka 16(a), točka (i);
 - (b) ali je opredelilo pomembne negativne vplive v zvezi z **degradacijo tal, dezertifikacijo** ali pozidavo tal⁸¹ ter
 - (c) ali s svojimi dejavnostmi vpliva na **ogrožene vrste**⁸².

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj, odvisnosti in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

17. Podjetje opiše svoj postopek za opredelitev pomembnih vplivov, tveganj, odvisnosti in priložnosti. Opis postopka vključuje informacije o tem, ali in kako je podjetje:

⁸⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 7 v preglednici 1 Priloge I k povezani delegirani uredbi v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („dejavnosti, ki negativno vplivajo na občutljiva območja biotske raznovrstnosti“).

⁸¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 10 v preglednici 2 Priloge I k povezani delegirani uredbi v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („degradacija tal, dezertifikacija, pozidava tal“).

⁸² Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 14 v preglednici 2 Priloge I k povezani delegirani uredbi v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („naravne vrste in zavarovana območja“).

- (a) opredelilo in ocenilo dejanske in morebitne vplive na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** na lastnih lokacijah **mest** ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige, vključno z uporabljenimi merili za ocenjevanje;
 - (b) opredelilo in ocenilo **odvisnosti** od biotske raznovrstnosti in ekosistemov ter njihovih storitev na lastnih lokacijah mest ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige, vključno z uporabljenimi merili za ocenjevanje, in ali ta ocena vključuje **ekosistemske storitve**, pri katerih so nastale ali lahko nastanejo motnje;
 - (c) opredelilo in ocenilo **prehodnostna** in **fizična tveganja** in priložnosti, povezane z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, vključno z uporabljenimi merili za ocenjevanje, na podlagi svojih vplivov in odvisnosti;
 - (d) obravnavalo **sistemska tveganja**;
 - (e) izvedlo posvetovanja s **prizadetimi skupnostmi** o ocenah trajnostnosti skupnih bioloških virov in **ekosistemov** ter zlasti:
 - i. opredelilo posebna mesta ali proizvodnjo ali pridobivanje **surovin** z negativnimi ali morebitno negativnimi vplivi na prizadete skupnosti, če je verjetno, da bo mesto, proizvodnja ali pridobivanje surovin negativno vplivalo na biotsko raznovrstnost in ekosisteme;
 - ii. razkrilo, kako so bile te prizadete skupnosti vključene v oceno **pomembnosti**, če obstaja verjetnost vpliva na te skupnosti;
 - iii. navedlo, kako se je mogoče izogniti negativnim vplivom v okviru lastnih dejavnosti podjetja na **ekosistemske storitve**, ki so pomembne za prizadete skupnosti. Če se tem vplivom ni mogoče izogniti, lahko podjetje navede svoje načrte za njihovo čim večje zmanjšanje in izvajanje blažitvenih ukrepov, katerih cilj je ohraniti vrednost in funkcionalnost prednostnih storitev.
18. Podjetje lahko razkrije, ali in kako je uporabilo **analizo scenarijev za biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** za pomoč pri opredelitvi in ocenjevanju pomembnih tveganj in priložnosti v kratko-, srednje- in dolgoročnih obdobjih. Če je podjetje uporabilo tako analizo scenarijev, lahko razkrije naslednje informacije:
- (a) zakaj so bili izbrani obravnavani **scenariji**;
 - (b) kako se obravnavani scenariji posodablja glede na spreminjajoče se razmere in nove trende ter
 - (c) ali se pri scenarijih upoštevajo pričakovanja, ki so jih objavili priznani medvladni organi, kot je Konvencija o biološki raznovrstnosti, in po potrebi znanstveno soglasje, kot je tisto, ki ga je podala Medvladna platforma za znanstveno politiko o biotski raznovrstnosti in ekosistemskih storitvah (IPBES).
19. Podjetje razkrije zlasti:
- (a) ali ima **mesta** na občutljivih **območjih biotske raznovrstnosti** ali v njihovi bližini in ali dejavnosti, povezane s temi mesti, negativno vplivajo na ta območja tako, da povzročajo poslabšanje naravnih **habitatorov** in habitatov vrst ter motijo vrste, za katere je bilo določeno **zavarovano območje**, in
 - (b) ali je bilo ugotovljeno, da je treba izvajati blažitvene ukrepe v zvezi z biotsko raznovrstnostjo, kot so ukrepi, opredeljeni v: Direktivi 2009/147/ES Evropskega parlamenta in Sveta o ohranjanju prosto živečih ptic; Direktivi Sveta 92/43/EGS o ohranjanju naravnih habitatov ter prosto živečih živalskih in rastlinskih vrst; presoji vplivov na okolje (PVO) iz člena 1(2), točka (g), Direktive 2011/92/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁸³ o presoji vplivov nekaterih javnih in zasebnih projektov na okolje; za dejavnosti v tretjih državah pa v skladu z enakovrednimi nacionalnimi

⁸³ Direktiva 2011/92/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. decembra 2011 o presoji vplivov nekaterih javnih in zasebnih projektov na okolje (UL L 26, 28.1.2012, str. 1).

določbami ali mednarodnimi standardi, kot je standard uspešnosti št. 6 Mednarodne finančne korporacije: Ohranjanje biotske raznovrstnosti in trajnostno gospodarjenje z živimi naravnimi viri);

Zahteva po razkritju E4-2 – Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

20. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj, odvisnosti in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.
21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike** za obravnavanje opredelitve, ocenjevanja, upravljanja in/ali **popravnih ukrepov** v zvezi s svojimi pomembnimi **vplivi, odvisnostmi, tveganji** in **priložnostmi**, povezanimi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**.
22. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 20, vsebuje informacije o **politikah**, ki jih je podjetje vzpostavilo za upravljanje svojih pomembnih **vplivov, tveganj, odvisnosti** in **priložnosti**, povezanih z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**, v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev.
23. Podjetje poleg upoštevanja določb ESRS 2 MDR-P opiše, ali in kako so njegove **politike** v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**:
 - (a) povezane z zadevami, navedenimi v ESRS E4, odstavek AR 4;
 - (b) povezane z njegovimi pomembnimi vplivi, povezanimi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi;
 - (c) povezane s pomembnimi odvisnostmi ter pomembnimi fizičnimi in prehodnostnimi tveganji in priložnostmi;
 - (d) podpirajo sledljivost proizvodov, sestavnih delov in surovin z dejanskimi ali morebitnimi pomembnimi vplivi na biotsko raznovrstnost in ekosisteme vzdolž **vrednostne verige**;
 - (e) obravnavajo proizvodnjo, pridobivanje ali porabo v okviru ekosistemov, s katerimi se upravlja za ohranjanje ali izboljšanje pogojev za biotsko raznovrstnost, kot se dokazuje z rednim spremljanjem ter poročanjem o stanju, povečanju ali izgubah biotske raznovrstnosti, ter
 - (f) obravnavajo družbene posledice vplivov, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.
24. Podjetje razkrije zlasti, ali je sprejelo:
 - (a) **politiko** varstva **biotske raznovrstnosti** in **ekosistemov**, ki zajema **mesta** dejavnosti, ki so v lasti podjetja ali pa jih ima v najemu ali jih upravlja ter so na **občutljivem območju biotske raznovrstnosti** ali v njegovi bližini;
 - (b) trajnostne prakse ali politike v zvezi z zemljišči/kmetijstvom⁸⁴;
 - (c) trajnostne prakse ali politike v zvezi z oceani/morji⁸⁵ in
 - (d) politike za obravnavanje **krčenja gozdov**⁸⁶.

⁸⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez trajnostnih praks v zvezi z zemljišči/kmetijstvom“).

⁸⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 12 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez trajnostnih praks v zvezi z oceani/morji“).

⁸⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po

Zahteva po razkritju E4-3 – Ukrepi in viri v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

25. **Podjetje razkrije svoje ukrepe v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi ter vire, dodeljene za njihovo izvajanje.**
26. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih sprejetih in načrtovanih **ukrepov**, ki znatno prispevajo k doseganju splošnih in **posamičnih ciljev politike**, povezanih z **biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi**.
27. Pri opisu ključnih **ukrepov** in virov se upošteva obvezna vsebina, opredeljena v ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami.
28. Poleg tega podjetje:
 - (a) lahko razkrije, kako je uporabilo hierarhijo blažitvenih ukrepov v zvezi s svojimi ukrepi (izogibanje, čim večje zmanjševanje, obnova/sanacija in odškodnina ali izravnave);
 - (b) mora razkriti, ali je v svojih akcijskih načrtih uporabilo izravnave **biotske raznovrstnosti**. Če **ukrepi** vsebujejo izravnave biotske raznovrstnosti, podjetje vključi naslednje informacije:
 - i. cilj izravnave in uporabljene ključne kazalnike uspešnosti;
 - ii. finančne učinke (neposredni in posredni stroški) izravnave biotske raznovrstnosti v denarnem smislu ter
 - iii. opis izravnave, vključno z območjem, vrsto, uporabljenimi merili kakovosti in standardi, ki jih izpolnjujejo izravnave biotske raznovrstnosti;
 - (c) mora opisati, ali in kako je lokalno znanje in znanje indigenih ljudstev ter sonaravne rešitve vključilo v ukrepe v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in **ekosistemi**.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E4-4 – Cilji v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

29. **Podjetje razkrije cilje, povezane z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, ki jih je določilo.**
30. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje **ciljev**, ki jih je podjetje sprejelo za podporo svojim **politikam na področju biotske raznovrstnosti in ekosistemov** ter za obravnavanje svojih povezanih pomembnih **vplivov, odvisnosti, tveganj in priložnosti**.
31. Pri opisu **ciljev** se upošteva obvezna vsebina, opredeljena v ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.
32. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 29, vključuje naslednje informacije:
 - (a) ali so bili pri določanju **ciljev** uporabljeni **ekološki pragi** in dodelitve vplivov podjetju. Če so bili, podjetje navede:
 - i. opredeljene ekološke prage in metodologijo, uporabljeno za njihovo opredelitev;
 - ii. ali so pragi specifični za posamezne subjekte, in če so, kako so bili določeni, ter
 - iii. kako se v podjetju dodeli odgovornost za upoštevanje opredeljenih ekoloških pragov;

informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 15 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („krčenje gozdov“).

- (b) ali se pri ciljnih upoštevanju Kunminško-montrealski svetovni okvir za biotsko raznovrstnost, ustrezni vidiki strategije EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030 ter druge nacionalne **politike** in zakonodaja, povezani z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**, oziroma ali so z naštetim usklajeni;
- (c) kako so cilji povezani z vplivi, odvisnostmi, tveganji in priložnostmi v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, ki jih je podjetje opredelilo v zvezi s svojimi dejavnostmi ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige;
- (d) po potrebi geografsko področje uporabe ciljev;
- (e) ali je podjetje pri določanju svojih ciljev uporabilo izravnave biotske raznovrstnosti ter
- (f) kateri ravni hierarhije blažitvenih ukrepov se lahko dodeli cilj (tj. izogibanje, čim večje zmanjšanje, obnova in sanacija, odškodnina ali izravnave).

Zahteva po razkritju E4-5 – Metrike vpliva v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov

33. **Podjetje poroča o metrikah v zvezi s svojimi pomembnimi vplivi na biotsko raznovrstnost in ekosisteme.**
34. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje uspešnosti podjetja v zvezi z vplivi na spremembe **biotske raznovrstnosti** in **ekosistemov**, ki so bili v oceni **pomembnosti** opredeljeni kot pomembni.
35. Če je podjetje opredelilo **mesta na občutljivih območjih biotske raznovrstnosti**, na katera negativno vpliva (glej odstavek 19(a)), ali v njihovi bližini, razkrije število mest, ki so v njegovi lasti ali pa jih ima v najemu ali jih upravlja, in njihovo površino (v hektarih) na teh zavarovanih območjih ali ključnih območjih **biotske raznovrstnosti** ali v njihovi bližini.
36. Če je podjetje opredelilo pomembne vplive v zvezi s spremembo rabe zemljišč ali vplive na obseg in stanje **ekosistemov**, lahko razkrije tudi svojo rabo zemljišč na podlagi ocene življenjskega cikla.
37. Za podatkovne točke iz odstavkov 38 do 41 podjetje upošteva lastne dejavnosti.
38. Če podjetje ugotovi, da neposredno prispeva h **gonilnim silam vpliva** na **spmembe rabe zemljišč, rabe sladke vode** in/ali rabe morja, poroča o ustreznih **metrikah**. Podjetje lahko razkrije metrike, s katerimi meri:
 - (a) spremembe pokrovnosti tal (npr. **krčenje gozdov** ali rudarjenje) v daljšem časovnem obdobju (npr. eno leto ali pet let);
 - (b) spremembe v daljšem časovnem obdobju (npr. eno leto ali pet let) pri upravljanju ekosistema (npr. z večjo intenzivnostjo kmetijskega upravljanja, uporabo boljših praks upravljanja ali gozdarsko sečnjo);
 - (c) spremembe prostorske konfiguracije krajine (npr. razdrobljenost **habitatov**, spremembe povezljivosti ekosistemov);
 - (d) spremembe ekosistemske strukturne povezljivosti (npr. prepustnost habitata na podlagi fizičnih značilnosti in ureditev habitatnih zaplat) ter
 - (e) funkcionalno povezljivost (npr. kako dobro se geni prenašajo oziroma osebki premikajo po kopnem, sladki vodi in morski krajini).
39. Če je podjetje ugotovilo, da neposredno prispeva k naključnemu ali namernemu vnosu invazivnih tujerodnih vrst, lahko razkrije **metrike**, ki jih uporablja za upravljanje poti vnosa in širjenja **invazivnih tujerodnih vrst**, ter tveganja, ki jih te vrste predstavljajo.
40. Če je podjetje ugotovilo pomembne vplive, povezane s stanjem vrst, lahko poroča o **metrikah**, ki se mu zdijo pomembne. Podjetje lahko:
 - (a) uporabi sklicevanje na ustrezne zahteve po razkritju iz ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 in ESRS E5;

- (b) upošteva velikost populacije, območje razširjenosti znotraj posebnih **ekosistemov** in tveganje za izumrtje. Ti vidiki omogočajo vpogled v zdravje populacije posamezne vrste ter njeno relativno odpornost proti spremembam, ki jih povzroči človek, in naravnim spremembam;
 - (c) razkrije metrike, s katerimi meri spremembe števila osebkov vrste na določenem območju;
 - (d) razkrije metrike za vrste, ki jim grozi izumrtje⁸⁷, s katerimi meri:
 - i. stanje ogroženosti vrst in način, kako lahko dejavnosti/pritiski vplivajo na stanje ogroženosti, ali
 - ii. spremembe zadevnega **habitata ogrožene vrste** kot približek vpliva podjetja na tveganje za izumrtje lokalne populacije.
41. Če je podjetje ugotovilo pomembne vplive, povezane z ekosistemi, lahko razkrije:
- (a) kar zadeva obseg ekosistemov, **metrike**, s katerimi meri površino posameznega ekosistema, ne da bi nujno upoštevalo kakovost ocenjevanega območja, kot je pokritost **habitata**. Gozdna površina je na primer merilo obsega določenega ekosistemskega tipa, pri čemer se ne upošteva stanje ekosistema (npr. izraža površino brez opisa raznolikosti vrst v gozdu);
 - (b) kar zadeva stanje ekosistemov:
 - i. metrike, s katerimi meri kakovost ekosistemov glede na vnaprej določeno referenčno stanje, ali
 - ii. metrike, s katerimi meri več vrst, namesto števila osebkov posamezne vrste, v ekosistemu (na primer: uveljavljeni kazalniki bogastva in številčnosti vrst, s katerimi se meri razvoj sestave (avtohtonih) vrst v ekosistemu glede na referenčno stanje na začetku prvega obdobja poročanja in ciljno stanje iz Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost, ali po potrebi združevanje stanja ohranjenosti vrst), ali
 - iii. metrike, ki odražajo strukturne komponente stanja, kot je povezljivost habitatov (tj. kako so habitati medsebojno povezani).

Zahteva po razkritju E4-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

42. **Podjetje razkrije svoje predvidene finančne učinke pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.**
43. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 42, dopolnjujejo informacije o sedanjih finančnih učinkih na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove subjekta v obdobju poročanja, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(d).
44. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
- (a) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih tveganj, ki izhajajo iz vplivov in **odvisnosti**, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, ter načina, kako ta tveganja kratko-, srednje- in dolgoročno pomembno vplivajo (ali bi se lahko razumno pričakovalo, da bodo pomembno vplivala) na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja, ter
 - (b) predvidenih finančnih učinkov zaradi pomembnih priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.

⁸⁷ Kakor so navedene na rdečem seznamu ogroženih vrst IUCN in evropskem rdečem seznamu, ki ga objavlja Evropska komisija.

45. Razkritje vključuje:

- (a) količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov** v denarnem smislu pred upoštevanjem ukrepov, povezanih z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**, ali, če to ni mogoče brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, kvalitativne informacije. *Finančnih učinkov*, ki izhajajo iz pomembnih priložnosti, ni treba količinsko opredeliti, če tako razkritje ne bi doseglo kvalitativnih značilnosti informacij (glej ESRS 1, Dodatek B Kvalitativne značilnosti informacij). Predvideni finančni učinki v denarnem smislu se lahko količinsko opredelijo v obliki določenega zneska ali razpona;
- (b) opis upoštevanih učinkov, vplivov in **odvisnosti**, na katere se nanašajo, ter časovnih okvirov, v katerih se lahko pojavijo, ter
- (c) ključne predpostavke, uporabljene za količinsko opredelitev predvidenih finančnih učinkov, ter vire in raven negotovosti v zvezi s temi predpostavkami.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS E4. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda.

ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

Zahteva po razkritju E4-1 – Načrt za prehod ter upoštevanje biotske raznovrstnosti in ekosistemov v strategiji in poslovnem modelu

AR 1. Če podjetja razkrije načrt za prehod, lahko:

- (a) pojasni, kako bo prilagodilo svojo strategijo in **poslovni model**, da izboljša in nazadnje doseže usklajenost z ustreznimi lokalnimi, nacionalnimi in svetovnimi splošnimi in posamičnimi **cilji** javne politike, povezanimi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**, vključno z vizijo ter ustreznimi splošnimi in posamičnimi cilji iz Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost, strategijo EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030, Direktivo 2009/147/ES in Direktivo Sveta 92/43/EGS (direktivi EU o pticah in habitatih) ter po potrebi **mejami planeta**, povezanimi z biosferno celovitostjo in **spremembo zemljiščnega sistema**;
- (b) vključi informacije o lastnih dejavnostih in pojasni tudi, kako se odziva na pomembne vplive v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, opredeljene v oceni pomembnosti v skladu z ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti;
- (c) pojasni, kako je njegova strategija povezana z načrtom za prehod;
- (d) pojasni način, kako prispeva k obravnavanju gonilnih sil vpliva na biotsko raznovrstnost in ekosisteme, ter morebitne blažiteljne ukrepe v skladu s hierarhijo blažiteljnih ukrepov, pa tudi glavne odvisnosti od poti ter vezana sredstva in vire (npr. rastline, surovine), ki so povezani s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov;
- (e) pojasni in količinsko opredeli svoje naložbe in financiranje, s katerimi podpira izvajanje svojega načrta za prehod, s sklicevanjem na ključne kazalnike uspešnosti naložb v osnovna sredstva, usklajenih s taksonomijo, in po potrebi načrte za naložbe v osnovna sredstva, ki jih podjetje razkrije v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2021/2178;
- (f) če izvaja gospodarske dejavnosti, zajete v delegiranih uredbah o biotski raznovrstnosti v skladu z uredbo o taksonomiji, pojasni vse cilje ali načrte (naložbe v

osnovna sredstva, načrti za naložbe v osnovna sredstva), ki jih ima za uskladitev svojih gospodarskih dejavnosti (prihodkov, naložb v osnovna sredstva) z merili iz navedenih delegiranih uredb;

- (g) pojasni, kako uporablja izravnave biotske raznovrstnosti v okviru načrta za prehod, in če je tako, kje načrtuje uporabo izravnav, obseg uporabe glede na splošni načrt za prehod ter ali je bila upoštevana hierarhija blažitvenih ukrepov;
- (h) pojasni, kako se upravlja postopek izvajanja in posodabljanja načrta za prehod;
- (i) pojasni, kako meri napredek, in sicer navede metrike in metodologije, ki jih uporablja v ta namen;
- (j) navede, ali so upravni, poslovodni in nadzorni organi odobrili načrt za prehod, ter
- (k) navede sedanje izzive in omejitve za pripravo načrta v zvezi z območji s pomembnim vplivom ter način, kako obravnava te izzive.

AR 2. Če podjetje razkrije načrt za prehod, se lahko na primer sklicuje na naslednje **cilje** iz strategije EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030:

- (a) trend zmanjševanja števila oprashaevalcev se obrne;
- (b) tveganje in uporaba kemičnih pesticidov se zmanjšata za 50 %, uporaba nevarnejših pesticidov pa za 50 %;
- (c) na vsaj 25 % kmetijskih zemljišč se izvaja ekološko kmetovanje, uporaba agroekoloških praks pa se znatno poveča;
- (d) v EU se posadijo 3 milijarde novih dreves, in sicer ob polnem upoštevanju ekoloških načel;
- (e) znaten napredek pri **popravnih ukrepih** v zvezi z **mesti** z onesnaženo **prstjo**;
- (f) obnovi se vsaj 25 000 km nereguliranih rek;
- (g) izgube hranil zaradi gnojil se zmanjšajo za 50 %, s čimer se zmanjša uporaba gnojil za vsaj 20 %;
- (h) negativni vplivi na občutljive vrste in habitate, vključno z morskim dnom, zaradi ribolova in ekstrakcije, se znatno zmanjšajo, da se zagotovi dobro okoljsko stanje.

AR 3. Če podjetje razkrije načrt za prehod, se lahko sklicuje tudi na cilje trajnostnega razvoja, zlasti na:

- (a) SDG 2 – odpraviti lakoto, zagotoviti prehransko varnost in boljšo prehrano ter spodbujati trajnostno kmetijstvo;
- (b) SDG 6 – vsem zagotoviti dostop do vode in sanitarne ureditve ter poskrbeti za trajnostno gospodarjenje z vodnimi viri;
- (c) SDG 14 – ohranjati in trajnostno uporabljati oceane, morja in **morske vire** za trajnostni razvoj ter
- (d) SDG 15 – varovati in obnoviti kopenske **ekosisteme** ter spodbujati njihovo trajnostno rabo, trajnostno gospodariti z gozdom, boriti se proti **dezertifikaciji**, preprečiti **degradacijo tal** in obrniti ta pojav ter preprečiti **izgubo biotske raznovrstnosti**.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteve po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

AR 4. Ocena **pomembnosti** na podlagi ESRS E4 vključuje:

- (a) prispevek podjetja k neposrednim **gonilnim silam vpliva** na **izgubo biotske raznovrstnosti**⁸⁸:
- i. podnebnim spremembam;
 - ii. **spremembi rabe zemljišč** (npr. izgubi naravnih lastnosti zemljišč), spremembi rabe **sladke vode** in spremembi rabe morja;
 - iii. neposrednemu izkoriščanju;
 - iv. **invazivnim tujerodnim vrstam**;
 - v. **onesnaženju** in
 - vi. drugemu;
- (b) **vplive** podjetja na stanje vrst (tj. velikost populacije vrst, tveganje izumrtja vrst na svetovni ravni);
- (c) vplive podjetja na obseg in stanje **ekosistemov**, med drugim z **degradacijo tal, dezertifikacijo** in **pozidavo tal**, ter
- (d) vplive podjetja na **ekosistemske storitve** in **odvisnosti** od njih.
- AR 5. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti vplivov, odvisnosti, tveganj** in **priložnosti** upošteva določbe iz ESRS 2 IRO-1 in ESRS 1, poglavje 3 Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo, ter opiše svoje premisleke.
- AR 6. Podjetje oceni pomembnost biotske raznovrstnosti in ekosistemov za lastne dejavnosti ter višji in nižji del svoje **vrednostne verige** ter lahko izvede oceno **pomembnosti** v skladu s prvimi tremi fazami pristopa LEAP: določitev lokacije (odstavek AR 7), vrednotenje (odstavek AR 8) in ocenjevanje (odstavek AR 9).
- AR 7. Faza 1 se nanaša na določitev lokacije ustreznih **mest** v zvezi z njegovim vzajemnim delovanjem z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**. Podjetje za opredelitev teh ustreznih mest lahko:
- (a) pripravi seznam lokacij neposrednih sredstev in dejavnosti ter povezanega višjega in nižjega dela **vrednostne verige**, ki so pomembni za poslovne dejavnosti podjetja. Poleg tega lahko podjetje zagotovi informacije o mestih, za katera so bile uradno napovedane prihodnje dejavnosti;
 - (b) navede biome in ekosisteme, s katerimi vzajemno deluje, na podlagi seznama lokacij, opredeljenih v skladu z odstavkom AR 7(a);
 - (c) opredeli sedanjo celovitost ter pomen biotske raznovrstnosti in ekosistema na vsaki lokaciji ob upoštevanju informacij iz odstavkov 16 in 17;
 - (d) pripravi seznam lokacij, kjer podjetje vzajemno deluje z lokacijami na **občutljivih območjih biotske raznovrstnosti** ali v njihovi bližini, ob upoštevanju informacij iz odstavkov 16 in 17 ter
 - (e) opredeli sektorje, poslovne enote, vrednostne verige ali razrede sredstev, ki vzajemno delujejo z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi na teh pomembnih mestih. Namesto opredelitve tega vzajemnega delovanja po mestih se lahko podjetje odloči za njegovo opredelitev po kupljeni ali prodani **surovini** v tonah, če tako zagotovi večjo preglednost.
- AR 8. Podjetje lahko v fazi 2 za oceno svojih dejanskih ali morebitnih vplivov na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** ter **odvisnosti** od njih za ustrezna **mesta**:
- (a) opredeli poslovne procese in dejavnosti, ki vzajemno delujejo z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi;
 - (b) opredeli dejanske in morebitne vplive ter odvisnosti;

⁸⁸ O podnebnih spremembah kot neposredni gonilni sili je treba poročati v okviru ESRS E1 Podnebne spremembe, o onesnaževanju pa v okviru ESRS E2 Onesnaževanje.

- (c) navede razsežnost, pogostost in časovni okvir vplivov na biotsko raznovrstnost in ekosisteme ob upoštevanju razkritij na podlagi odstavkov 16 in 17. Poleg tega lahko podjetje razkrije:
- i. odstotek objektov **dobaviteljev**, ki se nahajajo na območjih, izpostavljenih tveganjem (z **ogroženimi vrstami** z rdečega seznama ogroženih vrst IUCN, iz direktiv o pticah in habitatih ali z nacionalnega seznama ogroženih vrst ali na uradno priznanih zavarovanih območjih, zavarovanih območjih v omrežju Natura 2000 in ključnih območjih biotske raznovrstnosti);
 - ii. odstotek naročil pri dobaviteljih z objekti na območjih, izpostavljenih tveganju (z ogroženimi vrstami z rdečega seznama ogroženih vrst IUCN, iz direktiv o pticah in habitatih ali z nacionalnega seznama ogroženih vrst ali na uradno priznanih zavarovanih območjih, zavarovanih območjih v omrežju Natura 2000 in ključnih območjih biotske raznovrstnosti), ter
- (d) navede raven in obseg odvisnosti od biotske raznovrstnosti in ekosistemov, vključno s surovinami, naravnimi viri in ekosistemskimi storitvami. Podjetje se lahko opira na mednarodne klasifikacije, kot je skupna mednarodna klasifikacija ekosistemskih storitev (CICES).

AR 9. V fazi 3 lahko podjetje za oceno svojih pomembnih **tveganj** in **priložnosti** na podlagi rezultatov faz 1 in 2 upošteva naslednje kategorije:

(a) **fizična tveganja:**

- i. akutna tveganja (npr. naravne nesreče, otežene zaradi izgube obalne zaščite v **ekosistemih**, ki povzročajo stroške škode na obalni infrastrukturi zaradi neviht, bolezni ali škodljivci, ki prizadenejo vrsto ali sorto kmetijskih rastlin, od katere je odvisno podjetje, zlasti v primeru neobstoja ali majhne genske raznovrstnosti, izguba vrst in **degradacija** ekosistemov) ter
- ii. kronična tveganja (npr. izguba donosa pridelka zaradi zmanjšanja storitev opraševanja, vse večjega pomanjkanja ali spremenljive proizvodnje ključnih naravnih vložkov, degradacija ekosistemov zaradi dejavnosti, ki povzročajo na primer obalno erozijo in razdrobljenost gozdov, zakisljevanje oceanov, izguba zemljišč zaradi **dezertifikacije** in **degradacije** prsti ter posledična izguba rodovitnosti tal, izguba vrst);

(b) **prehodnostna tveganja**, vključno s:

- i. **politiko** in pravom: npr. uvedba ureditve ali politike (npr. spremembe, kot je večja zaščita zemljišč), izpostavljenost sankcijam in sodnim postopkom (npr. razlitje onesnažujočih končnih odpadnih voda, ki škodujejo zdravju ljudi in ekosistemov, ali kršitev pravic, dovoljenj ali dodelitev, povezanih z biotsko raznovrstnostjo, ali malomarnost v zvezi z **ogroženimi vrstami** ali ubijanje teh vrst), okrepljene obveznosti poročanja o biotski raznovrstnosti, ekosistemih in povezanih storitvah;
- ii. tehnologijo: npr. nadomestitev proizvodov ali storitev s proizvodi ali storitvami z manjšim vplivom na **biotsko raznovrstnost** ali odvisnostjo od **ekosistemskih storitev**, pomanjkanje dostopa do podatkov ali dostop do nekakovostnih podatkov, ki ovira ocenjevanje v zvezi z biotsko raznovrstnostjo, prehod na učinkovitejše in čistejše tehnologije (tj. z manjšim vplivom na biotsko raznovrstnost), nove tehnologije spremljanja (npr. satelit), zahteve za uporabo nekaterih tehnologij (npr. kmetijske rastline, odporne proti podnebnim spremembam, mehanski opraševalci, čiščenje vode, zaščita pred poplavami);
- iii. trgom: npr. sprememba ponudbe, povpraševanja in financiranja, nestanovitnost ali višji stroški surovin (npr. vložki, ki so intenzivni z vidika biotske raznovrstnosti in za katere se je cena zvišala zaradi **degradacije** ekosistemov);
- iv. ugledom: npr. sprememba mnenja družbe, strank ali skupnosti zaradi vloge organizacije pri izgubi biotske raznovrstnosti, kršitve pravic, povezanih z naravo,

zaradi dejavnosti, negativnega poročanja v medijih zaradi vplivov na kritične vrste in/ali ekosisteme, z biotsko raznovrstnostjo povezanih družbenih sporov zaradi ogroženih vrst, zavarovanih območji, virov ali **onesnaževanja**;

- (c) **sistemska tveganja**, vključno s:
- i. tveganji propada ekosistema, pri čemer kritičen naravni sistem ne deluje več, npr. dosežejo se prelomne točke, propad ekosistemov pa povzroči celostne geografske ali sektorske izgube (vsota fizičnih tveganj);
 - ii. skupnim tveganjem, povezanim s temeljnimi vplivi **izgube biotske** raznovrstnosti na stopnje prehoda, in fizičnim tveganjem v enem ali več sektorjih v portfelju (portfelju podjetja ali finančnem portfelju) ter
 - iii. tveganjem širjenja negativnih učinkov, pri čemer se finančne težave nekaterih podjetij ali finančnih institucij, povezane z neupoštevanjem izpostavljenosti tveganjem v zvezi z biotsko raznovrstnostjo, razširijo na gospodarski sistem;
- (d) priložnosti, ki na primer vključujejo:
- i. kategorije uspešnosti poslovanja: učinkovita raba virov, izdelki in storitve, trgi, pretok kapitala in financiranje, uglednostni kapital ter
 - ii. kategorije uspešnosti na področju trajnostnosti: varstvo, obnova in **obnova** ekosistemov, trajnostna raba naravnih virov.

Predstavitev informacij:

AR 10. Za lažje ocenjevanje **pomembnosti** za pomembna **mesta**, opredeljena na podlagi odstavka AR 7, lahko podjetje upošteva preglednice v nadaljevanju:

Ekosistemska storitev ...	Dejanske ali morebitne odvisnosti	
...	Sprememba funkcionalnosti	Finančne izgube
...	Omejena, zmerna ali precejšnja	Omejene, zmerne ali precejšnje
...

Lokacija mesta	Ogrožene vrste, zavarovana območja, ključna območja biotske raznovrstnosti	Dejanski ali morebitni vplivi			
		Pogostost	Hitrost vpliva	Resnost vpliva	Možnosti za blažitev
...	...	Velika, srednja ali majhna	< 1 leto ali 1–3 leta ali > 3 leta	Velika, srednja ali majhna	Velike, srednje ali majhne
...

V zvezi z AR 7(e) lahko podjetje uporabi preglednico v nadaljevanju:

Kje se surovine proizvajajo ali pridobivajo?	Absolutna teža surovin (in odstotek teže surovin)
Na območjih z vrstami z rdečega seznama ogroženih vrst IUCN, iz direktiv o pticah in habitatih ali z nacionalnih seznamov ogroženih vrst	...
Na uradno priznanih zavarovanih območjih	...
Na drugih ključnih območjih biotske raznovrstnosti	...

Zahteva po razkritju E4-2 – Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

- AR 11. **Politike**, opisane v okviru te zahteve po razkritju, se lahko vključijo v širše okoljske politike ali politike o trajnostnosti, ki zajemajo različne podteme.
- AR 12. Podjetje lahko zagotovi tudi informacije o tem, kako se **politika** nanaša na proizvodnjo, pridobivanje ali porabo surovin, in zlasti o tem, kako:
- omejuje naročila od **dobaviteljev**, ki ne morejo dokazati, da ne prispevajo k znatni škodi na zavarovanih območjih ali ključnih območjih **biotske raznovrstnosti** (npr. s certificiranjem);
 - se nanaša na priznane standarde ali certificiranja, ki jih izvajajo tretje osebe in nadzorujejo regulatorji, ter
 - obravna surovine, pridobljene iz **ekosistemov**, s katerimi se upravlja za ohranjanje ali izboljšanje pogojev za biotsko raznovrstnost, kot se dokazuje z rednim spremljanjem ter poročanjem o stanju, povečanju ali izgubah biotske raznovrstnosti.
- AR 13. Podjetje lahko razkrije povezave in usklajenost z drugimi svetovnimi cilji in sporazumi, kot so cilji trajnostnega razvoja 2, 6, 14 in 15, ali katera koli druga dobro uveljavljena svetovna konvencija v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi.
- AR 14. Če podjetje na podlagi 23(f) razkrije **politike**, povezane s socialnimi posledicami **odvisnosti** in **vplivov** v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi**, se lahko sklicuje zlasti na Nagojski protokol o dostopu do genskih virov ter pošteni in pravični delitvi koristi, ki izhajajo iz njihove uporabe, ter na Konvencijo o biološki raznovrstnosti (CBD).
- AR 15. Če podjetje na podlagi odstavka 23(f) razkrije informacije o tem, ali in kako s svojimi **politikami** obravnava socialne posledice **vplivov**, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, lahko razkrije informacije v zvezi s:
- pošteno in pravično delitvijo koristi, ki izhajajo iz uporabe genskih virov, ter
 - prostovoljnim, predhodnim in informiranim soglasjem** za dostop do genskih virov.
- AR 16. Podjetje lahko tudi pojasni, kako lahko na podlagi svoje **politike**:
- prepreči negativne vplive na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme** pri svojih dejavnostih ter v povezanem višjem in nižjem delu vrednostne verige;
 - zmanjša in čim bolj zmanjša negativne vplive na biotsko raznovrstnost in ekosisteme, ki jih ni mogoče preprečiti, pri svojih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige;
 - obnovi ali sanira degradirane ekosisteme ali obnovi sanirane ekosisteme po izpostavljenosti vplivom, ki jih ni mogoče v celoti preprečiti in/ali čim bolj zmanjšati, ter
 - ublaži svoj prispevek k pomembnim gonilnim silam **izgube biotske raznovrstnosti**.

AR 17. Če se podjetje pri razkrivanju svojih **politik** sklicuje na standarde ravnanja tretjih oseb, lahko navede, ali za uporabljeni standard velja naslednje:

- (a) je objektivni in dosegljiv na podlagi znanstvenega pristopa k opredelitvi težav ter realističen pri ocenjevanju, kako se lahko te težave obravnavajo na terenu v različnih praktičnih okoliščinah;
- (b) razvija ali ohranja se v okviru postopka stalnega posvetovanja z **deležniki** z uravnoteženim prispevkom vseh zadevnih skupin deležnikov, vključno s proizvajalci, trgovci, predelovalci, financerji, lokalnimi prebivalci in skupnostmi, **indigenimi ljudstvi** in organizacijami civilne družbe, ki zastopajo interese **potrošnikov** ter okoljske in družbene interese, pri čemer nobena skupina nima neupravičenih pooblastil ali pravice do veta na vsebino;
- (c) spodbuja postopen pristop in stalne izboljšave znotraj standarda in pri uporabi boljših praks upravljanja ter zahteva določitev smiselnih **ciljev** in posebnih mejnikov za ugotavljanje napredka v daljšem obdobju glede na načela in merila;
- (d) preverijo ga lahko neodvisni organi za certifikacijo ali preverjanje, ki imajo opredeljene in stroge postopke ocenjevanja, ki preprečujejo navzkrižja interesov, ter upoštevajo smernice ISO za postopke akreditacije in preverjanja ali člen 5(2) Uredbe (ES) št. 765/2008, ter
- (e) je v skladu s Kodeksom dobre prakse ISEAL.

Zahteva po razkritju E4-3 – Ukrepi in viri v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

AR 18. Podjetje lahko poveže znatne denarne zneske naložb v osnovna in obratna sredstva, ki so potrebni za izvajanje sprejetih ali načrtovanih ukrepov, z:

- (a) ustreznimi vrstičnimi postavkami ali pojasnili v računovodskih izkazih;
- (b) ključnimi kazalniki uspešnosti, ki se zahtevajo v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852 in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2021/2178, ter
- (c) po potrebi načrtom za naložbe v osnovna sredstva, ki ga zahteva Delegirana uredba Komisije (EU) 2021/2178.

AR 19. Podjetje lahko razkrije, ali preučuje akcijski načrt za „izogib“, s katerim bo preprečilo škodljive **ukrepe** pred njihovo izvedbo. Izogib pogosto vključuje odločitev o odstopanju od običajne razvojne poti projekta. Primer izogiba je spreminjanje odtisa projekta v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in ekosistemi, da se prepreči uničenje naravnega **habitata** na **mestu**, in/ali določitev rezerviranih območij, pomembnih za ohranjanje biotske raznovrstnosti, ki se ohranijo. Izogib bi bilo treba preučiti vsaj v primeru obstoja meril, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, ki spadajo v eno od naslednjih kategorij: posebno ranljiva in nenadomestljiva, posebno zaskrbljujoča za **deležnike**, ali kadar je previden pristop upravičen zaradi negotovosti pri presoji vpliva ali učinkovitosti ukrepov upravljanja. V nadaljevanju so opredeljene tri glavne vrste izogiba:

- (a) izogib z izbiro mesta (za celoten projekt se izbere mesto, ki leži stran od območij, priznanih zaradi pomena za ohranjanje biotske raznovrstnosti);
- (b) izogib z zasnovo projekta (infrastruktura se načrtuje tako, da se na mestu projekta ohranijo območja, pomembna za ohranjanje biotske raznovrstnosti) ter
- (c) izogib s časovnim razporejanjem (projektne dejavnosti se časovno razporedijo tako, da se upoštevajo vzorci vedenja vrst (npr. razmnoževanje, selitev) ali ekosistemske funkcije (npr. dinamika rek)).

AR 20. V zvezi s ključnimi **ukrepi** lahko podjetje razkrije:

- (a) seznam ključnih sodelujočih **deležnikov** (npr. konkurentov, dobaviteljev, trgovcev na drobno, drugih poslovnih partnerjev, prizadetih skupnosti in organov, vladnih agencij) in obliko njihovega sodelovanja, pri čemer navede ključne deležnike, na katere

ukrepi negativno ali pozitivno vplivajo, ter način, kako vplivajo nanje, vključno z vplivi ali koristmi za prizadete skupnosti, male kmete, **indigena ljudstva** ali druge osebe v ranljivem položaju;

- (b) po potrebi obrazložitev potrebe po ustreznih posvetovanjih in spoštovanju odločitev prizadetih skupnosti;
- (c) kratko oceno, ali lahko ključni ukrepi povzročijo znatne negativne **vplive** v zvezi s trajnostnostjo;
- (d) obrazložitev, ali naj bi bil ključni ukrep enkratna pobuda ali sistematična praksa;
- (e) obrazložitev, ali načrt ključnih ukrepov izvaja samo podjetje, pri čemer uporablja vire podjetja, ali pa je del širše pobude, h kateri podjetje znatno prispeva. Če je ključni akcijski načrt del širše pobude, lahko podjetje zagotovi več informacij o projektu, njegovih sponzorjih in drugih udeležencih;
- (f) opis načina, kako prispeva k sistemskim spremembam, zlasti k spremembi gonilnih sil sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov, npr. s tehnološkimi, gospodarskimi, institucionalnimi in socialnimi dejavniki ter spremembami osnovnih vrednosti in vedenja.

AR 21. V okviru te zahteve po razkritju se „lokalno znanje in znanje indigenih ljudstev“ nanaša na razumevanje, spretnosti in filozofije, ki so jih razvile družbe z dolgo zgodovino interakcije s svojim naravnim okoljem. Znanje podeželskih in **indigenih ljudstev** podpira njihovo odločanje o temeljnih vidikih vsakdanjega življenja.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E4-4 – Cilji v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

AR 22. Podjetje lahko navede, ali **cilj** odpravlja pomanjkljivosti, povezane z merili za bistveni prispevek za biotsko raznovrstnost, kot so opredeljena v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 15(2) Uredbe (EU) 2020/852. Če merilo za biotsko raznovrstnost, da se ne škoduje bistveno, kot je opredeljeno v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 10(3), člena 11(3), člena 12(2), člena 13(2) in člena 14(2) Uredbe (EU) 2020/852, ni izpolnjeno, lahko podjetje navede, ali cilj odpravlja pomanjkljivosti, povezane s tem merilom, v skladu s katerim se ne škoduje bistveno.

AR 23. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 29 za določanje **ciljev**, upošteva potrebo po informiranem in prostovoljnem soglasju lokalnih in **indigenih ljudstev**, potrebo po ustreznih posvetovanjih ter potrebo po spoštovanju odločitev teh skupnosti.

AR 24. **Cilji** v zvezi s pomembnimi vplivi se lahko predstavijo v preglednici, kot je prikazano v nadaljevanju:

Vrsta cilja v skladu s hierarhijo blažitvenih ukrepov	Izhodiščna vrednost in izhodiščno leto	Ciljna vrednost in geografsko področje uporabe			Povezana politika ali zakonodaja, če je ustrezno
		2025	2030	Do leta 2050	
Izogib					
Čim večje zmanjšanje					
Sanacija in obnova					
Odškodnina ali izravnave					

AR 25. **Cilji** v zvezi s potencialno pomembnimi trajnostnostnimi zadevami, navedenimi v odstavku AR 4 tega standarda, se lahko predstavijo v preglednici, kot je prikazano v nadaljevanju:

Vrsta cilja glede na trajnostno zadevo	Izhodišna vrednost in izhodiščno leto	Ciljna vrednost in geografsko področje uporabe			Povezana politika ali zakonodaja, če je ustrezno
		2025	2030	Do leta 2050	

AR 26. Merljivi **cilji** v zvezi z **biotsko raznovrstnostjo** in **ekosistemi** se lahko izrazijo, kot sledi:

- velikost in lokacija vseh zavarovanih ali obnovljenih območij **habitata**, ki jih neposredno ali posredno nadzoruje podjetje, in navedba, ali so uspešnost obnovitvenega ukrepa potrdili neodvisni zunanji strokovnjaki;
- ponovno oblikovane površine (okolja, v katerih se izvajajo pobude za upravljanje, da se oblikuje habitat na **mestu**, kjer prvotno ni obstajal) ali
- število ali odstotek projektov/mest, katerih ekološka celovitost se je izboljšala (npr. namestitvev ribjih prehodov, koridorjev za prostoživeče živali).

Zahteva po razkritju E4-5 – Metrike vpliva v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov

AR 27. Podjetje pri pripravi informacij, ki se zahtevajo v skladu s to zahtevo po razkritju, upošteva in lahko opiše:

- uporabljene metodologije in **metrike** ter razloge za njihovo izbiro, pa tudi njihove predpostavke, omejitve in negotovosti ter morebitne spremembe metodologij, uvedene v določenem časovnem obdobju, in razloge zanje;
- področje uporabe metrik in metodologij, na primer:
 - podjetje, **mesto**, blagovna znamka, blago, poslovna enota, dejavnost;
 - zajeti vidiki (kot so določeni v odstavku AR 4);
- z **biotsko raznovrstnostjo** povezane komponente metrik: specifične za določeno vrsto, specifične za določen ekosistem;
- geografska območja, zajeta v metodologiji, in pojasnilo, zakaj so bila morda nekatera izpuščena;
- način, kako se pri metrikah upoštevajo **ekološki pragi** (npr. **biosferna celovitost** in **sprememba zemljiščnega sistema, meje planeta**) ter dodelitve;
- pogostost spremljanja, ključne metrike, ki se spremljajo, izhodiščno stanje/vrednost in izhodiščno leto/obdobje ter referenčno obdobje;
- ali te metrike temeljijo na primarnih, sekundarnih ali modeliranih podatkih ali strokovni presoji ali na kombinaciji teh podatkov;
- navedbo ukrepov, ki se merijo in spremljajo z metrikami, ter njihovo povezavo z doseganjem **ciljev**;
- ali so metrike obvezne (na podlagi zakonodaje) ali prostovoljne. Če so obvezne, lahko podjetje navede ustrezno zakonodajo; če je prostovoljne, se lahko podjetje sklicuje na kateri koli uporabljen prostovoljni standard ali postopek, ter
- ali metrike temeljijo na pričakovanih ali priporočilih ustreznih in zanesljivih smernic, **politikah**, zakonodaji ali sporazumih na nacionalni ali mednarodni ravni ali na ravni EU, kot sta Konvencija o biološki raznovrstnosti (CBD) ali IPBES, oziroma jim ustrezajo.

AR 28. Podjetje razkrije **metrike**, ki so preverljive ter tehnično in znanstveno zanesljive ob upoštevanju ustreznih časovnih razponov in geografskih območji, ter lahko razkrije, kako njegove izbrane metrike ustrezajo tem merilom. Za zagotovitev ustreznosti metrike bi morala obstajati jasna povezava med kazalnikom in namenom merjenja. Negotovosti bi bilo

treba čim bolj zmanjšati. Uporabljene podatke ali mehanizme bi morale podpirati uveljavljene organizacije in jih sčasoma posodabljati. V primeru podatkovnih vrzeli se lahko uporabljajo zanesljivi modelirani podatki in strokovna presoja. Metodologija je dovolj podrobna, da omogoča smiselno primerjavo vplivov in dejavnosti blažitve skozi čas. Postopke zbiranja informacij in opredelitve je treba sistematično uporabljati. To omogoča smiseln pregled uspešnosti podjetja v določenem časovnem obdobju ter pripomore k notranji in medsebojni primerjavi.

- AR 29. Če metrika ustreza cilju, se njuni izhodišči uskladita. Izhodišče za **biotsko raznovrstnost** je bistvena komponenta obsežnejšega postopka upravljanja biotske raznovrstnosti in **ekosistemov**. Izhodišče je potrebno za podporo načrtovanju presoje vplivov in upravljanja ter spremljanju in prilagodljivemu upravljanju.
- AR 30. Metodologije, ki so na voljo za zbiranje podatkov in merjenje vplivov podjetij na **biotsko raznovrstnost** in **ekosisteme**, se lahko razdelijo v tri kategorije, kot sledi:
- (a) primarni podatki: zbrani na kraju samem z uporabo raziskav na terenu;
 - (b) sekundarni podatki: vključno s sloji geoprostorskih podatkov, prekritih s podatki o geografski lokaciji poslovnih dejavnosti;
 - i. na ravni vrst se lahko podatkovni sloji o območjih razširjenosti različnih vrst uporabijo za napovedovanje morebitne prisotnosti vrst na različnih lokacijah. To vključuje **mesta** dejavnosti in lokacije za pridobivanje. Natančnost različnih slojev o območjih razširjenosti bo različna in odvisna od določenih dejavnikov (npr. ali so bila območja razširjenosti vrst izpopolnjena na podlagi razpoložljivosti **habitata**). Informacije o stanju ogroženosti vrst in dejavnostih, ki jih ogrožajo, so lahko pokazatelj verjetnega prispevka, ki ga lahko imajo poslovne dejavnosti k spodbujanju populacijskih trendov in statusa ogroženosti;
 - ii. na ravni ekosistemov se lahko uporabijo podatkovni sloji, ki kažejo spremembe obsega in stanja ekosistemov, vključno s stopnjami **razdrobljenosti** in povezljivosti **habitativ**;
 - (c) modelirani podatki o stanju biotske raznovrstnosti: pristopi na podlagi modelov se običajno uporabljajo za merjenje kazalnikov na ravni ekosistemov (npr. obsega, stanja ali funkcije). Modeli količinsko opredeljujejo, kako razsežnost različnih pritiskov vpliva na stanje biotske raznovrstnosti. Ti se imenujejo razmerja med pritiskom in stanjem ter temeljijo na podatkih, zbranih na svetovni ravni. Rezultati modeliranja se uporabljajo lokalno, da se oceni, kako bodo pritiski na ravni podjetja povzročili spremembe stanja ekosistema. Na splošno ima gonilna sila vplivov tri glavne značilnosti: razsežnost (npr. količina onesnaževala, intenzivnost hrupa), prostorski obseg (npr. površina onesnaženega zemljišča) in časovni obseg (trajanje obstojnosti onesnaževala).
- AR 31. Podjetje se lahko v zvezi z oceno življenjskega cikla za rabo zemljišč sklicuje na poročilo Skupnega raziskovalnega središča z naslovom „Land-use related environmental indicators for Life Cycle Assessment“ (Okoljski kazalniki v zvezi z rabo zemljišč za oceno življenjskega cikla).
- AR 32. Podjetje lahko v zvezi z vnosom invazivnih tujerodnih vrst razkrije poti in število **invazivnih tujerodnih vrst** ter površino območja, na katerem so prisotne invazivne tujerodne vrste.
- AR 33. Kar zadeva metriko o obsegu in stanju **ekosistemov**, so na voljo koristne smernice v okviru dela Združenih narodov v zvezi s sistemom za okoljsko in ekonomsko računovodenje – ekosistemsko računovodenje (ZN SEEA EA).
- AR 34. Podjetje lahko uporablja smernice za sistem za okoljsko ravnanje in presojo (EMAS)⁸⁹ in v enotah površine (npr. m² ali ha) razkrije naslednje informacije o rabi zemljišč:

⁸⁹ V skladu s predlogom iz Uredbe Komisije (EU) 2018/2026 z dne 19. decembra 2018 o spremembi Priloge IV k Uredbi (ES) št. 1221/2009 Evropskega parlamenta in Sveta o prostovoljnem sodelovanju organizacij v Sistemu Skupnosti za okoljsko ravnanje in presojo (EMAS) (UL L 325, 20.12.2018, str. 18).

- (a) skupno rabo zemljišč;
 - (b) skupno zatesnjeno območje;
 - (c) skupno območje, usmerjeno v naravo, ki se nahaja na lokaciji **mesta**, in
 - (d) skupno območje, usmerjeno v naravo, ki se nahaja izven lokacije mesta.
- AR 35. Podjetje lahko na primer razkrije spremembo pokrovnosti tal, ki je fizična predstavitev gonilnih sil „sprememba habitata“ ter „industrijske in domače dejavnosti“, tj. umetnih ali naravnih sprememb fizikalnih lastnosti zemeljske površine na določeni lokaciji.
- AR 36. Pokrovnost tal je tipična spremenljivka, ki jo je mogoče oceniti s podatki o opazovanju Zemlje.
- AR 37. Podjetje lahko pri poročanju o pomembnih vplivih v zvezi z **ekosistemi** poleg obsega in stanja ekosistemov upošteva tudi delovanje ekosistemov z uporabo:
- (a) metrike, s katero se meri proces ali funkcija ekosistema ali ki kaže sposobnost ekosistema za izvedbo tega procesa ali funkcije: npr. neto primarna produktivnost, ki je merilo produktivnosti rastlin na podlagi stopnje, po kateri se energija shranjuje v rastlinah in je na voljo drugim vrstam v ekosistemu. To je osrednji proces za delovanje ekosistemov. Povezan je s številnimi dejavniki, kot je raznovrstnost vrst, vendar se ti dejavniki z njim ne merijo neposredno, ali
 - (b) metrike, s katero se merijo spremembe populacije znanstveno opredeljenih ogroženih vrst.
- AR 38. Na ravni ekosistemov se lahko uporabijo podatkovni sloji, ki kažejo spremembe obsega in stanja **ekosistemov**, vključno s stopnjami **razdrobljenosti** in povezljivosti **habitatov**.

Zahteva po razkritju E4-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi

- AR 39. Podjetje lahko vključi oceno svojih povezanih proizvodov in storitev, pri katerih obstaja tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, pri čemer pojasni, kako so opredeljeni, kako so ocenjeni finančni zneski in katere ključne predpostavke so uporabljene.
- AR 40. **Predvideni finančni učinki** v denarnem smislu v skladu z odstavkom 45(a) se lahko količinsko opredelijo v obliki določenega zneska ali razpona.

ESRS E5 **RABA VIROV IN KROŽNO GOSPODARSTVO**

Kazalo

Cilj

Povezave z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

– ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- **Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom**
- **Zahteva po razkritju E5-1 – Politike v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom**
- **Zahteva po razkritju E5-2 – Ukrepi in viri v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom**

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E5-3 – Cilji v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom
- Zahteva po razkritju E5-4 – Pritok virov
- Zahteva po razkritju E5-5 – Odtok virov
- Zahteva po razkritju E5-6 – Predvideni finančni učinki vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

– ESRs 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRs 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom
- Zahteva po razkritju E5-1 – Politike v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom
- Zahteva po razkritju E5-2 – Ukrepi in viri v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju E5-3 – Cilji v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom
- Zahteva po razkritju E5-4 – Pritok virov
- Zahteva po razkritju E5-5 – Odtok virov
- Zahteva po razkritju E5-6 – Predvideni finančni učinki tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjave o trajnostnosti** razumeli:
 - (a) kako podjetje vpliva na rabo virov, vključno z učinkovito rabo virov, pri čemer se izogiba izčrpanju virov ter trajnostno pridobiva in uporablja obnovljive vire (kar se v tem standardu imenuje „raba virov in krožno gospodarstvo“), in sicer v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih **vplivov**;
 - (b) morebitne sprejete **ukrepe** za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov, ki izhajajo iz rabe virov, vključno z ukrepi podjetja za podporo ločevanju njegove gospodarske rasti od rabe materialov ter za obravnavanje tveganj in priložnosti, ter rezultate takih ukrepov;
 - (c) načrte in zmogljivost podjetja za prilagoditev svoje strategije in **poslovnega modela** v skladu z **načeli krožnega gospodarstva**, kar med drugim vključuje čim večje zmanjšanje količine **odpadkov**, ohranjanje najvišje vrednosti proizvodov, materialov in drugih virov ter povečanje njihove učinkovite rabe pri proizvodnji in porabi;
 - (d) naravo, vrsto in obseg pomembnih tveganj in priložnosti podjetja v zvezi z njegovimi vplivi in **odvisnostmi**, ki izhajajo iz rabe virov in krožnega gospodarstva, ter način, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (e) **finančne učinke** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na rabo virov in krožno gospodarstvo ter njegovih odvisnosti od njiju, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Ta standard določa zahteve pa razkritju v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom ter zlasti glede:
 - (a) **pritoka virov**, vključno s krožnostjo pomembnega pritoka virov, pri čemer so upoštevani obnovljivi in neobnovljivi viri;
 - (b) **odtoka virov**, vključno z informacijami o proizvodih in materialih, ter
 - (c) **odpadkov**.
3. **Krožno gospodarstvo** je gospodarski sistem, v katerem se, kolikor je mogoče dolgo, ohranja vrednost proizvodov, materialov in drugih virov v gospodarstvu, pri čemer se

povečuje njihova učinkovita raba pri proizvodnji in porabi, s čimer se zmanjša vpliv njihove rabe na okolje ter čim bolj zmanjšata količina **odpadkov** in izpust nevarnih **snovi** v vseh fazah njihovega življenjskega cikla, med drugim z uporabo **hierarhije ravnanja z odpadki**. Cilj je čim bolj povečati in ohraniti vrednost tehničnih in bioloških virov, proizvodov in materialov z vzpostavitvijo sistema, ki omogoča **trpežnost**, optimalno uporabo ali ponovno uporabo, obnovo, ponovno izdelavo, **recikliranje** in kroženje hranilnih snovi.

4. Ta standard temelji na ustreznih zakonodajnih okvirih in **politikah** EU, vključno z akcijskim načrtom EU za krožno gospodarstvo, Direktivo 2008/98/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁹⁰ (okvirna direktiva o odpadkih) in industrijsko strategijo EU.
5. Kar zadeva oceno prehoda z običajnega scenarija, tj. gospodarstva, v katerem se pridobivajo omejeni viri za proizvodnjo proizvodov, ki se uporabijo in nato zavržejo (linearna proizvodnja), na sistem krožnega gospodarstva, ta standard temelji na opredelitvi fizičnih tokov virov, materialov in proizvodov, ki jih uporablja in proizvaja podjetje, v skladu z zahtevo po razkritju E5-4 Pritok virov in zahtevo po razkritju E5-5 Odtok virov.

Povezave z drugimi ESRS

6. Raba virov je pomembna gonilna sila drugih vplivov na okolje, kot so podnebne spremembe, **onesnaževanje**, vodni in **morski viri** ter biotska raznovrstnost. **Krožno gospodarstvo** je sistem, usmerjen v trajnostno rabo virov pri pridobivanju, predelavi, proizvodnji, potrošnji in ravnanju z **odpadki**. Tak sistem zagotavlja številne okoljske koristi, zlasti zmanjšanje porabe energije in materialov ter **emisij** (toplogrednih plinov ali drugega onesnaževanja) v zrak, omejitev **odvzemov vode** in **odvajanja** v njo ter **obnovitev** narave in omejitev vpliva na biotsko raznovrstnost.
7. Za zagotovitev celovitega pregleda drugih okoljskih zadev, ki bi lahko bile pomembne za rabo virov in krožno gospodarstvo, so ustrezne zahteve po razkritju zajete z drugimi okoljskimi ESRS, kot sledi:
 - (a) ESRS E1 Podnebne spremembe, ki se nanaša zlasti na **emisije** TGP in vire energije (poraba energije);
 - (b) ESRS E2 Onesnaževanje, ki se nanaša zlasti na emisije v vodo, zrak in **prst** ter **snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost**;
 - (c) ESRS E3 Vodni in morski viri, ki se nanaša zlasti na vodne vire (poraba vode) in morske vire, ter
 - (d) ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi, ki se nanaša zlasti na ekosisteme, vrste in surovine.
8. Vplivi podjetja, povezani z rabo virov in krožnim gospodarstvom, zlasti vplivi, povezani z **odpadki**, lahko prizadenejo ljudi in skupnosti. Pomembni negativni vplivi na **prizadete skupnosti** zaradi rabe virov in **krožnega gospodarstva**, ki jih je mogoče pripisati podjetju, so zajeti z ESRS S3 Prizadete skupnosti. Učinkovita in krožna raba virov je koristna tudi za konkurenčnost in ekonomsko blaginjo.
9. Ta standard bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 Splošna razkritja.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

10. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z ESRS 2, poglavje 4 Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti, zadevne informacije pa sporočiti skupaj z informacijami, ki se razkrijejo v skladu z navedenim poglavjem.

⁹⁰Direktiva 2008/98/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. novembra 2008 o odpadkih in razveljavitvi nekaterih direktiv (UL L 312, 22.11.2008, str. 3).

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

11. Podjetje opiše postopek za opredelitev pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti**, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom, zlasti v zvezi s **pritokom** in **odtokom virov** ter **odpadki**, in zagotovi informacije o tem:
 - (a) ali je podjetje preučilo svoja sredstva in dejavnosti, da bi ugotovilo dejanske in morebitne **vplive**, **tveganja** in **priložnosti** pri svojih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu vrednostne verige, in, če jih je, metodologije, predpostavke in orodja, ki jih je uporabilo pri preučitvi;
 - (b) ali in kako je podjetje izvedlo posvetovanja, zlasti s prizadetimi skupnostmi.

Zahteva po razkritju E5-1 – Politike v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

12. **Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom.**
13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike**, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje in/ali **popravne ukrepe** v zvezi s svojimi pomembnimi **vplivi**, **tveganji** in **priložnostmi**, povezanimi z rabo virov in **krožnim gospodarstvom**.
14. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 12, vsebuje informacije o **politikah**, ki jih je podjetje vzpostavilo za upravljanje svojih pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti**, povezanih z rabo virov in **krožnim gospodarstvom**, v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev.
15. Podjetje v povzetku navede, ali in kako s svojimi politikami po potrebi obravnava naslednje zadeve:
 - (a) prehod stran od rabe neobdelanih virov, vključno z relativnim povečanjem rabe sekundarnih (recikliranih) virov;
 - (b) trajnostno pridobivanje in rabo obnovljivih virov.
16. Politike obravnavajo pomembne vplive, tveganja in priložnosti pri lastnih dejavnostih ter vzdolž višjega in nižjega dela njegove vrednostne verige.

Zahteva po razkritju E5-2 – Ukrepi in viri v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

17. **Podjetje razkrije svoje ukrepe v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom ter vire, dodeljene za izvajanje teh ukrepov.**
18. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje sprejetih in načrtovanih ključnih **ukrepov** za doseganje splošnih in **posamičnih ciljev politike**, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom.
19. Pri opisu **ukrepov** in zanje dodeljenih virov, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom, se upoštevajo načela iz ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami.
20. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-A navede, ali in kako posamezni ukrepi in viri zajemajo:
 - (a) višje ravni učinkovite rabe virov pri uporabi tehničnih in bioloških materialov ter rabi

vode, zlasti v zvezi s kritičnimi surovinami in redkimi zemljami, kot so navedene v informacijskem sistemu za surovine;

- (b) obsežnejšo uporabo sekundarnih surovin (recikliranih materialov);
- (c) uporabo krožne zasnove, kar vodi k večji **trpežnosti** proizvodov in optimizaciji rabe ter večjemu obsegu: ponovne rabe, popravil, obnove, ponovne izdelave, spremembe namena in recikliranja;
- (d) uporabo krožnih poslovnih praks, kot so (i) **ukrepi** za ohranjanje vrednosti (vzdrževanje, popravilo, obnova, ponovna izdelava, predelava, zbiranje sestavnih delov, nadgradnja in povratna logistika, zaprti sistemi, prodaja rabljenih izdelkov na drobno); (ii) ukrepi za doseganje čim večje vrednosti (sistemi, ki združujejo izdelke in storitve, poslovni modeli sodelovalnega gospodarstva); (iii) ukrepi ob koncu življenjske dobe (**recikliranje**, večvrednostno recikliranje, razširjena odgovornost proizvajalca) in (iv) ukrepi za učinkovitost sistemov (industrijska simbioza);
- (e) ukrepe, sprejete za preprečevanje nastajanja **odpadkov** v višjem in nižjem delu vrednostne verige podjetja, ter
- (f) optimizacijo **ravnanja z odpadki** v skladu s **hierarhijo ravnanja z odpadki**.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E5-3 – Cilji v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

- 21. Podjetje razkrije cilje, povezane z rabo virov in krožnim gospodarstvom, ki jih je določilo.
- 22. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje **ciljev**, ki jih je podjetje določilo za podporo svoji **politiki o** rabi virov in **krožnem gospodarstvu** ter za obravnavo svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti.
- 23. Opis **ciljev** vključuje zahteve glede informacij, določene v ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.
- 24. Pri razkritju, ki se zahteva v skladu z odstavkom 21, se navede, ali in kako so **cilji** podjetja povezani s **pritokom** in **odtokom virov**, vključno z **odpadki** ter proizvodi in materiali, ter natančneje, ali in kako so povezani s:
 - (a) povečanjem krožne zasnove proizvodov (vključno na primer z zasnovo za **trpežnost**, razstavljanje, popravljivost, možnost recikliranja itd.);
 - (b) povišanjem **stopnje krožne rabe materialov**;
 - (c) zmanjšanjem količine surovin;
 - (d) trajnostnim pridobivanjem in rabo obnovljivih virov (v skladu z načelom kaskadne uporabe);
 - (e) **ravnanjem z odpadki**, vključno s pripravo za ustrezno obdelavo, in
 - (f) drugimi zadevami, povezanimi z rabo virov ali krožnim gospodarstvom.
- 25. Podjetje navede stopnjo **hierarhije ravnanja z odpadki**, na katero se cilj nanaša.
- 26. Podjetje lahko poleg upoštevanja ESRS 2 MDR-T navede, ali so bili pri določanju **ciljev** upoštevani **ekološki pragi** in dodelitve za posamezne subjekte. Če so bili, podjetje navede:
 - (a) opredeljene ekološke prage in metodologijo, uporabljeno za njihovo opredelitev;
 - (b) ali so pragi specifični za posamezne subjekte, in če so, kako so bili določeni, ter
 - (c) kako se v podjetju dodeli odgovornost za upoštevanje opredeljenih ekoloških pragov.
- 27. Podjetje v spremnih informacijah navede, ali so **cilji**, ki jih je določilo in predstavilo, obvezni

(na podlagi zakonodaje) ali prostovoljni.

Zahteva po razkritju E5-4 – Pritok virov

28. **Podjetje razkrije informacije o svojem pritoku virov v zvezi s svojimi pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi.**
29. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje rabe virov pri lastnih dejavnostih in v višjem delu vrednostne verige podjetja.
30. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 28, vključuje opis pomembnega **pritoka virov**: proizvodov (vključno z **embalažo**) in materialov (z navedbo kritičnih surovin in redkih zemelj), vode ter opredmetenih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo pri lastnih dejavnostih podjetja in v višjem delu njegove vrednostne verige.
31. Kadar podjetje oceni, da je pritok virov pomembna trajnostna zadeva, o materialih, ki jih uporablja za proizvodnjo svojih proizvodov in zagotavljanje svojih storitev v obdobju poročanja, z navedbo ton ali kilogramov razkrije naslednje informacije:
- (a) skupno težo proizvodov ter tehničnih in bioloških materialov, uporabljenih v obdobju poročanja;
 - (b) odstotek bioloških materialov (in biogoriv, uporabljenih za neenergetske namene), ki jih podjetje uporablja za proizvodnjo proizvodov in zagotavljanje storitev (vključno z **embalažo**) ter ki so trajnostno pridobljeni, pri čemer navede informacije o uporabljeni shemi certificiranja in uporabi načela kaskadne uporabe, ter
 - (c) težo sekundarnih ponovno uporabljenih ali recikliranih sestavnih delov, sekundarnih vmesnih proizvodov in sekundarnih materialov, ki jih uporablja za proizvodnjo svojih proizvodov in zagotavljanje svojih storitev (vključno z embalažo), in to v absolutni vrednosti in odstotku.
32. Podjetje predloži informacije o metodologijah, uporabljenih za izračun podatkov. Navede, ali so podatki pridobljeni z neposrednimi meritvami ali ocenami, in razkrije uporabljene ključne predpostavke.

Zahteva po razkritju E5-5 – Odtok virov

33. **Podjetje razkrije informacije o svojem odtoku virov, vključno z odpadki, v zvezi s svojimi pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi.**
34. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
- (a) kako podjetje prispeva h **krožnemu gospodarstvu** z (i) zasnovo proizvodov in materialov v skladu z **načeli krožnega gospodarstva** ter (ii) povišanjem ali največjim možim povišanjem stopnje vračanja proizvodov, materialov in predelanih **odpadkov** v obtok po prvi uporabi v praksi ter
 - (b) strategije podjetja za zmanjšanje nastajanja odpadkov in **ravnanje z odpadki** ter znanja podjetja o tem, kako se s predporabniškimi odpadki ravna pri lastnih dejavnostih.

Proizvodi in materiali

35. Podjetje predloži opis ključnih proizvodov in materialov, ki nastanejo pri proizvodnih procesih podjetja in katerih zasnova je skladna z načeli krožnosti, vključno s **trpežnostjo**, možnostjo ponovne uporabe, popravljivostjo, razstavljanjem, ponovno izdelavo, obnovo, **recikliranjem**, kroženjem v okviru biološkega kroga ali optimizacijo uporabe proizvoda ali materiala v okviru drugih krožnih poslovnih modelov.
36. Podjetja, za katera je odtok pomemben, razkrijejo:

- (a) pričakovano **trpežnost** proizvodov, ki jih dajejo na trg, glede na povprečje industrije za vsako skupino proizvodov;
- (b) popravljivost proizvodov, po možnosti z uporabo uveljavljenega sistema ocenjevanja;
- (c) deleže vsebnosti recikliranih materialov v proizvodih in njihovi **embalaži**.

Odpadki

37. Podjetje razkrije naslednje informacije o skupni količini **odpadkov** pri lastnih dejavnostih, in sicer v tonah ali kilogramih:
- (a) skupno količino nastalih odpadkov;
 - (b) skupno težo odpadkov, preusmerjenih stran od odstranjevanja, z razčlenitvijo po **nevarnih** in nenevarnih **odpadkih** ter razčlenitvijo po naslednjih vrstah postopkov **predelave**:
 - i. priprava za ponovno rabo;
 - ii. **recikliranje** in
 - iii. drugi postopki predelave;
 - (c) težo odpadkov, predvidenih za odstranjevanje, na vrsto obdelave odpadkov, ter skupno količino za vse tri vrste obdelave z razčlenitvijo po **nevarnih** in nenevarnih **odpadkih**. Vrste obdelave odpadkov, ki jih je treba razkriti, so:
 - i. **sežig**;
 - ii. odlaganje na odlagališču in
 - iii. drugi postopki odstranjevanja;
 - (d) skupno količino in odstotek nerecikliranih odpadkov⁹¹.
38. Podjetje pri razkrivanju sestave **odpadkov** navede:
- (a) tokove odpadkov, pomembne za njegov sektor ali dejavnosti (npr. jalovina za podjetje v rudarskem sektorju, elektronski odpadki za podjetje v sektorju **potrošniške** elektronike ali živilski odpadki za podjetje v kmetijstvu ali gostinstvu in hotelirstvu), in
 - (b) materiale, prisotne v odpadkih (npr. biomasa, kovine, nekovinski minerali, plastika, tekstil, kritične surovine in redke zemlje).
39. Podjetje razkrije tudi skupno količino nastalih **nevarnih odpadkov** in radioaktivnih odpadkov, pri čemer upošteva opredelitev radioaktivnih odpadkov iz člena 3(7) Direktive Sveta 2011/70/Euratom⁹².
40. Podjetje predloži spremne informacije o metodologijah, uporabljenih za izračun podatkov, ter zlasti merilih in predpostavkah, uporabljenih za določitev in razvrstitev proizvodov z zasnovo, skladno z načeli krožnosti iz odstavka 35. Navede, ali so podatki pridobljeni z neposrednimi meritvami ali ocenami, in razkrije uporabljene ključne predpostavke.

Zahteva po razkritju E5-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

⁹¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 13 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („delež nerecikliranih odpadkov“).

⁹²Direktiva Sveta 2011/70/Euratom z dne 19. julija 2011 o vzpostavitvi okvira Skupnosti za odgovorno in varno ravnanje z izrabljenim gorivom in radioaktivnimi odpadki (UL L 199, 2.8.2011, str. 48). Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („razmerje med nevarnimi odpadki in radioaktivnimi odpadki“).

-
41. **Podjetje razkrije predvidene finančne učinke pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom.**
42. Informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 41, dopolnjujejo informacije o sedanjih finančnih učinkih na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove subjekta v obdobju poročanja, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(d). Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje:
- (a) **predvidenih finančnih učinkov** zaradi pomembnih **tveganj**, ki izhajajo iz vplivov in **odvisnosti**, povezanih z rabo virov in **krožnim gospodarstvom**, ter načina, kako ta tveganja pomembno vplivajo (ali bi se lahko razumno pričakovalo, da bodo pomembno vplivala) na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, ter
 - (b) predvidenih finančnih učinkov zaradi pomembnih priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom.
43. Razkritje vključuje:
- (a) količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov** v denarnem smislu pred upoštevanjem ukrepov, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom, ali, če to ni mogoče brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, kvalitativne informacije. **Finančnih učinkov**, ki izhajajo iz pomembnih priložnosti, ni treba količinsko opredeliti, če tako razkritje ne bi doseglo kvalitativnih značilnosti informacij (glej ESRS 1, Dodatek B Kvalitativne značilnosti informacij);
 - (b) opis upoštevanih učinkov, vplivov in odvisnosti, na katere se nanašajo, ter časovnih okvirov, v katerih se lahko pojavijo;
 - (c) ključne predpostavke, uporabljene za količinsko opredelitev **predvidenih finančnih učinkov**, ter vire in raven negotovosti v zvezi s temi predpostavkami.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS E5. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda.

ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

- AR 1. Podjetje pri ocenjevanju **pomembnosti** okoljskih podtem oceni pomembnost rabe virov in krožnega gospodarstva pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu svoje vrednostne verige, pri čemer lahko upošteva naslednje štiri faze, imenovane tudi pristop LEAP:
- (a) faza 1: določitev lokacij vzajemnega delovanja z naravo pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**;
 - (b) faza 2: vrednotenje **odvisnosti** in vplivov;
 - (c) faza 3: ocena pomembnih tveganj in priložnosti;
 - (d) faza 4: priprava in poročanje o rezultatih ocenjevanja pomembnosti.
- AR 2. Kar zadeva ESRS E5, fazi 1 in 2 temeljita predvsem na ocenah **pomembnosti**, izvedenih v okviru ESRS E1 (vključno s porabo energije), ESRS E2 (onesnaževanje), ESRS E3 (morski viri, poraba vode) in ESRS E4 (biotska raznovrstnost, ekosistemi, surovine). Cilj

krožnega gospodarstva je navsezadnje zmanjšati vpliv uporabe proizvodov, materialov in drugih virov na okolje ter zmanjšati količino **odpadkov** in obseg izpusta nevarnih **snovi**, s tem pa zmanjšati vplive na naravo. Ta zahteva glede uporabe se osredotoča predvsem na tretjo fazo pristopa LEAP, medtem ko se v četrti fazi obravnava izid postopka.

- AR 3. Pri postopku za ocenjevanje **pomembnosti vplivov, odvisnosti, tveganj in priložnosti** se upoštevajo določbe iz ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter IRO-2 Zahteve po razkritju iz ESRS, ki jih zajema izjava podjetja o trajnostnosti.
- AR 4. Podteme, povezane z rabo virov in **krožnim gospodarstvom**, ki so zajete v oceni **pomembnosti**, vključujejo:
- (a) **pritok virov**, vključno s krožnostjo pomembnega pritoka virov, ob upoštevanju optimizacije rabe virov, intenzivnosti materialov in proizvodov ter obnovljivih in neobnovljivih virov;
 - (b) **odtok virov**, povezan s proizvodi in storitvami, ter
 - (c) **odpadke**, vključno z **ravnanjem z nevarnimi** in nenevarnimi **odpadki**.
- AR 5. V fazi 3 lahko podjetje za oceno svojih pomembnih **tveganj** in **priložnosti** na podlagi rezultatov faz 1 in 2:
- (a) opredeli **prehodnostna tveganja** in priložnosti pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu svoje **vrednostne verige**, vključno s tveganjem nadaljevanja običajnega **scenarija**:
 - i. tveganja in priložnosti na področju **politike** in prava, npr. prepoved pridobivanja in rabe neobnovljivih virov, predpisi o obdelavi **odpadkov**;
 - ii. tehnološka tveganja in priložnosti, npr. uvedba novih tehnologij na trg, ki bodo nadomestile obstoječo uporabo proizvodov in materialov;
 - iii. tržna tveganja in priložnosti, npr. spremembe ponudbe, povpraševanja in financiranja;
 - iv. tveganja in priložnosti v zvezi z ugledom, npr. sprememba zaznav družbe, skupnosti ali strank;
 - (b) opredeli **fizična tveganja**, vključno z izčrpavanjem zaloge ter rabo neobdelanih in obdelanih obnovljivih virov ter neobnovljivih virov;
 - (c) opredeli priložnosti, razvrščene v kategorije po:
 - i. učinkoviti rabi virov: npr. prehod na učinkovitejše storitve in procese, pri katerih je potrebnih manj virov, okoljsko primerna zasnova za **dolgoživost**, popravilo, ponovna raba, recikliranje, stranski proizvodi, sistemi jemanja nazaj, ločevanje dejavnosti od pridobivanja materialov, okrepitev krožne rabe materialov, vzpostavitev sistema, ki omogoča dematerializacijo (npr. digitalizacijo, izboljšanje stopenj izkoriščenosti, zmanjšanje teže), prakse za zagotovitev zbiranja, sortiranja, ponovne uporabe, popravila, obnavljanja in ponovne izdelave proizvodov in materialov;
 - ii. trgov: npr. povpraševanje po proizvodih in storitvah, ki zahtevajo manj virov, ter novi modeli potrošnje, kot so izdelek kot storitev, plačilo glede na uporabo, souporaba, zakup;
 - iii. financiranju: npr. dostop do zelenih skladov, obveznic ali posojil;
 - iv. odpornosti, npr. diverzifikacija virov in poslovnih dejavnosti (npr. ustanovitev nove poslovne enote za recikliranje novih materialov), naložbe v zeleno infrastrukturo, vzpostavitev mehanizmov **recikliranja** in krožnosti, s katerimi se zmanjšajo **odvisnosti**, sposobnost podjetja, da zavaruje prihodnje zaloge in tokove virov, ter
 - v. ugledu.
- AR 6. Podjetje lahko za oceno svojih **vplivov, tveganj** in **priložnosti** pri lastnih dejavnostih ter v

višjem in nižjem delu svoje **vrednostne verige** upošteva naslednje metodologije:

- (a) Priporočilo Komisije 2021/2279 o uporabi metod okoljskega odtisa za merjenje in sporočanje okoljske uspešnosti izdelkov in organizacij v njihovem življenjskem krogu (Priloga I Metoda okoljskega odtisa izdelkov; in Priloga III Metoda okoljskega odtisa organizacije) ter
- (b) analizo snovnih tokov Evropske agencije za okolje.

AR 7. Podjetje pri zagotavljanju informacij o rezultatu ocenjevanja **pomembnosti** upošteva:

- (a) seznam poslovnih enot v zvezi s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi, povezanimi z rabo virov in **krožnim gospodarstvom**, v okviru proizvodov in storitev podjetja ter **odpadkov**, ki nastajajo pri njem;
- (b) seznam in prednostno razvrstitev pomembnih virov, ki jih uporablja;
- (c) pomembne vplive in tveganja v zvezi z nadaljevanjem običajnega scenarija;
- (d) pomembne priložnosti v zvezi s krožnim gospodarstvom;
- (e) pomembne vplive in tveganja prehoda na krožno gospodarstvo ter
- (f) faze **vrednostne verige**, v katerih so koncentrirani raba virov, tveganja in negativni vplivi.

Zahteva po razkritju E5-1 – Politike v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

AR 8. Politike, opisane v okviru te zahteve po razkritju, se lahko vključijo v širše okoljske politike ali politike o trajnostnosti, ki zajemajo različne podteme.

AR 9. Podjetje pri zagotavljanju informacij o svojih politikah preuči, ali in kako se z njimi obravnavata:

- (a) **hierarhija ravnanja z odpadki**: (a) preprečevanje; (b) priprava za ponovno uporabo; (c) **recikliranje**; (d) druga **predelava**, npr. energetska predelava, in (e) odstranjevanje. V okviru tega se **obdelava** odpadkov ne more šteti za predelavo;
- (b) prednostna obravnava izogiba ali čim večjega zmanjšanja nastajanja odpadkov (ponovna uporaba, popravilo, obnova, ponovna izdelava in sprememba namena) pred obdelavo odpadkov (recikliranje). Upoštevati bi bilo treba tudi koncept okoljsko primerne zasnove⁹³, odpadkov kot vira ali popotrošniških odpadkov (ob koncu življenjskega cikla potrošniškega proizvoda).

AR 10. Podjetje lahko pri opredelitvi svojih politik upošteva dokument Categorisation system for the circular economy (Sistem kategorizacije za krožno gospodarstvo), v katerem so opisani modeli krožne zasnove in proizvodnje, modeli krožne rabe, modeli krožne **predelave** vrednosti in krožna podpora v skladu z devetimi načeli ali strategijami **krožnega gospodarstva**: zavračanje, vnovični premislek, zmanjšanje, ponovna uporaba, popravilo, obnova, ponovna izdelava, sprememba namena in recikliranje.

Zahteva po razkritju E5-2 – Ukrepi in viri v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

AR 11. Ker se viri souporabljajo, strategije **krožnega gospodarstva** pa lahko zahtevajo skupno ukrepanje, lahko podjetje pri zagotavljanju informacij v skladu z odstavkom 17 navede **ukrepe**, sprejete za angažiranje višjega in nižjega dela **vrednostne verige** in/ali lokalne mreže podjetja za razvoj sodelovanja ali pobud za okrepitev krožnosti proizvodov in materialov.

⁹³Kot je določena v Direktivi 2009/125/ES. Direktiva 2009/125/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 21. oktobra 2009 o vzpostavitvi okvira za določanje zahtev za okoljsko primerno zasnovo izdelkov, povezanih z energijo (UL L 285, 31.10.2009, str. 10).

AR 12. Podjetje lahko navede zlasti:

- (a) kako prispeva h krožnemu gospodarstvu, vključno s pametnimi sistemi zbiranja **odpadkov**;
- (b) druge **deležnike**, ki sodelujejo pri skupnih **ukrepih**: konkurenti, **dobavitelji**, trgovci na drobno, stranke, drugi poslovni partnerji, lokalne skupnosti in organi, vladne agencije;
- (c) opis organizacije sodelovanja ali pobude, vključno s specifičnim prispevkom podjetja in vlogami različnih deležnikov v projektu.

AR 13. **Ukrepi** lahko zajemajo lastne dejavnosti podjetja in/ali višji in nižji del vrednostne verige.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E5-3 – Cilji v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom

- AR 14. Če se podjetje pri določanju **ciljev** sklicuje na **ekološke prage**, se lahko pri tem sklicuje na smernice, ki jih zagotavlja mreža za znanstveno utemeljene cilje (SBTN) v svojih vmesnih smernicah (Initial Guidance for Business (Začetne smernice za podjetja) iz septembra 2020), ali katere koli druge smernice z znanstveno priznano metodologijo, s katero je mogoče določiti znanstveno utemeljene cilje z opredelitvijo ekoloških pragov in po potrebi dodelitev za posamezne organizacije. Ekološki pragi so lahko lokalni, nacionalni in/ali globalni.
- AR 15. Podjetje pri zagotavljanju informacij o **ciljih** prednostno obravnava cilje, izražene v absolutni vrednosti.
- AR 16. Podjetje pri zagotavljanju informacij o **ciljih** v skladu z odstavkom 24 upošteva fazo proizvodnje, fazo uporabe in konec funkcionalne življenjske dobe proizvodov in materialov.
- AR 17. Podjetje pri zagotavljanju informacij o **ciljih** v zvezi z neobdelanimi obnovljivimi **surovinami** v skladu z odstavkom 24(c), preuči, kako lahko navedeni cilji vplivajo na **izgubo biotske raznovrstnosti**, tudi ob upoštevanju ESRS E4.
- AR 18. Podjetje lahko v skladu z odstavkom 24(f) razkrije druge **cilje**, tudi v zvezi s trajnostnim pridobivanjem. V tem primeru pojasni opredelitev trajnostnega pridobivanja, ki jo je sprejelo, in njeno povezavo s ciljem iz odstavka 22.
- AR 19. **Cilji** lahko zajemajo lastne dejavnosti podjetja in/ali višji in nižji del vrednostne verige.
- AR 20. Podjetje lahko navede, ali cilj odpravlja pomanjkljivosti, povezane z merili za bistveni prispevek za krožno gospodarstvo, kot so opredeljena v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 13(2) Uredbe (EU) 2020/852. Če merilo za krožno gospodarstvo, da se ne škoduje bistveno, kot je opredeljeno v delegiranih aktih, sprejetih na podlagi člena 10(3), člena 11(3), člena 12(2), člena 14(2) in člena 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, ni izpolnjeno, lahko podjetje navede, ali cilj odpravlja pomanjkljivosti, povezane s tem merilom, v skladu s katerim se ne škoduje bistveno.

Zahteva po razkritju E5-4 – Pritok virov

- AR 21. **Pritok virov** lahko zajema naslednje kategorije: oprema IT, tekstil, pohištvo, zgradbe, težki stroji, srednje težki stroji, lahki stroji, težka vozila, srednje težka vozila, lahka vozila in skladiščna oprema. Kar zadeva materiale, kazalniki pritoka virov vključujejo surovine, s **procesom povezane materiale** in polizdelke ali dele.
- AR 22. Kadar se za podjetje uporablja odstavek 31, lahko zagotovi tudi preglednost v zvezi z materiali, pridobljenimi iz toka **stranskih proizvodov/odpadkov** (npr. odrezki materiala, ki pred tem ni bil del proizvoda).
- AR 23. Imenovalec za kazalnik odstotka iz odstavka 31(b) in (c) je skupna teža materialov, uporabljenih v obdobju poročanja.
- AR 24. Sporočeni podatki o uporabi morajo odražati material v prvotnem stanju in se ne smejo dodatno manipulirati, na primer tako, da bi se navedla „suha teža“.

AR 25. Kadar se kategoriji „ponovno uporabljeni“ in „reciklirani“ prekrivata, podjetje navede, kako je preprečilo dvojno štetje in katere odločitve je sprejelo.

Zahteva po razkritju E5-5 – Odtok virov

- AR 26. Informacije o proizvodih in materialih, ki jih je treba razkriti v skladu z odstavkom 35, se nanašajo na vse materiale in proizvode, ki nastanejo pri proizvodnih procesih podjetja in jih podjetje da na trg (vključno z **embalažo**).
- AR 27. Podjetje pri pripravi deleža za imenovalca uporabi skupno težo materialov, uporabljenih v obdobju poročanja.
- AR 28. Podjetje lahko razkrije svojo vključenost pri **ravnanju z odpadki**, ki so izrabljeni proizvodi, na primer v okviru shem razširjene odgovornosti proizvajalca ali shem jemanja nazaj.
- AR 29. Vrsta **odpadka** pomeni **nevaren** ali nenevaren **odpadek**. Nekateri specifični odpadki, kot so radioaktivni odpadki, se lahko predstavijo tudi kot ločena vrsta.
- AR 30. Podjetje lahko pri preučevanju tokov **odpadkov**, pomembnih za svoje sektorje ali dejavnosti, upošteva seznam opisov odpadkov iz Evropskega kataloga odpadkov.
- AR 31. Primeri drugih vrst postopkov **predelave** iz odstavka 37(b), točka (iii), so na voljo v Prilogi II k Direktivi 2008/98/ES (okvirna direktiva o odpadkih).
- AR 32. Primeri drugih vrst postopkov odstranjevanja iz odstavka 37(c), točka (iii), so na voljo v Prilogi I k Direktivi 2008/98/ES (okvirna direktiva o odpadkih).
- AR 33. Podjetje lahko pri zagotavljanju spremnih informacij v skladu z odstavkom 40:
- (a) pojasni razloge za veliko težo **odpadkov**, predvidenih za odstranjevanje (npr. lokalni predpisi, v skladu s katerimi je odlaganje specifičnih vrst odpadkov na odlagališčih prepovedano);
 - (b) opiše sektorske prakse, sektorske standarde ali zunanje predpise, v skladu s katerimi se zahteva specifičen postopek odstranjevanja, in
 - (c) navede, ali so bili podatki modelirani ali pridobljeni z neposrednimi meritvami, na primer na podlagi dokumentacije o prenosu odpadkov, ki jo izdajo pogodbeni zbiralci odpadkov.

Zahteva po razkritju E5-6 – Predvideni finančni učinki pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z rabo virov in krožnim gospodarstvom

- AR 34. Podjetje lahko pri zagotavljanju informacij v skladu z odstavkom 42(b) ponazori in opiše, kako namerava okrepiti ohranjanje vrednosti.
- AR 35. Podjetje lahko vključi oceno svojih povezanih proizvodov in storitev, pri katerih obstaja tveganje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju, pri čemer pojasni, kako so opredeljeni, kako so ocenjeni finančni zneski in katere ključne predpostavke so uporabljene.
- AR 36. **Predvideni finančni učinki** v denarnem smislu v skladu z odstavkom 43(a) se lahko količinsko opredelijo v obliki razpona.

ESRS S1

LASTNA DELOVNA SILA

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo
- Zahteva po razkritju S1-2 – Postopki za sodelovanje z lastnimi delavci in predstavniki delavcev v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S1-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativni vplivi in kanali, po katerih lahko lastni delavci izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na lastno delovno silo ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti
- Zahteva po razkritju S1-6 – Značilnosti zaposlenih v podjetju
- Zahteva po razkritju S1-7 – Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja
- Zahteva po razkritju S1-8 – Pokritost s kolektivnimi pogajanja in socialni dialog
- Zahteva po razkritju S1-9 – Metrike raznolikosti
- Zahteva po razkritju S1-10 – Dostojne plače
- Zahteva po razkritju S1-11 – Socialna zaščita
- Zahteva po razkritju S1-12 – Invalidi
- Zahteva po razkritju S1-13 – Metrike usposabljanja ter razvoja znanj in spretnosti

- Zahteva po razkritju S1-14 – Metrike zdravja in varnosti
- Zahteva po razkritju S1-15 – Metrike usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja

- Zahteva po razkritju S1-16 – Metrike v zvezi z nadomestilom (plačna vrzel in skupno nadomestilo)
- Zahteva po razkritju S1-17 – Incidenti, pritožbe in resni vplivi na človekove pravice

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- Cilj

- ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo
- Zahteva po razkritju S1-2 – Postopki za sodelovanje z lastnimi delavci in predstavniki delavcev v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S1-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko lastni delavci izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih

priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov in pristopov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter tveganji in priložnostmi
- Zahteva po razkritju S1-6 – Značilnosti zaposlenih v podjetju
- Zahteva po razkritju S1-7 – Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja
- Zahteva po razkritju S1-8 – Pokritost s kolektivnimi pogajanja in socialni dialog
- Zahteva po razkritju S1-9 – Metrike raznolikosti
- Zahteva po razkritju S1-10 – Dostojne plače
- Zahteva po razkritju S1-11 – Socialna zaščita
- Zahteva po razkritju S1-12 – Invalidi
- Zahteva po razkritju S1-13 – Metrike usposabljanja ter razvoja znanj in spretnosti

- Zahteva po razkritju S1-14 – Metrike zdravja in varnosti
- Zahteva po razkritju S1-15 – Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja
- Zahteva po razkritju S1-16 – Metrike prejemkov (plačna vrzel in skupni prejemki)
- Zahteva po razkritju S1-17 – Incidenti, pritožbe in resni vplivi na človekove pravice

Dodatek A.1: Zahteve glede uporabe za razkritja v zvezi z ESRS 2

Dodatek A.2: Zahteve glede uporabe za ESRS S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo

Dodatek A.3: Zahteve glede uporabe za ESRS S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na lastno delovno silo ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov

Dodatek A.4: Zahteve glede uporabe za ESRS S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko **uporabniki izjave o trajnostnosti** razumeli pomembne **vplive** podjetja na **lastno delovno silo** ter povezana pomembna **tveganja** in **priložnosti**, vključno z:
 - (a) načinom, kako podjetje vpliva na **lastno delovno silo**, v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov;
 - (b) morebitnimi **ukrepi**, sprejetimi za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi ter za obravnavanje tveganj in priložnosti, ter rezultati takih ukrepov;
 - (c) naravo, vrsto in obsegom pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, povezanih z njegovimi vplivi na lastno delovno silo in **odvisnostmi** od nje, ter načinom, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (d) **finančnimi učinki** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na lastno delovno silo in njegovih odvisnosti od nje, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Za doseganje cilja je treba v skladu s tem standardom pojasniti tudi splošni pristop podjetja k opredelitvi in upravljanju vseh dejanskih in morebitnih pomembnih **vplivov** na lastno **delovno silo** v zvezi z naslednjimi socialnimi dejavniki ali zadevami, vključno s človekovimi pravicami:
 - (a) delovnimi pogoji, vključno z:
 - i. varnostjo zaposlitve;
 - ii. delovnim časom;

- iii. **dostojnimi plačami;**
 - iv. **socialnim dialogom;**
 - v. svobodo združevanja, obstojem svetov delavcev ter pravico delavcev do obveščenosti, posvetovanja in udeležbe;
 - vi. **kolektivnimi pogajaji**, vključno z deležem delovne sile podjetja, za katero veljajo kolektivne pogodbe;
 - vii. usklajevanjem poklicnega in zasebnega življenja ter
 - viii. zdravjem in varnostjo;
- (b) **enako obravnavo in enakimi možnostmi** za vse, vključno z:
- i. enakostjo spolov in enakim **plačilom** za delo enake vrednosti;
 - ii. **usposabljanjem** ter **razvojem** znanj in spretnosti;
 - iii. zaposlovanjem in vključevanjem **invalidov**;
 - iv. ukrepi proti nasilju in **nadlegovanju** na delovnem mestu ter
 - v. raznolikostjo;
- (c) drugimi pravicami v zvezi z delom, vključno s tistimi, ki se nanašajo na:
- i. delo otrok;
 - ii. **prisilno delo**;
 - iii. ustrezna stanovanja ter
 - iv. zasebnost.
3. V skladu s tem standardom je treba pojasniti tudi, kako lahko taki **vplivi in odvisnosti** podjetja od **lastne delovne sile** ustvarijo pomembna **tveganja** ali **priložnosti** za podjetje. Na primer, na področju enakih možnosti se lahko zaradi **diskriminacije** žensk pri zaposlovanju in napredovanju zmanjša dostop podjetja do kvalificirane delovne sile in poslabša njegov ugled. Nasprotno pa lahko imajo politike za povečanje zastopanosti žensk v delovni sili in na višjih vodstvenih položajih pozitivne učinke, kot sta povečanje kvalificirane delovne sile in izboljšanje ugleda podjetja.
4. Ta standard zajema **lastno delovno silo** podjetja, ki vključuje osebe, ki so v delovnem razmerju s podjetjem („**zaposleni**“), in **delavce, nezaposlene v lastni delovni sili podjetja**, ki so bodisi osebe, ki imajo s podjetjem sklenjeno pogodbo za opravljanje dela („samozaposleni“), bodisi osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem „zaposlovalne dejavnosti“ (oznaka NACE N78). Za primere oseb, ki spadajo v lastno delovno silo, glej odstavek AR 3. Informacije, ki jih je treba razkriti v zvezi z osebami, nezaposlenimi v lastni delovni sili podjetja, ne vplivajo na njihov status v skladu z veljavnim delovnim pravom.
5. Ta standard ne zajema delavcev v višjem ali nižjem delu **vrednostne verige** podjetja, saj so te kategorije delavcev zajete z ESR S2 Delavci v vrednostni verigi.
6. V skladu s tem standardom morajo podjetja opisati **lastno delovno silo**, vključno z glavnimi značilnostmi **zaposlenih** in **delavcev, ki niso zaposleni v lastni delovni sili** podjetja, vendar so del te delovne sile. Na podlagi tega opisa lahko **uporabniki** razumejo strukturo **lastne delovne sile** podjetja in lažje umestijo informacije, zagotovljene z drugimi razkritji, v kontekst.
7. Cilj tega standarda je tudi omogočiti **uporabnikom**, da razumejo obseg, v katerem je podjetje usklajeno oziroma upošteva mednarodne in evropske instrumente in konvencije o človekovih pravicah, vključno z Mednarodno listino o človekovih pravicah, vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicami OECD za večnacionalna podjetja, Deklaracijo Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter temeljnimi konvencijami MOD, Konvencijo ZN o pravicah invalidov, Evropsko konvencijo o človekovih pravicah, spremenjeno Evropsko socialno listino, Listino Evropske unije o temeljnih pravicah, prednostnimi nalogami **politike** EU, kot so določene v skladu z

evropskim stebrom socialnih pravic, ter zakonodajo Unije, vključno s pravnim redom EU na področju delovnega prava.

Povezava z drugimi ESRS

8. Ta standard se bere v povezavi z ESRS 1 Splošna načela in ESRS 2 Splošne zahteve.
9. Ta standard se bere v povezavi z ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi, ESRS S3 Prizadete skupnosti ter ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki.
10. Poročanje v skladu s tem standardom je dosledno, skladno in po potrebi jasno povezano s poročanjem o **lastni delovni sili** podjetja v okviru ESRS S2, da se zagotovi učinkovito poročanje.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

11. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z razkritji o strategiji (SBM), ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen ESRS 2 SBM-3, v zvezi s katero lahko podjetje razkritja predstavi skupaj s tematskim razkritjem.

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

12. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-2 razkrije, kako se interesi, stališča in pravice oseb v lastni delovni sili, vključno s spoštovanjem njihovih človekovih pravic, upoštevajo pri strategiji in **poslovnem modelu** podjetja. **Lastna delovna sila** podjetja je ključna skupina prizadetih **deležnikov**.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

13. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48, razkrije:
 - (a) ali in kako dejanski in morebitni **vplivi** na **lastno delovno silo** podjetja, kot se opredelijo na podlagi ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti: (i) izhajajo iz strategije in poslovnih modelov podjetja ali so povezani z njimi ter (ii) se upoštevajo pri strategiji in **poslovnem modelu** podjetja ter prispevajo k njuni prilagoditvi, ter
 - (b) odnos med pomembnimi **tveganji** in **priložnostmi** podjetja, ki izhajajo iz vplivov na lastno delovno silo in **odvisnosti** od nje, ter njegovo strategijo in poslovnim modelom.
14. Podjetje pri izpolnjevanju zahtev iz odstavka 48 razkrije, ali razkritje na podlagi ESRS 2 zajema vse osebe v **lastni delovni sili**, na katere bi podjetje lahko pomembno vplivalo. Ti pomembni **vplivi** vključujejo vplive, ki so povezani z lastnimi dejavnostmi in **vrednostno verigo** podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov. Podjetje razkrije tudi naslednje informacije:
 - (a) kratek opis vrst **zaposlenih** v lastni delovni sili in **delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili**, na katere pomembno vplivajo dejavnosti podjetja, pri čemer podjetje navede, ali so **zaposleni**, samozaposleni ali osebe, ki jih zagotovijo tretja podjetja, ki opravljajo predvsem zaposlovalne dejavnosti;
 - (b) v primeru pomembnih negativnih vplivov informacije o tem, ali so (i) splošno razširjeni ali sistemski v krajih, kjer podjetje posluje (na primer **delo otrok** ali **prisilno delo** v specifičnih državah ali regijah zunaj EU), ali (ii) povezani s posameznimi **incidenti** (na primer industrijsko nesrečo ali razlitjem nafte);

- (c) v primeru pomembnih pozitivnih vplivov kratek opis dejavnosti, ki povzročajo pozitivne vplive, vrste zaposlenih v lastni delovni sili in delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili, ki jih zadevajo ali bi jih lahko zadevali pozitivni vplivi; podjetje lahko razkrije, ali se pozitivni vplivi pojavljajo v specifičnih državah ali regijah;
 - (d) morebitna pomembna **tveganja** in **priložnosti** podjetja, ki izhajajo iz vplivov na lastno delovno silo in **odvisnosti** od nje;
 - (e) morebitne pomembne vplive na **lastno delovno silo**, ki lahko izhajajo iz **načrtov za prehod** za zmanjšanje negativnih vplivov na okolje ter zagotovitev bolj zelenih in podnebno nevtrálnih dejavnosti, vključno z informacijami o vplivih na lastno delovno silo, ki jih povzročajo načrti in **ukrepi** podjetja za zmanjšanje **emisij** ogljika v skladu z mednarodnimi sporazumi. Vplivi, tveganja in priložnosti vključujejo prestrukturiranje in izgubo delovnih mest ter priložnosti, ki izhajajo iz ustvarjanja delovnih mest in preusposabljanja ali izpopolnjevanja;
 - (f) dejavnosti, pri katerih obstaja veliko tveganje **incidentov prisilnega dela**⁹⁴, v smislu:
 - i. vrste dejavnosti (na primer proizvodni obrat) ali
 - ii. držav ali geografskih območij, kjer se izvajajo dejavnosti, za katere se šteje, da pri njih obstaja tveganje;
 - (g) dejavnosti, pri katerih obstaja veliko tveganje incidentov **dela otrok**⁹⁵, v smislu:
 - i. vrste dejavnosti (na primer proizvodni obrat) ali
 - ii. držav ali geografskih območij, kjer se izvajajo dejavnosti, za katere se šteje, da pri njih obstaja tveganje.
15. Podjetje pri opisovanju glavnih vrst oseb v **lastni delovni sili**, ki jih v skladu z oceno **pomembnosti** iz ESRS 2 IRO 1 zadevajo ali bi jih lahko zadevali negativni vplivi, razkrije, ali in kako je razvilo razumevanje tega, kako so lahko osebe posebnimi značilnostmi, osebe, ki delajo v posebnih okoliščinah, ali osebe, ki opravljajo posebne dejavnosti, izpostavljene večjemu tveganju škode.
16. Podjetje razkrije, katera pomembna **tveganja** in **priložnosti** podjetja, ki izhajajo iz **vplivov** na osebe v **lastni delovni sili** in **odvisnosti** od njih, se nanašajo na specifične skupine oseb (na primer specifične starostne skupine ali osebe, ki delajo v posamezni tovarni ali državi), ne pa na celotno lastno delovno silo podjetja (na primer splošno znižanje **plačila** ali **usposabljanje**, ki se zagotavlja vsem osebam v lastni delovni sili podjetja), če taka pomembna tveganja in priložnosti sploh obstajajo.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo

17. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje pomembnih vplivov podjetja na lastno delovno silo ter povezanih pomembnih tveganj in priložnosti.
18. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike**, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje pomembnih **vplivov** na **lastno delovno silo** in/ali **popravni ukrep** v zvezi navedenimi vplivi, ter politike, ki zajemajo pomembne vplive, **tveganja** in **priložnosti** v zvezi z lastno delovno silo.

⁹⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnih kazalnikov v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenih s kazalnikom št. 13 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („dejavnosti in dobavitelji, pri katerih obstaja veliko tveganje uporabe prisilnega dela“).

⁹⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnih kazalnikov v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenih s kazalnikom št. 12 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („dejavnosti in dobavitelji, pri katerih obstaja veliko tveganje uporabe dela otrok“).

19. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 17, vsebuje informacije o politikah podjetja za upravljanje njegovih pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti** v zvezi z **lastno delovno silo** v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev. Poleg tega navede, ali se take politike nanašajo na specifične skupine v lastni delovni sili ali na celotno lastno delovno silo.
20. Podjetje opiše svoje zaveze glede **politike** za področje človekovih pravic⁹⁶, pomembne za **lastno delovno silo**, vključno s postopki in mehanizmi za spremljanje skladnosti z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracijo MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter smernicami OECD za večnacionalna podjetja⁹⁷. Pri razkritju se osredotoči na pomembne zadeve in splošni pristop v zvezi s:
- (a) spoštovanjem človekovih pravic oseb v lastni delovni sili, vključno s pravicami delavcev;
 - (b) sodelovanjem z osebami v **lastni delovni sili** in
 - (c) ukrepi za zagotovitev in/ali omogočanje **popravnega ukrepa** za vplive na človekove pravice.
21. Podjetje razkrije, ali in kako so politike v zvezi z lastno delovno silo usklajene z ustreznimi mednarodno priznanimi instrumenti, vključno z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah⁹⁸.
22. Podjetje navede, ali s politikami v zvezi z **lastno delovno silo** izrecno obravnava trgovino z ljudmi⁹⁹, **prisilno delo** in **delo otrok**.
23. Podjetje navede, ali ima **politiko** za preprečevanje nezgod na delovnem mestu ali sistem za njihovo upravljanje¹⁰⁰.
24. Podjetje razkrije:
- (a) ali ima specifične politike za odpravljanje **diskriminacije**, vključno z **nadlegovanjem**, in spodbujanje **enakih možnosti** ter druge načine za spodbujanje raznolikosti in vključevanja;
 - (b) ali so s **politiko** izrecno zajeti naslednji razlogi za **diskriminacijo**: rasa in etnično poreklo, barva kože, spol, spolna usmerjenost, spolna identiteta, invalidnost, starost, vera, politično prepričanje, nacionalno ali socialno poreklo, druge oblike diskriminacije, zajete s predpisi EU in nacionalnim pravom;
 - (c) ali je sprejelo specifične zaveze **politike** glede vključevanja ali pozitivne ukrepe za osebe v **lastni delovni sili**, ki spadajo v skupine, pri katerih obstaja posebno tveganje ranljivosti, in če jih je sprejelo, jih navede, ter
 - (d) ali in kako se te politike izvajajo po specifičnih postopkih, da se zagotovijo preprečevanje in blaženje **diskriminacije** ter ukrepanje ob ugotovitvi diskriminacije ter

⁹⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoje politike o človekovih pravicah“).

⁹⁷ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah.

⁹⁸ Te informacije podpirajo potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti glede razkritja okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 in so določeni s kazalnikom „izpostavljenost portfelja referenčne vrednosti podjetjem brez politik primerne skrbnosti glede vprašanj, ki jih obravnavajo temeljne konvencije Mednarodne organizacije dela 1 do 8“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

⁹⁹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoje postopkov in ukrepov za preprečevanje trgovine z ljudmi“).

¹⁰⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, določenega s kazalnikom št. 1 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („naložbe v podjetja brez politik za preprečevanje nezgod na delovnem mestu“),

na splošno spodbujata raznolikost in vključevanje.

Zahteva po razkritju S1-2 – Postopki za sodelovanje z lastno delovno silo in predstavniki delavcev v zvezi z vplivi

25. **Podjetje razkrije svoje splošne postopke za sodelovanje z osebami v lastni delovni sili in predstavniki delavcev v zvezi z dejanskimi in morebitnimi pomembnimi vplivi na lastno delovno silo.**
26. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje načina, kako podjetje v okviru tekočega postopka skrbnega pregleda sodeluje z osebami v **lastni delovni sili** in **predstavniki delavcev** v zvezi z dejanskimi in morebitnimi pomembnimi pozitivnimi in/ali negativnimi **vplivi**, ki vplivajo ali lahko vplivajo nanje, ter ali in kako se stališča lastne delovne sile upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja.
27. Podjetje razkrije, ali in kako se stališča **lastne delovne sile** upoštevajo pri odločitvah ali dejavnostih za upravljanje dejanskih in morebitnih **vplivov** na lastno delovno silo. To po potrebi vključuje pojasnilo:
 - (a) ali se sodelovanje izvaja neposredno z lastno delovno silo podjetja ali predstavniki delavcev;
 - (b) faz, v katerih se izvaja sodelovanje, vrste sodelovanja in njegove pogostosti;
 - (c) funkcije in najvišjega položaja v podjetju z operativno odgovornostjo za zagotavljanje, da se to sodelovanje izvaja in da se njegovi rezultati upoštevajo pri pristopu podjetja;
 - (d) po potrebi globalnega okvirnega sporazuma ali drugih sporazumov, ki jih je podjetje sklenilo s **predstavniki delavcev**, v zvezi s spoštovanjem človekovih pravic članov **lastne delovne sile**, vključno s pojasnilom načina, kako lahko podjetje na podlagi sporazuma pridobi vpogled v stališča lastne delovne sile, ter
 - (e) po potrebi načina, kako podjetje ocenjuje učinkovitost sodelovanja z lastno delovno silo, vključno z morebitnimi doseženimi sporazumi ali rezultati, kadar je to ustrezno.
28. Podjetje po potrebi razkrije ukrepe, ki jih sprejme za pridobitev vpogleda v stališča oseb v **lastni delovni sili**, ki so lahko posebno ranljive za vplive in/ali marginalizirane (na primer ženske, migranti, invalidi).
29. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni sprejelo splošnega postopka za sodelovanje z **lastno delovno silo**, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava uvesti tak postopek.

Zahteva po razkritju S1-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko člani lastne delovne sile izrazijo pomisleke

30. **Podjetje opiše vzpostavljene postopke za zagotovitev popravnega ukrepa v zvezi z negativnimi vplivi na osebe v lastni delovni sili, s katerimi je povezano podjetje, ali za sodelovanje pri popravnem ukrepu ter kanale, ki so na voljo lastni delovni sili za izražanje pomislekov in njihovo obravnavo.**
31. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje formalnih sredstev, s katerimi lahko osebe v **lastni delovni sili** podjetju neposredno sporočijo svoje pomisleke in potrebe in/ali s katerimi podjetje podpira razpoložljivost takih kanalov (na primer **pritožbenih mehanizmov**) na delovnem mestu lastnih delavcev, načina, kako se skupaj z zadevnimi osebami sprejmejo nadaljnji ukrepi v zvezi z izpostavljenimi vprašanji, ter učinkovitosti teh kanalov.
32. Podjetje opiše vzpostavljene postopke za obravnavanje zadev iz odstavka 2 oddelka o cilju, pri čemer razkrije naslednje informacije:
 - (a) svoj splošni pristop in postopke za zagotovitev **popravnega ukrepa** ali prispevanje k njemu, kadar je povzročilo pomembne negativne **vplive** na osebe v **lastni delovni sili** ali prispevalo k njim, vključno z informacijami o tem, ali podjetje ocenjuje učinkovitost **popravnega ukrepa** in kako;

- (b) morebitne specifične kanale, ki jih zagotavlja **lastni delovni sili** za sporočanje pomislekov ali potreb neposredno podjetju ter njihovo obravnavo, vključno z informacijami o tem, ali jih je vzpostavilo podjetje samo in/ali so vzpostavljeni na podlagi sodelovanja v mehanizmih tretjih oseb;
 - (c) ali ima **mehanizem** za obravnavanje **pritožb** glede zadev v zvezi z zaposlenimi¹⁰¹, in
 - (d) postopke, s katerimi podpira razpoložljivost takih kanalov na delovnem mestu lastne delovne sile, ter
 - (e) način, kako spremlja izpostavljena in obravnavana vprašanja ter kako zagotavlja učinkovitost kanalov, med drugim z vključevanjem **deležnikov**, ki so predvideni **uporabniki**.
33. Podjetje razkrije, ali in kako ocenjuje seznanjenost oseb v **lastni delovni sili** s temi strukturami ali postopki za izražanje in obravnavo pomislekov ali potreb in njihovo zaupanje vanje. Poleg tega razkrije, ali ima vzpostavljene politike v zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo te strukture ali postopke, vključno s predstavniki delavcev, pred povračilnimi ukrepi. Če je podjetje take informacije razkrilo v skladu z ESRS G1-1, se lahko sklicuje nanje.
34. Če podjetje navedenih informacij ne more razkriti, ker ni vzpostavilo kanala za izražanje pomislekov in/ali ne podpira razpoložljivosti takega kanala na delovnem mestu za lastno delovno silo, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava vzpostaviti tak kanal.

Zahteva po razkritju S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na lastno delovno silo ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov

35. Podjetje razkrije svoje ukrepe za obravnavo pomembnih negativnih in pozitivnih vplivov, upravljanje pomembnih tveganj in izkoriščanje pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov.
36. Ta zahteva po razkritju ima dva cilja. Prvič, omogočiti razumevanje morebitnih **ukrepov** in pobud, s katerimi si podjetje prizadeva:
- (a) preprečiti in blažiti pomembne negativne **vplive** na **lastno delovno silo** ter sprejeti popravni ukrep v zvezi z njimi in/ali
 - (b) zagotoviti pomembne pozitivne vplive za lastno delovno silo.
- Drugič, omogočiti razumevanje načinov, kako podjetje obravnava pomembna **tveganja** in izkorišča pomembne **priložnosti** v zvezi z lastno delovno silo.
37. Podjetje na kratko opiše akcijske načrte in vire za upravljanje svojih pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** v zvezi z **lastno delovno silo** v skladu z ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami.
38. Kar zadeva pomembne **vplive** v zvezi z **lastno delovno silo**, podjetje opiše:
- (a) sprejete ali načrtovane **ukrepe** ali ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje ali blažitev pomembnih negativnih vplivov na lastno delovno silo;
 - (b) ali in kako je sprejelo ukrepe za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v zvezi z dejanskim pomembnim vplivom;
 - (c) morebitne dodatne ukrepe ali pobude, ki jih ima vzpostavljene in katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za lastno delovno silo, ter

¹⁰¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 5 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj mehanizmov za pritožbe glede zadev v zvezi z zaposlenimi“).

- (d) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh ukrepov in pobud pri zagotavljanju rezultatov za lastno delovno silo.
39. Podjetje v zvezi z odstavkom 36 opiše postopke, s katerimi opredeli ukrepe, ki so potrebni in ustrezni za odziv na določen dejanski ali morebiten negativen **vpliv** na **lastno delovno silo**.
40. Podjetje v zvezi s pomembnimi **tveganji** in **priložnostmi** opiše:
- (a) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za zmanjšanje pomembnih tveganj za podjetje, ki izhajajo iz njegovih vplivov na **lastno delovno silo** in **odvisnosti** od nje, ter način, kako spremlja učinkovitost v praksi, ter
- (b) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za izkoriščanje priložnosti podjetja v zvezi z lastno delovno silo.
41. Podjetje razkrije, ali in kako zagotavlja, da s svojimi praksami, vključno s praksami v zvezi z naročanjem, prodajo in uporabo podatkov, kadar je to ustrezno, ne povzroča pomembnih negativnih vplivov na **lastno delovno silo** ali prispeva k njim. To lahko vključuje razkritje pristopa, ki se sprejme v primeru napetosti med preprečevanjem ali blažitvijo pomembnih negativnih vplivov in drugimi poslovnimi pritiski.
42. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 40, upošteva ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev, če ocenjuje učinkovitost ukrepa z določitvijo cilja.
43. Podjetje razkrije vire, dodeljene za upravljanje svojih pomembnih vplivov, pri čemer navede informacije, na podlagi katerih lahko **uporabniki** razumejo, kako se upravljajo pomembni vplivi.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

44. Podjetje razkrije morebitne časovno omejene cilje, usmerjene v rezultate, v zvezi z:
- (a) **zmanjšanjem negativnih vplivov na lastno delovno silo in/ali**
- (b) **spodbujanjem pozitivnih vplivov na lastno delovno silo in/ali**
- (c) **upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi z lastno delovno silo.**
45. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje uporablja **cilje**, usmerjene v rezultate, za spodbujanje in merjenje napredka pri obravnavanju svojih pomembnih negativnih **vplivov** in/ali spodbujanju pozitivnih vplivov na **lastno delovno silo** in/ali upravljanju pomembnih **tveganj** in **priložnosti** v zvezi z lastno delovno silo.
46. Kratek opis **ciljev** za upravljanje pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** v zvezi z **lastno delovno silo** podjetja vključuje zahteve glede informacij, opredeljene v ESRS 2 MDR-T.
47. Podjetje razkrije postopek za določanje **ciljev**, vključno z informacijami o tem, ali in kako je sodelovalo neposredno z **lastno delovno silo** ali **predstavniki delavcev** pri:
- (a) določanju takih ciljev;
- (b) spremljanju uspešnosti podjetja glede na cilje in
- (c) opredelitvi morebitnih spoznanj ali izboljšav na podlagi uspešnosti podjetja.

Zahteva po razkritju S1-6 – Značilnosti zaposlenih v podjetju

48. Podjetje razkrije ključne značilnosti zaposlenih, ki so del lastne delovne sile podjetja.

49. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti vpogled v pristop podjetja k zaposlovanju, vključno z obsegom in naravo **vplivov**, ki izhajajo iz njegovih praks zaposlovanja, ter zagotoviti spremne informacije, ki pomagajo pri razumevanju informacij, sporočenih v okviru drugih razkritij, in osnovo za izračun za kvantitativne **metrike**, ki jih je treba razkriti na podlagi drugih zahtev po razkritju iz tega standarda.
50. Poleg informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 40(a), točka (iii) ESRS 2 Splošna razkritja, podjetje razkrije:
- (a) skupno število **zaposlenih** na podlagi števila oseb ter razčlenitev po spolu in državi za države, v katerih ima podjetje 50 zaposlenih ali več, ki predstavljajo vsaj 10 % skupnega števila zaposlenih;
 - (b) skupno število naslednjega na podlagi števila oseb ali ekvivalentov polnega delovnega časa (EPDČ):
 - i. zaposlenih za nedoločen čas z razčlenitvijo po spolu;
 - ii. začasnih zaposlenih z razčlenitvijo po spolu in
 - iii. zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur z razčlenitvijo po spolu;
 - (c) skupno število zaposlenih, ki so zapustili podjetje v obdobju poročanja, in stopnjo fluktuacije zaposlenih v obdobju poročanja;
 - (d) opis metodologij in predpostavk, uporabljenih za pripravo podatkov, vključno z informacijami o tem, ali so podatki sporočeni:
 - i. na podlagi števila oseb ali ekvivalentov polnega delovnega časa (EPDČ) (vključno s pojasnilom opredelitve EPDČ) in
 - ii. ob koncu obdobja poročanja kot povprečje v navedenem obdobju ali z uporabo druge metodologije;
 - (e) po potrebi spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov (na primer nihanja števila zaposlenih v obdobju poročanja), in
 - (f) za informacije, sporočene v skladu z odstavkom (a) zgoraj, sklicevanje na najbolj reprezentativno število iz računovodskih izkazov.
51. Podjetje lahko v zvezi z informacijami iz točke (b) odstavka 50 razkrije tudi razčlenitev po regiji.
52. Podjetje lahko naslednje informacije razkrije na podlagi števila oseb ali ekvivalentov polnega delovnega časa (EPDČ):
- (a) **zaposleni** s polnim delovnim časom ter razčlenitev po spolu in regiji ter
 - (b) zaposleni s krajšim delovnim časom ter razčlenitev po spolu in regiji.

Zahteva po razkritju S1-7 – Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja

53. **Podjetje opiše ključne značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili.**
54. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti vpogled v pristop podjetja k zaposlovanju, vključno z obsegom in naravo **vplivov**, ki izhajajo iz njegovih praks zaposlovanja, ter zagotoviti spremne informacije, ki pomagajo pri razumevanju informacij, sporočenih v okviru drugih razkritij, in osnovo za izračun za kvantitativne **metrike**, ki jih je treba razkriti na podlagi drugih zahtev po razkritju iz tega standarda. Poleg tega je na podlagi te zahteve po razkritju mogoče razumeti, koliko se podjetje zanaša na **delavce, nezaposlene v lastni delovni sili**.
55. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 53, vključuje:
- (a) skupno število **delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili**, tj. oseb, ki imajo s podjetjem sklenjeno pogodbo za opravljanje dela („samozaposleni“), ali oseb, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem „zaposlovalne dejavnosti“ (oznaka

NACE N78);

- (b) pojasnilo metodologij in predpostavk, uporabljenih za pripravo podatkov, vključno z informacijami o tem, ali je število nezaposlenih delavcev sporočeno:
 - i. na podlagi štetja ali ekvivalentov polnega delovnega časa (EPDČ) (vključno s pojasnilom opredelitve EPDČ) in
 - ii. ob koncu obdobja poročanja kot povprečje v navedenem obdobju ali z uporabo druge metodologije;
 - (c) po potrebi spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov (na primer pomembna nihanja števila delavcev, nezaposlenih v **lastni delovni sili**, v obdobju poročanja ter med sedanjim in prejšnjim obdobjem poročanja).
56. Podjetje lahko v zvezi z informacijami iz odstavka 55(a) razkrije najpogostejše vrste **delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili** (na primer samozaposlenih, oseb, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem zaposlovalne dejavnosti, in druge vrste, relevantne za podjetje), njihovo razmerje s podjetjem in vrsto dela, ki ga opravljajo.
57. Če podatki niso na voljo, podjetje oceni število in navede, da ga je ocenilo. Kadar podjetje pripravi ocene, opiše osnovo za njihovo pripravo.

Zahteva po razkritju S1-8 – Pokritost s kolektivnimi pogajaji in socialni dialog

58. Podjetje razkrije informacije o obsegu, v katerem kolektivne pogodbe določajo delovne pogoje in pogoje zaposlitve za zaposlene ali vplivajo nanje, in obsegu, v katerem so zaposleni zastopani v okviru socialnega dialoga v Evropskem gospodarskem prostoru (EGP) na ravni poslovalnice in evropski ravni.
59. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje pokritosti lastnih **zaposlenih** s **kolektivnimi** pogodbami in **socialnim dialogom**.
60. Podjetje razkrije:
- (a) odstotek vseh **zaposlenih**, zajetih s **kolektivnimi** pogodbami;
 - (b) ali ima v EGP sklenjeno eno ali več **kolektivnih pogodb**, in če jih ima, skupni odstotek **zaposlenih** podjetja, zajetih s takimi pogodbami, za vsako državo, v kateri ima pomembno število zaposlenih, ki je opredeljeno kot najmanj 50 zaposlenih na podlagi števila oseb, ki predstavljajo vsaj 10 % skupnega števila zaposlenih, ter
 - (c) zunaj EGP odstotek lastnih zaposlenih, zajetih s kolektivnimi pogodbami, po regiji.
61. Podjetje lahko za **zaposlene**, ki niso zajeti s **kolektivnimi pogodbami**, razkrije, ali določi njihove delovne pogoje in pogoje zaposlitve na podlagi kolektivnih pogodb, ki zajemajo druge zaposlene, ali kolektivnih pogodb drugih podjetij.
62. Podjetje lahko razkrije obseg, v katerem **kolektivne pogodbe** določajo delovne pogoje in pogoje zaposlitve za **delavce, nezaposlene v lastni delovni sili**, ali vplivajo nanje, vključno z oceno stopnje pokritosti.
63. Podjetje razkrije naslednje informacije v zvezi s **socialnim dialogom**:
- (a) globalni odstotek **zaposlenih**, ki jih zastopajo predstavniki delavcev, sporočen na ravni države za vsako državo EGP, v kateri ima podjetje pomembno število zaposlenih, in
 - (b) obstoj morebitnega sporazuma z zaposlenimi podjetja za zastopanje v okviru evropskega sveta delavcev, sveta delavcev evropske družbe ali sveta delavcev evropske zadruga.

Zahteva po razkritju S1-9 – Metrike raznolikosti

64. Podjetje razkrije informacije o zastopanosti spolov na ravni višjega vodstva in starostni porazdelitvi zaposlenih.

65. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje raznolikosti spolov na ravni višjega vodstva in starostno porazdelitev za **zaposlene** v podjetju.
66. Podjetje razkrije:
- (a) zastopanost spolov na ravni višjega vodstva v obliki števila in odstotka ter
 - (b) porazdelitev **zaposlenih** po starostnih skupinah: mlajši od 30 let, stari med 30 in 50 let, starejši od 50 let.

Zahteva po razkritju S1-10 – Dostojne plače

67. **Podjetje razkrije, ali zaposleni prejemajo dostojno plačo, in če je ne prejemajo vsi, države in odstotek zadevnih zaposlenih.**
68. Cilj te zahteve po razkritju je pridobiti znanje o tem, ali vsi **zaposleni** v podjetju prejemajo **dostojno plačo** v skladu z referenčnimi vrednostmi, ki se uporabljajo.
69. Podjetje razkrije, ali vsi **zaposleni** v podjetju prejemajo **dostojno plačo** v skladu z referenčnimi vrednostmi, ki se uporabljajo. Če jo prejemajo vsi, navedba tega dejstva zadostuje za izpolnitev te zahteve po razkritju in dodatne informacije niso potrebne.
70. Če vsi **zaposleni** v podjetju ne prejemajo **dostojne plače** v skladu z referenčnimi vrednostmi, ki se uporabljajo, podjetje razkrije države, v katerih zaposleni prejemajo plačo, nižjo od referenčne vrednosti dostojne plače, ki se uporablja, in za vsako od teh držav navede odstotek zaposlenih, ki prejemajo plačo, nižjo od referenčne vrednosti dostojne plače, ki se uporablja.
71. Podjetje lahko informacije iz te zahteve po razkritju razkrije tudi v zvezi z **delavci, nezaposlenimi v lastni delovni sili**.

Zahteva po razkritju S1-11 – Socialna zaščita

72. **Podjetje razkrije, ali so zaposleni v podjetju zajeti s socialno zaščito pred izgubo dohodka zaradi pomembnih življenjskih dogodkov, in če niso, razkrije države, v katerih niso zajeti.**
73. Cilj te zahteve po razkritju je pridobiti znanje o tem, ali so **zaposleni** v podjetju zajeti s **socialno zaščito** pred izgubo dohodka zaradi pomembnih življenjskih dogodkov, in če niso, o državah, v katerih niso zajeti.
74. Podjetje razkrije, ali so vsi **zaposleni** v podjetju na podlagi javnih programov ali pravic, ki jih zagotavlja podjetje, zajeti s **socialno zaščito** pred izgubo dohodka zaradi katerega koli od naslednjih pomembnih življenjskih dogodkov:
- (a) bolezni;
 - (b) brezposelnosti od obdobja, ko lastni delavec dela za podjetje;
 - (c) poškodbe in invalidnosti, nastale pri delu;
 - (d) starševski dopust in
 - (e) upokojitve.
- Če so, navedba tega dejstva zadostuje za izpolnitev te zahteve po razkritju in dodatne informacije niso potrebne.
75. Če vsi **zaposleni** niso zajeti s **socialno zaščito** v skladu z odstavkom 72, podjetje razkrije še države, v katerih zaposleni niso zajeti s socialno zaščito v zvezi z eno ali več vrstami dogodkov iz odstavka 72, in za vsako od teh držav vrste zaposlenih, ki niso zajeti s socialno zaščito v zvezi z vsako veljavno vrsto življenjskega dogodka.
76. Podjetje lahko informacije iz te zahteve po razkritju razkrije tudi v zvezi z **delavci, nezaposlenimi v lastni delovni sili**.

Zahteva po razkritju S1-12 – Invalidi

77. **Podjetje razkrije odstotek invalidov med lastnimi zaposlenimi.**
78. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega vključevanja **invalidov** med **zaposlene** podjetja.
79. Podjetje razkrije odstotek **invalidov** med **zaposlenimi**, pri čemer upošteva pravne omejitve glede zbiranja podatkov.
80. Podjetje lahko razkrije odstotek **zaposlenih** invalidov z razčlenitvijo po spolu.

Zahteva po razkritju S1-13 – Metrike usposabljanja ter razvoja znanj in spretnosti

81. **Podjetje razkrije, v kakšnem obsegu se zaposlenim zagotavljata usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti.**
82. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje dejavnosti, povezanih z **usposabljanjem** ter **razvojem** znanj in spretnosti, ki so se v okviru stalnega poklicnega razvoja zagotavljale **zaposlenim** za nadgradnjo njihovih znanj in spretnosti ter spodbujanje stalne zaposljivosti.
83. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 81, vključuje:
 - (a) odstotek **zaposlenih**, ki so sodelovali pri rednih pregledih uspešnosti in kariernega **razvoja**, pri čemer so tovrstne informacije razčlenjene po spolu;
 - (b) povprečno število ur **usposabljanja** na zaposlenega in po spolu.
84. Podjetje lahko v zvezi z odstotkom zaposlenih, ki so sodelovali pri rednih pregledih uspešnosti in kariernega razvoja, ter povprečnim številom ur usposabljanja na zaposlenega razkrije razčlenitve po kategorijah zaposlenih.
85. Podjetje lahko informacije iz te zahteve po razkritju razkrije tudi v zvezi z **delavci, nezaposlenimi v lastni delovni sili**.

Zahteva po razkritju S1-14 – Metrike zdravja in varnosti

86. **Podjetje razkrije informacije o obsegu, v katerem je lastna delovna sila zajeta s sistemom podjetja za upravljanje zdravja in varnosti, ter število incidentov z delom povezanih poškodb, bolezni in smrti lastnih delavcev. Poleg tega razkrije število smrti zaradi z delom povezanih poškodb in bolezni, za druge delavce, ki delajo na mestih podjetja.**
87. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje pokritosti, kakovosti in uspešnosti sistema za upravljanje zdravja in varnosti, vzpostavljenega za preprečevanje **z delom povezanih poškodb**.
88. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 86, vključuje naslednje informacije, ki so po potrebi razčlenjene po **zaposlenih** in **delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili**:
 - (a) odstotek oseb v lastni delovni sili, ki so zajete s sistemom podjetja za upravljanje zdravja in varnosti v skladu s pravnimi zahtevami in/ali priznanimi standardi ali smernicami;
 - (b) število smrti¹⁰² zaradi **z delom povezanih poškodb in bolezni**;

¹⁰² Te informacije podpirajo potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „tehtani povprečni delež nesreč, poškodb in smrtnih žrtev“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II. Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi

- (c) število in stopnjo zavedljivih z delom povezanih neizgubljene;
- (d) v zvezi z zaposlenimi v podjetju število primerov **zavedljivih z delom povezanih bolezni**, pri čemer se upoštevajo pravne omejitve glede zbiranja podatkov, ter
- (e) v zvezi z zaposlenimi v podjetju število izgubljenih dni zaradi z delom povezanih poškodb, smrti zaradi z delom povezanih neizgubljene, z delom povezanih bolezni in smrti zaradi bolezni¹⁰³.

Informacije iz točke (b) se sporočijo tudi za druge delavce, ki delajo na **mestih** podjetja, kot so **delavci v vrednostni verigi**, če delajo na mestih podjetja.

- 89. Podjetje lahko informacije iz točk (d) in (e) odstavka 88 razkrije tudi v zvezi z **delavci, nezaposlenimi v lastni delovni sili**.
- 90. Podjetje lahko vključi tudi naslednje dodatne informacije o pokritosti v zvezi z zdravjem in varnostjo: odstotek lastnih delavcev, zajetih s sistemom za upravljanje zdravja in varnosti, ki temelji na pravnih zahtevah in/ali priznanih standardih ali smernicah in v zvezi s katerim je bila opravljena notranja revizija in/ali je revizijo ali certificiranje opravila zunanja oseba.

Zahteva po razkritju S1-15 – Metrike usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja

- 91. **Podjetje razkrije obseg, v katerem so zaposleni upravičeni do dopusta iz družinskih razlogov in ga izkoriščajo.**
- 92. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti razumevanje upravičenosti **zaposlenih** do dopusta iz družinskih razlogov in njihovih dejanskih praks pri izkoriščanju takega dopusta na način, pri katerem se upošteva enakost spolov, saj je to ena od razsežnosti **usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja**.
- 93. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 91, vključuje:
 - (a) odstotek **zaposlenih**, upravičenih do dopusta iz družinskih razlogov, in
 - (b) odstotek upravičenih zaposlenih, ki so izkoristili dopust iz družinskih razlogov, z razčlenitvijo po spolu.
- 94. Če so vsi **zaposleni** v podjetju upravičeni do dopusta iz družinskih razlogov v skladu s socialno politiko in/ali **kolektivnimi** pogodbami, navedba tega dejstva zadostuje za izpolnitev zahteve iz odstavka 93(a).

Zahteva po razkritju S1-16 – Metrike prejemkov (plačna vrzel in skupni prejemki)

- 95. **Podjetje razkrije plačno vrzel med zaposlenimi ženskami in moškimi v odstotkih ter razmerje med prejemki posameznika z najvišjimi prejemki in mediano prejemkov za zaposlene v podjetju.**
- 96. Ta zahteva po razkritju ima dva cilja: omogočiti razumevanje obsega morebitne **plačne** vrzeli med **zaposlenimi** moškimi in ženskami v podjetju ter zagotoviti vpogled v raven neenakosti glede prejemkov v podjetju in informacije o tem, ali obstajajo velike razlike med plačilom.
- 97. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 95, vključuje:
 - (a) **plačno** vrzel med spoloma, ki je opredeljena kot razlika v povprečnih ravneh plačil med zaposlenimi ženskami in moškimi, izražena kot odstotni delež povprečne ravni

z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 2 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („stopnja neizgubljene“), in potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „tehtani povprečni delež nesreč, poškodb in smrtnih žrtev“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

¹⁰³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 3 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („število izgubljenih dni zaradi poškodb, neizgubljene, smrtnih žrtev ali bolezni“).

plačila zaposlenih moških¹⁰⁴;

- (b) razmerje med **letnimi skupnimi prejemki** posameznika z najvišjimi prejemki in mediano letnih skupnih prejemkov za vse **zaposlene** (brez posameznika z najvišjimi prejemki)¹⁰⁵ ter
 - (c) po potrebi morebitne spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov in načina, kako so bili zbrani, ter drugih sprememb osnovnih podatkov, ki jih je treba upoštevati.
98. Podjetje lahko **plačno** vrzel med spoloma, kot je opredeljena v odstavku 97(a), razčleni po kategorijah zaposlenih in/ali po državi/odseku. Podjetje lahko plačno vrzel med spoloma po kategorijah zaposlenih razčleni tudi po osnovni plači in dopolnilnih ali spremenljivih delih.
99. Podjetje lahko podatek iz odstavka 97(b) sporoči kot podatek, prilagojen za razlike v kupni moči med posameznimi državami, in v tem primeru sporoči metodologijo, uporabljeno za izračun.

Zahteva po razkritju S1-17 – Incidenti, pritožbe in resni vplivi na človekove pravice

100. Podjetje razkrije število z delom povezanih incidentov in/ali pritožb ter resnih vplivov na človekove pravice za lastno delovno silo ter morebitne povezane pomembne denarne kazni, sankcije ali odškodnine za obdobje poročanja.
101. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem **z delom povezani incidenti** in resni primeri **vplivov** na človekove pravice vplivajo na **lastno delovno silo**.
102. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 100 ob upoštevanju ustreznih predpisov glede zasebnosti vključuje **z delom povezane incidente diskriminacije** na podlagi spola, rase ali etničnega porekla, državljanstva, vere ali prepričanja, invalidnosti, starosti ali spolne usmerjenosti ali drugih oblik diskriminacije, ki vključujejo notranje in/ali zunanje **deležnike** pri vseh dejavnostih v obdobju poročanja. To vključuje incidente **nadlegovanja** kot posebne oblike diskriminacije.
103. Podjetje razkrije:
- (a) skupno število **incidentov diskriminacije**, vključno z **nadlegovanjem**, sporočenih v obdobju poročanja¹⁰⁶;
 - (b) število pritožb, vloženih prek kanalov, po katerih lahko osebe v **lastni delovni sili** podjetja izrazijo pomisleke (vključno s **pritožbenimi mehanizmi**), in po potrebi pritožb, vloženih pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD, v zvezi z zadevami, opredeljenimi v odstavku 2 tega standarda, razen pritožb, sporočenih že na podlagi točke (a) zgoraj;
 - (c) skupni znesek denarnih kazni, kazni in odškodnin zaradi razkritih **incidentov** in pritožb ter uskladitev takih razkritih denarnih zneskov z najustreznejšim zneskom iz računovodskih izkazov ter
 - (d) po potrebi spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov in načina, kako so bili zbrani.

¹⁰⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 12 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („nepriprilagojena plačna vrzel“), ter upravljavcev referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „tehtana povprečna razlika med plačami moških in žensk“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

¹⁰⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 8 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („pretirana plača izvršnega direktorja“).

¹⁰⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 7 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („primeri diskriminacije“).

104. Podjetje v zvezi z ugotovljenimi primeri resnih **incidentov** v zvezi s človekovimi pravicami (npr. **prisilno delo**, trgovina z ljudmi ali **delo otrok**), razkrije naslednje informacije:
- (a) število resnih incidentov v zvezi s človekovimi pravicami, ki se nanašajo na delovno silo podjetja, v obdobju poročanja, pri čemer navede, koliko od teh primerov je primerov nespoštovanja vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracije MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernic OECD za večnacionalna podjetja. Če takih incidentov ni bilo, podjetje navede, da jih ni bilo¹⁰⁷, ter
 - (b) skupni znesek denarnih kazni, kazni in odškodnin zaradi incidentov, opisanih v točki (a) zgoraj, ter uskladitev razkritih denarnih zneskov z najustreznejšim zneskom iz računovodskih izkazov.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS S1 Lastna delovna sila. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda.

Cilj

- AR 1. Podjetje lahko poleg vprašanj iz odstavka 2 preuči tudi možnost razkritja informacij o drugih vprašanjih, ki so kratkoročno relevantna za pomemben vpliv, kot so pobude v zvezi z zdravjem in varnostjo **lastne delovne sile** med pandemijo.
- AR 2. Pregled socialnih zadev iz odstavka 2 ne pomeni, da bi bilo treba v okviru vsake zahteve po razkritju iz tega standarda poročati o vseh teh vprašanjih. Namen je predstaviti seznam zadev, ki temeljijo na zahtevah o poročanju o trajnostnosti, določenih v Direktivi 2013/34/EU, in ki jih podjetje upošteva za oceno **pomembnosti** v zvezi z **lastno delovno silo** na podlagi ESRS 2 ter po potrebi sporoči kot pomembne **vplive, tveganja** in **priložnosti** v okviru tega standarda.
- AR 3. Primeri oseb, ki spadajo v „**lastno delovno silo**“:
- (a) primeri pogodbenih izvajalcev (samozaposleni), ki so del **lastne delovne sile** podjetja, so med drugim:
 - i. pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela, ki bi ga sicer opravljal **zaposleni**;
 - ii. pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela na javni površini (npr. cesti, ulici);
 - iii. pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela/storitve neposredno na delovnem mestu stranke podjetja;
 - (b) primeri oseb, ki jih zaposli tretja oseba, ki opravlja „zaposlovalne dejavnosti“, vključujejo osebe, ki opravljajo isto delo kot zaposleni, kot so:
 - i. osebe, ki nadomeščajo začasno odsotne zaposlene (zaradi bolezni, dopusta, starševskega dopusta itd.);
 - ii. osebe, ki opravljajo dodatno delo poleg dela, ki ga opravljajo redni zaposleni;

¹⁰⁷ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega in dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenih s kazalnikom št. 10 v preglednici 1 Priloge I in s kazalnikom št. 14 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („kršitve načel globalnega dogovora ZN in smernic OECD za mednarodna podjetja“ in „število ugotovljenih primerov resnih težav in incidentov v zvezi s človekovimi pravicami“), ter potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljalških dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „število sestavin referenčne vrednosti s socialnimi kršitvami (absolutno število in relativno, deljeno z vsemi sestavinami referenčne vrednosti), kot so navedene v mednarodnih pogodbah in konvencijah, načelih Združenih narodov in, kjer je relevantno, nacionalni zakonodaji“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

- iii. osebe, ki se začasno napotijo iz druge države članice EU za opravljanje dela za podjetje („napoteni delavci“).

ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

- AR 4. V skladu z ESRS 2 SBM-2 mora podjetje razkriti, ali in kako preučuje vlogo, ki jo lahko imata strategija in **poslovni model** podjetja pri ustvarjanju, povečanju ali blažitvi pomembnih **vplivov** na **lastno delovno silo**, ter ali in kako sta poslovni model in strategija prilagojena za obravnavo takih pomembnih vplivov.
- AR 5. Čeprav **lastna delovna sila** podjetja morda ne sodeluje s podjetjem na ravni strategije ali **poslovnega modela**, lahko podjetje upošteva njihova stališča pri ocenjevanju svoje strategije in poslovnega modela. Podjetje upošteva stališča **predstavnikov delavcev**, kadar je potrebno za to razkritje.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- AR 6. **Vplivi na lastno delovno silo** podjetja lahko na številne različne načine izhajajo iz strategije ali **poslovnega modela** podjetja. Na primer, vplivi so lahko povezani s ponujeno vrednostjo podjetja (kot je zagotavljanje proizvodov ali storitev po najnižji ceni ali hitre izvedbe na način, pri katerem se pojavi pritisk na pravice delavcev pri dejavnostih podjetja) ali njegovo strukturo stroškov in modelom prihodkov (kot je prenos tveganja zmanjšanja vrednosti zalog na **dobavitelje** s posrednimi učinki na pravice njihovih delavcev).
- AR 7. Vplivi na **lastno delovno silo** podjetja, ki izhajajo iz strategije ali **poslovnega modela**, lahko povzročijo tudi pomembna **tveganja** za podjetje. Na primer, tveganja se pojavijo, če pri nekaterih osebah v delovni sili obstaja tveganje **prisilnega dela**, podjetje pa uvaža proizvode v države, katerih zakonodaja dopušča zaplembo uvoženega blaga, pri katerem obstaja sum, da je bilo izdelano z uporabo prisilnega dela. **Priložnosti** za podjetje se lahko pojavijo na primer, kadar podjetje zagotavlja priložnosti svoji delovni sili, na primer z ustvarjanjem delovnih mest in izpopolnjevanjem v okviru „pravičnega prehoda“. Drug primer tveganja se lahko pojavi v pandemiji ali drugi resni zdravstveni krizi ter je povezan z morebitnim zanašanjem podjetja na začasno delovno silo z omejenim dostopom do zdravstvene oskrbe in prejemkov iz naslova zdravstvenega zavarovanja ali brez takega dostopa, pri čemer se lahko pojavijo resna operativna tveganja in tveganja za neprekinjeno poslovanje, saj morajo delavci delati tudi, ko so bolni, kar dodatno spodbuja širjenje bolezni in povzroča velike motnje v **dobavni verigi**. Povečujejo se tudi tveganja za ugled in poslovne priložnosti, povezana z izkoriščanjem nizko usposobljenih in slabo plačanih delavcev na geografskih območjih pridobivanja, kjer so zaščitni ukrepi zanje minimalni, saj lahko mediji objavijo odločne negativne odzive, **potrošniki** pa preusmerijo na bolj etično pridobljeno ali trajnostno blago.
- AR 8. Primeri posebnih značilnosti oseb v **lastni delovni sili** podjetja, ki jih lahko podjetje upošteva v zvezi z odstavkom 15, se nanašajo na mlade, ki so lahko bolj dovzetni za **vplive** na telesni in duševni razvoj, ženske v okoliščinah, v katerih so redno žrtve diskriminacije v zvezi z delovnimi pogoji, ali migrante v okoliščinah, v katerih je trg za zagotavljanje delovne sile slabo urejen, delavci pa morajo redno plačevati pristojbine za zaposlitev. Nekatere osebe v delovni sili se lahko srečujejo s tveganjem zaradi narave dejavnosti, ki jo morajo opravljati (na primer osebe, ki morajo ravnati s kemikalijami ali upravljati določeno opremo, ali slabo plačani zaposleni s pogodbami brez zagotovljene minimalne delovne obveznosti).
- AR 9. V zvezi z odstavkom 16 se lahko pomembna **tveganja** pojavijo tudi zaradi **odvisnosti** podjetja od **lastne delovne sile**, kadar lahko sicer malo verjetni dogodki, ki pa imajo velik vpliv, povzročijo **finančne učinke**, na primer kadar ima svetovna pandemija resne zdravstvene posledice za delovno silo podjetja ter povzroči velike motnje v proizvodnji in

distribuciji. Drugi primeri tveganja v zvezi z odvisnostjo podjetja od svoje delovne sile so pomanjkanje usposobljenih delavcev ali politične odločitve ali zakonodaja, ki vpliva na lastne dejavnosti in **lastno delovno silo**.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo

- AR 10. Podjetje preuči, ali pojasnila pomembnih sprememb politik, sprejetih v letu poročanja (na primer nova pričakovanja za tuja odvisna podjetja, novi ali dodatni pristopi k skrbnemu pregledu in popravnim ukrepom), zagotavljajo spremene informacije za uporabnike, in lahko razkrije taka pojasnila. To vključuje politike in zaveze podjetja za preprečevanje ali zmanjšanje **tveganj** za osebe v **lastni delovni sili** in negativnih **vplivov** nanje, ki jih povzročata zmanjšanje **emisij** ogljika ter prehod na bolj zelene in podnebno nevtralne dejavnosti, ter za zagotavljanje **priložnosti** za delovno silo, kot sta ustvarjanje delovnih mest in izpopolnjevanje, vključno z izrecnimi zavezami za „pravični prehod“.
- AR 11. **Politika** je lahko samostojna politika v zvezi z lastno delovno silo podjetja ali vključena v širši dokument, kot je kodeks etike ali splošna politika o trajnostnosti, ki ga je podjetje že razkrilo v okviru drugega ESRS. V teh primerih podjetje navede točen sklic za opredelitev vidikov politike, ki izpolnjujejo zahteve na podlagi te zahteve po razkritju.
- AR 12. Podjetje pri razkrivanju usklajenosti svojih politik z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah upošteva, da se vodilna načela nanašajo na Mednarodno listino o človekovih pravicah, ki jo sestavljajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah in dva pakta za njeno izvedbo, ter na Deklaracijo Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter temeljne konvencije, na katerih temelji navedena deklaracija, ter lahko poroča o usklajenosti s temi instrumenti.
- AR 13. Podjetje lahko pri pojasnjevanju vključenosti navzven usmerjenih politik preuči na primer notranje politike o odgovornem pridobivanju in usklajenost z drugimi politikami, pomembnimi za lastne delavce, na primer v zvezi s prisilnim delom. Podjetje v zvezi s kodeksi ravnanja dobaviteljev, ki jih morda ima, navede, ali vključujejo določbe v zvezi z varnostjo delavcev, prekarno zaposlitvijo (tj. uporabo delavcev s kratkoročnimi pogodbami ali pogodbami z omejeno delovno obveznostjo, delavcev, zaposlenih prek tretjih oseb, oddajanjem dela tretjim osebam ali uporabo neformalnih delavcev), trgovino z ljudmi ali uporabo prisilnega dela ali dela otrok, ter ali so take določbe popolnoma skladne s standardi MOD, ki se uporabljajo.
- AR 14. Podjetje lahko ponazori vrste obveščanja o svojih politikah, ki jih izvaja za posameznike, skupine posameznikov ali subjekte, za katere so politike podjetja pomembne, ker se od njih pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer **zaposleni**, pogodbeni izvajalci in **dobavitelji** podjetja), ali ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer osebe v **lastni delovni sili** podjetja, vlagatelji). Razkrije lahko orodja in kanale za obveščanje (npr. letaki, glasila, namenska spletna mesta, družbeni mediji, osebne interakcije, predstavniki delavcev) za zagotovitev, da je **politika** dostopna in da različne ciljne skupine razumejo njene posledice. Pojasni lahko tudi, kako ugotavlja in odpravlja morebitne ovire za razširjanje, na primer s prevajanjem v ustrezne jezike ali z uporabo grafičnih prikazov.
- AR 15. **Diskriminacija** pri zaposlovanju in poklicih se pojavi, kadar se posameznik zaradi značilnosti, ki niso povezane z zaslugami ali zahtevami delovnega mesta, obravnava drugače ali manj ugodno. Te značilnosti so pogosto opredeljene v nacionalni zakonodaji. Podjetje poleg razlogov iz zahteve po razkritju upošteva druge razloge za diskriminacijo, prepovedane z nacionalno zakonodajo.
- AR 16. **Diskriminacija** se lahko pojavi pri različnih dejavnostih, povezanih z delom. Te vključujejo dostop do zaposlitve, zlasti poklicev, **usposabljanja** in kariernega svetovanja in socialne varnosti. Poleg tega se lahko pojavi v zvezi s pogoji zaposlitve, kot so: zaposlovanje, prejemki, delovni čas in počitek, plačan dopust, varstvo materinstva, varnost zaposlitve, delovne naloge, ocenjevanje uspešnosti in napredovanje, možnosti za usposabljanje, možnosti za napredovanje, varnost in zdravje pri delu, prenehanje zaposlitve. Podjetje lahko izrecno obravnava ta področja, ko razkrije svoje politike in osnovne postopke za izpolnitev

zahteve po razkritju.

AR 17. Podjetje lahko razkrije, ali:

- (a) ima politike in postopke, v skladu s katerimi so kvalifikacije, znanja in spretnosti ter izkušnje osnova za zaposlitev, posredovanje zaposlitve, **usposabljanje** in napredovanje na vseh ravneh ob upoštevanju dejstva, da nekateri posamezniki morda težje pridobijo take kvalifikacije, znanja in spretnosti ter izkušnje kot drugi;
- (b) dodeljuje pristojnost za vprašanja **enake obravnave** in **enakih možnosti** pri zaposlovanju na ravni višjega vodstva, ima jasne politike in postopke na ravni podjetja za usmerjanje praks za enakost pri zaposlovanju ter ali je vzpostavilo povezavo med napredovanjem in zaželeno uspešnostjo na tem področju;
- (c) usposablja osebje na področju politik o **nediskriminaciji** in povezanih praks s posebnim poudarkom na srednjem in višjem vodstvu za ozaveščanje in obravnavanje strategij reševanja za preprečevanje in obravnavo sistemske in nenamerne diskriminacije;
- (d) prilagaja fizično okolje za zagotovitev zdravja in varnosti za delavce, stranke in druge invalidne obiskovalce;
- (e) ocenjuje, ali so bile zahteve za delovna mesta opredeljene na način, pri katerem bi se nekatere skupine lahko sistematično zapostavljale;
- (f) vodi posodobljene evidence o zaposlovanju, usposabljanju in napredovanju, ki zagotavljajo preglednost v zvezi z možnostmi za **zaposlene** in z njihovim napredovanjem v podjetju;
- (g) ima pritožbene postopke za obravnavo pritožb in zagotovitev pravnih sredstev za zaposlene (zlasti v okviru pogajanj in kolektivnih pogodb), kadar se ugotovi diskriminacija, pri čemer je pozorno na formalne strukture in neformalna kulturna vprašanja, ki lahko zaposlenim preprečujejo, da bi izrazili pomisleke in vložili pritožbe, ter
- (h) ima programe za spodbujanje dostopa do **razvoja** znanj in spretnosti.

Zahteva po razkritju S1-2 – Postopki za sodelovanje z lastno delovno silo in predstavniki delavcev v zvezi z vplivi

AR 18. Podjetje lahko pri opisovanju funkcije ali vloge, ki vključuje operativno odgovornost za tako sodelovanje in/ali končno odgovornost, razkrije, ali gre za namensko vlogo ali funkcijo ali pa je ta del širše vloge ali funkcije ter ali so se izvajale dejavnosti za krepitev zmogljivosti za podporo osebju pri izvajanju sodelovanja. Če takega položaja ali funkcije ne more opredeliti, lahko to navede. Ta zahteva po razkritju se lahko izpolni tudi s sklicevanjem na informacije, razkrite v skladu z ESRS 2 GOV-1 Vloga upravnih, poslovodnih in nadzornih organov.

AR 19. Pri pripravi razkritij iz odstavka 27(b) in (c) se lahko preučijo naslednje ponazoritve:

- (a) primeri faz, v katerih se izvaja sodelovanje, so (i) faza določitve pristopa k blažitvi in (ii) faza ocenjevanja uspešnosti blažitve;
- (b) za vrsto sodelovanja se lahko navedejo udeležba, posvetovanje in/ali obveščanje;
- (c) za pogostost sodelovanja se lahko navedejo informacije o tem, ali se sodelovanje redno izvaja v nekaterih fazah projekta ali poslovnega postopka (na primer, ko se začne nova žetev ali ko začne obratovati nova proizvodna linija), ali se izvaja na podlagi pravnih zahtev in/ali na zahtevo **deležnikov** in ali se rezultati sodelovanja upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja, ter
- (d) za vlogo z operativno odgovornostjo se lahko navede, ali podjetje zahteva, da ima ustrezno osebje določena znanja in spretnosti, ali pa mu zagotavlja **usposabljanje** ali krepitev zmogljivosti za tako sodelovanje.

AR 20. Globalni okvirni sporazumi se uporabljajo za vzpostavitev trajnega odnosa med večnacionalnim podjetjem in svetovno zvezo sindikatov za zagotovitev, da podjetje upošteva iste standarde v vseh državah, v katerih posluje.

- AR 21. Da bi podjetje ponazorilo, kako so se stališča **lastne delovne sile** upoštevala pri specifičnih odločitvah ali dejavnostih, lahko navede primere iz tekočega obdobja poročanja.
- AR 22. Če ima podjetje sklenjene sporazume z nacionalnimi, evropskimi ali mednarodnimi sindikati ali svetovi delavcev v zvezi s pravicami oseb v lastni delovni sili, lahko to razkrije, da ponazori, kako lahko na podlagi sporazuma pridobi vpogled v stališča takih oseb.
- AR 23. Podjetje po možnosti lahko razkrije primer iz obdobja poročanja, da ponazori, kako so se stališča **lastne delovne sile** in **predstavnikov delavcev** upoštevala pri specifičnih odločitvah ali dejavnostih podjetja.
- AR 24. Podjetje pri izpolnjevanju te zahteve po razkritju upošteva naslednje vidike:
- vrsto sodelovanja (na primer obveščanje, posvetovanje ali udeležba) in njegovo pogostost (na primer stalno, četrletno, letno);
 - način evidentiranja povratnih informacij in njihovega upoštevanja pri sprejemanju odločitev ter način obveščanja oseb v delovni sili o tem, kako so njihove povratne informacije vplivale na odločitve;
 - ali se sodelovanje izvaja na ravni organizacije ali nižji ravni, na primer na ravni **mesta** ali projekta, ter način centralizacije informacij, pridobljenih v okviru sodelovanja na nižji ravni;
 - vire (na primer finančne ali človeške vire), dodeljene za sodelovanje, ter
 - način, kako podjetje sodeluje z osebami v lastni delovni sili in **predstavniki delavcev** v zvezi z vplivi na **lastno delovno silo**, ki lahko nastanejo zaradi zmanjšanja **emisij** ogljika ter prehoda na bolj zelene in podnebno nevtralne dejavnosti, zlasti s prestrukturiranjem, izgubo ali ustvarjanjem delovnih mest, usposabljanjem in izpopolnjevanjem/preusposabljanjem, enakostjo spolov in socialno enakostjo ter zdravjem in varnostjo.
- AR 25. Podjetje lahko v zvezi z odstavkom 24 o raznolikosti razkrije tudi naslednje informacije:
- način, kako sodeluje z osebami, pri katerih obstaja tveganje, ali ranljivimi osebami (na primer, ali uporablja specifične pristope in namenja posebno pozornost morebitnim oviram);
 - način, kako upošteva morebitne ovire za sodelovanje z osebami v lastni delovni sili (na primer jezikovne in kulturne razlike, neravnovesja med spoloma in neravnovesja moči, nesoglasja v skupnosti ali skupini);
 - način, kako osebami v lastni delovni sili zagotavlja razumljive informacije, ki so dostopne prek ustreznih komunikacijskih kanalov;
 - morebitne nasprotujoče si interese, ki so se pojavili v lastni delovni sili, in način, kako jih je podjetje razrešilo, ter
 - način, kako si prizadeva spoštovati človekove pravice vseh deležnikov, s katerimi sodeluje, na primer njihove pravice do zasebnosti, svobode izražanja, pravice do mirnega zbiranja in protestiranja.
- AR 26. Podjetje lahko sporoči tudi informacije o učinkovitosti postopkov za sodelovanje z **lastno delovno silo** iz prejšnjih obdobj poročanja. To lahko stori v primerih, ko je ocenilo njihovo učinkovitost ali pridobilo spoznanja v tekočem obdobju poročanja. Postopki za spremljanje učinkovitosti lahko vključujejo notranje ali zunanje revizije ali preverjanje, ocene učinka, sisteme za merjenje, povratne informacije **deležnikov**, **pritožbene mehanizme**, zunanja ocenjevanja uspešnosti in primerjalno analizo.

Zahteva po razkritju S1-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativni vplivi in kanali, po katerih lahko lastni delavci izrazijo pomisleke

- AR 27. Podjetje lahko pri izpolnjevanju zahtev na podlagi meril za razkritje iz zahteve po razkritju ESRS S1-3 upošteva vsebino vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD o potrebni skrbnosti za odgovorno ravnanje podjetij, ki so osredotočene na **popravni ukrep** in **pritožbene mehanizme**.

- AR 28. Kanali za izražanje pomislekov ali potreb vključujejo **pritožbene mehanizme**, klicne številke za pomoč, sindikate (če so osebe v delovni sili vključene v sindikate), svetove delavcev, postopke dialoga ali druga sredstva, s katerimi lahko **lastna delovna sila** podjetja ali **predstavniki delavcev** izrazijo pomisleke glede **vplivov** ali pojasnijo potrebe, za katere želijo, da jih podjetje obravnava. To lahko vključuje kanale, ki jih neposredno zagotavlja podjetje, in kanale, ki jih zagotavljajo subjekti, pri katerih dela lastna delovna sila, poleg morebitnih drugih mehanizmov, ki jih podjetje uporablja za pridobivanje vpogleda v upravljanje vplivov na lastno delovno silo, kot so revizije skladnosti. Če se podjetje pri izpolnjevanju te zahteve zanaša izključno na informacije o obstoju takih kanalov, ki jih pridobi na podlagi svojih **poslovnih odnosov**, lahko to navede.
- AR 29. Mehanizmi tretjih oseb lahko vključujejo mehanizme, ki jih upravlja vlada, nevladne organizacije ali panožna združenja, in druge pobude za sodelovanje. Podjetje lahko razkrije, ali so dostopni vsem članom **lastne delovne sile** (ali **predstavnikom delavcev**, če ti ne obstajajo, pa posameznikom ali organizacijam, ki delujejo v njihovem imenu ali so sicer v položaju, na katerem so lahko seznanjeni z negativnimi **vplivi**).
- AR 30. Podjetje preuči, ali in kako lahko osebe v **lastni delovni sili**, ki so lahko prizadete, in **predstavniki delavcev** v zvezi z vsakim pomembnim **vplivom** dostopajo do kanalov na ravni podjetja, v katerem so zaposleni ali s katerim imajo sklenjeno pogodbo za opravljanje dela. Ustrezni kanali lahko vključujejo klicne številke za pomoč, sindikate (če so osebe v delovni sili vključene v sindikate), svetove delavcev ali druge **pritožbene mehanizme**, ki jih upravlja ustrezno podjetje ali tretja oseba.
- AR 31. Podjetje lahko pri pojasnjevanju, ali in kako je seznanjeno s tem, da osebe v lastni delovni sili poznajo te kanale in jim zaupajo, navede ustrezne in zanesljive podatke o učinkovitosti teh kanalov z vidika zadevnih oseb. Primeri virov informacij so ankete oseb v delovni sili podjetja, ki so uporabile take kanale, o njihovem zadovoljstvu s postopkom in rezultati.
- AR 32. Podjetje lahko pri opisovanju učinkovitosti kanalov, po katerih lahko **lastna delovna sila** in **predstavniki delavcev** izrazijo pomisleke, upošteva v nadaljevanju navedena vprašanja, ki temeljijo na „merilih učinkovitosti za izvensodne **pritožbene mehanizme**“, kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti načelu 31. Za posamezne kanale ali sistem kanalov se lahko uporabljajo naslednji premisleki:
- ali so kanali verodostojni, ker zagotavljajo ustrezno odgovornost za njihovo pošteno izvajanje in vzbujajo zaupanje deležnikov?
 - Ali so kanali poznani in dostopni **deležnikom**?
 - Ali kanali vključujejo jasne in znane postopke z okvirnimi roki?
 - Ali kanali **deležnikom** zagotavljajo razumen dostop do virov informacij, nasvetov in strokovnega znanja?
 - Ali kanali zagotavljajo preglednost z zadostnimi informacijami za pritožnike in po potrebi za izpolnjevanje morebitnega javnega interesa?
 - Ali so rezultati, doseženi po kanalih, skladni z mednarodno priznanimi človekovimi pravicami?
 - Ali podjetje na podlagi kanalov pridobiva vpoglede v podporo stalnemu učenju za izboljšanje kanalov in preprečevanje prihodnjih vplivov?
 - Ali se podjetje osredotoča na dialog s pritožniki kot način, kako doseči sporazumne rešitve, namesto da bi si prizadevalo enostransko določiti rezultat?

Zahteva po razkritju S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov in pristopov

- AR 33. Za razumevanje negativnih **vplivov** ter načina, kako je lahko podjetje vpleteno v njih prek **lastne delovne sile**, ter za opredelitev ustreznih odzivov in njihovo izvedbo v praksi je morda potreben čas. Zato lahko podjetje razkrije:
- svoje splošne in specifične pristope k obravnavanju pomembnih negativnih vplivov;

- (b) svoje pobude za prispevanje k dodatnim pomembnim pozitivnim vplivom;
 - (c) napredek, ki ga je doseglo pri svojih prizadevanjih v obdobju poročanja, in
 - (d) svoje cilje za stalno izboljševanje.
- AR 34. Ustrezni ukrepi so lahko odvisni od tega, ali podjetje povzroči pomemben **vpliv** ali prispeva k njemu ali pa je vključeno, ker je vpliv zaradi poslovnega odnosa neposredno povezan z dejavnostmi, proizvodi ali storitvami podjetja.
- AR 35. Ker so lahko pomembni negativni **vplivi** na **lastno delovno silo**, ki se pojavijo v obdobju poročanja, povezani tudi z drugimi subjekti ali dejavnostmi, nad katerimi podjetje nima neposrednega nadzora, lahko podjetje razkrije, ali si prizadeva izkoristiti vzvod v okviru svojih **poslovnih odnosov** za upravljanje navedenih vplivov in kako. To lahko vključuje poslovni **vzvod** (na primer izvrševanje pogodbenih zahtev v poslovnih odnosih ali izvajanje spodbud), druge oblike vzvoda v odnosu (kot je zagotavljanje **usposabljanja** ali krepitev zmogljivosti v zvezi s pravicami delavcev za subjekte, s katerimi ima podjetje poslovni odnos) ali skupni vzvod s podobnimi podjetji ali drugimi akterji (kot so pobude za odgovorno zaposlovanje ali zagotavljanje, da delavci prejemajo **dostojno plačo**).
- AR 36. Ko podjetje razkrije, da v okviru svojih **ukrepov** za obravnavanje pomembnih negativnih vplivov sodeluje v panožni pobudi ali pobudi več deležnikov, lahko razkrije, kako sta pobuda in sodelovanje podjetja namenjena obravnavi zadevnega pomembnega vpliva. Na podlagi ESRS S1-5 lahko sporoči ustrezne **cilje** pobude in napredek v zvezi z njimi.
- AR 37. Podjetje lahko pri razkritju informacij o tem, ali in kako pri odločitvah o prekinitvi **poslovnih odnosov** upošteva dejanske in morebitne vplive na **lastno delovno silo** ter ali in kako si prizadeva obravnavati morebitne negativne vplive prekinitve, navede primere.
- AR 38. Postopki za spremljanje učinkovitosti **ukrepov** lahko vključujejo notranje ali zunanje revizije ali preverjanje, sodne postopke in/ali povezane sodne odločbe, ocene učinka, sisteme za merjenje, povratne informacije deležnikov, **pritožbene mehanizme**, zunanja ocenjevanja uspešnosti in primerjalno analizo.
- AR 39. Namen poročanja o učinkovitosti je omogočiti razumevanje povezav med ukrepi, ki jih sprejme podjetje, in učinkovitim upravljanjem vplivov. Dodatne informacije, ki jih lahko podjetje navede, vključujejo podatke, ki kažejo zmanjšanje števila ugotovljenih **incidentov**.
- AR 40. Podjetje lahko v zvezi s pobudami ali postopki, katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za osebe v **lastni delovni sili** in ki temeljijo na njihovih potrebah, ter napredkom pri njihovem izvajanju razkrije:
- (a) informacije o tem, ali in kako osebe v lastni delovni sili in **predstavniki delavcev** vplivajo na odločitve v zvezi z zasnovo in izvajanjem teh programov ali postopkov, ter
 - (b) informacije o predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatih teh programov ali postopkov za lastno delovno silo podjetja.
- AR 41. Podjetje lahko pojasni, ali naj bi katere tovrstne pobude podpirale tudi doseganje enega ali več ciljev trajnostnega razvoja. Na primer, podjetje, ki si prizadeva izpolniti cilj trajnostnega razvoja 8 („spodbujanje trajnostne, vključujoče in vzdržne gospodarske rasti, polne in produktivne zaposlenosti ter dostojnega dela za vse“), si lahko dejavno prizadeva, da bi s tehnološkimi izboljšavami in **usposabljanjem** lokalne delovne sile v državah v razvoju odpravilo **prisilno delo** ali podprlo višje ravni produktivnosti pri dejavnostih, kar lahko koristi tako specifičnim osebam v **lastni delovni sili**, v katere so usmerjeni **ukrepi**, kot tudi njihovim lokalnim skupnostim.
- AR 42. Pri razkrivanju predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatov **ukrepov** podjetja za njegovo **lastno delovno silo** je treba razlikovati med dokazi o izvedbi nekaterih dejavnosti (na primer, **usposabljanja** za finančno pismenost se je udeležilo x delavcev) in dokazi o dejanskih rezultatih za zadevne osebe (na primer, x delavcev je navedlo, da lahko bolje upravljajo svoje plačilo in proračun gospodinjstva).
- AR 43. Če je podjetje sprejelo ukrepe za blažitev negativnih **vplivov** na **lastno delovno silo**, ki nastanejo zaradi prehoda na bolj zeleno in podnebno nevtralno gospodarstvo, kot so **usposabljanje** in preusposabljanje, zagotovila za zaposlitev, ob zmanjšanju obsega in masovnem odpuščanju pa ukrepi, kot so zaposlitveno svetovanje, mentorstvo, premestitve

znotraj podjetja in programi predčasne upokojitve, razkrije navedene ukrepe. To vključuje ukrepe za skladnost s prevladujočimi predpisi. Podjetje lahko poudari sedanji in/ali pričakovani zunanji razvoj dogodkov, ki vpliva na to, ali se **odvisnosti** spremenijo v **tveganja**. To vključuje obravnavo vplivov, ki se lahko pojavijo zaradi prehoda na bolj zelene in podnebno nevtralne dejavnosti.

AR 44. Podjetje lahko pri razkrivanju pomembnih **tveganj** in **priložnosti**, povezanih z **vplivi** na **lastno delovno silo** ali **odvisnostmi** od nje, upošteva naslednje:

- (a) tveganja, povezana z vplivi podjetja na lastno delovno silo, lahko vključujejo izpostavljenost za ugled ali pravno izpostavljenost, kadar se ugotovi, da so osebe v delovni sili podjetja žrtve **prisilnega dela** ali **dela otrok**;
- (b) tveganja, povezana z odvisnostmi podjetja od lastne delovne sile, lahko vključujejo motnje poslovnih dejavnosti, kadar znatna fluktuacija zaposlenih ali pomanjkanje **razvoja** znanj in spretnosti/**usposabljanja** ogroža poslovno dejavnost podjetja, ter
- (c) priložnosti, povezane z vplivi podjetja na lastno delovno silo, lahko vključujejo diferenciacijo na trgu in večjo privlačnost za stranke na podlagi zagotavljanja dostojnega **plačila** in pogojev delavce, nezaposlene v lastni delovni sili.

AR 45. Podjetje pri pojasnjevanju, ali se **odvisnosti** spreminjajo v **tveganja**, upošteva zunanji razvoj dogodkov.

AR 46. Podjetje se lahko pri razkrivanju **politik**, **ukrepov**, virov in **ciljev** v zvezi z upravljanjem pomembnih tveganj in **priložnosti**, ki se pojavijo zaradi pomembnega **vpliva**, sklicuje na svoja razkritja politik, ukrepov, virov in ciljev v zvezi z zadevnim vplivom.

AR 47. Podjetje preuči, ali so postopki podjetja za upravljanje pomembnih **tveganj** v zvezi z **lastno delovno silo** vključeni v obstoječe postopke za upravljanje tveganj in kako.

AR 48. Podjetje lahko pri razkrivanju virov, namenjenih za upravljanje pomembnih vplivov, pojasni, katere notranje funkcije so vključene v upravljanje vplivov ter katere vrste ukrepov sprejemajo za obravnavo negativnih in spodbujanje pozitivnih vplivov.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter tveganji in priložnostmi

AR 49. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij o **ciljih** v skladu z odstavkom 46 razkrije:

- (a) predvidene rezultate, ki jih je treba doseči v življenju določenega števila oseb v **lastni delovni sili**;
- (b) stabilnost **ciljev** skozi čas v smislu opredelitev in metodologij za omogočanje primerljivosti skozi čas in/ali
- (c) standarde ali zaveze, na katerih temeljijo cilji (na primer kodekse ravnanja, politike pridobivanja, globalne okvire ali panožne kodekse).

AR 50. **Cilji** v zvezi s **tveganji** in **priložnostmi** so lahko enaki kot cilji v zvezi z **vplivi** ali drugačni. Na primer, s ciljem glede zagotovitve **dostojnih plač** za **delavce, nezaposlene v lastni delovni sili**, se lahko zmanjšajo vplivi na te osebe ter povezana poslovna tveganja v smislu kakovosti in zanesljivosti rezultatov njihovega dela.

AR 51. Podjetje lahko razlikuje tudi med kratko-, srednje- in dolgoročnimi **cilji** v zvezi z isto zavezo glede **politike**. Na primer, podjetje lahko ima dolgoročni cilj, da do leta 2030 zmanjša število **incidentov** v zvezi z zdravjem in varnostjo, ki vplivajo na njegove dostavljavce, za 80 %, ter kratkoročni cilj, da do leta 2024 zmanjša število **nadur** dostavljavcev za x % ob ohranitvi njihovih prihodkov.

AR 52. Kadar podjetje v obdobju poročanja spremeni ali nadomesti **cilj**, lahko pojasni spremembo s

sklicevanjem na pomembne spremembe **poslovnega modela** ali širše spremembe sprejetega standarda ali zakonodaje, na kateri temelji cilj, da zagotovi spremene informacije v skladu z ESRS 2 BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami.

Zahteva po razkritju S1-6 – Značilnosti zaposlenih v podjetju

- AR 53. Ta zahteva po razkritju zajema vse **zaposlene**, ki opravljajo delo za katerega koli od subjektov podjetja, vključenih v poročanje o trajnostnosti.
- AR 54. Z razčlenitvijo **zaposlenih** po državah se zagotovi vpogled v porazdelitev dejavnosti po državah. Število zaposlenih v posamezni državi je tudi ključen sprožilni dejavnik za številne pravice delavcev in predstavnikov delavcev do obveščenosti, posvetovanja in udeležbe, in to v pravnem redu Unije na področju delovnega prava (na primer Direktivi 2009/38/ES Evropskega parlamenta in Sveta¹⁰⁸ o evropskem svetu delavcev ter Direktivi 2002/14/ES Evropskega parlamenta in Sveta¹⁰⁹ o obveščanju in posvetovanju) in nacionalnem pravu (na primer pravica do ustanovitve sveta delavcev ali zastopanja zaposlenih na ravni upravnega odbora). Z razčlenitvijo zaposlenih po spolu in vrstah delovnega razmerja se zagotovi vpogled v zastopanost spolov v celotnem podjetju. Poleg tega se z razčlenitvijo zaposlenih po regijah zagotovi vpogled v regionalne razlike. Regija lahko pomeni državo ali drugo geografsko lokacijo, kot je regija v državi ali svetovna regija.
- AR 55. Podjetje razkrije zahtevane informacije v obliki naslednje preglednice:
- Preglednica 1: Predloga za predstavitev informacij o številu zaposlenih po spolu

Spol	Število zaposlenih (število oseb)
Moški	
Ženski	
Drugo	
Ni sporočeno	
Skupno število zaposlenih	

V nekaterih državah članicah se lahko osebe pravno opredelijo kot osebe tretjega, pogosto nevtralnega spola, ki spada v kategorijo „drugo“ v zgornji preglednici. Če pa podjetje razkrije podatke o **zaposlenih** v državah, kjer to ni mogoče, lahko to pojasni in navede, da kategorija „drugo“ ni relevantna.

Preglednica 2: Predloga za predstavitev števila zaposlenih v državah, v katerih ima podjetje vsaj 50 zaposlenih, ki predstavljajo vsaj 10 % njegovega skupnega števila zaposlenih.

Država	Število zaposlenih (število oseb)
Država A	
Država B	
Država C	
Država D	

Preglednica 3: Predloga za predstavitev informacij o zaposlenih po vrsti pogodbe,

¹⁰⁸Direktiva 2009/38/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 6. maja 2009 o ustanovitvi Evropskega sveta delavcev ali uvedbi postopka obveščanja in posvetovanja z delavci v družbah ali povezanih družbah na območju Skupnosti (UL L 122, 16.5.2009, str. 28).

¹⁰⁹ Direktiva 2002/14/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. marca 2002 o določitvi splošnega okvira za obveščanje in posvetovanje z delavci v Evropski skupnosti – Skupna izjava Evropskega parlamenta, Sveta in Komisije o zastopnosti zaposlenih (UL L 80, 23.3.2002, str. 29).

razčlenjenih po spolu (število oseb ali EPDČ) (poročanje o zaposlenih s polnim in krajšim delovnim časom je prostovoljno)

[Obdobje poročanja]				
ŽENSKE	MOŠKI	DRUGI*	NI PODATKOV	SKUPAJ
Število zaposlenih (število oseb/EPDČ)				
Število zaposlenih za nedoločen čas (število oseb/EPDČ)				
Število začasno zaposlenih (število oseb/EPDČ)				
Število zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur (število oseb/EPDČ)				
Število zaposlenih s polnim delovnim časom (število oseb/EPDČ)				
Število zaposlenih s krajšim delovnim časom (število oseb/EPDČ)				

* Spol, kot ga določijo zaposleni sami.

Preglednica 4: Predloga za predstavitev informacij o zaposlenih po vrsti pogodbe, razčlenjenih po regijah (število oseb ali EPDČ) (poročanje o zaposlenih s polnim in krajšim delovnim časom je prostovoljno)

[Obdobje poročanja]		
REGIJA A	REGIJA B	SKUPAJ
Število zaposlenih (število oseb/EPDČ)		
Število zaposlenih za nedoločen čas (število oseb/EPDČ)		
Število začasno zaposlenih (število oseb/EPDČ)		
Število zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur (število oseb/EPDČ)		
Število zaposlenih s polnim delovnim časom (število oseb/EPDČ)		
Število zaposlenih s krajšim delovnim časom (število oseb/EPDČ)		

AR 56. Posamezne države uporabljajo različne opredelitve **zaposlenih** za nedoločen čas, začasnih zaposlenih, zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur, zaposlenih s polnim delovnim časom in zaposlenih s krajšim delovnim časom. Če ima podjetje zaposlene v več državah, uporabi opredelitve v skladu z nacionalno zakonodajo države, v kateri so zaposleni, za izračun podatkov na ravni države. Ti podatki se nato seštejejo, da se izračunajo skupna števila, pri čemer se ne upoštevajo razlike med nacionalnimi pravnimi opredelitvami. Zaposleni brez zagotovljenega števila delovnih ur so zaposleni v podjetju brez zagotovljenega minimalnega ali fiksnega števila delovnih ur. Zaposleni morda mora biti na voljo za delo, kadar je potrebno, podjetje pa nima pogodbene obveznosti, da mu zagotovi minimalno ali fiksno število delovnih ur na dan, teden ali mesec. V to kategorijo spadajo na primer občasni zaposleni, zaposleni po pogodbah brez zagotovljene minimalne delovne obveznosti in zaposleni, ki delajo na zahtevo.

AR 57. Z razkritjem števila **zaposlenih** ob koncu obdobja poročanja se zagotovijo informacije za navedeni trenutek, ne da bi se zajele fluktuacije v obdobju poročanja. Z razkritjem povprečnih števil v obdobju poročanja se upoštevajo fluktuacije v navedenem obdobju.

- AR 58. Kvantitativni podatki, kot je število začasnih **zaposlenih** ali zaposlenih s krajšim delovnim časom, sami po sebi verjetno ne zadostujejo. Na primer velik delež začasnih zaposlenih ali zaposlenih s krajšim delovnim časom lahko nakazuje na pomanjkanje varnosti zaposlitve za zaposlene ali pa na prožnost na delovnem mestu, če je izbira prostovoljna. Zato mora podjetje razkriti spremne informacije, da **uporabnikom** informacij pomaga razumeti podatke. Podjetje lahko pojasni razloge za začasno zaposlitev. Tak razlog je lahko na primer zaposlovanje za delo pri začasnem ali sezonskem projektu ali dogodku. Drug primer je standardna praksa sklepanja pogodb o zaposlitvi za določen čas (na primer za šest mesecev) z novimi zaposlenimi, preden se jim ponudi zaposlitev za nedoločen čas. Podjetje lahko pojasni tudi razloge za zaposlitev brez zagotovljenega števila delovnih ur.
- AR 59. Za izračun fluktuacije lastnih zaposlenih podjetje izračuna skupno število **zaposlenih**, ki prostovoljno zapustijo podjetje ali so odpuščeni, se upokojijo ali umrejo med opravljanjem poklica. To število uporabi kot števec za stopnjo fluktuacije zaposlenih ter lahko določi imenovalca za izračun te stopnje in opiše metodologijo.
- AR 60. Če podatki za podrobne informacije niso na voljo, podjetje uporabi oceno števila ali deležev zaposlenih v skladu z ESRS 1 in jasno navede, v katerih primerih je uporabilo ocene.

Zahteva po razkritju S1-7 – Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja

- AR 61. Ta zahteva po razkritju zagotavlja vpogled v pristop podjetja k zaposlovanju ter obseg in naravo vplivov, ki izhajajo iz njegovih praks zaposlovanja. Poleg tega zagotavlja spremne informacije, ki pomagajo pri razumevanju informacij, sporočenih v okviru drugih razkritij. To razkritje zajema posamezne pogodbene izvajalce, ki opravljajo delo za podjetje („samozaposlene“), in delavce, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem „zaposlovalne dejavnosti“ (oznaka NACE N78). Če so vse osebe, ki opravljajo delo za podjetje, **zaposleni** in delovna sila podjetja ne vključuje delavcev, ki niso zaposleni v podjetju, ta zahteva po razkritju ni pomembna za podjetje; ne glede na to lahko podjetje pri razkritju informacij, ki se zahtevajo v skladu z zahtevo po razkritju S1-6, navede to dejstvo kot spremno informacijo, saj je lahko ta informacija pomembna za **uporabnike izjav o trajnostnosti**.
- AR 62. Primeri pogodbenih izvajalcev (samozaposleni), ki so del **lastne delovne sile** podjetja, so med drugim: pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela, ki bi ga sicer opravljal zaposleni; pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela na javni površini (npr. cesti, ulici); pogodbeni izvajalci, ki jih podjetje najame za opravljanje dela/storitve neposredno na delovnem mestu stranke organizacije. Osebe, ki jih zaposli tretja oseba, ki opravlja „zaposlovalne dejavnosti“, in katerih delo usmerja podjetje, so na primer osebe, ki opravljajo isto delo kot **zaposleni**, kot so osebe, ki nadomeščajo začasno odsotne zaposlene (zaradi bolezni, dopusta, starševskega dopusta itd.), osebe, ki opravljajo redno delo na istem **mestu** kot zaposleni, in delavci, ki se začasno napotijo iz druge države članice EU za opravljanje dela za podjetje („napoteni delavci“). **Delavci v vrednostni verigi** (torej delavci, ki niso del lastne delovne sile podjetja in o katerih se poroča v okviru ESRS S2) so na primer delavci **dobavitelja**, s katerim ima podjetje sklenjeno pogodbo, ki delajo v prostorih dobavitelja in uporabljajo njegove delovne metode, delavci subjekta v „nižjem delu verige“, ki od podjetja kupuje blago ali storitve, ter delavci dobavitelja opreme za podjetje, ki na enem ali več delovnih mestih podjetja opravljajo redno vzdrževanje opreme dobavitelja (na primer fotokopirnih strojev) v skladu s pogodbo med dobaviteljem opreme in podjetjem.
- AR 63. Če podjetje ne more sporočiti točnih števil, uporabi ocene v skladu z določbami ESRS 1, da razkrije število oseb v **lastni delovni sili**, ki niso **zaposleni** v podjetju, zaokroženo na najbližjo desetico ali najbližjo stotico, če je število oseb v lastni delovni sili, ki niso zaposleni v podjetju, večje od 1 000, in to pojasni. Poleg tega jasno opredeli informacije, ki so pridobljene na podlagi dejanskih podatkov in ocen.
- AR 64. Z razkritjem števila oseb v **lastni delovni sili** podjetja, ki niso **zaposleni** v podjetju, ob koncu obdobja poročanja se zagotovijo informacije za navedeni trenutek, ne da bi se zajele

fluktuacije v obdobju poročanja. Z razkritjem povprečnega števila v obdobju poročanja se upoštevajo fluktuacije v navedenem obdobju, tako pa se lahko **uporabnikom** zagotovijo bolj poglobljene in ustrežnejše informacije.

- AR 65. Na podlagi informacij, ki jih razkrije podjetje, lahko **uporabniki** razumejo, kako se število **delavcev, ki v lastni delovni sili podjetja niso zaposleni**, vendar so njen del, spreminja v obdobju poročanja ali v primerjavi s prejšnjim obdobjem poročanja (tj. ali se je povečalo ali zmanjšalo). Podjetje lahko razkrije tudi razloge za fluktuacijo. Na primer število delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili, se lahko poveča v obdobju poročanja zaradi sezonskega dogodka. Nasprotno se lahko to število zmanjša v primerjavi s prejšnjim obdobjem poročanja zaradi končanja začasnega projekta. Če podjetje razkrije fluktuacije, pojasni merila, na podlagi katerih se je odločilo, katere fluktuacije bo razkrilo. Če pomembnih fluktuacij števila delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili, v obdobju poročanja ali med sedanjim in prejšnjim obdobjem poročanja ni, lahko podjetje razkrije to dejstvo.

Zahteva po razkritju S1-8 – Pokritost s kolektivnimi pogajanj in socialni dialog

Pokritost s kolektivnimi pogajanj

- AR 66. Odstotek **zaposlenih**, zajetih s **kolektivnimi pogodbami**, se izračuna po naslednji formuli:

število zaposlenih, za katere veljajo kolektivne pogodbe

× 100

število zaposlenih

- AR 67. **Zaposleni**, ki so del **lastne delovne sile** podjetja in so zajeti s **kolektivnimi pogodbami**, so posamezniki, za katere mora podjetje uporabljati pogodbo. Če torej noben zaposleni ni zajet s kolektivno pogodbo, je sporočeni odstotek enak nič. Zaposlenega, ki je del lastne delovne sile podjetja in je zajet z več kolektivnimi pogodbami, je treba šteti le enkrat.
- AR 68. Ta zahteva ni namenjena pridobivanju odstotka **zaposlenih**, ki jih zastopa svet delavcev ali ki so člani sindikatov, saj je lahko drugačen. Odstotek zaposlenih, zajetih s **kolektivnimi pogodbami**, je lahko večji od odstotka zaposlenih, vključenih v sindikate, če se kolektivne pogodbe uporabljajo za člane in nečlane sindikatov. Po drugi strani je lahko odstotek zaposlenih, zajetih s kolektivnimi pogodbami, manjši od odstotka zaposlenih, vključenih v sindikate. Tako je lahko v primeru, ko kolektivne pogodbe niso na voljo ali ne zajemajo vseh zaposlenih, vključenih v sindikate.

Socialni dialog

- AR 69. Podjetje za izračun informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 63(a) opredeli države Evropskega gospodarskega prostora (EGP), v katerih ima pomembno število zaposlenih (tj. najmanj 50 zaposlenih, ki predstavljajo vsaj 10 % vseh zaposlenih). Za te države sporoči odstotek **zaposlenih** v poslovalnicah, v katerih zaposlene zastopajo **predstavniki delavcev**. Poslovalnica pomeni vsak kraj poslovanja, kjer podjetje opravlja stalno gospodarsko dejavnost, ki predpostavlja udeležbo ljudi in premoženja. Vključujejo lahko na primer tovarno, podružnico v verigi maloprodajnih trgovin ali sedež podjetja. Za države, v katerih je le ena poslovalnica, je sporočeni odstotek 100 % ali 0 %.

Število zaposlenih, ki delajo v poslovalnicah s predstavniki delavcev

× 100

število zaposlenih

- AR 70. Informacije, ki se zahtevajo v skladu s to zahtevo po razkritju, se sporočijo, kot sledi.

Preglednica 1: Predloga za poročanje o pokritosti s kolektivnimi pogajanji in socialnem dialogu

	Pokritost s kolektivnimi pogajanji		Socialni dialog
Stopnja pokritosti	Zaposleni – EGP (za države z > 50 zaposlenimi, ki predstavljajo > 10 % vseh zaposlenih)	Zaposleni – ne-EGP (ocena za regije z > 50 zaposlenimi, ki predstavljajo > 10 % vseh zaposlenih)	Zastopanost na delovnem mestu (samo EGP) (za države z > 50 zaposlenimi, ki predstavljajo > 10 % vseh zaposlenih)
0–19 %		Regija A	
20–39 %	Država A	Regija B	
40–59 %	Država B		Država A
60–79 %			Država B
80–100 %			

Zahteva po razkritju S1-9 – Metrike raznolikosti

AR 71. Podjetje pri pripravi razkritja informacij o zastopanosti spolov na ravni višjega vodstva uporabi opredelitev višjega vodstva kot eno in dve ravni nižje od upravnih in nadzornih organov, razen če ni koncept že opredeljen v okviru dejavnosti podjetja in je drugačen od prejšnjega opisa. V tem primeru lahko podjetje uporabi svojo opredelitev višjega vodstva ter razkrije to dejstvo in lastno opredelitev.

Zahteva po razkritju S1-10 – Dostojne plače

AR 72. Najnižja **plača** se izračuna za najnižjo kategorijo **plačila** brez upoštevanja pripravnikov in vajencev. Izračun temelji na osnovni plači, ki se ji prištejejo vsa morebitna fiksna dodatna plačila, zajamčena vsem **zaposlenim**. Najnižja plača se upošteva ločeno za vsako državo, v kateri posluje podjetje, razen zunaj EGP, če je dostojna ali minimalna plača opredeljena na podnacionalni ravni.

AR 73. Referenčna **dostojna plača**, uporabljena za primerjavo z najnižjo plačo, ni nižja od:

- (a) v EEA: minimalne plače, določene v skladu z Direktivo (EU) 2022/2041 Evropskega parlamenta in Sveta¹¹⁰ o ustreznih minimalnih plačah v Evropski uniji. V obdobju do začetka uporabe Direktive (EU) 2022/2041 podjetje za države EGP, v katerih minimalne **plače**, določene z zakonodajo ali kolektivnimi pogajanji, ni, uporabi referenčno **dostojno plačo**, ki bodisi ni nižja od minimalne plače v sosednji državi s podobnimi socialno-ekonomskimi razmerami bodisi ni nižja od pogosto uporabljene mednarodne norme, kot je 60 % mediane plače v državi in 50 % bruto povprečne plače;
- (b) zunaj EEA:
 - i. ravni plač, določene v kateri koli obstoječi mednarodni, nacionalni ali podnacionalni zakonodaji, uradnih normah ali kolektivnih pogodbah na podlagi ocene ravni plač, potrebne za dostojen življenjski standard;

¹¹⁰Direktiva (EU) 2022/2041 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. oktobra 2022 o ustreznih minimalnih plačah v Evropski uniji (UL L 275, 25.10.2022, str. 33).

- ii. če ne obstaja noben instrument iz točke (i), katere koli nacionalne ali podnacionalne minimalne plače, določene z zakonodajo ali **kolektivnimi pogajanj**, ali
- iii. če ne obstaja noben instrument iz točk (i) ali (ii), katere koli referenčne vrednosti, ki izpolnjuje merila, določena v okviru pobude za trajnostno trgovino (IDH) (Časovni načrt za zajamčene plače – platforma za zagotovitev zajamčenih plač v dobavnih verigah), vključno z referenčnimi vrednostmi, ki se uporabljajo in so usklajene z Ankerjevo metodologijo, ali referenčnimi vrednostmi inštituta Wage Indicator Foundation ali organizacije Fair Wage Network, pod pogojem, da je zagotovljena prednost kolektivnih pogajanj za določitev pogojev zaposlitve.

AR 74. Direktiva (EU) 2022/2041 o ustreznih minimalnih **plačah** v Evropski uniji vsebuje sklic na okvirne referenčne vrednosti, ki se običajno uporabljajo na mednarodni ravni, kot so 60 % bruto mediane plače in 50 % bruto povprečne plače, in/ali okvirne referenčne vrednosti, uporabljene na nacionalni ravni. Podatki o okvirni vrednosti v višini 60 % nacionalne bruto mediane plače ali 50 % nacionalne bruto povprečne plače se lahko pridobijo iz evropske ankete o delovni sili.

Zahteva po razkritju S1-11 – Socialna zaščita

AR 75. **Socialna zaščita** zajema vse ukrepe, s katerimi se zagotavlja dostop do zdravstvenega varstva in dohodkovne podpore v primerih težavnih življenjskih dogodkov, kot so izguba zaposlitve, bolezen in potreba po zdravstveni oskrbi, rojstvo in vzgoja otroka ali upokožitev in potreba po pokojnini.

Zahteva po razkritju S1-12 – Invalidi

AR 76. Podjetje pri razkrivanju informacij v zvezi z **invalidi**, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 77, predloži morebitne spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov in načina, kako so bili zbrani (metodologije). To so lahko na primer informacije o vplivu različnih pravnih opredelitev invalidov v posameznih državah, v katerih posluje podjetje.

Zahteva po razkritju S1-13 – Metrike usposabljanja ter razvoja znanj in spretnosti

AR 77. Reden pregled uspešnosti je opredeljen kot pregled na podlagi meril, s katerimi sta seznanjena zaposleni in njegov nadrejeni, ki se opravi vsaj enkrat letno z vednostjo zaposlenega. Vključuje lahko ocenjevanje, ki ga opravi neposredni nadrejeni delavca, sodelavci delavca ali širša skupina **zaposlenih**. Pri njem lahko sodeluje tudi kadrovska služba. Podjetje za razkritje informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 83, točka (a), uporabi podatke o številu zaposlenih na podlagi zahteve po razkritju ESRS S1-6 kot imenovalc za izračun:

- (a) števila/deleža pregledov uspešnosti na zaposlenega in
- (b) števila pregledov glede na dogovorjeno število pregledov, ki ga je določilo vodstvo.

AR 78. Podjetje za razkritje povprečja, ki se zahteva v skladu z odstavkom 83(b) opravi naslednji izračun: skupno število ur **usposabljanja**, ki so bile na voljo **zaposlenim** in so jih ti opravili, po kategoriji spola, deljeno s skupnim številom zaposlenih po kategoriji spola. Za skupno povprečno število ur usposabljanja in povprečje po spolu se uporabijo podatki o skupnem številu zaposlenih in številu zaposlenih po spolu, sporočeni na podlagi zahteve po razkritju ESRS S1-6.

AR 79. Kategorije zaposlenih izražajo razčlenitev **zaposlenih** po ravni (na primer višje vodstvo, srednje vodstvo) ali funkciji (kot so tehnična, upravna, proizvodna). Te informacije so pridobljene iz kadrovskega sistema podjetja. Podjetje pri kategorizaciji delovne sile opredeli razumne in smiselne kategorije zaposlenih, na podlagi katerih lahko **uporabniki** informacij

razumejo različne ukrepe v zvezi z uspešnostjo za posamezne kategorije. Podjetje lahko predstavi kategorijo za izvršne in neizvršne zaposlene.

Zahteva po razkritju S1-14 – Metrike zdravja in varnosti

AR 80. V zvezi z odstavkom 88(a) se odstotek **lastne delovne sile**, zajete s sistemom podjetja za upravljanje zdravja in varnosti, razkrije na podlagi štetja, ne ekvivalentov polnega delovnega časa.

AR 81. Kar zadeva odstavek 90, lahko podjetje navede, da je bila v zvezi s sistemom podjetja za upravljanje zdravja in varnosti ali nekaterimi njegovimi deli opravljena notranja revizija ali zunanje certificiranje ali da to ni bilo opravljeno, pri čemer po potrebi navede osnovne standarde za take revizije/certificiranja.

AR 82. O smrtih, ki so posledica **z delom povezanih poškodb**, in smrtih, ki so posledica **z delom povezanih bolezni**, se lahko poroča ločeno.

Smernice v zvezi s pojmom „povezan z delom“

AR 83. **Z delom povezane poškodbe** in **z delom povezane bolezni** nastanejo zaradi izpostavljenosti nevarnostim pri delu. Pojavijo pa se lahko tudi druge vrste **incidentov**, ki niso povezani s samim delom. Na primer za naslednje incidente se na splošno šteje, da niso povezani z delom, če ni drugače določeno v nacionalni zakonodaji, ki se uporablja:

- (a) oseba v delovni sili na delovnem mestu doživi srčni infarkt, ki ni povezan z delom;
- (b) oseba v delovni sili med vožnjo na delo ali z njega utрпи poškodbe v prometni nesreči (če vožnja ni del dela in podjetje ni organiziralo prevoza) ter
- (c) oseba v delovni sili, ki ima epilepsijo, doživi napad na delovnem mestu, ki ni povezan z delom.

AR 84. Kar zadeva potovanje za namene dela, so poškodbe in bolezni, ki se pojavijo, ko oseba potuje, povezane z delom, če je oseba opravljala delovne dejavnosti „v interesu delodajalca“, ko se je pojavila poškodba ali bolezen. Take dejavnosti so na primer potovanja h kontaktnim osebam strank ali od njih, opravljanje delovnih nalog in sodelovanje pri razvedrilnih dejavnostih zaradi izvedbe posla, razprave o poslovanju ali spodbujanja poslovanja (po navodilih delodajalca). Če je podjetje odgovorno za vožnjo na delo ali z njega, se **incidenti**, ki se zgodijo med potjo, štejejo za povezane z delom. Incidenti, ki se pojavijo med potovanjem, za katerega ni odgovorno podjetje (tj. redna vožnja na delo in z njega), se lahko sporočijo ločeno, če ima podjetje na voljo take podatke na ravni celotnega podjetja.

AR 85. Kar zadeva delo od doma, so poškodbe in bolezni, ki se pojavijo pri delu od doma, povezane z delom, če se je poškodba ali bolezen pojavila, ko je oseba opravljala delo od doma, ter je neposredno povezana z opravljanjem dela in ne s splošnim domačim okoljem.

AR 86. Duševna motnja se šteje za povezano z delom, če jo zadevna oseba prostovoljno sporoči in je potrjena z mnenjem zdravstvenega delavca z licenco, ki je za to ustrezno **usposobljen** in ima ustrezne izkušnje, pri čemer mora biti v takem mnenju navedeno, da je motnja povezana z delom.

AR 87. Zdravstvene težave, ki se pojavijo na primer zaradi kajenja, zlorabe drog in alkohola, telesne nedejavnosti, nezdravega načina prehranjevanja in psihosocialnih dejavnikov, nepovezanih z delom, se ne štejejo za povezane z delom.

AR 88. Poklicne bolezni se ne štejejo za **z delom povezane poškodbe**, ampak spadajo med **z delom povezane bolezni**.

Smernice za izračun stopnje z delom povezanih poškodb

AR 89. Podjetje za izračun stopnje z delom povezanih poškodb ustrezno število primerov deli s skupnim številom delovnih ur, ki so jih opravile osebe v **lastni delovni sili**, in pomnoži z 1 000 000. Te stopnje tako izražajo število zadevnih primerov na milijon opravljenih ur. Stopnja, ki temelji na 1 000 000 opravljenih ur, kaže število z delom povezanih poškodb na

500 oseb v delovni sili, ki delajo s polnim delovnim časom, v enem letu. Zaradi primerljivosti se stopnja na podlagi 1 000 000 opravljenih ur uporabi tudi za podjetja z manj kot 500 zaposlenimi v delovni sili.

- AR 90. Če podjetje ne more neposredno izračunati števila opravljenih ur, ga lahko oceni na podlagi običajnega ali standardnega števila opravljenih ur, pri čemer upošteva upravičenost do obdobja plačane odsotnosti z dela (na primer plačani dopust, bolniški dopust, dela prosti dnevi), in to pojasni v svojih razkritjih.
- AR 91. Podjetje v izračun števila in stopnje zavedljivih z delom povezanih poškodb vključi smrti zaradi z delom povezanih poškodb.

Smernice v zvezi z zavedljivimi z delom povezanimi boleznimi

- AR 92. Z delom povezane bolezni lahko vključujejo akutne, ponavljajoče se in kronične zdravstvene težave, ki jih povzročajo ali poslabšujejo delovni pogoji ali prakse. Med njimi so kostno-mišična obolenja, kožne bolezni in bolezni dihal, maligni tumorji, bolezni, ki jih povzročajo fizikalni dejavniki (na primer izguba sluha zaradi hrupa, bolezni, ki jih povzročijo vibracije), in duševne motnje (na primer tesnoba, posttravmatska stresna motnja). Za potrebe zahtevanih razkritij podjetje vanje vključi vsaj tiste, ki so vključene na seznam poklicnih bolezni MOD.
- AR 93. V okviru tega standarda z delom povezana kostno-mišična obolenja spadajo med z delom povezane bolezni (ne poškodbe).
- AR 94. Primeri, ki jih je treba razkriti v skladu z odstavkom 88(d), se nanašajo na primere z delom povezanih bolezni, o katerih je v obdobju poročanja obveščeno podjetje ali ki jih podjetje ugotovi z nadzorovanjem zdravja. Podjetje je lahko obveščeno o primerih z delom povezanih bolezni na podlagi poročil prizadetih oseb, odškodninskih agencij ali zdravstvenih delavcev. Razkritje lahko vključuje primere z delom povezanih bolezni, ki so bile v obdobju poročanja ugotovljene pri osebah, ki so uradno bile del delovne sile podjetja.

Smernice v zvezi s številom izgubljenih dni

- AR 95. Podjetje ugotovi število izgubljenih dni tako, da upošteva prvi polni dan in zadnji dan odsotnosti. Za izračun bi bilo treba upoštevati koledarske dni, tako da se dnevi, ko prizadetemu posamezniku ni treba delati (na primer konci tedna, dela prosti dnevi), štejejo za izgubljene dni.

Zahteva po razkritju S1-15 – Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja

- AR 96. Dopust iz družinskih razlogov vključuje materinski dopust, očetovski dopust, starševski dopust in oskrbovalski dopust, ki je na voljo na podlagi nacionalnega prava ali kolektivnih pogodb. V tem standardu so ti pojmi opredeljeni, kot sledi:
- (a) materinski dopust (imenovan tudi porodniški dopust): odsotnost z dela z varnostjo zaposlitve za zaposlene ženske neposredno pred rojstvom (ali posvojitvijo v nekaterih državah) otroka in po njem;
 - (b) očetovski dopust: dopust, ki ga očetje ali, kadar in kolikor je to priznано z nacionalnim pravom, enakovredni drugi starši, uveljavljajo ob rojstvu ali posvojitvi otroka z namenom zagotavljanja oskrbe;
 - (c) starševski dopust: dopust za starše v primeru rojstva ali posvojitve otroka zaradi oskrbe tega otroka, kot to opredeli vsaka država članica;
 - (d) oskrbovalski dopust: dopust za delavce, da bi zagotovili osebno oskrbo ali podporo sorodniku ali osebi, živeči v istem gospodinjstvu, ki potrebuje znatnejšo oskrbo ali podporo zaradi resnih zdravstvenih razlogov, kakor to opredeli vsaka država članica.
- AR 97. V zvezi z odstavkom 93(a) so zaposleni, ki so upravičeni do dopusta iz družinskih razlogov, tisti zaposleni, za katere se uporabljajo predpisi, politike organizacije, sporazumi, pogodbe ali **kolektivne pogodbe**, v katerih je določena upravičenost do dopusta iz družinskih razlogov, ter ki so podjetje obvestili o svoji upravičenosti oziroma je podjetje seznanjeno z

upravičenostjo.

Zahteva po razkritju S1-16 – Metrike prejemkov (plačna vrzel in skupni prejemki)

Plačna vrzel

AR 98. Podjetje pri zbiranju informacij za **plačno** vrzel med zaposlenimi ženskami in moškimi (imenovano tudi plačna vrzel med spoloma), ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 97(a), uporabi naslednjo metodologijo:

- (a) vključi bruto urno postavko vseh **zaposlenih** in
- (b) uporabi naslednjo formulo za izračun plačne vrzeli med spoloma:

*(povprečna bruto urna postavka moških zaposlenih – povprečna bruto
urna postavka ženskih zaposlenih)*

× 100

povprečna bruto urna postavka moških zaposlenih

AR 99. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 97(a) predloži morebitne spremne informacije, potrebne za razumevanje podatkov in načina, kako so bili zbrani (metodologije). Sporoči lahko tudi informacije v zvezi s tem, kako objektivni dejavniki, kot sta vrsta dela in država zaposlitve, vplivajo na **plačno** vrzel med spoloma.

AR 100. **Plačna** vrzel med spoloma v podjetju se sporoči za tekoče obdobje poročanja in za prejšnji dve obdobji poročanja, če je bila sporočena v prejšnjih poročilih o trajnostnosti.

Razmerje skupnih prejemkov

AR 101. Podjetje pri zbiranju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 97(b):

- (a) vključi vse **zaposlene**;
- (b) odvisno od politike prejemkov podjetja upošteva vse naslednje:
 - i. osnovno plačo, ki je znesek zjamčenega, kratkoročnega in nespremenljivega denarnega nadomestila;
 - ii. prejemke v denarju, tj. vsoto osnovne plače ter denarnih dodatkov, bonusov, provizij, udeležbe pri dobičku in drugih oblik spremenljivih denarnih plačil;
 - iii. prejemke v naravi, kot so avtomobili, zasebno zdravstveno zavarovanje, življenjsko zavarovanje, programi za dobro počutje, ter
 - iv. neposredne prejemke, tj. vsoto prejemkov v denarju, prejemkov v naravi in skupne poštene vrednosti vseh letnih dolgoročnih spodbud (na primer nagrad v obliki delniških opcij, deležev ali delniških enot z omejitvami, deležev ali delniških enot, vezanih na uspešnost, navideznih deležev, pravic iz naslova povišanja vrednosti delnic in dolgoročnih denarnih nagrad);
- (c) uporabi naslednjo formulo za razmerje **letnih skupnih prejemkov**:

letni skupni prejemki najbolje plačanega posameznika v podjetju

mediana letnih skupnih prejemkov zaposlenih (razen najbolje plačanega posameznika)

AR 102. Podjetje lahko za ponazoritev spremnih informacij predloži pojasnilo za razumevanje podatkov in načina, kako so bili zbrani (metodologije). Kvantitativni podatki, kot je razmerje **letnih skupnih prejemkov**, sami po sebi morda ne zadostujejo za razumevanje razlike

med **plačilom** in njenih gonilnih sil. Na primer na razmerja plačila lahko vpliva velikost podjetja (na primer prihodki, število **zaposlenih**), sektor, v katerem deluje, njegova strategija zaposlovanja (na primer zanašanje na zunanje izvajalce ali zaposlene s krajšim delovnim časom, visoka stopnja avtomatizacije) ali nestanovitnost valute.

Zahteva po razkritju S1-17 – Incidenti, pritožbe in resni vplivi na človekove pravice

AR 103. Podjetje lahko poleg informacije iz odstavkov 103 in 104 razkrije status **incidentov** in/ali pritožb ter ukrepe, sprejete v zvezi z:

- (a) incidenti, ki jih je pregledalo podjetje;
- (b) načrti popravni ukrepov, ki se izvajajo;
- (c) načrti popravni ukrepov, ki so bili izvedeni in katerih rezultati so bili pregledani po rutinskih notranjih pregledih upravljanja, ter
- (d) incidenti, v zvezi s katerimi se ukrepi ne izvajajo več.

AR 104. Če podjetje zbere informacije, opisane v AR 105, upošteva naslednje:

- (a) v zvezi z **incidentom** se ukrepi ne izvajajo več, če je razrešen, zaključen ali podjetje ne zahteva dodatnih ukrepov. Na primer, incidenti, v zvezi s katerimi niso potrebni dodatni ukrepi, lahko vključujejo primere, ki se umaknejo, ali primere, ko osnovne okoliščine, ki so povzročile incident, ne obstajajo več;
- (b) popravni ukrep je usmerjen v domnevnega nadlegovalca in domnevno žrtev. Popravni ukrep v zvezi z žrtvijo lahko vključuje ponudbo plačila stroškov za svetovanje, ponudbo plačanega dopusta, ponudbo povrnitve bolniškega/običajnega dopusta, če je žrtev imela stroške zaradi **nadlegovanja** (ker je izkoristila bolniški ali običajni dopust), ter
- (c) popravni ukrep v zvezi z nadlegovalcem lahko vključuje ustni in/ali pisni opomin, zahtevo po svetovanju za preprečevanje nadlegovanja ali zahtevo po udeležbi nadlegovalca na ustreznem seminarju ali **usposabljanju** za ozaveščanje o nadlegovanju in njegovo preprečevanje. Nadlegovalca se lahko tudi suspendira brez **plačila**. Če so bili v zvezi z nadlegovalcem v preteklosti že sprejeti disciplinski ukrepi, vendar se nadlegovanje ni prenehalo, so morda potrebni strožji disciplinski ukrepi.

AR 105. Resni **incidenti** v zvezi s človekovimi pravicami vključujejo primere tožb, uradnih pritožb, vloženih prek pritožbenih mehanizmov podjetja ali tretje osebe, resne obtožbe v javnih poročilih ali medijih, če so povezane z **lastno delovno silo** podjetja in jih podjetje ne zanika, ter vsi drugi resni vplivi, s katerimi je podjetje seznanjeno.

AR 106. Podjetje lahko poleg informacij iz odstavka 104 razkrije število resnih **incidentov** v zvezi s človekovimi pravicami, pri katerih je imelo vlogo pri zagotovitvi **popravnega ukrepa** prizadetim, v obdobju poročanja.

Dodatek A.1: Zahteve glede uporabe za razkritja v zvezi z ESRS 2

Ta dodatek je sestavni del ESRS S1 Lastna delovna sila. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz ESRS 2 tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda. Vsebuje neizčrpen seznam dejavnikov, ki jih mora podjetje upoštevati pri izpolnjevanju ESRS 2 SBM-2 in ESRS 2 SBM-3. Ta dodatek ne vsebuje opredelitev pojmov, navedenih v nadaljevanju. Vsi opredeljeni pojmi so v Prilogi II: Kratice in glosar pojmov.

Socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami	Neizčrpen seznam dejavnikov, ki jih treba upoštevati v oceni pomembnosti
Varnost zaposlitve	% zaposlenih s pogodbami o zaposlitvi za določen čas, razmerje med delavci, nezaposlenimi v lastni delovni sili, in zaposlenimi, socialna zaščita
Delovni čas	Delež zaposlenih s pogodbami o zaposlitvi s krajšim delovnim časom ali pogodbami brez zagotovljene minimalne delovne obveznosti, zadovoljstvo zaposlenih z delovnim časom
Dostojne plače	Pravne opredelitve EU ali nacionalne ali lokalne pravne opredelitve dostojnih plač, pravičnih plač in minimalnih plač
Socialni dialog/obstoj svetov delavcev/pravice delavcev do obveščeniosti, posvetovanja in udeležbe	Raven zastopanosti na delovnem mestu, na čezmejni ravni in v upravnem odboru v okviru sindikatov in/ali svetov delavcev
Svoboda združevanja/kolektivna pogajanja, vključno s stopnjo pokritosti delovne sile s kolektivnimi pogodbami	Delež lastne delovne sile, zajete s kolektivnimi pogajanja, prekinitve dela
Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Dopust iz družinskih razlogov, gibljiv delovni čas, dostop do otroškega varstva
Zdravje in varnost	Pokritost s sistemom za zdravje in varnost, stopnja smrti, poškodbe brez smrtnega izida, z delom povezane bolezni, izgubljeni delovni dnevi
Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti	Delež žensk v višjem vodstvu in delovni sili, plačna vrzel med spoloma
Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti	Obseg in razporeditev usposabljanja, delež zaposlenih, v zvezi s katerimi se izvajajo redni pregledi uspešnosti in razvoja
Zaposlovanje in vključevanje invalidov	Delež zaposlitve in ukrepi za dostopnost za invalide
Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju na delovnem mestu	Stopnja nasilja in nadlegovanja
Raznolikost	Zastopanost žensk in/ali etničnih skupin ali manjšin v lastni delovni sili; starostna porazdelitev lastne delovne sile; odstotek invalidov v lastni delovni sili
Delo otrok	Vrsta dejavnosti in geografska območja, pri katerih obstaja tveganje dela otrok
Prisilno delo	Vrsta dejavnosti in geografska območja, pri katerih obstaja tveganje prisilnega dela

Dodatek A.2: Zahteve glede uporabe za ESRS S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo

Ta dodatek je sestavni del ESRS S1 *Lastna delovna sila* in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda. Podpira uporabo zahtev glede zahteve po razkritju ESRS S1-1 za socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami s primeri razkritij.

Socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami	Primeri politik
Varnost zaposlitve	Politika proti odpuščanju, omejitve glede podaljšanja pogodb o zaposlitvi za določen čas, socialna zaščita, ki jo zagotavlja delodajalec, če je ne zagotavlja država
Delovni čas	Omejitve glede nadur, dolgih in razdeljenih izmen, nočnega dela in dela ob koncih tednov, ustrezno določanje rokov za izvedbo
Dostojne plače	Politika za zagotovitev, da vse osebe v lastni delovni sili prejemajo dostojno plačo
Socialni dialog/obstoj svetov delavcev/pravice delavcev do obveščeniosti, posvetovanja in udeležbe	Politika za spodbujanje institucij za socialni dialog, redno obveščanje predstavnikov delavcev in posvetovanje z njimi, posvetovanje pred sprejetjem končnih odločitev o vprašanjih, povezanih z zaposlitvijo
Svoboda združevanja/kolektivna pogajanja, vključno s stopnjo pokritosti delavcev s kolektivnimi pogodbami	Nevmešavanje v ustanavljanje sindikatov in novačenje zanje (vključno z dostopom sindikatov do podjetij), pogajanje v dobri veri, dovolj prostega časa za predstavnike delavcev za opravljanje obveznosti, zmogljivosti in zaščita pred odpuščanjem za predstavnike delavcev, nediskriminacija članov sindikatov in predstavnikov delavcev
Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Zagotovitev dopusta iz družinskih razlogov, gibljivega delovnega časa in dostopa do ustanov za dnevno varstvo za vse zaposlene
Zdravje in varnost	Pokritost celotne lastne delovne sile s sistemom za upravljanje zdravja in varnosti
Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti	Politika za enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti
Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti	Politika za povečanje znanj in spretnosti ter poklicnih možnosti za zaposlene
Zaposlovanje in vključevanje invalidov	Politika za zagotovitev dostopnosti delovnih mest za invalide
Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju na delovnem mestu	Politika ničelne tolerance do nasilja in nadlegovanja na delovnem mestu
Raznolikost	Politika za vključevanje (tj. etničnih skupin ali manjšin) in pozitivne ukrepe
Delo otrok	Politika za ugotavljanje, kje se pojavlja delo otrok in kje so mladi delavci izpostavljeni nevarnemu delu, ter za preprečevanje tveganja izpostavljenosti

Prisilno delo	Politika za ugotavljanje, kje se pojavlja prisilno delo, in za zmanjševanje tveganja prisilnega dela
----------------------	--

Dodatek A.3: Zahteve glede uporabe za ESRS S1-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na lastno delovno silo ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z lastno delovno silo ter učinkovitost navedenih ukrepov

Ta dodatek je sestavni del ESRS S1 *Lastna delovna sila* in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda. Podpira uporabo zahtev glede zahteve po razkritju ESRS S1-4 za socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami s primeri razkritij.

Socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami	Primeri ukrepov
Varnost zaposlitve	Ponujanje pogodb o zaposlitvi za nedoločen čas zaposlenim s pogodbami o zaposlitvi za določen čas, izvajanje načrtov za socialno zaščito, če je ne zagotavlja država
Delovni čas	Rotacija pri izmenskem delu, podaljšanje obdobja za vnaprejšnje obveščanje o razporedu, zmanjšanje čezmernih nadur
Dostojne plače	Pogajanje o pravičnih plačah, ki se določijo v kolektivnih pogodbah, preverjanje, ali agencije za zaposlovanje plačujejo pravično plačo
Socialni dialog/obstoj svetov delavcev/pravice delavcev do obveščeniosti, posvetovanja in udeležbe	Razširitev vprašanj trajnostnosti, obravnavanih v okviru socialnega dialoga, povečanje števila sestankov, povečanje virov za svetove delavcev
Svoboda združevanja/kolektivna pogajanja, vključno s stopnjo pokritosti delavcev s kolektivnimi pogodbami	Razširitev vprašanj trajnostnosti, obravnavanih v okviru kolektivnih pogajanj, povečanje virov za predstavnike delavcev
Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Razširitev upravičenosti do dopusta iz družinskih razlogov in prožnih ureditev delovnega časa, povečanje zagotavljanja dnevnega varstva
Zdravje in varnost	Povečanje usposabljanja na področju zdravja in varnosti, naložb v varnejšo opremo
Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti	Ciljno usmerjeno zaposlovanje in napredovanje žensk, zmanjšanje plačne vrzeli s pogajanjem za kolektivne pogodbe
Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti	Revizije znanj in spretnosti, usposabljanje za zapiranje vrzeli v znanjih in spretnostih
Zaposlovanje in vključevanje invalidov	Okrepitev ukrepov za dostopnost
Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju na delovnem mestu	Izboljšanje pritožbenih mehanizmov, okrepitev sankcij za boj proti nasilju in nadlegovanju, zagotavljanje usposabljanja za preprečevanje za vodstvo

Raznolikost	Usposabljanje na področju raznolikosti in vključevanja (vključno z vidiki etničnega porekla), ciljno usmerjeno zaposlovanje premalo zastopanih skupin
Delo otrok	Ukrepi za preverjanje starosti, partnerstva z organizacijami za odpravo dela otrok, ukrepi za boj proti najhujšim oblikam dela otrok
Prisilno delo	Ukrepi za zagotavljanje svobodne privolitve v zaposlitev brez grožnje kazni, pogodbe, sestavljene v razumljivem jeziku, možnost svobodne odpovedi zaposlitve brez kazni, opustitev disciplinskih ukrepov, s katerimi se zahteva delo, svobodna privolitev v nadure, svoboda gibanja (tudi za odhod z delovnega mesta), poštena obravnava delavcev migrantov, spremljanje agencij za zaposlovanje.

Dodatek A.4: Zahteve glede uporabe za ESRs S1-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Ta dodatek je sestavni del ESRs S1 Lastna delovna sila in ima enako veljavo kot drugi deli tega standarda. Podpira uporabo zahtev glede zahteve po razkritju ESRs S1-5 za socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami s primeri razkritij.

Socialne zadeve in zadeve v zvezi s človekovimi pravicami	Primeri ciljev
Varnost zaposlitve	Povečanje deleža članov delovne sile s pogodbami o zaposlitvi (zlasti zaposlitvi za nedoločen čas) in socialno zaščito
Delovni čas	Povečanje deleža članov delovne sile s prožnimi ureditvami delovnega časa
Dostojne plače	Zagotavljanje, da vse osebe v lastni delovni sili prejemajo dostojno plačo
Socialni dialog/obstoj svetov delavcev/pravice delavcev do obveščeniosti, posvetovanja in udeležbe	Razširitev socialnega dialoga na več poslovalnic in/ali držav
Svoboda združevanja/kolektivna pogajanja, vključno s stopnjo pokritosti delavcev s kolektivnimi pogodbami	Povečanje % lastne delovne sile, zajete s kolektivnimi pogajanja, pogajanje o kolektivnih pogodbah v zvezi z vprašanji trajnostnosti
Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Razširitev ukrepov za usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja na večji % lastne delovne sile
Zdravje in varnost	Zmanjšanje stopnje poškodb in izgub delovnega časa zaradi poškodb

Enakost spolov in enako plačilo za delo enake vrednosti	Povečanje deleža žensk v delovni sili in višjem vodstvu, zmanjšanje plačne vrzeli med spoloma
Usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti	Povečanje deleža zaposlenih, za katere se izvaja usposabljanje ter v zvezi s katerimi se izvajajo redni pregledi razvoja znanj in spretnosti
Zaposlovanje in vključevanje invalidov	Povečanje deleža invalidov v lastni delovni sili
Ukrepi proti nasilju in nadlegovanju na delovnem mestu	Razširitev ukrepov na vsa delovna mesta
Raznolikost	Povečanje deleža premalo zastopanih skupin v lastni delovni sili in višjem vodstvu
Delo otrok	Razširitev ukrepov za preprečevanje izpostavljenosti mladih nevarnemu delu na večji delež dejavnosti
Prisilno delo	Razširitev ukrepov za preprečevanje prisilnega dela na večje število dejavnosti

ESRS S2 **DELAVCI V VREDNOSTNI VERIGI**

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- **ESRS 2 Splošna razkritja**

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S2-1 – Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi
- Zahteva po razkritju S2-2 – Postopki za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S2-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S2-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na delavce v vrednostni verigi ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi ter učinkovitost navedenih ukrepov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S2-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- **Cilj**
- **ESRS 2 Splošna razkritja**

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in

priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- **Zahteva po razkritju S2-1 – Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi**
- **Zahteva po razkritju S2-2 – Postopki za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi v zvezi z vplivi**
- **Zahteva po razkritju S2-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke**
- **Zahteva po razkritju S2-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi ter učinkovitost navedenih ukrepov**

Metrike in cilji

- **Zahteva po razkritju S2-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti**

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko **uporabniki izjave o trajnostnosti** razumeli pomembne **vplive** na **delavce v vrednostni verigi**, povezane z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov, ter njegova povezana pomembna tveganja in priložnosti, vključno z:
 - (a) načinom, kako podjetje vpliva na delavce v svoji vrednostni verigi v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov;
 - (b) morebitnimi **ukrepi**, sprejetimi za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi ter za obravnavanje tveganj in priložnosti, ter rezultati takih ukrepov;
 - (c) naravo, vrsto in obsegom pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, vključno s tveganji in priložnostmi, povezanimi z vplivi podjetja na delavce v vrednostni verigi in njegovimi **odvisnostmi** od njih, ter načinom, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (d) **finančnimi učinki** pomembnih tveganj in priložnosti, vključno s tveganji in priložnostmi, ki izhajajo iz vplivov podjetja na delavce v vrednostni verigi in njegovih odvisnosti od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Za doseganje cilja je treba v skladu s tem standardom pojasniti splošni pristop podjetja k opredelitvi in upravljanju vseh dejanskih in morebitnih pomembnih **vplivov** na delavce v **vrednostni verigi** v zvezi z:
 - (a) delovnimi pogoji (na primer varnost zaposlitve, delovni čas, **dostojna plača**, **socialni dialog**, svoboda združevanja, vključno z obstojem svetov delavcev, **kolektivna pogajanja**, **usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja** ter zdravje in varnost);
 - (b) **enako obravnavo** in **enakimi možnostmi** za vse (na primer enakost spolov in **enako plačilo** za delo enake vrednosti, **usposabljanje** ter **razvoj** znanj in spretnosti, zaposlovanje in vključevanje **invalidov**, ukrepi proti nasilju in **nadlegowanju** na delovnem mestu ter raznolikost);
 - (c) drugimi z delom povezanimi pravicami (na primer **delo otrok**, **prisilno delo**, ustreznost stanovanja, voda in sanitarna ureditev ter zasebnost).
3. V skladu s tem standardom je treba pojasniti tudi, kako lahko taki vplivi in **odvisnosti** podjetja od **delavcev v vrednostni verigi** ustvarijo pomembna tveganja ali priložnosti za podjetje. Na primer negativni vplivi na delavce v vrednostni verigi lahko povzročijo motnje v dejavnostih podjetja (ker stranke ne želijo kupovati proizvodov podjetja ali ker državne agencije zaplenijo blago podjetja) in škodujejo njegovemu ugledu. Nasprotno pa se lahko s spoštovanjem pravic delavcev in programi dejavne podpore (na primer s pobudami za finančno pismenost) ustvarijo poslovne priložnosti, kot je zanesljivejša dobava ali razširitev

prihodnjega kroga **potrošnikov**.

4. Ta standard zajema vse delavce v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** podjetja, na katere podjetje pomembno vpliva ali lahko pomembno vpliva, vključno z vplivi, povezanimi z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov. To vključuje vse delavce, ki niso del „**lastne delovne sile**“ („lastna delovna sila“ vključuje **zaposlene**, posamezne pogodbene izvajalce, tj. samozaposlene, in delavce, ki jih zagotovijo tretja podjetja, ki opravljajo predvsem „zaposlovalne dejavnosti“). **Lastna delovna sila** je zajeta z ESRS S1 Lastna delovna sila. Za primere delavcev, ki spadajo na področje uporabe tega standarda, glej AR 3.

Povezava z drugimi ESRS

5. Ta standard se uporablja, če se na podlagi postopka ocenjevanja **pomembnosti** iz ESRS 2 Splošna razkritja ugotovijo pomembni **vplivi** na **delavce v vrednostni verigi** in/ali pomembna **tveganja** in **priložnosti**, povezane z njimi.
6. Ta standard se bere v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 ter ESRS S1, ESRS S3 Prizadete skupnosti ter ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki.
7. Poročanje na podlagi tega standarda je dosledno, skladno in po potrebi jasno povezano s poročanjem o **lastni delovni sili** podjetja na podlagi ESRS S1, da se zagotovi učinkovito poročanje.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

8. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z razkritji o strategiji (SBM), ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen SBM-3 Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom, v zvezi s katero lahko podjetje razkritja predstavi skupaj s tematskim razkritjem.

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

9. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-2, odstavek 43, razkrije, kako se interesi, stališča in pravice **delavcev v vrednostni verigi**, na katere bi lahko podjetje pomembno vplivalo, vključno s spoštovanjem njihovih človekovih pravic, upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja. Delavci v vrednostni verigi so ključna skupina prizadetih **deležnikov**.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

10. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48, razkrije:
 - (a) ali in kako dejanski in morebitni vplivi na **delavce v vrednostni verigi**, kot se opredelijo na podlagi ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti: (i) izhajajo iz strategije in poslovnih modelov podjetja ali so povezani z njimi ter (ii) se upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja ter prispevajo k njuni prilagoditvi, ter
 - (b) odnos med pomembnimi tveganji in priložnostmi podjetja, ki izhajajo iz vplivov na delavce v **vrednostni verigi** in **odvisnosti** od njih, na eni strani ter njegovo strategijo in poslovnim modelom na drugi.
11. Podjetje pri izpolnjevanju zahtev iz ESRS 2 SBM-3, odstavek 48, razkrije, ali razkritje podjetja na podlagi ESRS 2 zajema vse **delavce v vrednostni** verigi, na katere lahko podjetje pomembno vpliva, vključno z vplivi, povezanimi z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov. Podjetje razkrije tudi naslednje informacije:

- (a) kratek opis vrst delavcev v vrednostni verigi, na katere bi lahko podjetje pomembno vplivalo, vključno z vplivi, povezanimi z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih poslovnih odnosov, pri čemer navede, ali so:
- i. delavci, ki opravljajo delo na **mestu** podjetja, vendar niso del **lastne delovne sile**, tj. niso samozaposleni ali delavci, ki jih zagotovijo tretja podjetja, ki opravljajo predvsem zaposlovalne dejavnosti (zajeti z ESRS S1);
 - ii. delavci, ki delajo za subjekte v višjem delu vrednostne verige podjetja (npr. delavci, ki sodelujejo pri pridobivanju kovin ali mineralov ali pobiranju blaga, rafiniranju, proizvodnji ali drugih oblikah predelave);
 - iii. delavci, ki delajo za subjekte v nižjem delu vrednostne verige podjetja (npr. delavci, ki sodelujejo pri dejavnostih ponudnikov logistike ali distribucije, franšizojemalcev, trgovcev na drobno);
 - iv. delavci, ki sodelujejo pri dejavnostih skupnega podjetja ali subjekta za posebne namene, pri katerem sodeluje podjetje, ki poroča;
 - v. delavci, ki so (v okviru navedenih kategorijah ali poleg tega) zaradi svojih posebnih značilnosti ali okoliščin posebno ranljivi za negativne vplive, kot so člani sindikatov, delavci migranti, delavci, ki delajo od doma, ženske ali mladi delavci;
- (b) morebitna geografska območja na ravni države ali drugih ravneh, v zvezi s katerim pri delavcih v vrednostni verigi podjetja obstaja precejšnje tveganje **dela otrok** ali **prisilnega dela**¹¹¹;
- (c) v primeru pomembnih negativnih vplivov informacije o tem, ali so (i) splošno razširjeni ali sistemski v krajih, kjer podjetje posluje ali izvaja dejavnosti pridobivanja ali ima druge **poslovne odnose** (na primer **dela otrok** ali **prisilno delo** v določenih **dobavnih verigah** za blago v specifičnih državah ali regijah), ali (ii) povezani s posameznimi **incidenti** (na primer industrijsko nesrečo ali razlitjem nafte) ali specifičnimi poslovnimi odnosi. To vključuje obravnavo vplivov na **delavce v vrednostni verigi**, ki se lahko pojavijo zaradi prehoda na bolj zelene in podnebno nevtralne dejavnosti. Morebitni vplivi vključujejo vplive, povezane z inovacijami in prestrukturiranjem, zapiranjem rudnikov, obsežnejšim rudarjenjem za pridobivanje mineralov, potrebnih za prehod na trajnostno gospodarstvo, in proizvodnjo sončnih panelov;
- (d) v primeru pomembnih pozitivnih vplivov kratek opis dejavnosti, ki povzročajo pozitivne vplive (npr. posodobljene prakse kupovanja, krepitev zmogljivosti delavcev v dobavni verigi), vključno z zagotavljanjem priložnosti za delovno silo, na primer z ustvarjanjem delovnih mest in izpopolnjevanjem v okviru „pravičnega prehoda“, ter vrste delavcev v vrednostni verigi, ki jih zadevajo ali jih lahko zavedajo pozitivni vplivi; podjetje lahko razkrije tudi, ali se pozitivni vplivi pojavljajo v specifičnih državah ali regijah, ter
- (e) morebitna pomembna tveganja in priložnosti podjetja, ki izhajajo iz vplivov na delavce v vrednostni verigi in **odvisnosti** od njih.
12. Podjetje pri opisovanju glavnih vrst **delavcev v vrednostni verigi**, ki jih v skladu z oceno **pomembnosti** iz ESRS 2 IRO-1 zadevajo ali bi jih lahko zadevali negativni vplivi, razkrije, ali in kako je razvilo razumevanje tega, kako so lahko delavci s posebnimi značilnostmi, delavci, ki delajo v posebnih okoliščinah, ali delavci, ki opravljajo posebne dejavnosti, izpostavljeni večjemu tveganju škode.

¹¹¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnih kazalnikov v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenih s kazalnikom št. 12 in št. 13 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („dejavnosti in dobavitelji, pri katerih obstaja veliko tveganje uporabe dela otrok“ ter „dejavnosti in dobavitelji, pri katerih obstaja veliko tveganje uporabe prisilnega dela“).

13. Podjetje razkrije, katera pomembna **teveganja** in **priložnosti** podjetja, ki izhajajo iz **vplivov** na **delavce v vrednostni verigi** in **odvisnosti** od njih, se nanašajo na specifične skupine delavcev v vrednostni verigi (na primer specifične starostne skupine, delavce v posamezni tovarni ali državi), ne pa na vse delavce v vrednostni verigi, če taka pomembna tveganja in priložnosti sploh obstajajo.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S2-1 – Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi

14. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje pomembnih vplivov podjetja na delavce v vrednostni verigi ter povezanih pomembnih tveganj in priložnosti.
15. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja **politike**, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje pomembnih **vplivov** na **delavce v vrednostni verigi** in/ali **popravni ukrep** v zvezi z njimi, ter politike, ki zajemajo pomembna **tveganja** ali **priložnosti** v zvezi z delavci v vrednostni verigi.
16. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 14, vsebuje informacije o politikah podjetja za upravljanje njegovih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev. Poleg tega navede, ali se take politike nanašajo na specifične skupine **delavcev v vrednostni verigi** ali vse delavce v vrednostni verigi.
17. Podjetje opiše svoje zaveze glede **politike** za področje človekovih pravic¹¹², ki so pomembne za **delavce v vrednostni verigi**, vključno s postopki in mehanizmi za spremljanje skladnosti z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracijo MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernicami OECD za večnacionalna podjetja¹¹³. Pri razkritju se osredotoči na pomembne zadeve in splošni pristop v zvezi s:
- (a) spoštovanjem človekovih pravic delavcev, vključno s pravicami delavcev;
 - (b) sodelovanjem z delavci v vrednostni verigi in
 - (c) ukrepi za zagotovitev in/ali omogočanje **popravnega ukrepa** za vplive na človekove pravice.
18. Podjetje navede, ali s politikami v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** izrecno obravnava trgovino z ljudmi¹¹⁴, **prisilno delo** in **delo otrok**. Poleg tega navede, ali ima kodeks ravnanja **dobaviteljev**¹¹⁵.
19. Podjetje razkrije, ali in kako so politike v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** usklajene z mednarodno priznanimi instrumenti, pomembnimi za delavce v vrednostni verigi, vključno z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah¹¹⁶. Poleg tega razkrije obseg, v

¹¹² Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj politike o človekovih pravicah“).

¹¹³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („pomanjkanje postopkov in mehanizmov za skladnost, s katerimi se spremlja skladnost z načeli globalnega dogovora ZN in smernicami OECD za mednarodna podjetja“).

¹¹⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj postopkov in ukrepov za preprečevanje trgovine z ljudmi“).

¹¹⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 4 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj kodeksa ravnanja dobaviteljev“).

¹¹⁶ Te informacije podpirajo potrebe upravljalcev referenčnih vrednosti glede razkritja okoljskih, socialnih in upravljaljskih

katerem so bili v višjem in nižjem delu vrednostne verige podjetja sporočeni primeri nespoštovanja vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracije MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernic OECD za večnacionalna podjetja, ki vključujejo delavce v vrednostni verigi, pri čemer po potrebi navede naravo takih primerov¹¹⁷.

Zahteva po razkritju S2-2 – Postopki za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi v zvezi z vplivi

20. **Podjetje razkrije svoje splošne postopke za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi in njihovimi predstavniki v zvezi z dejanskimi in morebitnimi vplivi nanje.**
21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, ali in kako podjetje v okviru tekočega postopka skrbnega pregleda sodeluje z **delavci v vrednostni verigi** in njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini** v zvezi z dejanskimi in morebitnimi pomembnimi pozitivnimi in/ali negativnimi vplivi, ki vplivajo ali lahko vplivajo nanje, ter ali in kako se stališča delavcev v vrednostni verigi upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja.
22. Podjetje razkrije, ali in kako se stališča **delavcev v vrednostni verigi** upoštevajo pri odločitvah ali dejavnostih za upravljanje dejanskih in morebitnih vplivov na delavce v vrednostni verigi. To po potrebi vključuje pojasnilo:
 - (a) ali se sodelovanje izvaja neposredno z delavci v vrednostni verigi ali njihovimi **legitimnimi predstavniki** ali pa z **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine;
 - (b) faz, v katerih se izvaja sodelovanje, vrste sodelovanja in njegove pogostosti;
 - (c) funkcije in najvišjega položaja v podjetju z operativno odgovornostjo za zagotavljanje, da se to sodelovanje izvaja in da se njegovi rezultati upoštevajo pri pristopu podjetja;
 - (d) po potrebi globalnih okvirnih sporazumov ali sporazumov, ki jih je podjetje sklenilo s svetovno zvezo sindikatov, v zvezi s spoštovanjem človekovih pravic delavcev v vrednostni verigi, tudi pravice do kolektivnega pogajanja, vključno s pojasnilom načina, kako lahko podjetje na podlagi sporazuma pridobi vpogled v stališča navedenih delavcev, ter
 - (e) po potrebi načina, kako podjetje ocenjuje učinkovitost sodelovanja z delavci v vrednostni verigi, vključno z morebitnimi doseženimi sporazumi ali rezultati, kadar je to ustrezno.
23. Podjetje po potrebi razkrije ukrepe, ki jih sprejme za pridobitev vpogleda v stališča delavcev, ki so lahko posebno ranljivi za vplive in/ali marginalizirani (na primer delavke, delavci migranti, invalidni delavci).
24. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni sprejelo splošnega postopka za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava uvesti tak postopek.

Zahteva po razkritju S2-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke

dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 in so določeni s kazalnikom „izpostavljenost portfelja referenčne vrednosti podjetjem brez politik primerne skrbnosti glede vprašanj, ki jih obravnavajo temeljne konvencije Mednarodne organizacije dela 1 do 8“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

¹¹⁷ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 10 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah, ter potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikoma „število sestavin referenčne vrednosti s socialnimi kršitvami (absolutno število in relativno, deljeno z vsemi sestavinami referenčne vrednosti), kot so navedene v mednarodnih pogodbah in konvencijah, načelih Združenih narodov in, kjer je relevantno, nacionalni zakonodaji“ in „izpostavljenost portfelja referenčne vrednosti podjetjem brez politik primerne skrbnosti glede vprašanj, ki jih obravnavajo temeljne konvencije Mednarodne organizacije dela 1 do 8“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

25. Podjetje opiše vzpostavljene postopke za zagotovitev popravnega ukrepa v zvezi z negativnimi vplivi na delavce v vrednostni verigi, s katerimi je povezano podjetje, ali za sodelovanje pri popravnem ukrepu ter kanale, ki so na voljo delavcem v vrednostni verigi za izražanje pomislekov in njihovo obravnavo.
26. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje formalnih sredstev, s katerimi lahko **delavci v vrednostni verigi** podjetju neposredno sporočijo svoje pomisleke in potrebe in/ali s katerimi podjetje podpira razpoložljivost takih kanalov (na primer **pritožbenih mehanizmov**) na delovnem mestu delavcev v vrednostni verigi, načina, kako se skupaj s temi delavci sprejmejo nadaljnji ukrepi v zvezi z izpostavljenimi vprašanji, in učinkovitosti teh kanalov.
27. Podjetje opiše:
- svoj splošni pristop in postopke za zagotovitev **popravnega ukrepa** ali prispevanje k njemu, kadar je povzročilo pomembne negativne **vplive** na **delavce v vrednostni verigi** ali prispevalo k njim, vključno z informacijami o tem, ali podjetje ocenjuje učinkovitost popravnega ukrepa in kako;
 - morebitne specifične kanale, ki jih zagotavlja delavcem v vrednostni verigi za sporočanje pomislekov ali potreb neposredno podjetju ter njihovo obravnavo, vključno z informacijami o tem, ali jih je vzpostavilo podjetje samo in/ali so mehanizmi tretjih oseb;
 - postopke, s katerimi podpira ali zahteva razpoložljivost takih kanalov na delovnem mestu delavcev v vrednostni verigi, ter
 - način, kako spremlja izpostavljena in obravnavana vprašanja ter kako zagotavlja učinkovitost kanalov, med drugim z vključevanjem **deležnikov**, ki so predvideni **uporabniki**.
28. Podjetje razkrije, ali in kako ocenjuje seznanjenost **delavcev v vrednostni verigi** s temi strukturami ali postopki za izražanje pomislekov ali potreb ter njihovo obravnavo in njihovo zaupanje vanje. Poleg tega razkrije, ali ima vzpostavljene politike v zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo te strukture ali postopke, pred povračilnimi ukrepi. Če je podjetje take informacije razkrilo v skladu z ESRS G1-1, se lahko sklicuje nanje.
29. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni vzpostavilo kanala za izražanje pomislekov in/ali ne podpira razpoložljivosti takega kanala na delovnem mestu **delavcev v vrednostni verigi**, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava vzpostaviti tak kanal ali postopke.

Zahteva po razkritju S2-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na delavce v vrednostni verigi ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi ter učinkovitost navedenih ukrepov

30. Podjetje razkrije svoje ukrepe za obravnavo pomembnih vplivov na delavce v vrednostni verigi ter upravljanje pomembnih tveganj in izkoriščanje pomembnih priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi ter učinkovitost navedenih ukrepov.
31. Ta zahteva po razkritju ima dva cilja. Prvič, omogočiti razumevanje morebitnih ukrepov ali pobud, s katerimi si podjetje prizadeva:
- preprečiti in ublažiti pomembne negativne **vplive** na **delavce v vrednostni verigi** ter sprejeti **popravni ukrep** v zvezi z njimi in/ali
 - zagotoviti pomembne pozitivne vplive za delavce v vrednostni verigi.
- Drugič, omogočiti razumevanje načinov, kako podjetje obravnava pomembna **tveganja** in izkorišča pomembne **priložnosti** v zvezi z **delavci v vrednostni verigi**.
- Podjetje na kratko opiše akcijske načrte in vire za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** v skladu z ESRS 2 MDR-A Ukrepi

in viri, povezani s pomembnimi trajnostnostnimi zadevami.

32. Podjetje v zvezi s pomembnimi **vplivi** opiše:
- (a) sprejete ali načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje ali blažitev pomembnih negativnih vplivov na **delavce v vrednostni verigi**;
 - (b) ali in kako je sprejelo ukrepe za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v zvezi z dejanskim pomembnim vplivom;
 - (c) morebitne dodatne **ukrepe** ali pobude, ki jih ima vzpostavljene in katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za delavce v vrednostni verigi, ter
 - (d) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh **ukrepov** in pobud pri zagotavljanju predvidenih rezultatov za delavce v vrednostni verigi.
33. Podjetje v zvezi z odstavkom 30 opiše:
- (a) postopke, s katerimi opredeli ukrepe, ki so potrebni in ustrezni za odziv na določen dejanski ali morebiten negativen vpliv na **delavce v vrednostni verigi**;
 - (b) svoj pristop k ukrepanju v zvezi s specifičnimi pomembnimi negativnimi vplivi na delavce v vrednostni verigi, vključno z morebitnimi ukrepi v zvezi s svojimi praksami nakupovanja ali drugimi notranjimi praksami ter krepitevijo zmogljivosti ali drugimi oblikami sodelovanja s subjekti v vrednostni verigi ali oblikami skupnih ukrepov s podobnimi podjetji v panogi ali drugimi ustreznimi osebami, ter
 - (c) način, kako zagotavlja razpoložljivost postopkov za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v primeru pomembnih negativnih vplivov ter njihovo učinkovitost pri izvajanju in rezultatih.
34. Podjetje v zvezi s pomembnimi tveganji in priložnostmi opiše:
- (a) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za zmanjšanje pomembnih tveganj za podjetje, ki izhajajo iz njegovih vplivov na **delavce v vrednostni verigi in odvisnosti** od njih, ter način, kako spremlja učinkovitost v praksi, ter
 - (b) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za izkoriščanje pomembnih priložnosti podjetja v zvezi z delavci v vrednostni verigi.
35. Podjetje razkrije, ali in kako sprejema ukrepe za preprečitev, da bi s svojimi praksami, vključno s praksami v zvezi z naročanjem, prodajo in uporabo podatkov, kadar je to ustrezno, povzročilo pomembne negativne vplive na delavce v **vrednostni verigi** ali prispevalo k njim. To lahko vključuje razkritje pristopa, ki se sprejme v primeru napetosti med preprečevanjem ali blažitvijo pomembnih negativnih vplivov in drugimi poslovnimi pritiski.
36. Podjetje razkrije tudi, ali so bile sporočene resne težave in **incidenti** v zvezi s človekovimi pravicami, povezane z višjim in nižjim delom **vrednostne verige** podjetja, ter jih po potrebi razkrije¹¹⁸.
37. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 32(c), upošteva ESRS 2 (glej ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in **ukrepov** na podlagi **ciljev**), če ocenjuje učinkovitost ukrepa z določitvijo cilja.
38. Podjetje razkrije vire, dodeljene za upravljanje svojih pomembnih vplivov, pri čemer navede informacije, na podlagi katerih lahko **uporabniki** razumejo, kako se upravljajo pomembni vplivi.

¹¹⁸ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 14 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („število ugotovljenih primerov resnih težav in incidentov v zvezi s človekovimi pravicami“).

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S2-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

39. Podjetje razkrije morebitne časovno omejene cilje, usmerjene v rezultate, v zvezi z:
- (a) zmanjšanjem negativnih vplivov na delavce v vrednostni verigi in/ali
 - (b) spodbujanjem pozitivnih vplivov na delavce v vrednostni verigi in/ali
 - (c) upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi.
40. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje uporablja časovno omejene **cilje**, usmerjene v rezultate, za spodbujanje in merjenje napredka pri obravnavanju pomembnih negativnih vplivov in/ali spodbujanju pozitivnih vplivov na delavce v **vrednostni verigi** in/ali upravljanju pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi.
41. Kratak opis **ciljev** za upravljanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** vključuje zahteve glede informacij, opredeljene v ESRS 2 MDR-T.
42. Podjetje razkrije postopek za določanje **ciljev**, vključno z informacijami o tem, ali in kako je sodelovalo neposredno z delavci v vrednostni verigi, njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine, pri:
- (a) določanju takih ciljev;
 - (b) spremljanju uspešnosti podjetja glede na cilje in
 - (c) opredelitvi morebitnih spoznanj ali izboljšav na podlagi uspešnosti podjetja.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli ESRS S2.

Cilj

- AR 1. Podjetje lahko poleg vprašanj iz odstavka 2 preuči tudi možnost razkritja informacij o drugih vprašanjih, ki so kratkoročno relevantna za pomemben vpliv, kot so pobude v zvezi z zdravjem in varnostjo **delavcev v vrednostni verigi** med pandemijo.
- AR 2. Pregled socialnih zadev in zadev v zvezi s človekovimi pravicami iz odstavka 2 ne pomeni, da bi bilo treba v okviru vsake zahteve po razkritju iz tega standarda razkriti vsa ta vprašanja. Namen je predstaviti seznam zadev, ki jih podjetje upošteva v oceni **pomembnosti** (glej ESRS 1, poglavje 3 Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo, in ESRS 2 IRO-1) v zvezi z **delavci v vrednostni verigi** ter po potrebi razkrije kot pomembne vplive, tveganja in priložnosti v okviru tega standarda.
- AR 3. Delavci, ki spadajo na področje uporabe tega standarda, so na primer:
- (a) delavci, ki so zunanji izvajalci storitev na delovnem mestu podjetja (npr. strežno ali varnostno osebje tretje osebe);
 - (b) delavci **dobavitelja**, s katerim ima podjetje sklenjeno pogodbo, ki delajo v prostorih dobavitelja in uporabljajo njegove delovne metode;
 - (c) delavci subjekta v „nižjem delu verige“, ki od podjetja kupuje blago ali storitve;
 - (d) delavci dobavitelja opreme za podjetje, ki na delovnem mestu pod nadzorom

podjetja opravljajo redno vzdrževanje opreme dobavitelja (na primer fotokopirnih strojev) v skladu s pogodbo med dobaviteljem opreme in podjetjem, ter

- (e) delavci visoko v **dobavni verigi**, ki pridobivajo blago, ki se nato predela v sestavne dele za proizvode podjetja.

ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

- AR 4. V skladu z ESRS 2 SBM-2 mora podjetje razkriti, ali in kako preučuje vlogo, ki jo lahko imata strategija in **poslovni model** podjetja pri ustvarjanju, povečanju ali blažitvi pomembnih **vplivov** na delavce v **vrednostni verigi**, ter ali in kako sta poslovni model in strategija prilagojena za obravnavo takih pomembnih vplivov.
- AR 5. Čeprav delavci v **vrednostni verigi** morda ne sodelujejo s podjetjem na ravni strategije ali poslovnega modela, lahko podjetje upošteva njihova stališča pri ocenjevanju svoje strategije in poslovnega modela. Podjetje lahko razkrije stališča delavcev v vrednostni verigi in njihovih predstavnikov.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- AR 6. **Vplivi** na delavce v **vrednostni verigi** lahko na številne različne načine izhajajo iz strategije ali **poslovnega modela** podjetja. Na primer, vplivi so lahko povezani s ponujeno vrednostjo podjetja (kot je zagotavljanje proizvodov ali storitev po najnižji ceni ali hitre izvedbe na način, pri katerem se pojavi pritisk na pravice delavcev v višjem in nižjem delu **vrednostne verige**), njegovo vrednostno verigo (kot je zanašanje na blago neznanega porekla brez informacij o vplivih na delavce) ali njegovo strukturo stroškov in modelom prihodkov (npr. prenos tveganja zmanjšanja vrednosti zalog na dobavitelje s posrednimi učinki na pravice njihovih delavcev).
- AR 7. Vplivi na **delavce v vrednostni verigi**, ki izhajajo iz strategije ali **poslovnega modela**, lahko povzročijo tudi pomembna **tveganja** za podjetje. Na primer v pandemiji ali drugi resni zdravstveni krizi se lahko podjetja, ki se zanašajo na začasno delovno silo z omejenim dostopom do zdravstvene oskrbe in prejemkov iz naslova zdravstvenega zavarovanja ali brez takega dostopa, srečajo z resnimi operativnimi tveganji in tveganji za neprekinjeno poslovanje, saj morajo delavci delati tudi, ko so bolni, kar dodatno spodbuja širjenje bolezni in povzroča velike motnje v **dobavni verigi**. Drug primer je prodaja blaga po najnižjih cenah za stranke, pri čemer se pojavijo operativna tveganja, saj lahko **dobavitelji** zaradi izjemnega cenovnega pritiska oddajo proizvodnjo zunanjim izvajalcem, kar privede do slabše kakovosti in daljše, manj pregledne dobavne verige, ki jo je težje nadzorovati. Povečujejo se tudi tveganja za ugled in poslovne priložnosti, povezana z izkoriščanjem nizko usposobljenih in slabo plačanih delavcev na geografskih območjih pridobivanja, kjer so zaščitni ukrepi zanje minimalni, saj lahko mediji objavijo odločne negativne odzive, **potrošniki** pa se preusmerijo na bolj etično pridobljeno ali trajnostno blago.
- AR 8. Primeri posebnih značilnosti **delavcev v vrednostni verigi**, ki jih lahko podjetje upošteva v zvezi z odstavkom 12, se nanašajo na mlade delavce, ki so lahko bolj dovzetni za **vplive** na telesni in duševni razvoj, delavke v okoliščinah, v katerih so redno žrtve diskriminacije v zvezi z delovnimi pogoji, ali delavce migrante v okoliščinah, v katerih je trg za zagotavljanje delovne sile slabo urejen, delavci pa morajo redno plačevati pristojbine za zaposlitev. Nekateri delavci se lahko srečujejo s tveganjem zaradi narave dejavnosti, ki jo morajo opravljati (npr. delavci, ki morajo ravnati s kemikalijami ali upravljati določeno opremo, ali slabo plačani delavci s pogodbami brez zagotovljene minimalne delovne obveznosti).
- AR 9. V zvezi z odstavkom 13 se lahko pomembna tveganja pojavijo tudi zaradi odvisnosti podjetja

od **delavcev v vrednostni** verigi, kadar lahko sicer malo verjetni dogodki, ki pa imajo velik vpliv, povzročijo **finančne učinke**, na primer kadar ima svetovna pandemija resne zdravstvene posledice za delavce v vseh fazah vrednostne verige ter povzroči velike motnje v proizvodnji in distribuciji. Drugi primeri tveganja v zvezi z odvisnostjo podjetja od delavcev v vrednostni verigi so pomanjkanje usposobljenih delavcev ali politične odločitve ali zakonodaja z vplivom na delavce v vrednostni verigi, ki delajo za ponudnike logistike. Na primer, tveganja se pojavijo, če pri nekaterih delavcih v vrednostni verigi podjetja obstaja tveganje **prisilnega dela**, podjetje pa uvaža proizvode v države, katerih zakonodaja dopušča zaplembo uvoženega blaga, pri katerem obstaja sum, da je bilo izdelano z uporabo prisilnega dela.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S2-1 – Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi

- AR 10. Če so politike omejene na **lastno delovno silo** podjetja ter ne vključujejo delavcev subjektov in odnosov v višjem in nižjem delu vrednostne verige, se razkrijejo v okviru ESRS S1, ne v zvezi s to zahtevo.
- AR 11. Če razkritja na podlagi ESRS S1 vključujejo informacije, pomembne za delavce v vrednostni verigi, se lahko sklic na to navede v okviru te zahteve po razkritju, na podlagi katere se razkrijejo preostali elementi.
- AR 12. Podjetje lahko razkrije pojasnila pomembnih sprememb politik, sprejetih v letu poročanja (npr. nova pričakovanja za **dobavitelje**, novi ali dodatni pristopi k skrbnemu pregledu in popravnim ukrepom).
- AR 13. **Politika** je lahko samostojna politika v zvezi z delavci v **vrednostni verigi** ali vključena v širši dokument, kot je kodeks etike ali splošna politika o trajnostnosti, ki ga je podjetje že razkrilo v okviru drugega ESRS. V teh primerih podjetje navede točen sklic za opredelitev vidikov politike, ki izpolnjujejo zahteve na podlagi te zahteve po razkritju.
- AR 14. Podjetje pri razkrivanju usklajenosti svojih politik z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah upošteva, da se vodilna načela nanašajo na Mednarodno listino o človekovih pravicah, ki jo sestavljajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah in dva pakta za njeno izvedbo, ter na Deklaracijo Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter temeljne konvencije, na katerih temelji navedena deklaracija, ter lahko razkrije usklajenost s temi instrumenti.
- AR 15. Podjetje lahko pri razkrivanju vključenosti navzven usmerjenih politik preuči na primer notranje politike o odgovornem pridobivanju in usklajenost z drugimi politikami, pomembnimi za delavce v **vrednostni verigi**, na primer v zvezi s **prisilnim delom**. V zvezi s kodeksi ravnanja **dobaviteljev**, ki jih morda ima podjetje, se v povzetku navede, ali vključujejo določbe v zvezi z varnostjo delavcev, prekarno zaposlitvijo (na primer uporabo delavcev s kratkoročnimi pogodbami ali pogodbami z omejeno delovno obveznostjo, delavcev, zaposlenih prek tretjih oseb, oddajanjem dela tretjim osebam ali uporabo neformalnih delavcev), trgovino z ljudmi ali uporabo prisilnega dela ali **dela otrok**, ter ali so take določbe popolnoma skladne s standardi MOD, ki se uporabljajo.
- AR 16. Podjetje lahko ponazori vrste obveščanja o svojih politikah, ki jih izvaja za posameznike, skupine posameznikov ali subjekte, za katere so politike podjetja pomembne, ker se od njih pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer **zaposleni**, pogodbeni izvajalci in **dobavitelji** podjetja), ali ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer lastni delavci, vlagatelji). Razkrije lahko orodja in kanale za obveščanje (npr. letaki, glasila, namenska spletna mesta, družbeni mediji, osebne interakcije, predstavniki delavcev) za zagotovitev, da je **politika** dostopna in da različne ciljne skupine razumejo njene posledice. Pojasni lahko tudi, kako ugotavlja in odpravlja morebitne ovire za razširjanje, na primer s prevajanjem v ustrezne jezike ali z uporabo grafičnih prikazov.

Zahteva po razkritju S2-2 – Postopki za sodelovanje z delavci v vrednostni verigi v zvezi z vplivi

- AR 17. Podjetje lahko pri opisovanju funkcije ali vloge, ki vključuje operativno odgovornost za tako sodelovanje in/ali končno odgovornost, razkrije, ali gre za namensko vlogo ali funkcijo ali pa je ta del širše vloge ali funkcije in ali so se izvajale dejavnosti za krepitev zmogljivosti za podporo osebju pri izvajanju sodelovanja. Če takega položaja ali funkcije ne more opredeliti, lahko to navede. Ta zahteva po razkritju se lahko izpolni tudi s sklicevanjem na informacije, razkrite v skladu z ESRS 2 GOV-1 Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov.
- AR 18. Pri pripravi razkritij iz odstavka 22(b) in (c) se lahko preučijo naslednje ponazoritve:
- (a) primeri faz, v katerih se izvaja sodelovanje, so (i) faza določitve pristopa k blažitvi in (ii) faza ocenjevanja uspešnosti blažitve;
 - (b) za vrsto sodelovanja se lahko navedejo udeležba, posvetovanje in/ali obveščanje;
 - (c) za pogostost sodelovanja se lahko navedejo informacije o tem, ali se sodelovanje redno izvaja v nekaterih fazah projekta ali poslovnega postopka, na primer, ko se začne nova žetev ali ko začne obratovati nova proizvodna linija, ali se izvaja na podlagi pravnih zahtev in/ali na zahtevo deležnikov in ali se rezultati sodelovanja upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja, ter
 - (d) za vlogo z operativno odgovornostjo se lahko navede, ali podjetje zahteva, da ima ustrezno osebje določena znanja in spretnosti ali pa mu zagotavlja **usposabljanje** ali krepitev zmogljivosti za tako sodelovanje.
- AR 19. Globalni okvirni sporazumi se uporabljajo za vzpostavitev trajnega odnosa med večnacionalnim podjetjem in svetovno zvezo sindikatov za zagotovitev, da podjetje upošteva iste standarde v vseh državah, v katerih posluje.
- AR 20. Da bi podjetje ponazorilo, kako so se stališča delavcev v **vrednostni verigi** upoštevala pri specifičnih odločitvah ali dejavnostih podjetja, lahko navede primere iz tekočega obdobja poročanja.

Zahteva po razkritju S2-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke

- AR 21. Podjetje lahko pri izpolnjevanju zahtev na podlagi zahteve po razkritju ESRS S2-3 upošteva vsebino vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD za večnacionalna podjetja, ki so osredotočene na **popravni ukrep** in **pritožbene mehanizme**.
- AR 22. Kanali za izražanje pomislekov ali potreb vključujejo **pritožbene mehanizme**, klicne številke za pomoč, sindikate (če so delavci vključeni v sindikate), postopke dialoga ali druga sredstva, s katerimi lahko delavci v **vrednostni verigi** ali njihovi **legitimni predstavniki** izrazijo pomisleke glede vplivov ali pojasnijo potrebe, za katere želijo, da jih podjetje obravnava. To lahko vključuje kanale, ki jih neposredno zagotavlja podjetje, in kanale, ki jih zagotavljajo subjekti, pri katerih delajo delavci v vrednostni verigi, poleg morebitnih drugih mehanizmov, ki jih podjetje uporablja za pridobivanje vpogleda v upravljanje vplivov na delavce, kot so revizije skladnosti. Če se podjetje pri izpolnjevanju te zahteve zanaša izključno na informacije o obstoju takih kanalov, ki jih pridobi na podlagi svojih **poslovnih odnosov**, lahko to navede.
- AR 23. Da bi podjetje zagotovilo podrobnejši vpogled v informacije, zajete z zahtevo po razkritju ESRS S2-3, lahko razkrije, ali in kako lahko delavci v **vrednostni verigi**, ki so lahko prizadeti, v zvezi z vsakim pomembnim vplivom dostopajo do kanalov na ravni podjetja, v katerem so zaposleni ali s katerim imajo sklenjeno pogodbo za opravljanje dela.
- AR 24. Mehanizmi tretjih oseb lahko vključujejo mehanizme, ki jih upravlja vlada, nevladne organizacije ali panožna združenja, in druge pobude za sodelovanje. Podjetje lahko razkrije, ali so dostopni vsem delavcem, na katere podjetje pomembno vpliva ali lahko pomembno vpliva, ali posameznikom ali organizacijam, ki delujejo v njihovem imenu ali so

sicer v položaju, v katerem so lahko seznanjeni z negativnimi vplivi.

- AR 25. V zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo mehanizme, pred povračilnimi ukrepi lahko podjetje opiše, ali obravnava pritožbe zaupno ob spoštovanju pravic do zasebnosti in varstva podatkov ter ali lahko delavci anonimno uporabljajo mehanizme (na primer tako, da jih zastopa tretja oseba).
- AR 26. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali in kako je seznanjeno s tem, da delavci v **vrednostni verigi** poznajo te kanale in jim zaupajo, navede ustrezne in zanesljive podatke o učinkovitosti teh kanalov z vidika samih delavcev v vrednostni verigi. Primeri virov informacij so ankete delavcev, ki so uporabili take kanale, o njihovem zadovoljstvu s postopkom in rezultati.
- AR 27. Podjetje lahko pri opisovanju učinkovitosti kanalov, po katerih lahko delavci v **vrednostni verigi** izrazijo pomisleke, upošteva v nadaljevanju navedena vprašanja, ki temeljijo na „merilih učinkovitosti za izvensodne **pritožbene mehanizme**“, kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti načelu 31. Za posamezne kanale ali sistem kanalov se lahko uporabijo naslednji premisleki:
- (a) Ali so kanali verodostojni, ker zagotavljajo ustrezno odgovornost za njihovo pošteno izvajanje in vzbujajo zaupanje deležnikov?
 - (b) Ali so kanali poznani in dostopni **deležnikom**?
 - (c) Ali kanali vključujejo jasne in znane postopke z okvirnimi roki?
 - (d) Ali kanali **deležnikom** zagotavljajo razumen dostop do virov informacij, nasvetov in strokovnega znanja?
 - (e) Ali kanali zagotavljajo preglednost z zadostnimi informacijami za pritožnike in po potrebi za izpolnjevanje morebitnega javnega interesa?
 - (f) Ali so rezultati, doseženi po kanalih, skladni z mednarodno priznanimi človekovimi pravicami?
 - (g) Ali podjetje na podlagi kanalov pridobiva vpoglede v podporo stalnemu učenju za izboljšanje kanalov in preprečevanje prihodnjih vplivov?
 - (h) Ali se podjetje osredotoča na dialog s pritožniki kot način, kako doseči sporazumne rešitve, namesto da bi si prizadevalo enostransko določiti rezultat?

Zahteva po razkritju S2-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na delavce v vrednostni verigi ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi z delavci v vrednostni verigi ter učinkovitost navedenih ukrepov

-
- AR 28. Za razumevanje negativnih vplivov ter načina, kako je lahko podjetje vpleteno v njih prek svoje vrednostne verige, ter za opredelitev ustreznih odzivov in njihovo izvedbo v praksi je morda potreben čas. Zato podjetje preuči:
- (a) svoje splošne in specifične pristope k obravnavanju pomembnih negativnih vplivov;
 - (b) svoje pobude za prispevanje k dodatnim pomembnim pozitivnim vplivom;
 - (c) napredek, ki ga je doseglo pri svojih prizadevanjih v obdobju poročanja, in
 - (d) svoje cilje za stalno izboljševanje.
- AR 29. Ustrezni ukrepi so lahko odvisni od tega, ali podjetje povzroči pomemben vpliv ali prispeva k njemu ali pa je pomemben vpliv neposredno povezan z lastnimi dejavnostmi, proizvodi ali storitvami podjetja prek poslovnega odnosa.
- AR 30. Ker so lahko pomembni negativni vplivi na delavce v **vrednostni verigi**, ki se pojavijo v obdobju poročanja, povezani tudi z drugimi subjekti ali dejavnostmi, nad katerimi podjetje nima neposrednega nadzora, lahko podjetje razkrije, ali si prizadeva izkoristiti vzvod v

okviru svojih **poslovnih odnosov** za upravljanje navedenih vplivov in kako. To lahko vključuje poslovni **vzvod** (na primer izvrševanje pogodbenih zahtev v poslovnih odnosih ali izvajanje spodbud), druge oblike vzvoda v odnosu (kot je zagotavljanje **usposabljanja** ali krepitve zmogljivosti v zvezi s pravicami delavcev za subjekte, s katerimi ima podjetje poslovne odnose) ali skupni vzvod s podobnimi podjetji ali drugimi akterji (kot so pobude za odgovorno zaposlovanje ali zagotavljanje, da delavci prejemajo **dostojno plačo**).

- AR 31. Ko podjetje razkrije, da v okviru svojih **ukrepov** za obravnavanje pomembnih negativnih vplivov sodeluje v panožni pobudi ali pobudi več deležnikov, lahko razkrije, kako sta pobuda in sodelovanje podjetja namenjena obravnavi zadevnega pomembnega vpliva. Na podlagi ESRS S2-5 lahko razkrije ustrezne **cilje** pobude in napredek v zvezi z njimi.
- AR 32. Podjetje lahko pri razkritju informacij o tem, ali in kako pri odločitvah o prekinitvi **poslovnih odnosov** upošteva dejanske in morebitne vplive na delavce v **vrednostni verigi** ter ali in kako si prizadeva obravnavati morebitne negativne vplive prekinitve, navede primere.
- AR 33. Podjetje lahko pri razkritju načina, kako spremlja učinkovitost svojih **ukrepov** za upravljanje pomembnih vplivov v obdobju poročanja, razkrije morebitna spoznanja, pridobljena v prejšnjih in tekočem obdobju poročanja.
- AR 34. Postopki za spremljanje učinkovitosti **ukrepov** lahko vključujejo notranje ali zunanje revizije ali preverjanje, sodne postopke in/ali povezane sodne odločbe, ocene učinka, sisteme za merjenje, povratne informacije deležnikov, **pritožbene mehanizme**, zunanja ocenjevanja uspešnosti in primerjalno analizo.
- AR 35. Namen poročanja o učinkovitosti je omogočiti razumevanje povezav med **ukrepi**, ki jih sprejme podjetje, in učinkovitim upravljanjem vplivov. Da bi podjetje dokazalo učinkovitost svojih **ukrepov** v podporo **dobaviteljem** z izboljšanjem njihovih delovnih pogojev, lahko na primer razkrije povratne informacije delavcev dobaviteljev, pridobljene z anketo, ki kažejo, da so se delovni pogoji izboljšali, odkar podjetje sodeluje z navedenimi dobavitelji. Dodatne informacije, ki jih lahko podjetje navede, vključujejo podatke, ki kažejo, da se je število **incidentov**, ugotovljenih na primer z neodvisnimi revizijami, zmanjšalo.
- AR 36. Podjetje lahko v zvezi z vzpostavljenimi pobudami ali postopki, ki temeljijo na potrebah prizadetih delavcev, ter napredkom pri njihovem izvajanju razkrije:
- (a) informacije o tem, ali in kako delavci v **vrednostni verigi** in **legitimni predstavniki** ali **verodostojne osebe v bližini** vplivajo na odločitve v zvezi z zasnovo in izvajanjem teh programov ali postopkov, ter
 - (b) informacije o predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatih teh pobud ali postopkov za delavce v vrednostni verigi.
- AR 37. Podjetje lahko razkrije, ali naj bi katere pobude ali postopki, katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za delavce v **vrednostni verigi**, podpirali tudi doseganje enega ali več ciljev trajnostnega razvoja ZN. Na primer, podjetje lahko na podlagi zaveze glede cilja trajnostnega razvoja ZN 8 („spodbujanje trajnostne, vključujoče in vzdržne gospodarske rasti, polne in produktivne zaposlenosti ter dostojnega dela za vse“) zagotavlja krepitev zmogljivosti malim kmetom v svoji **dobavni verigi**, s čimer se povišajo njihovi prihodki, ali podpira **usposabljanje** za povečanje deleža žensk, ki lahko izvajajo dostavne dejavnosti v nižjem delu vrednostne verige.
- AR 38. Pri razkrivanju predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatov **ukrepov** podjetja za delavce v **vrednostni verigi** je treba razlikovati med dokazi o izvedbi nekaterih dejavnosti (npr. **usposabljanja** za finančno pismenost se je udeležilo x delavcev) in dokazi o dejanskih rezultatih za delavce (npr. x delavcev je navedlo, da lahko bolje upravljajo proračun gospodinjstva za doseganje svojih ciljev za varčevanje).
- AR 39. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali pobude ali postopki vplivajo tudi na blažitev pomembnih negativnih vplivov, upošteva na primer programe za spodbujanje finančne pismenosti delavk, na podlagi katerih je napredovalo več žensk, ter poročila o zmanjšanju spolnega **nadlegovanja** na delovnem mestu.
- AR 40. Podjetje lahko pri razkrivanju pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vplivi na delavce v **vrednostni verigi** ali **odvisnostmi** od njih, upošteva naslednje:

- (a) tveganja, povezana z vplivi podjetja na delavce v vrednostni verigi, lahko vključujejo izpostavljenost za ugled ali pravno izpostavljenost, kadar se ugotovi, da so delavci v vrednostni verigi žrtve **prisilnega dela** ali **dela otrok**;
- (b) tveganja, povezana z odvisnostmi podjetja od delavcev v vrednostni verigi, lahko vključujejo motnje poslovnih dejavnosti, kadar zaradi pandemije prenehajo delovati pomembni deli **dobavne verige** ali distribucijskega omrežja podjetja;
- (c) priložnosti, povezane z vplivi podjetja na delavce v vrednostni verigi, lahko vključujejo diferenciacijo na trgu in večjo privlačnost za stranke na podlagi zagotavljanja dostojnega **plačila** in pogojev za delavce, nezaposlene v lastni delovni sili, ter
- (d) poslovne priložnosti, povezane z odvisnostmi podjetja od delavcev v vrednostni verigi, lahko vključujejo zagotovitev prihodnje trajnostne dobave določenega blaga z zagotovitvijo, da mali kmetje zaslužijo dovolj, da lahko prihodnje generacije prepričajo, da še naprej pridelujejo zadevno poljščino.

- AR 41. Podjetje pri razkrivanju, ali se **odvisnosti** spreminjajo v tveganja, upošteva zunanji razvoj dogodkov.
- AR 42. Podjetje se lahko pri razkrivanju politik, **ukrepov**, virov in **ciljev** v zvezi z upravljanjem pomembnih **tveganj** in **priložnosti**, ki se pojavijo zaradi pomembnega **vpliva**, sklicuje na svoja razkritja politik, ukrepov, virov in ciljev v zvezi z zadevnim vplivom.
- AR 43. Podjetje preuči, ali so postopki podjetja za upravljanje pomembnih tveganj v zvezi z delavci v **vrednostni verigi** vključeni v obstoječe postopke za upravljanje tveganj in kako.
- AR 44. Podjetje lahko pri razkrivanju virov, namenjenih za upravljanje pomembnih vplivov, razkrije, katere notranje funkcije so vključene v upravljanje vplivov ter katere vrste ukrepov sprejemajo za obravnavo negativnih in spodbujanje pozitivnih vplivov.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S2-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

- AR 45. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij o **ciljih** v skladu z odstavkom 39 razkrije:
- (a) predvidene rezultate, ki jih je treba doseči v življenju delavcev v **vrednostni verigi**, pri čemer je treba navesti čim več podrobnosti;
 - (b) stabilnost ciljev skozi čas v smislu opredelitev in metodologij za omogočanje primerljivosti skozi čas;
 - (c) standarde ali zaveze, na katerih temeljijo cilji (na primer kodekse ravnanja, politike pridobivanja, globalne okvire ali panožne kodekse).
- AR 46. **Cilji** v zvezi s pomembnimi **tveganji** in **priložnostmi** so lahko enaki kot cilji v zvezi s pomembnimi **vplivi** ali drugačni. Na primer, s ciljem glede zagotovitve dostojnih **plač** za delavce v **dobavni verigi** se lahko zmanjšajo vplivi na te delavce ter povezana tveganja v smislu kakovosti in zanesljivosti dobave.
- AR 47. Podjetje lahko razlikuje tudi med kratko-, srednje- in dolgoročnimi **cilji** v zvezi z isto zavezo glede **politike**. Na primer, podjetje lahko ima dolgoročni cilj, da do leta 2030 zmanjša število **incidentov** v zvezi z zdravjem in varnostjo, ki vplivajo na delavce posameznega **dobavitelja**, za 80 %, in kratkoročni cilj, da do leta 2024 zmanjša število **nadur** dostavljavcev za x % ob ohranitvi njihovih prihodkov.
- AR 48. Kadar podjetje v obdobju poročanja spremeni ali nadomesti **cilj**, lahko pojasni spremembo s sklicevanjem na pomembne spremembe **poslovnega modela** ali širše spremembe sprejetega standarda ali zakonodaje, na kateri temelji cilj, da zagotovi spremene informacije v skladu z ESRS 2 BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami.

ESRS S3

PRIZADETE SKUPNOSTI

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S3-1 – Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi
- Zahteva po razkritju S3-2 – Postopki za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S3-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S3-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na prizadete skupnosti ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi ter učinkovitost navedenih ukrepov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S3-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- Cilj

- ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S3-1 – Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi
- Zahteva po razkritju S3-2 – Postopki za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S3-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S3-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi ter učinkovitost navedenih ukrepov in pristopov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S3-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko **uporabniki izjave o trajnostnosti** razumeli pomembne vplive na **prizadete skupnosti**, povezane z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih **poslovnih odnosov**, ter njegova povezana pomembna tveganja in priložnosti, vključno z:

- (a) načinom, kako podjetje na območjih, kjer so vplivi najverjetneje prisotni in resni, vpliva na prizadete skupnosti v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov;
 - (b) morebitnimi **ukrepi**, sprejetimi za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi ter za obravnavanje tveganj in priložnosti, ter rezultati takih ukrepov;
 - (c) naravo, vrsto in obsegom pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, povezanih z njegovimi vplivi na **prizadete skupnosti** in **odvisnostmi** od njih, ter načinom, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (d) **finančnimi učinki** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na prizadete skupnosti in njegovih odvisnosti od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Za doseganje cilja je treba v skladu s tem standardom pojasniti splošni pristop podjetja k opredelitvi in upravljanju vseh dejanskih in morebitnih pomembnih vplivov na **prizadete skupnosti** v zvezi z:
- (a) ekonomskimi, socialnimi in kulturnimi pravicami skupnosti (na primer ustrezna stanovanja, ustrezna hrana, voda in sanitarna ureditev, vplivi v zvezi z zemljišči in varnostjo);
 - (b) državljanskimi in političnimi pravicami skupnosti (na primer svoboda izražanja, svoboda zbiranja, vplivi na zagovornike človekovih pravic) ter
 - (c) posebnimi pravicami **indigenih ljudstev** (na primer prostovoljno, predhodno in informirano soglasje, samoodločba, kulturne pravice).
3. V skladu s tem standardom je treba pojasniti tudi, kako lahko taki vplivi in **odvisnosti** podjetja od prizadetih skupnosti ustvarijo pomembna tveganja ali priložnosti za podjetje. Na primer negativni odnosi s **prizadetimi skupnostmi** lahko povzročijo motnje lastnih dejavnosti podjetja ali škodujejo njegovemu ugledu, medtem ko lahko plodni odnosi prinašajo poslovne koristi, kot so stabilne dejavnosti brez sporov in lažje pridobivanje novih delavcev v lokalnem okolju.

Povezava z drugimi ESRS

- 4. Ta standard se uporablja, če se na podlagi postopka ocenjevanja **pomembnosti** iz ESRS 2 Splošna razkritja ugotovijo pomembni vplivi na **prizadete skupnosti** in/ali pomembna tveganja in priložnosti, povezane z njimi.
- 5. Ta standard se bere v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 ter ESRS S1 Lastna delovna sila, ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi ter ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

- 6. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z razkritji o strategiji (SBM), ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo skupaj z razkritji, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen SBM-3 Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom, v zvezi s katero lahko podjetje razkritja predstavi skupaj s tematskim razkritjem.

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

- 7. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-2, odstavek 43, razkrije, kako se stališča, interesi in pravice **prizadetih skupnosti**, vključno s spoštovanjem njihovih človekovih pravic (in po potrebi

pravic, ki jih imajo kot **indigena ljudstva**), upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja. **Prizadete skupnosti** so ključna skupina prizadetih **deležnikov**.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

8. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48, razkrije:
 - (a) ali in kako dejanski in morebitni vplivi na **prizadete skupnosti**, kot se opredelijo na podlagi ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti: (i) izhajajo iz strategije in poslovnih modelov podjetja ali so povezani z njimi ter (ii) se upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja ter prispevajo k njuni prilagoditvi, ter
 - (b) odnos med pomembnimi tveganji in priložnostmi podjetja, ki izhajajo iz vplivov na prizadete skupnosti in **odvisnosti** od njih, ter njegovo strategijo in poslovnim modelom.
9. Podjetje pri izpolnjevanju zahtev iz odstavka 48 razkrije, ali razkritje podjetja na podlagi ESRS 2 zajema vse **prizadete skupnosti**, na katere lahko podjetje pomembno vpliva, vključno z vplivi, povezanimi z lastnimi dejavnostmi in **vrednostno verigo** podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih **poslovnih odnosov**. Podjetje razkrije tudi naslednje informacije:
 - (a) kratek opis vrst skupnosti, na katere pomembno vpliva z lastnimi dejavnostmi ali prek višjega in nižjega dela vrednostne verige, pri čemer navede, ali so:
 - i. skupnosti, ki živijo ali delajo v bližini **mest** dejavnosti, tovarn, objektov ali drugih fizičnih dejavnosti podjetja, ali bolj oddaljene skupnosti, na katere vplivajo dejavnosti na navedenih mestih (na primer **onesnaževanje** vode v spodnjem delu reke);
 - ii. skupnosti vzdolž vrednostne verige podjetja (na primer skupnosti, na katere vplivajo dejavnosti v objektih **dobaviteljev** ali dejavnosti ponudnikov logistike ali distribucije);
 - iii. skupnosti na eni končni točki vrednostne verige ali obeh končnih točkah (na primer na kraju pridobivanja kovin ali mineralov ali pobiranja blaga ali skupnosti v bližini mest za **odpadke** ali **recikliranje**);
 - iv. skupnosti **indigenih ljudstev**;
 - (b) v primeru pomembnih negativnih vplivov informacije o tem, ali so (i) splošno razširjeni ali sistemski v krajih, kjer podjetje posluje ali izvaja dejavnosti pridobivanja ali ima druge poslovne odnose (na primer marginalizirano prebivalstvo, ki se na močno industrializiranem območju spopada z vplivi na zdravje in kakovost življenja), ali (ii) povezani s posameznimi **incidenti** v okviru lastnih dejavnosti podjetja (npr. razlitje strupenih **odpadkov**, ki vpliva na dostop skupnosti do čiste pitne vode) ali specifičnega poslovnega odnosa (npr. miren protest skupnosti proti poslovnim dejavnostim, na katerega so se varnostne službe podjetja odzvale nasilno). To vključuje obravnavo vplivov na prizadete skupnosti, ki se lahko pojavijo zaradi prehoda na bolj zelene in podnebno nevtralne dejavnosti. Morebitni vplivi vključujejo vplive, povezane z inovacijami in prestrukturiranjem, zapiranjem rudnikov, obsežnejšim rudarjenjem za pridobivanje mineralov, potrebnih za prehod na trajnostno gospodarstvo, in proizvodnjo sončnih panelov;
 - (c) v primeru pomembnih pozitivnih vplivov kratek opis dejavnosti, ki povzročajo pozitivne vplive (na primer krepitev zmogljivosti v podporo več in novim lokalnim možnostim preživljanja), in vrst skupnosti, ki jih zadevajo ali jih lahko zadevajo pozitivni vplivi; podjetje lahko razkrije tudi, ali se pozitivni vplivi pojavljajo v specifičnih državah ali regijah; ter
 - (d) morebitna pomembna tveganja in priložnosti podjetja, ki izhajajo iz vplivov na

prizadete skupnosti in **odvisnosti** od njih.

10. Podjetje pri opisovanju glavnih vrst skupnosti, ki jih v skladu z oceno **pomembnosti** iz zahteve po razkritju ESRS 2 IRO-1 zadevajo ali bi jih lahko zadevali negativni vplivi, razkrije, ali in kako je razvilo razumevanje tega, kako so lahko **prizadete skupnosti** s posebnimi značilnostmi, prizadete skupnosti v posebnih okoliščinah ali prizadete skupnosti, ki opravljajo posebne dejavnosti, izpostavljene večjemu tveganju škode.
11. Podjetje razkrije, katera pomembna tveganja in priložnosti podjetja, ki izhajajo iz vplivov na prizadete skupnosti in **odvisnosti** od njih, nanašajo na specifične skupine **prizadetih skupnosti**, ne pa na vse prizadete skupnosti, če taka pomembna tveganja in priložnosti sploh obstajajo.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S3-1 – Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi

12. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje svojih pomembnih vplivov na prizadete skupnosti ter povezanih pomembnih tveganj in priložnosti.
13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja politike, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje pomembnih vplivov na **prizadete skupnosti** in/ali **popravni ukrep** v zvezi z njimi, ter politike, ki zajemajo pomembna tveganja ali priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi.
14. Razkrijte, ki se zahteva v skladu z odstavkom 12, vsebuje informacije o politikah podjetja za upravljanje njegovih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi s **prizadetimi skupnostmi** v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnih zadev. Poleg tega navede, ali se take politike nanašajo na specifične ali vse prizadete skupnosti.
15. Podjetje razkrije morebitne posebne določbe **politike** za preprečevanje in obravnavanje vplivov na **indigena ljudstva**.
16. Podjetje opiše svoje zaveze glede **politike** za področje človekovih pravic¹¹⁹, pomembne za prizadete skupnosti, vključno s postopki in mehanizmi za spremljanje skladnosti z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracijo MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernicami OECD za večnacionalna podjetja. Pri razkritju se osredotoči na pomembne zadeve in splošni pristop v zvezi s¹²⁰:
 - (a) spoštovanjem človekovih pravic skupnosti in specifično **indigenih ljudstev**;
 - (b) sodelovanjem s prizadetimi skupnostmi in
 - (c) ukrepi za zagotovitev in/ali omogočanje **popravnega ukrepa** za vplive na človekove pravice.
17. Podjetje razkrije, ali in kako so politike podjetja v zvezi s **prizadetimi skupnostmi** usklajene z mednarodno priznanimi standardi, pomembnimi za skupnosti in **indigena ljudstva**, vključno z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah. Poleg tega razkrije obseg, v katerem so bili v okviru lastnih dejavnosti ali v višjem in nižjem delu **vrednostne verige** podjetja sporočeni primeri nespoštovanja vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah,

¹¹⁹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj politike o človekovih pravicah“).

¹²⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb („pomanjkanje postopkov in mehanizmov za skladnost, s katerimi se spremlja skladnost z načeli globalnega dogovora ZN in smernicami OECD za mednarodna podjetja“).

Deklaracije MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernic OECD za večnacionalna podjetja, ki vključujejo prizadete skupnosti, pri čemer po potrebi navede naravo takih primerov¹²¹.

18. **Politika** je lahko samostojna politika v zvezi s skupnostmi ali vključena v širši dokument, kot je kodeks etike ali splošna politika o trajnostnosti, ki ga je podjetje že razkrilo v okviru drugega ESRS. V teh primerih podjetje navede točen sklic za opredelitev vidikov politike, ki izpolnjujejo zahteve na podlagi te zahteve po razkritju.

Zahteva po razkritju S3-2 – Postopki za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi v zvezi z vplivi

19. Podjetje razkrije svoje splošne postopke za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi in njihovimi predstavniki v zvezi z dejanskimi in morebitnimi vplivi nanje.
20. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, ali in kako podjetje v okviru tekočega postopka skrbnega pregleda sodeluje s prizadetimi skupnostmi, njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini** v zvezi z dejanskimi in morebitnimi pomembnimi pozitivnimi in/ali negativnimi vplivi, ki vplivajo ali lahko vplivajo nanje, ter ali in kako se stališča **prizadetih skupnosti** upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja.
21. Podjetje razkrije, ali in kako se stališča **prizadetih skupnosti** upoštevajo pri odločitvah ali dejavnostih za upravljanje dejanskih in morebitnih vplivov na skupnosti. To po potrebi vključuje pojasnilo:
- (a) ali se sodelovanje izvaja neposredno s prizadetimi skupnostmi ali njihovimi **legitimnimi predstavniki** ali pa z **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine;
 - (b) faz, v katerih se izvaja sodelovanje, vrste sodelovanja in njegove pogostosti;
 - (c) funkcije in najvišjega položaja v podjetju z operativno odgovornostjo za zagotavljanje, da se to sodelovanje izvaja in da se njegovi rezultati upoštevajo pri pristopu podjetja;
 - (d) po potrebi načina, kako podjetje ocenjuje učinkovitost sodelovanja s prizadetimi skupnostmi, vključno z morebitnimi doseženimi sporazumi ali rezultati, kadar je to ustrezno.
22. Podjetje po potrebi razkrije ukrepe, ki jih sprejme za pridobitev vpogleda v stališča **prizadetih skupnosti**, ki so lahko posebno ranljive za vplive in/ali marginalizirane, ter stališča specifičnih skupin v prizadetih skupnostih, kot so ženske in dekleta.
23. Če so **prizadete skupnosti indigena ljudstva**, podjetje razkrije tudi, kako pri svojem pristopu k **sodelovanju z deležniki** upošteva njihove posebne pravice in zagotavlja njihovo spoštovanje, vključno s pravico do **prostovoljnega, predhodnega in informiranega soglasja** v zvezi z (i) njihovo kulturno, intelektualno, versko in duhovno lastnino; (ii) dejavnostmi, ki vplivajo na njihova zemljišča in ozemlja, ter (iii) zakonodajnimi ali upravnimi ukrepi, ki vplivajo nanje. V primeru sodelovanja z **indigenimi ljudstvi** podjetje razkrije tudi, ali se je z njimi posvetovalo o načinu in parametrih sodelovanja ter kako (na primer pri načrtovanju agende, narave in časovnega razporeda sodelovanja).
24. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni sprejelo splošnega postopka za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v

¹²¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 10 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („kršitve načel globalnega dogovora ZN in smernic Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) za mednarodna podjetja“), ter upravljavce referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „število sestavin referenčne vrednosti s socialnimi kršitvami (absolutno število in relativno, deljeno z vsemi sestavinami referenčne vrednosti), kot so navedene v mednarodnih pogodbah in konvencijah, načelih Združenih narodov in, kjer je relevantno, nacionalni zakonodaji“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

katerem namerava uvesti tak postopek.

Zahteva po razkritju S3-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke

25. Podjetje opiše vzpostavljene postopke za zagotovitev popravnega ukrepa v zvezi z negativnimi vplivi na prizadete skupnosti, s katerimi je povezano podjetje, ali za sodelovanje pri popravnem ukrepu ter kanale, ki so na voljo prizadetim skupnostim za izražanje pomislekov in njihovo obravnavo.
26. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje formalnih sredstev, s katerimi lahko **prizadete skupnosti** podjetju neposredno sporočijo svoje pomisleke in potrebe in/ali s katerimi podjetje podpira razpoložljivost takih kanalov (na primer **pritožbenih mehanizmov**) v okviru svojih poslovnih odnosov, načina, kako se skupaj s temi skupnostmi sprejmejo nadaljnji ukrepi v zvezi z izpostavljenimi vprašanji, in učinkovitosti teh kanalov.
27. Podjetje opiše:
 - (a) svoj splošni pristop in postopke za zagotovitev **popravnega ukrepa** ali prispevanje k njemu, kadar ugotovi, da je povzročilo pomemben negativen **vpliv** na prizadete skupnosti ali prispevalo k njemu, vključno z informacijami o tem, ali podjetje ocenjuje učinkovitost popravnega ukrepa in kako;
 - (b) morebitne specifične kanale, ki jih zagotavlja **prizadetim skupnostim** za sporočanje pomislekov ali potreb neposredno podjetju ter njihovo obravnavo, vključno z informacijami o tem, ali jih je vzpostavilo podjetje samo in/ali so vzpostavljeni na podlagi sodelovanja v mehanizmih tretjih oseb;
 - (c) postopke, s katerimi podpira razpoložljivost takih kanalov v okviru svojih poslovnih odnosov, ter
 - (d) način, kako spremlja izpostavljena in obravnavana vprašanja ter kako zagotavlja učinkovitost kanalov, med drugim z vključevanjem **deležnikov**, ki so predvideni **uporabniki** teh kanalov.
28. Podjetje razkrije, ali in kako ocenjuje seznanjenost **prizadetih skupnosti** s temi strukturami ali postopki za izražanje pomislekov ali potreb ter njihovo obravnavo in njihovo zaupanje vanje. Poleg tega razkrije, ali ima vzpostavljene politike v zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo te strukture ali postopke, pred povračilnimi ukrepi. Če je podjetje take informacije razkrilo v skladu z ESRS G1-1, se lahko sklicuje nanje.
29. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni vzpostavilo kanala za izražanje pomislekov in/ali ne podpira razpoložljivosti takega kanala v okviru svojih poslovnih odnosov, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava vzpostaviti tak kanal ali postopek.

Zahteva po razkritju S3-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na prizadete skupnosti ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi ter učinkovitost navedenih ukrepov

30. Podjetje razkrije svoje ukrepe za obravnavo pomembnih vplivov na prizadete skupnosti ter upravljanje pomembnih tveganj in izkoriščanje pomembnih priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi ter učinkovitost navedenih ukrepov.
31. Ta zahteva po razkritju ima dva cilja. Prvič, omogočiti razumevanje morebitnih **ukrepov** in pobud, s katerimi si podjetje prizadeva:
 - (a) preprečiti in ublažiti pomembne negativne **vplive** na prizadete skupnosti ter sprejeti popravni ukrep v zvezi z njimi in/ali
 - (b) zagotoviti pomembne pozitivne vplive za prizadete skupnosti.

Drugič, omogočiti razumevanje načinov, kako podjetje obravnava pomembna **tveganja** in izkorišča pomembne priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi.

Podjetje na kratko opiše akcijske načrte in vire za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi v skladu z ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami.

32. Podjetje v zvezi s pomembnimi vplivi opiše:
- (a) sprejete ali načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje ali blažitev pomembnih negativnih vplivov na prizadete skupnosti;
 - (b) ali in kako je sprejelo ukrepe za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v zvezi z dejanskim pomembnim vplivom;
 - (c) morebitne dodatne **ukrepe** ali pobude, ki jih ima vzpostavljene in katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za prizadete skupnosti, ter
 - (d) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh **ukrepov** in pobud pri zagotavljanju predvidenih rezultatov za prizadete skupnosti.
33. Podjetje v zvezi z odstavkom 29 opiše:
- (a) postopke, s katerimi opredeli ukrepe, ki so potrebni in ustrezni za odziv na določen dejanski ali morebiten negativen vpliv na prizadete skupnosti;
 - (b) svoj pristop k ukrepanju v zvezi s specifičnimi pomembnimi negativnimi vplivi na skupnosti, vključno z morebitnimi ukrepi glede lastnih praks v zvezi s pridobivanjem zemljišč, načrtovanjem in gradnjo, obratovanjem ali zapiranjem ter informacijami o tem, ali bodo potrebni širši panožni ali skupni ukrepi z drugimi ustreznimi osebami, ter
 - (c) način, kako zagotavlja razpoložljivost postopkov za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v primeru pomembnih negativnih vplivov ter njihovo učinkovitost pri izvajanju in rezultatih.
34. Podjetje v zvezi s pomembnimi tveganji in priložnostmi opiše:
- (a) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za zmanjšanje pomembnih tveganj za podjetje, ki izhajajo iz njegovih vplivov na **prizadete skupnosti** in **odvisnosti** od njih, ter način, kako spremlja učinkovitost v praksi, ter
 - (b) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za izkoriščanje pomembnih priložnosti podjetja v zvezi s prizadetimi skupnostmi.
35. Podjetje razkrije, ali in kako sprejema ukrepe za preprečitev, da bi s svojimi praksami, vključno s praksami v zvezi z načrtovanjem, pridobivanjem in izkoriščanjem zemljišč, financami, pridobivanjem ali proizvodnjo surovin, rabo naravnih virov in upravljanjem okoljskih vplivov, kadar je to ustrezno, povzročilo pomembne negativne vplive na **prizadete skupnosti** ali prispevalo k njim. To lahko vključuje razkritje pristopa, ki se sprejme v primeru napetosti med preprečevanjem ali blažitvijo pomembnih negativnih vplivov in drugimi poslovnimi pritiski.
36. Podjetje razkrije tudi, ali so bile sporočene resne težave in **incidenti** v zvezi s človekovimi pravicami, povezani s **prizadetimi skupnostmi**, ter jih po potrebi razkrije¹²².
37. Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 31(c), upošteva ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev, če ocenjuje učinkovitost ukrepa z določitvijo cilja.
38. Podjetje razkrije vire, dodeljene za upravljanje svojih pomembnih vplivov, pri čemer navede

¹²² Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 14 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („število ugotovljenih primerov resnih težav in incidentov v zvezi s človekovimi pravicami“).

informacije, na podlagi katerih lahko **uporabniki** razumejo, kako se upravljajo pomembni vplivi.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S3-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

39. Podjetje razkrije morebitne časovno omejene cilje, usmerjene v rezultate, v zvezi z:
 - (a) zmanjšanjem negativnih vplivov na prizadete skupnosti in/ali
 - (b) spodbujanjem pozitivnih vplivov na prizadete skupnosti in/ali
 - (c) upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi.
40. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje uporablja časovno omejene **cilje**, usmerjene v rezultate, za spodbujanje in merjenje napredka pri obravnavanju pomembnih negativnih vplivov in/ali spodbujanju pozitivnih vplivov na prizadete skupnosti in/ali upravljanju pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi.
41. Kratak opis **ciljev** za upravljanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi s **prizadetimi skupnostmi** vključuje zahteve glede informacij, opredeljene v ESRS 2 MDR-T.
42. Podjetje razkrije postopek za določanje **ciljev**, vključno z informacijami o tem, ali in kako je sodelovalo neposredno s prizadetimi skupnostmi, njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine, pri:
 - (a) določanju takih ciljev;
 - (b) spremljanju uspešnosti podjetja glede na cilje in
 - (c) opredelitvi morebitnih spoznanj ali izboljšav na podlagi uspešnosti podjetja.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS S3 Prizadete skupnosti. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

Cilj

- AR 1. Pregled socialnih zadev in zadev v zvezi s človekovimi pravicami iz odstavka 2 ne pomeni, da bi bilo treba v okviru vsake zahteve po razkritju iz tega standarda razkriti vsa ta vprašanja. Namen je predstaviti seznam zadev, ki jih podjetje upošteva v oceni **pomembnosti** (glej ESRS 1, poglavje 3 Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo, in ESRS 2 IRO-1) v zvezi s **prizadetimi skupnostmi** ter po potrebi razkrije kot pomembne vplive, tveganja in priložnosti v okviru tega standarda.
- AR 2. Podjetje lahko poleg vprašanj iz odstavka 2 preuči tudi možnost razkritja informacij o drugih vprašanjih, ki so kratkoročno relevantna za pomemben vpliv, kot so pobude v zvezi z vplivi na skupnosti, povezanimi z dejavnostmi podjetja zaradi ekstremnih in nenadnih vremenskih razmer.

ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

- AR 3. V skladu z ESRS 2 SBM-2 mora podjetje razkriti, ali in kako preučuje vlogo, ki jo lahko imata

strategija in **poslovni model** podjetja pri ustvarjanju, povečanju ali blažitvi pomembnih **vplivov** na **prizadete skupnosti**, ter ali in kako sta poslovni model in strategija prilagojena za obravnavo takih pomembnih vplivov.

- AR 4. Čeprav **prizadete skupnosti** morda ne sodelujejo s podjetjem na ravni strategije ali **poslovnega modela**, lahko podjetje upošteva njihova stališča pri ocenjevanju svoje strategije in poslovnega modela. Podjetje lahko razkrije stališča prizadetih skupnosti in njihovih predstavnikov.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- AR 5. **Vplivi** na **prizadete skupnosti** lahko na številne različne načine izhajajo iz strategije ali **poslovnega modela** podjetja. Na primer, vplivi so lahko povezani s ponujeno vrednostjo podjetja (na primer gradnja ali začetek projektov z roki, zaradi katerih ni dovolj časa za posvetovanje s skupinami, na katere vpliva projekt), njegovo **vrednostno verigo** (na primer **raba zemljišč** v državah, kjer je lastništvo pogosto sporno ali evidence niso zanesljive ali uporabniki zemljišč, kot so **indigena ljudstva**, niso priznani) ali njegovo strukturo stroškov in modelom prihodkov (na primer agresivne strategije za čim večje zmanjšanje obdavčitve, zlasti v zvezi z dejavnostmi v državah v razvoju).
- AR 6. Vplivi na **prizadete skupnosti**, ki izhajajo iz strategije ali poslovnega modela, lahko povzročijo tudi pomembna tveganja za podjetje. Na primer, če strategija podjetja vključuje selitev na geografska območja z večjim tveganjem zaradi pridobivanja določenega blaga, prizadete skupnosti pa nasprotujejo prisotnosti podjetja ali njegovim lokalnim praksam, lahko to povzroči dolge in drage zamude ter vpliva na sposobnosti podjetja, da si zagotovi prihodnje koncesije ali dovoljenja za uporabo zemljišč. Če je poslovni model podjetja odvisen od intenzivnega črpanja vode v obratih v obsegu, ki vpliva na dostop do vode za porabo, higieno in možnosti preživljanja skupnosti, lahko to pripelje do bojkotov, pritožb in tožb, ki škodujejo ugledu podjetja.
- AR 7. Primeri posebnih značilnosti **prizadetih skupnosti**, ki jih lahko podjetje upošteva v zvezi z odstavkom 10, so fizična ali ekonomska izolacija prizadete skupnosti in njena posebna dovzetnost za vnos bolezni ali omejen dostop do socialnih storitev in posledično zanašanje na infrastrukturo, ki jo vzpostavi podjetje. V nekaterih primerih so lahko ženske v skupnosti dodatno prikrajšane, če podjetje kupi zemljišča, ki jih obdelujejo ženske, plačila pa prejmejo moški, ki so glave družin. V drugih primerih je lahko skupnost indigena, njeni člani pa želijo izvajati kulturne ali ekonomske pravice na zemljiščih, ki so v lasti podjetja – ali enega od subjektov, s katerim ima poslovni odnos – ali jih to uporablja, vendar država ne ščiti njihovih pravic. Podjetje preuči tudi, ali se različne značilnosti prekrivajo. Na primer značilnosti, kot so etničnost, socialno-ekonomski status, status migranta in spol, lahko povzročajo prekrivajoča se tveganja škode za nekatere prizadete skupnosti ali posamezne dele navedenih skupnosti, ki so pogosto heterogene.
- AR 8. V zvezi z odstavkom 11 se lahko pomembna tveganja pojavijo tudi zaradi odvisnosti podjetja od **prizadetih skupnosti**, kadar lahko sicer malo verjetni dogodki, ki pa imajo velik vpliv, povzročijo **finančne učinke**, na primer kadar naravna nesreča povzroči katastrofalno industrijsko nesrečo, ki vključuje dejavnosti podjetja in zaradi katere nastane velika škoda za prizadete skupnosti.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S3-1 – Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi

- AR 9. Opis vključuje ključne informacije, potrebne za zagotovitev natančne slike politik v zvezi s **prizadetimi skupnostmi**, zato podjetje preuči možnost pojasnil pomembnih sprememb politik, sprejetih v letu poročanja (na primer novi ali dodatni pristopi k sodelovanju, skrbnemu pregledu in popravnim ukrepom).
- AR 10. Podjetje pri razkrivanju usklajenosti svojih politik z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah upošteva, da se vodilna načela nanašajo na Mednarodno listino o

človekovih pravicah, ki jo sestavljajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah in dva pakta za njeno izvedbo, ter na Deklaracijo ZN o pravicah domorodnih ljudstev, Konvencijo Mednarodne organizacije dela o domorodnih in plemenskih ljudstvih (MOD št. 169) ter temeljne konvencije, na katerih temelji navedena konvencija, ter lahko razkrije usklajenost s temi instrumenti.

- AR 11. Podjetje lahko ponazori vrste obveščanja o svojih politikah, ki jih izvaja za posameznike, skupine posameznikov ali subjekte, za katere so politike podjetja pomembne, ker se od njih pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer **zaposleni**, pogodbeni izvajalci in **dobavitelji** podjetja), ali ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer lastni delavci, vlagatelji). Razkrije lahko orodja in kanale za obveščanje (npr. letaki, glasila, namenska spletna mesta, družbeni mediji, osebne interakcije, predstavniki delavcev) za zagotovitev, da je **politika** dostopna in da različne ciljne skupine razumejo njene posledice. Pojasni lahko tudi, kako ugotavlja in odpravlja morebitne ovire za razširjanje, na primer s prevajanjem v ustrezne jezike ali z uporabo grafičnih prikazov.
- AR 12. Podjetje pri razkrivanju resnih težav in **incidentov** v zvezi s človekovimi pravicami, povezanih s prizadetimi skupnostmi, upošteva morebitne pravne spore v zvezi s pravicami **indigenih ljudstev** do zemljiške posesti ter njihovim **prostovoljnim, predhodnim in informiranim soglasjem**.

Zahteva po razkritju S3-2 – Postopki za sodelovanje s prizadetimi skupnostmi v zvezi z vplivi

- AR 13. Pojasnila načina, kako podjetje upošteva pravico indigenih ljudstev do **prostovoljnega, predhodnega in informiranega soglasja** ter zagotavlja njeno spoštovanje, lahko vključujejo informacije o postopkih za posvetovanje z indigenimi ljudstvi za pridobitev njihovega soglasja. Podjetje preuči, kako posvetovanje vključuje pogajanja v dobri veri s prizadetimi **indigenimi ljudstvi** za pridobitev njihovega **prostovoljnega, predhodnega in informiranega soglasja**, kadar podjetje vpliva na zemljišča, ozemlja ali vire, ki so tradicionalno v lasti indigenih ljudstev ali ta živijo na njih ali jih drugače uporabljajo, ali kadar podjetje navedena indigena ljudstva preseli z zemljišč ali ozemelj, ki so tradicionalno v njihovi lasti ali jih uporabljajo ali živijo na njih, ali kadar podjetje vpliva na njihovo kulturno, intelektualno, versko in duhovno lastnino ali jo izkorišča.
- AR 14. Podjetje lahko pri opisovanju funkcije ali vloge, ki vključuje operativno odgovornost za tako sodelovanje in/ali končno odgovornost, razkrije, ali gre za namensko vlogo ali funkcijo ali pa je ta del širše vloge ali funkcije in ali so se izvajale dejavnosti za krepitev zmogljivosti za podporo osebju pri izvajanju sodelovanja. Če takega položaja ali funkcije ne more opredeliti, lahko to navede. Ta zahteva po razkritju se lahko izpolni tudi s sklicevanjem na informacije, razkrite v skladu z ESRS 2 GOV-1 Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov.
- AR 15. Pri pripravi razkritij iz odstavka 20(b) in (c) se lahko preučijo naslednje ponazoritve:
- (a) primeri faz, v katerih se izvaja sodelovanje, so (i) faza določitve pristopa k blažitvi in (ii) faza ocenjevanja uspešnosti blažitve;
 - (b) za vrsto sodelovanja se lahko navedejo udeležba, posvetovanje in/ali obveščanje;
 - (c) za pogostost sodelovanja se lahko navedejo informacije o tem, ali se sodelovanje redno izvaja v nekaterih fazah projekta ali poslovnega postopka, ter
 - (d) za vlogo z operativno odgovornostjo se lahko navede, ali podjetje zahteva, da ima ustrezno osebje določena znanja in spretnosti ali pa mu zagotavlja **usposabljanje** ali krepitev zmogljivosti za tako sodelovanje. V primeru pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi z **indigenimi ljudstvi** to vključuje usposabljanje o pravicah indigenih ljudstev, tudi o prostovoljnem, predhodnem in informiranem soglasju.

- AR 16. Da bi podjetje ponazorilo, kako so se stališča skupnosti upoštevala pri specifičnih odločitvah ali dejavnostih podjetja, lahko navede primere iz tekočega obdobja poročanja.

Zahteva po razkritju S3-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke

- AR 17. Podjetje lahko pri izpolnjevanju zahtev na podlagi zahteve po razkritju ESRS S3-3 upošteva vsebino vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD za večnacionalna podjetja, ki so osredotočene na **popravni ukrep** in **pritožbene mehanizme**.
- AR 18. Kanali za izražanje pomislekov ali potreb vključujejo **pritožbene mehanizme**, klicne številke za pomoč, postopke dialoga ali druga sredstva, s katerimi lahko **prizadete skupnosti** ali njihovi **legitimni predstavniki** izrazijo pomisleke glede vplivov ali pojasnijo potrebe, za katere želijo, da jih podjetje obravnava. To lahko vključuje kanale, ki jih neposredno zagotavlja podjetje, poleg morebitnih drugih mehanizmov, ki jih podjetje uporablja za pridobivanje vpogleda v upravljanje vplivov na skupnosti, kot so revizije skladnosti. Če se podjetje pri izpolnjevanju te zahteve zanaša izključno na informacije o obstoju takih kanalov, ki jih pridobi na podlagi svojih **poslovnih odnosov**, lahko to navede.
- AR 19. Da bi podjetje zagotovilo podrobnejši vpogled v informacije, zajete z ESRS S3-3, lahko razkrije, ali in kako lahko skupnosti, ki so lahko prizadete, v zvezi z vsakim pomembnim vplivom dostopajo do kanalov na ravni podjetja, ki vpliva nanje. Ustrezni vpogledi vključujejo informacije o tem, ali lahko **prizadete skupnosti** dostopajo do kanalov v jeziku, ki ga razumejo, in ali se je z njimi opravilo posvetovanje o osnovi takih kanalov.
- AR 20. Mehanizmi tretjih oseb lahko vključujejo mehanizme, ki jih upravlja vlada, nevladne organizacije ali panožna združenja, in druge pobude za sodelovanje. Podjetje lahko razkrije, ali so dostopni vsem **prizadetim skupnostim**, na katere podjetje pomembno vpliva ali lahko pomembno vpliva, ali posameznikom ali organizacijam, ki delujejo v njihovem imenu ali so sicer v položaju, v katerem so lahko seznanjene z negativnimi vplivi.
- AR 21. V zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo mehanizme, pred povračilnimi ukrepi lahko podjetje opiše, ali obravnava pritožbe zaupno ob spoštovanju pravic do zasebnosti in varstva podatkov ter ali se lahko mehanizmi uporabljajo anonimno (na primer tako, da skupnost zastopa tretja oseba).
- AR 22. Ustrezne informacije v okviru razkritja postopkov, povezanih z zagotavljanjem ali omogočanjem **popravnega ukrepa za indigena ljudstva**, vključujejo informacije o tem, ali je podjetje upoštevalo njihove običaje, tradicije, pravila in pravne sisteme ter kako.
- AR 23. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali in kako je seznanjeno s tem, da **prizadete skupnosti** poznajo te kanale in jim zaupajo, navede ustrezne in zanesljive podatke o učinkovitosti teh kanalov z vidika samih prizadetih skupnosti. Primeri virov informacij so ankete članov skupnosti, ki so uporabili take kanale, o njihovem zadovoljstvu s postopkom in rezultati.
- AR 24. Podjetje lahko pri opisovanju učinkovitosti kanalov, po katerih lahko **prizadete skupnosti** izrazijo pomisleke, upošteva v nadaljevanju navedena vprašanja, ki temeljijo na „merilih učinkovitosti za izvensodne **pritožbene mehanizme**“, kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti načelu 31. Za posamezne kanale ali sistem kanalov se lahko uporabijo naslednji premisleki:
- ali so kanali verodostojni, ker zagotavljajo ustrezno odgovornost za njihovo pošteno izvajanje in vzbujajo zaupanje deležnikov?
 - Ali so kanali poznani in dostopni deležnikom?
 - Ali kanali vključujejo jasne in znane postopke, določene časovne okvire in jasnost glede postopkov?
 - Ali kanali zagotavljajo razumen dostop do virov informacij, nasvetov in strokovnega znanja?
 - Ali kanali zagotavljajo preglednost z zadostnimi informacijami za pritožnike in po potrebi za izpolnjevanje morebitnega zadevnega javnega interesa?
 - Ali so rezultati, doseženi po kanalih, skladni z mednarodno priznanimi človekovimi pravicami?
 - Ali podjetje na podlagi kanalov pridobiva vpoglede v podporo stalnemu učenju za izboljšanje kanalov in preprečevanje prihodnjih vplivov?
 - Ali se podjetje osredotoča na dialog s pritožniki kot način, kako doseči sporazumne rešitve, namesto da bi si prizadevalo enostransko določiti rezultat?

Zahteva po razkritju S3-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na prizadete skupnosti ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s prizadetimi skupnostmi ter učinkovitost navedenih ukrepov

AR 25. Za razumevanje negativnih vplivov ter načina, kako je lahko podjetje vpleteno v njih prek svoje vrednostne verige, ter za opredelitev ustreznih odzivov in njihovo izvedbo v praksi je morda potreben čas. Zato podjetje preuči:

- (a) svoje splošne in specifične pristope k obravnavanju pomembnih negativnih vplivov;
- (b) svoje programe socialnih naložb ali druge **razvojne** programe za prispevanje k dodatnim pomembnim pozitivnim vplivom;
- (c) napredek, ki ga je doseglo pri svojih prizadevanjih v obdobju poročanja, in
- (d) svoje cilje za stalno izboljševanje.

AR 26. Ustrezni ukrepi so lahko odvisni od tega, ali podjetje povzroči pomemben vpliv ali prispeva k njemu ali pa je pomemben vpliv neposredno povezan z lastnimi dejavnostmi, proizvodi ali storitvami podjetja prek poslovnega odnosa.

AR 27. Ker so lahko pomembni negativni vplivi na skupnosti, ki se pojavijo v obdobju poročanja, povezani tudi z drugimi subjekti ali dejavnostmi, nad katerimi podjetje nima neposrednega nadzora, lahko podjetje razkrije, ali si prizadeva izkoristiti vzvod v okviru svojih poslovnih **odnosov** za upravljanje navedenih vplivov in kako. To lahko vključuje poslovni **vzvod** (na primer izvrševanje pogodbenih zahtev v poslovnih odnosih ali izvajanje spodbud), druge oblike vzvoda v odnosu (kot je zagotavljanje **usposabljanja** ali krepitev zmogljivosti v zvezi s pravicami indigenih ljudstev za subjekte, s katerimi ima podjetje poslovni odnos) ali skupni vzvod s podobnimi podjetji ali drugimi akterji (kot so pobude za čim večje zmanjšanje vplivov na skupnosti, povezanih z varnostjo, ali sodelovanje v partnerstvih med podjetjem in skupnostjo).

AR 28. Vplivi na skupnosti lahko izhajajo iz okoljskih zadev, ki jih podjetje razkrije na podlagi ERSR E1 do E5. Med primeri so:

- (a) ERSR E1 Podnebne spremembe: Podjetje morda mora za izvajanje načrtov za **blažitev podnebnih sprememb** vlagati v projekte na področju **energije iz obnovljivih virov**, ki lahko vplivajo na zemljišča, ozemlja in **naravne vire indigenih ljudstev**. Če se podjetje ne posvetuje s prizadetimi indigenimi ljudstvi, lahko negativno vpliva na pravico prizadetih skupnosti do **prostovoljnega, predhodnega in informiranega soglasja**;
- (b) ERSR E2 Onesnaževanje: Podjetje lahko negativno vpliva na **prizadete skupnosti**, če jih ne zaščiti pred **onesnaževanjem** iz določenega proizvodnega obrata, ki jim povzročajo zdravstvene težave;
- (c) ERSR E3 Vodni in morski viri: Podjetje lahko negativno vpliva na dostop skupnosti do čiste pitne vode, kadar odvzema vodo na območjih vodnega stresa;
- (d) ERSR E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi: Podjetje lahko negativno vpliva na možnosti preživljanja lokalnih kmetov z dejavnostmi, ki onesnažujejo **prst**. Dodatni primeri vključujejo pozidavo tal z izgradnjo nove infrastrukture, zaradi česar lahko izginejo vrste rastlin, nujne na primer za lokalno **biotsko raznovrstnost** ali prečiščevanje vode za skupnosti, ali vnos **invazivnih vrst** (rastlin ali živali), ki lahko vplivajo na **ekosisteme** in povzročijo škodo;
- (e) ERSR E5 Raba virov in krožno gospodarstvo: Podjetje lahko negativno vpliva na življenje skupnosti tako, da z neustreznim ravnanjem z **nevarnimi odpadki** vpliva na njihovo zdravje.

Če podjetje obravnava povezavo med vplivi na okolje in lokalnimi skupnostmi v okviru

razkritij na podlagi zahtev po razkritju ESRS E1 do E5, lahko izrecno opredeli navedena razkritja in navede sklice nanje.

- AR 29. Ko podjetje razkrije, da v okviru svojih **ukrepov** za obravnavanje pomembnih negativnih vplivov sodeluje v panožni pobudi ali pobudi več deležnikov, lahko razkrije, kako sta pobuda in sodelovanje podjetja namenjena obravnavi zadevnega pomembnega vpliva. Na podlagi ESRS S3-5 lahko razkrije ustrezne **cilje** pobude in napredek v zvezi z njimi.
- AR 30. Podjetje lahko pri razkritju informacij o tem, ali in kako pri odločitvah o prekinitvi **poslovnih odnosov** upošteva dejanske in morebitne vplive na **prizadete skupnosti** ter ali in kako si prizadeva obravnavati morebitne negativne vplive prekinitve, navede primere.
- AR 31. Podjetje lahko pri razkritju načina, kako spremlja učinkovitost **ukrepov** za upravljanje pomembnih vplivov v obdobju poročanja, razkrije morebitna spoznanja, pridobljena v prejšnjih in tekočem obdobju poročanja.
- AR 32. Postopki za spremljanje učinkovitosti **ukrepov** lahko vključujejo notranje ali zunanje revizije ali preverjanje, sodne postopke in/ali povezane sodne odločbe, ocene učinka, sisteme za merjenje, povratne informacije deležnikov, **pritožbene mehanizme**, zunanja ocenjevanja uspešnosti in primerjalno analizo.
- AR 33. Namen poročanja o učinkovitosti je omogočiti razumevanje povezav med **ukrepi**, ki jih sprejme podjetje, in učinkovitim upravljanjem vplivov.
- AR 34. Podjetje lahko v zvezi s pobudami ali postopki, katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za prizadete skupnosti in ki temeljijo na njihovih potrebah, ter napredkom pri njihovem izvajanju razkrije:
- (a) informacije o tem, ali in kako **prizadete skupnosti** in **legitimni predstavniki** ali **verodostojne osebe v bližini** vplivajo na odločitve v zvezi z zasnovo in izvajanjem teh naložb ali programov;
 - (b) informacije o predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatih teh naložb ali programov za **prizadete skupnosti**;
 - (c) pojasnilo približnega obsega **prizadetih skupnosti**, zajetih z opisanimi programi socialnih naložb ali **razvojnimi** programi, in po potrebi razloge za izbor skupnosti za izvedbo zadevnega programa socialnih naložb ali razvojnega programa.
- AR 35. Podjetje lahko razkrije, ali naj bi katere pobude ali postopki, katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za **prizadete skupnosti**, podpirali tudi doseganje enega ali več ciljev trajnostnega razvoja ZN. Na primer, podjetje lahko na podlagi zaveze glede cilja trajnostnega razvoja ZN 5 („doseči enakost spolov ter krepiti vlogo vseh žensk in deklific“) sprejema premišljene ukrepe za vključevanje žensk v postopek posvetovanja s prizadeto skupnostjo, da bi izpolnilo standarde učinkovitega **sodelovanja z deležniki**, s tem pa lahko pomaga okrepiti vlogo žensk v samem postopku in tudi v njihovem vsakdanjem življenju.
- AR 36. Pri razkrivanju predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatov **ukrepov** za **prizadete skupnosti** je treba razlikovati med dokazi o izvedbi nekaterih dejavnosti (na primer: **usposabljanja** o tem, kako postati lokalni **dobavitelj** podjetja, se je udeležilo x članic skupnosti) in dokazi o dejanskih rezultatih za prizadete skupnosti (na primer x članic skupnosti je ustanovilo mala podjetja in si zagotovilo podaljšanje pogodb s podjetjem na medletni ravni).
- AR 37. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali pobude ali postopki vplivajo tudi na blažitev pomembnih negativnih vplivov, upošteva na primer programe za izboljšanje lokalne infrastrukture v bližini lokacij dejavnosti podjetja, kot so izboljšave cest, na podlagi katerih se je zmanjšalo število hudih prometnih nesreč, v katerih so bili udeleženi člani skupnosti.
- AR 38. Podjetje lahko pri razkrivanju pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vplivi na prizadete skupnosti ali **odvisnostmi** od njih, upošteva naslednje:
- (a) tveganja, povezana z vplivi podjetja na **prizadete skupnosti**, lahko vključujejo izpostavljenost za ugled ali pravno izpostavljenost ter operativna tveganja, če prizadete skupnosti protestirajo proti preselitvam ali izgubi dostopa do zemljišč, zaradi česar se pojavijo drage zamude, bojkoti ali tožbe;

- (b) tveganja, povezana z odvisnostmi podjetja od **prizadetih skupnosti**, lahko vključujejo motnje poslovnih dejavnostih, kadar se **indigena ljudstva** odločijo umakniti svoje soglasje za projekt na svojih zemljiščih in podjetje prisilijo, da močno spremeni projekt ali ga opusti;
- (c) poslovne priložnosti, povezane z vplivi podjetja na **prizadete skupnosti**, lahko vključujejo lažje financiranje projektov in prednostna partnerstva s skupnostmi, vladami in drugimi podjetji ter
- (d) priložnosti, povezane z odvisnostmi podjetja od **prizadetih skupnosti**, lahko vključujejo razvoj pozitivnih odnosov med podjetjem in indigenimi ljudstvi, na podlagi katerih se lahko pridobi odločna podpora za razširitev obstoječih projektov.

AR 39. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij iz AR 41 preuči možnost pojasniti tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov na okolje ali **odvisnosti** (glej AR 31 za več podrobnosti), vključno s povezanimi vplivi na človekove pravice (ali socialnimi vplivi). Primeri vključujejo tveganja za ugled, ki izhajajo iz vpliva na zdravje skupnosti zaradi onesnažujočega **odvajanja**, ki se ne upravljajo, ali **finančne učinke** protestov, ki lahko povzročijo motnje ali prekinitev dejavnosti podjetja, na primer zaradi dejavnosti na območjih vodnega stresa, ki lahko vplivajo na življenje prizadetih skupnosti.

AR 40. Podjetje pri razkrivanju, ali se **odvisnosti** spreminjajo v tveganja, upošteva zunanji razvoj dogodkov.

AR 41. Podjetje se lahko pri razkrivanju politik, ukrepov, virov in **ciljev** v zvezi z upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti, ki se pojavijo zaradi pomembnega vpliva, sklicuje na svoja razkritja politik, ukrepov, virov in ciljev v zvezi z zadevnim vplivom.

AR 42. Podjetje preuči, ali so postopki podjetja za upravljanje pomembnih tveganj v zvezi s **prizadetimi skupnostmi** vključeni v obstoječe postopke za upravljanje tveganj in kako.

AR 43. Podjetje lahko pri razkrivanju virov, namenjenih za upravljanje pomembnih vplivov, razkrije, katere notranje funkcije so vključene v upravljanje vplivov ter katere vrste ukrepov sprejemajo za obravnavo negativnih in spodbujanje pozitivnih vplivov.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S3-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

AR 44. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij o **ciljih** v skladu z odstavkom 38 razkrije:

- (a) predvidene rezultate, ki jih je treba doseči v življenju prizadetih skupnosti, pri čemer je treba navesti čim več podrobnosti;
- (b) stabilnost **ciljev** skozi čas v smislu opredelitev in metodologij za omogočanje primerljivosti skozi čas;
- (c) standarde ali zaveze, na katerih temeljijo cilji (na primer kodekse ravnanja, politike pridobivanja, globalne okvire ali panožne kodekse).

AR 45. **Cilji** v zvezi s pomembnimi **tveganji** in **priložnostmi** so lahko enaki kot cilji v zvezi s pomembnimi vplivi ali drugačni. Na primer s ciljem za popolno povrnitev možnosti preživljanja **prizadetih skupnosti** po preselitvi se lahko zmanjšajo vplivi na navedene skupnosti in povezana tveganja, kot je tveganje protestov skupnosti.

AR 46. Podjetje lahko razlikuje tudi med kratko-, srednje- in dolgoročnimi **cilji** v zvezi z isto zavezo glede **politike**. Na primer podjetje lahko ima glavni cilj, da na lokalnem **mestu**, kjer se opravlja rudarska dejavnost, zaposli člane skupnosti, pri čemer je dolgoročni cilj, da bodo do leta 2025 v rudniku delali samo lokalni prebivalci, kratkoročni cilj pa, da se vsako leto do leta 2025 število lokalnih prebivalcev, **zaposlenih** v rudniku, poveča za x odstotkov.

AR 47. Kadar podjetje v obdobju poročanja spremeni ali nadomesti cilj, lahko pojasni spremembo tako, da jo poveže s pomembnimi spremembami poslovnega modela ali širšimi

spremembami sprejetega standarda ali zakonodaje, na kateri temelji cilj, da zagotovi spremne informacije v skladu z ESRS 2 BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami.

ESRS S4 **POTROŠNIKI IN KONČNI UPORABNIKI**

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- **ESRS 2 Splošna razkritja**

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S4-1 – Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki
- Zahteva po razkritju S4-2 – Postopki za sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S4-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S4-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na potrošnike in končne uporabnike ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki ter učinkovitost navedenih ukrepov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S4-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

- **Cilj**

- **ESRS 2 Splošna razkritja**

Strategija

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov
- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju S4-1 – Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki
- Zahteva po razkritju S4-2 – Postopki za sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki v zvezi z vplivi
- Zahteva po razkritju S4-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke
- Zahteva po razkritju S4-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi ter pristopi k zmanjševanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki ter učinkovitost navedenih ukrepov in pristopov

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju S4-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko **uporabniki** izjave o trajnostnosti razumeli pomembne **vplive** na **potrošnike** in **končne uporabnike**, povezane z lastnimi dejavnostmi in **vrednostno verigo** podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih **poslovnih odnosov**, ter njegova povezana pomembna **tveganja** in **priložnosti**, vključno z:
 - (a) načinom, kako podjetje vpliva na potrošnike in/ali končne uporabnike proizvodov in/ali storitev podjetja (ki so v tem standardu opredeljeni kot „potrošniki in končni uporabniki“) v smislu dejanskih ali morebitnih pomembnih pozitivnih in negativnih vplivov;
 - (b) morebitnimi **ukrepi**, sprejetimi za preprečevanje ali blažitev dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi ter za obravnavanje tveganj in priložnosti, ter rezultati takih ukrepov;
 - (c) naravo, vrsto in obsegom pomembnih tveganj in priložnosti podjetja, povezanih z njegovimi vplivi na potrošnike in končne uporabnike ter **odvisnostmi** od njih, ter načinom, kako jih podjetje upravlja, ter
 - (d) **finančnimi učinki** pomembnih tveganj in priložnosti, ki izhajajo iz vplivov podjetja na potrošnike in/ali končne uporabnike ter njegovih odvisnosti od njih, na podjetje v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju.
2. Za doseganje cilja je treba v skladu s tem standardom pojasniti splošni pristop podjetja k opredelitvi in upravljanju vseh dejanskih in morebitnih pomembnih **vplivov** na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, povezanih s proizvodi in/ali storitvami podjetja, v zvezi z:
 - (a) vplivi, povezanimi z informacijami, za potrošnike in/ali končne uporabnike (na primer zasebnost, svoboda izražanja in dostop do (kakovostnih) informacij);
 - (b) osebno varnostjo potrošnikov in/ali končnih uporabnikov (na primer zdravje in varnost, varnost osebe in zaščita otrok);
 - (c) socialnim vključevanjem potrošnikov in/ali končnih uporabnikov (na primer **nediskriminacija**, dostop do proizvodov in storitev ter odgovorne tržne prakse).
3. V skladu s tem standardom je treba pojasniti tudi, kako lahko taki vplivi in **odvisnosti** podjetja od **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov** ustvarijo pomembna **tveganja** ali **priložnosti** za podjetje. Na primer negativni vplivi na ugled proizvodov in/ali storitev podjetja lahko škodujejo poslovni uspešnosti podjetja, medtem ko lahko zaupanje v proizvode in/ali storitve prinaša poslovne koristi, kot je večja prodaja ali razširitev prihodnjega kroga potrošnikov.
4. Nezakonita uporaba ali zloraba proizvodov in storitev podjetja s strani **potrošnikov** in **končnih uporabnikov** ne spada na področje uporabe tega standarda.

Povezava z drugimi ESRS

5. Ta standard se uporablja, če se na podlagi postopka ocenjevanja **pomembnosti** iz ESRS 2 Splošna razkritja ugotovijo pomembni **vplivi** na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** in/ali pomembna **tveganja** in **priložnosti**, povezane z njimi.
6. Ta standard se bere v povezavi z ESRS 1 Splošne zahteve in ESRS 2 ter ESRS S1 Lastna delovna sila, ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi in ESRS S3 Prizadete skupnosti.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

7. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z razkritji o strategiji (SBM), ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2. Iz tega izhajajoča razkritja se predstavijo skupaj z razkritji, ki

se zahtevajo v skladu z ESRS 2, razen SBM-3 Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom, v zvezi s katero lahko podjetje razkrije predstavi skupaj s tematskim razkritjem.

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

8. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-2, odstavek 43, razkrije, kako se interesi, stališča, pravice **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, vključno s spoštovanjem njihovih človekovih pravic, upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja. Potrošniki in/ali končni uporabniki so ključna skupina prizadetih **deležnikov**.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

9. Podjetje v zvezi z ESRS 2 SBM-3, odstavek 48, razkrije:
- (a) ali in kako dejanski in morebitni **vplivi na potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, kot se opredelijo na podlagi zahteve po razkritju ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, (i) izhajajo iz strategije in **poslovnega modela** podjetja ali so povezani z njima ter (ii) se upoštevajo pri strategiji in poslovnem modelu podjetja ter prispevajo k njuni prilagoditvi ter
 - (b) odnos med pomembnimi tveganji in priložnostmi podjetja, ki izhajajo iz vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike in **odvisnosti** od njih, ter njegovo strategijo in poslovnim modelom.
10. Podjetje pri izpolnjevanju zahtev iz odstavka 48 razkrije, ali razkritje podjetja na podlagi ESRS 2 zajema vse **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, na katere lahko podjetje pomembno vpliva, vključno z **vplivi**, povezanimi z lastnimi dejavnostmi in **vrednostno verigo** podjetja, tudi prek njegovih proizvodov ali storitev ter prek njegovih **poslovnih odnosov**. Poleg tega razkrije naslednje informacije:
- (a) kratek opis vrst potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, na katere pomembno vpliva z lastnimi dejavnostmi ali vrednostno verigo, pri čemer navede, ali so:
 - i. potrošniki in/ali končni uporabniki proizvodov, ki so po naravi škodljivi za ljudi in/ali povečajo tveganja za kronične bolezni;
 - ii. potrošniki in/ali končni uporabniki storitev, ki lahko negativno vplivajo na njihove pravice do zasebnosti, varstva osebnih podatkov, svobode izražanja in **nediskriminacije**;
 - iii. potrošniki in/ali končni uporabniki, ki so odvisni od točnih in dostopnih informacij v zvezi s proizvodi ali storitvami, kot so priročniki in oznake proizvodov, da se izognejo morebitno škodljivi uporabi proizvoda ali storitve;
 - iv. potrošniki in/ali končni uporabniki, ki so posebno ranljivi za vplive na zdravje ali zasebnost ali vplive, ki izhajajo iz strategij za trženje in prodajo, kot so otroci ali finančno ranljivi posamezniki;
 - (b) v primeru pomembnih negativnih vplivov informacije o tem, ali so (i) splošno razširjeni ali sistemski v krajih, kjer podjetje prodaja ali zagotavlja svoje proizvode ali storitve (na primer državni nadzor, ki vpliva na zasebnost uporabnikov storitev), ali (ii) povezani s posameznimi **incidenti** (na primer napaka, povezana z določenim proizvodom) ali specifičnimi poslovnimi odnosi (na primer poslovni partner izvaja trženje, ki je neprimerno usmerjeno v mlade **potrošnike**);
 - (c) v primeru pomembnih pozitivnih vplivov kratek opis dejavnosti, ki povzročajo pozitivne vplive (na primer zasnova proizvoda, s katero se izboljša njegova dostopnost za invalide), in vrst potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, ki jih zadevajo ali jih lahko zadevajo pozitivni vplivi; podjetje lahko razkrije tudi, ali se pozitivni vplivi pojavljajo v

specifičnih državah ali regijah, ter

- (d) morebitna pomembna tveganja in priložnosti za podjetje, ki izhajajo iz vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike ter odvisnosti od njih.
11. Podjetje pri opisovanju glavnih vrst **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, ki jih v skladu z oceno **pomembnosti** iz ESRS 2 IRO-1 zadevajo ali jih lahko zadevajo negativni vplivi, razkrije, ali in kako je razvilo razumevanje tega, kako so lahko potrošniki in/ali končni uporabniki s posebnimi značilnostmi ali potrošniki in/ali končni uporabniki, ki uporabljajo določene proizvode ali storitve, izpostavljeni večjemu tveganju škode.
12. Podjetje razkrije, katera pomembna tveganja in priložnosti podjetja, ki izhajajo iz vplivov na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** in **odvisnosti** od njih, se nanašajo na specifične skupine potrošnikov in/ali končnih uporabnikov (na primer posamezne starostne skupine), ne pa na vse potrošnike in/ali končne uporabnike, če taka pomembna tveganja in priložnosti sploh obstajajo.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S4-1 – Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki

13. Podjetje opiše svoje politike, ki jih je sprejelo za upravljanje pomembnih vplivov svojih proizvodov in/ali storitev na potrošnike in končne uporabnike ter povezanih pomembnih tveganj in priložnosti.
14. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja politike, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje pomembnih **vplivov** na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** in/ali **popravni ukrep** v zvezi z njimi, ter politike, ki zajemajo pomembna tveganja ali priložnosti v zvezi s potrošniki in/ali končnimi uporabniki.
15. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 13, vsebuje informacije o politikah podjetja za upravljanje njegovih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** v skladu z ESRS 2 MDR-P Politike, sprejete za upravljanje pomembnih trajnostnostnih zadev. Poleg tega podjetje navede, ali se take politike nanašajo na specifične skupine ali vse potrošnike in/ali končne uporabnike.
16. Podjetje opiše svoje zaveze glede **politike** za področje človekovih pravic¹²³, pomembne za potrošnike in/ali končne uporabnike, vključno s postopki in mehanizmi za spremljanje skladnosti z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracijo MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter smernicami OECD za večnacionalna podjetja. Pri razkritju se osredotoči na pomembne zadeve in splošni pristop v zvezi s¹²⁴:
- (a) spoštovanjem človekovih pravic potrošnikov in/ali končnih uporabnikov;
 - (b) sodelovanjem s potrošniki in/ali končnimi uporabniki ter
 - (c) ukrepi za zagotovitev in/ali omogočanje **popravnega ukrepa** za vplive na človekove pravice.
17. Podjetje razkrije, ali in kako so politike podjetja v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** usklajene z mednarodno priznanimi instrumenti, pomembnimi za potrošnike in/ali končne uporabnike, vključno z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah. Poleg tega razkrije obseg, v katerem so bili v nižjem delu **vrednostne verige** podjetja sporočeni primeri nespoštovanja vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracije MOD o temeljnih načelih in pravicah pri delu ali smernic OECD za večnacionalna

¹²³ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 9 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoj politike o človekovih pravicah“).

¹²⁴ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 11 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah.

podjetja, ki vključujejo potrošnike in/ali končne uporabnike, pri čemer po potrebi navede naravo takih primerov¹²⁵.

Zahteva po razkritju S4-2 – Postopki za sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki v zvezi z vplivi

18. **Podjetje razkrije svoje splošne postopke za sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki ter njihovimi predstavniki v zvezi z dejanskimi in morebitnimi vplivi nanje.**
19. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, ali in kako podjetje v okviru tekočega postopka skrbnega pregleda sodeluje s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki**, njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini** v zvezi z dejanskimi in morebitnimi pomembnimi pozitivnimi in/ali negativnimi vplivi, ki vplivajo ali lahko vplivajo nanje, ter ali in kako se stališča potrošnikov in/ali končnih uporabnikov upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja.
20. Podjetje razkrije, ali in kako se stališča **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov** upoštevajo pri odločitvah ali dejavnostih za upravljanje dejanskih in morebitnih vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike. To po potrebi vključuje pojasnilo:
 - (a) ali se sodelovanje izvaja neposredno s prizadetimi potrošniki in/ali končnimi uporabniki ali njihovimi **legitimnimi predstavniki** ali pa z **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine;
 - (b) faz, v katerih se izvaja sodelovanje, vrste sodelovanja in njegove pogostosti;
 - (c) funkcije in najvišjega položaja v podjetju z operativno odgovornostjo za zagotavljanje, da se to sodelovanje izvaja in da se njegovi rezultati upoštevajo pri pristopu podjetja, ter
 - (d) po potrebi načina, kako podjetje ocenjuje učinkovitost sodelovanja s potrošniki in/ali končnimi uporabniki, vključno z morebitnimi doseženimi sporazumi ali rezultati takega sodelovanja, kadar je to ustrezno.
21. Podjetje po potrebi razkrije ukrepe, ki jih sprejme za pridobitev vpogleda v stališča **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, ki so lahko posebno ranljivi za vplive in/ali marginalizirani (na primer invalidi, otroci itd.).
22. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni sprejelo splošnega postopka za sodelovanje s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki**, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava uvesti tak postopek.

Zahteva po razkritju S4-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke

23. **Podjetje opiše vzpostavljene postopke za zagotovitev popravnega ukrepa v zvezi z negativnimi vplivi na potrošnike in končne uporabnike, s katerimi je povezano podjetje, ali za sodelovanje pri popravnem ukrepu ter kanale, ki so na voljo potrošnikom in končnim uporabnikom za izražanje pomislekov in njihovo obravnavo.**
24. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje formalnih sredstev, s katerimi lahko **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** podjetju neposredno sporočijo svoje pomisleke in potrebe in/ali s katerimi podjetje podpira razpoložljivost takih kanalov (na primer **pritožbenih mehanizmov**) v okviru svojih poslovnih odnosov, načina, kako se skupaj s temi potrošniki in/ali končnimi uporabniki sprejmejo nadaljnji ukrepi v zvezi z izpostavljenimi vprašanji, in

¹²⁵ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 10 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („kršitve načel globalnega dogovora ZN in smernic Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) za mednarodna podjetja“), ter upravljavce referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „število sestavin referenčne vrednosti s socialnimi kršitvami (absolutno število in relativno, deljeno z vsemi sestavinami referenčne vrednosti), kot so navedene v mednarodnih pogodbah in konvencijah, načelih Združenih narodov in, kjer je relevantno, nacionalni zakonodaji“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

učinkovitosti teh kanalov.

25. Podjetje opiše:
- (a) svoj splošni pristop in postopke za zagotovitev **popravnega ukrepa** ali prispevanje k njemu, kadar ugotovi, da je povzročilo pomemben negativen vpliv na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ali prispevalo k njemu, vključno z informacijami o tem, ali podjetje ocenjuje učinkovitost popravnega ukrepa in kako;
 - (b) morebitne specifične kanale, ki jih zagotavlja potrošnikom in/ali končnim uporabnikom za sporočanje pomislekov ali potreb neposredno podjetju ter njihovo obravnavo, vključno z informacijami o tem, ali jih je vzpostavilo podjetje samo in/ali so vzpostavljeni na podlagi sodelovanja v mehanizmih tretjih oseb;
 - (c) postopke, s katerimi podpira ali zahteva razpoložljivost takih kanalov v okviru svojih poslovnih odnosov, ter
 - (d) način, kako spremlja izpostavljena in obravnavana vprašanja ter kako zagotavlja učinkovitost kanalov, med drugim z vključevanjem **deležnikov**, ki so predvideni uporabniki.
26. Podjetje razkrije, ali in kako ocenjuje seznanjenost **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov** s temi strukturami ali postopki za izražanje pomislekov ali potreb ter njihovo obravnavo in njihovo zaupanje vanje. Poleg tega razkrije, ali ima vzpostavljene politike za zaščito posameznikov pred povračilnimi ukrepi, kadar uporabljajo take strukture ali postopke. Če je podjetje take informacije razkrilo v skladu z ESRS G1-1, se lahko sklicuje nanje.
27. Če podjetje zgoraj navedenih informacij ne more razkriti, ker ni vzpostavilo kanala za izražanje pomislekov in/ali ne podpira razpoložljivosti mehanizmov v okviru svojih poslovnih odnosov, razkrije to dejstvo. Razkrije lahko časovni okvir, v katerem namerava vzpostaviti tak kanal ali postopke.

Zahteva po razkritju S4-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na potrošnike in končne uporabnike ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki ter učinkovitost navedenih ukrepov

28. Podjetje razkrije svoje ukrepe za obravnavo pomembnih vplivov na potrošnike in končne uporabnike ter upravljanje pomembnih tveganj in izkoriščanje pomembnih priložnosti v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki ter učinkovitost navedenih ukrepov.
29. Ta zahteva po razkritju ima dva cilja. Prvič, omogočiti razumevanje morebitnih **ukrepov** in pobud, s katerimi si podjetje prizadeva:
- (a) preprečiti in ublažiti pomembne negativne vplive na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ter sprejeti popravni ukrep v zvezi z njimi in/ali
 - (b) zagotoviti pomembne pozitivne vplive za potrošnike in/ali končne uporabnike.
- Drugič, omogočiti razumevanje načinov, kako podjetje obravnava pomembna tveganja in izkorišča pomembne priložnosti v zvezi s potrošniki in/ali končnimi uporabniki.
30. Podjetje na kratko opiše akcijske načrte in vire za upravljanje svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti v zvezi s **potrošniki** in **končnimi uporabniki** v skladu z ESRS 2 MDR-A Ukrepi in viri, povezani s pomembnimi trajnostnimi zadevami.
31. Podjetje v zvezi s pomembnimi vplivi opiše:
- (a) sprejete ali načrtovane **ukrepe** ali ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje ali blažitev pomembnih negativnih vplivov na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ali popravni ukrep v zvezi z njimi;
 - (b) ali in kako je sprejelo ukrepe za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v zvezi z dejanskim pomembnim vplivom;

- (c) morebitne dodatne ukrepe ali pobude, ki jih ima vzpostavljene in katerih glavni namen je pozitivno prispevati k boljšim socialnim rezultatom za potrošnike in/ali končne uporabnike, ter
- (d) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh **ukrepov** in pobud pri zagotavljanju predvidenih rezultatov za potrošnike in/ali končne uporabnike.
32. Podjetje v zvezi z odstavkom 28 opiše:
- (a) postopke, s katerimi opredeli ukrepe, ki so potrebni in ustrezni za odziv na določen dejanski ali morebiten negativen vpliv na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**;
- (b) svoje pristope k ukrepanju v zvezi s specifičnimi pomembnimi negativnimi vplivi na potrošnike in/ali končne uporabnike, vključno z morebitnimi ukrepi glede lastnih praks v zvezi z zasnovo proizvodov, trženjem ali prodajo ter informacijami o tem, ali bodo potrebni širši panožni ali skupni ukrepi z drugimi ustreznimi osebami, ter
- (c) način, kako zagotavlja razpoložljivost postopkov za zagotovitev ali omogočanje **popravnega ukrepa** v primeru pomembnih negativnih vplivov ter njihovo učinkovitost pri izvajanju in rezultatih.
33. Podjetje v zvezi s pomembnimi tveganji in priložnostmi opiše:
- (a) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za zmanjšanje pomembnih tveganj za podjetje, ki izhajajo iz njegovih vplivov na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** in **odvisnosti** od njih, ter način, kako spremlja učinkovitost v praksi, ter
- (b) načrtovane ukrepe ali ukrepe, ki se izvajajo, za izkoriščanje pomembnih priložnosti podjetja v zvezi s potrošniki in/ali končnimi uporabniki.
34. Podjetje razkrije, ali in kako sprejema ukrepe za preprečitev, da bi s svojimi praksami, vključno s praksami v zvezi s trženjem, prodajo in uporabo podatkov, kadar je to ustrezno, povzročilo pomembne negativne vplive na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ali prispevalo k njim. To lahko vključuje razkritje pristopa, ki se sprejme v primeru napetosti med preprečevanjem ali blažitvijo pomembnih negativnih vplivov in drugimi poslovnimi pritiski.
35. Podjetje pri pripravi tega razkritja preuči, ali so bile sporočene resne težave in **incidenti** v zvezi s človekovimi pravicami, povezani s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki**, ter jih po potrebi razkrije¹²⁶.
36. Če podjetje ocenjuje učinkovitost ukrepa z določitvijo cilja, pri razkritju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 32(c), upošteva ESRS 2 MDR-T Spremljanje učinkovitosti politik in ukrepov na podlagi ciljev.
37. Podjetje razkrije vire, dodeljene za upravljanje svojih pomembnih vplivov, pri čemer navede informacije, na podlagi katerih lahko **uporabniki** razumejo, kako se upravljajo pomembni vplivi.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S4-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

38. **Podjetje razkrije morebitne časovno omejene cilje, usmerjene v rezultate, v zvezi z:**
- (a) **zmanjšanjem negativnih vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike in/ali**

¹²⁶ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 14 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („število ugotovljenih primerov resnih težav in incidentov v zvezi s človekovimi pravicami“).

- (b) spodbujanjem pozitivnih vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike in/ali
- (c) upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi s potrošniki in/ali končnimi uporabniki.
39. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje uporablja časovno omejene **cilje**, usmerjene v rezultate, za spodbujanje in merjenje napredka pri obravnavanju pomembnih negativnih vplivov in/ali spodbujanju pozitivnih vplivov na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** in/ali upravljanju pomembnih tveganj in priložnosti v zvezi s potrošniki in/ali **končnimi uporabniki**.
40. Kratak opis **ciljev** za upravljanje pomembnih **vplivov**, **tveganj** in **priložnosti** v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** vključuje zahteve glede informacij, opredeljene v ESRs 2 MDR-T.
41. Podjetje razkrije postopek za določanje **ciljev**, vključno z informacijami o tem, ali in kako je podjetje sodelovalo neposredno s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki**, njihovimi legitimnimi predstavniki ali **verodostojnimi osebami v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine, pri:
- (a) določanju takih ciljev;
 - (b) spremljanju uspešnosti podjetja glede na cilje in
 - (c) opredelitvi spoznanj ali izboljšav na podlagi uspešnosti podjetja, če so bile opredeljene.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRs S4 Potrošniki in končnimi uporabniki. Podpira uporabo zahtev iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

Cilj

- AR 1. Podjetje lahko izpostavi posebna vprašanja, ki so kratkoročno relevantna za pomemben vpliv, kot so pobude v zvezi z zdravjem in varnostjo **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, ki se nanašajo na kontaminacijo proizvoda ali resno kršitev zasebnosti zaradi obsežnega uhajanja podatkov.
- AR 2. Pregled socialnih zadev in zadev v zvezi s človekovimi pravicami iz odstavka 2 ne pomeni, da bi bilo treba v okviru vsake zahteve po razkritju iz tega standarda razkriti vsa ta vprašanja. Namen je predstaviti seznam zadev, ki jih podjetje upošteva v oceni **pomembnosti** (glej ESRs 1, poglavje 3 Dvojna pomembnost kot podlaga za razkritja v zvezi s trajnostnostjo, in ESRs 2 IRO-1) v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** ter pozneje razkrije kot pomembne vplive, tveganja in priložnosti v okviru tega standarda.

ESRS 2 Splošna razkritja

Strategija

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRs 2 SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

- AR 3. V skladu z ESRs 2 SBM-2 mora podjetje razkriti, ali in kako preučuje, ali imata strategija in poslovni model podjetja vlogo pri ustvarjanju, povečanju ali (nasprotno) blažitvi pomembnih vplivov na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ter ali in kako sta poslovni model in strategija prilagojena za obravnavo takih pomembnih vplivov.
- AR 4. Čeprav **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** morda ne sodelujejo s podjetjem na ravni strategije ali poslovnega modela, lahko podjetje upošteva njihova stališča pri ocenjevanju svoje strategije in poslovnega modela. Podjetje lahko razkrije stališča **legitimnih predstavnikov** (dejansko ali morebitno) pomembno prizadetih potrošnikov in/ali končnih

uporabnikov ali stališča **verodostojnih oseb v bližini**, ki imajo vpogled v njihove okoliščine.

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 SBM-3 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter njihova povezanost s strategijo in poslovnim modelom

- AR 5. Vplivi na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** lahko na številne različne načine izhajajo iz poslovnega modela ali strategije podjetja. Na primer, vplivi so lahko povezani s ponujeno vrednostjo podjetja (na primer zagotavljanje spletnih platform z možnostmi za spletno in nespletno škodo), njegovo **vrednostno verigo** (na primer hitrost razvoja proizvodov ali storitev ali izvajanja projektov s tveganji za zdravje in varnost) ali strukturo stroškov in modelom prihodkov (na primer spodbude za zagotovitev čim večje prodaje, ki ogrožajo potrošnike).
- AR 6. Vplivi na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, ki izhajajo iz strategije ali poslovnega modela, lahko povzročijo tudi pomembna tveganja za podjetje. Če na primer poslovni model podjetja temelji na spodbujanju prodajnega osebja k hitri prodaji velikih količin proizvoda (na primer kreditnih kartic ali zdravil proti bolečinam) ali hitri prodaji storitve v velikem obsegu in to povzroči obsežno škodo za potrošnike, se lahko podjetje spopade s tožbami in škodo za ugled, ki vplivajo na njegovo prihodnje poslovanje in verodostojnost.
- AR 7. Primeri posebnih značilnosti **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, ki jih lahko podjetje upošteva v zvezi z odstavkom 11, vključujejo mlade potrošnike in/ali končne uporabnike, ki so lahko bolj dovzetni za vplive na telesni in duševni razvoj ali niso dovolj finančno pismeni in so bolj dovzetni za izkoriščevalske prodajne ali tržne prakse. Vključujejo lahko tudi ženske v okoliščinah, v katerih so ženske redno žrtve diskriminacije pri dostopu do določenih storitev ali pri trženju določenih proizvodov.
- AR 8. V zvezi z odstavkom 12 se lahko **tveganja** pojavijo tudi zaradi odvisnosti podjetja od **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, kadar lahko sicer malo verjetni dogodki, ki pa imajo velik vpliv, povzročijo **finančne učinke**, na primer kadar ima svetovna pandemija resne posledice za možnosti preživljanja nekaterih potrošnikov, zaradi česar se močno spremenijo vzorci potrošnje.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S4-1 – Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki

- AR 9. Opis vključuje ključne informacije, potrebne za zagotovitev natančne slike politik v zvezi s **potrošniki** in **končnimi uporabniki**, zato podjetje preuči možnost pojasnil pomembnih sprememb politik, sprejetih v letu poročanja (na primer nova pričakovanja za poslovne stranke, novi ali dodatni pristopi k skrbnemu pregledu in popravnemu ukrepu).
- AR 10. **Politika** je lahko samostojna politika v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** ali vključena v širši dokument, kot je kodeks etike ali splošna politika o trajnostnosti, ki ga je podjetje že razkrilo v okviru drugega ESRS. V teh primerih podjetje navede točen sklic za opredelitev vidikov politike, ki izpolnjujejo zahteve na podlagi te zahteve po razkritju.
- AR 11. Podjetje pri razkrivanju usklajenosti svojih politik z vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah upošteva, da se vodilna načela nanašajo na Mednarodno listino o človekovih pravicah, ki jo sestavljajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah in dva pakta za njeno izvedbo, ter lahko razkrije usklajenost s temi instrumenti.
- AR 12. Podjetje lahko pri razkrivanju vključenosti navzven usmerjenih politik preuči na primer navznoter usmerjene politike o prodaji in distribuciji ter usklajenost z drugimi politikami, pomembnimi za **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**. Podjetje preuči tudi svoje politike za zaščito verodostojnosti in uporabnosti informacij, predloženih morebitnim in dejanskim potrošnikom in/ali končnim uporabnikom pred prodajo ter po njej.
- AR 13. Podjetje lahko ponazori vrste obveščanja o svojih politikah, ki jih izvaja za posameznike, skupine posameznikov ali subjekte, za katere so politike podjetja pomembne, ker se od njih pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer **zaposleni**, pogodbeni izvajalci in **dobavitelji**).

podjetja), ali ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer lastni delavci, vlagatelji). Razkrije lahko orodja in kanale za obveščanje (npr. letaki, glasila, namenska spletna mesta, družbeni mediji, osebne interakcije, predstavniki delavcev) za zagotovitev, da je **politika** dostopna in da različne ciljne skupine razumejo njene posledice. Pojasni lahko tudi, kako ugotavlja in odpravlja morebitne ovire za razširjanje, na primer s prevajanjem v ustrezne jezike ali z uporabo grafičnih prikazov.

Zahteva po razkritju S4-2 – Postopki za sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki v zvezi z vplivi

- AR 14. V zvezi z nekaterimi potrošniki lahko **verodostojne osebe v bližini**, seznanjene z interesi, izkušnjami ali stališči **potrošnikov** in **končnih uporabnikov**, vključujejo nacionalne organe za varstvo potrošnikov.
- AR 15. Podjetje lahko pri opisovanju funkcije ali vloge, ki vključuje operativno odgovornost za tako sodelovanje in/ali končno odgovornost, razkrije, ali gre za namensko vlogo ali funkcijo ali pa je ta del širše vloge ali funkcije in ali so se izvajale dejavnosti za krepitev zmogljivosti za podporo osebju pri izvajanju sodelovanja. Če takega položaja ali funkcije ne more opredeliti, lahko to navede. Ta zahteva po razkritju se lahko izpolni tudi s sklicevanjem na informacije, razkrite v skladu z ESRS 2 GOV-1 Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov.
- AR 16. Pri pripravi razkritij iz odstavka 20(b) in (c) se lahko preučijo naslednje ponazoritve:
- (a) za faze, v katerih se izvaja sodelovanje, se lahko kot primer navede faza določanja pristopov k blažitvi ali ocenjevanja njihove učinkovitosti;
 - (b) za vrsto sodelovanja se lahko navedejo udeležba, posvetovanje in/ali obveščanje;
 - (c) za pogostost sodelovanja se lahko navedejo informacije o tem, ali se sodelovanje redno izvaja v nekaterih fazah projekta ali poslovnega postopka, ali se izvaja na podlagi pravnih zahtev in/ali na zahtevo deležnikov in ali se rezultati sodelovanja upoštevajo pri postopkih odločanja podjetja, ter
 - (d) za vlogo z operativno odgovornostjo se lahko navede, ali podjetje zahteva, da ima ustrezno osebje določena znanja in spretnosti ali pa mu zagotavlja **usposabljanje** ali krepitev zmogljivosti za tako sodelovanje.
- AR 17. Da bi podjetje ponazorilo, kako so se stališča **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov** upoštevala pri specifičnih odločitvah ali dejavnostih podjetja, lahko navede primere iz tekočega obdobja poročanja.

Zahteva po razkritju S4-3 – Postopki za popravni ukrep v zvezi z negativnimi vplivi in kanali, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke

- AR 18. Podjetje lahko pri izpolnjevanju zahtev na podlagi meril za razkritje iz ESRS S4-3 upošteva vsebino vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernic OECD za večnacionalna podjetja, ki so osredotočene na **popravni ukrep** in **pritožbene mehanizme**.
- AR 19. Kanali za izražanje pomislekov ali potreb vključujejo **pritožbene mehanizme**, klicne številke za pomoč, postopke dialoga ali druga sredstva, s katerimi lahko **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** ali njihovi **legitimni predstavniki** izrazijo pomisleke glede vplivov ali pojasnijo potrebe, za katere želijo, da jih podjetje obravnava. To lahko vključuje kanale, ki jih neposredno zagotavlja podjetje in ki jih je treba razkriti poleg morebitnih drugih mehanizmov, ki jih podjetje uporablja za pridobivanje vpogleda v upravljanje vplivov na potrošnike in/ali končne uporabnike, kot so revizije skladnosti. Če se podjetje pri izpolnjevanju te zahteve zanaša izključno na informacije o obstoju takih kanalov, ki jih pridobi na podlagi svojih **poslovnih odnosov**, lahko to navede.
- AR 20. Da bi podjetje zagotovilo podrobnejši vpogled v informacije, zajete z ESRS S4-3, lahko razkrije, ali in kako lahko **potrošniki** in/ali **končni uporabniki**, ki so lahko prizadeti, v zvezi z vsakim pomembnim vplivom dostopajo do kanalov na ravni podjetja, ki vpliva nanje.

- AR 21. Mehanizmi tretjih oseb lahko vključujejo mehanizme, ki jih upravlja vlada, nevladne organizacije ali panožna združenja, in druge pobude za sodelovanje. V zvezi s področjem uporabe teh mehanizmov lahko podjetje razkrije, ali so dostopni vsem **potrošnikom** in/ali **končnim uporabnikom**, na katere podjetje pomembno vpliva ali lahko pomembno vpliva, ali posameznikom ali organizacijam, ki delujejo v njihovem imenu ali so sicer v položaju, v katerem so lahko seznanjeni z negativnimi vplivi, da lahko vložijo pritožbe ali izrazijo pomisleke v zvezi z dejavnostmi podjetja.
- AR 22. V zvezi z zaščito posameznikov, ki uporabljajo mehanizme, pred povračilnimi ukrepi lahko podjetje opiše, ali obravnava pritožbe zaupno ob spoštovanju pravic do zasebnosti in varstva podatkov ter ali lahko **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** anonimno uporabljajo mehanizme (na primer tako, da jih zastopa tretja oseba).
- AR 23. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali in kako je seznanjeno s tem, da **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** poznajo te kanale in jim zaupajo, navede ustrezne in zanesljive podatke o učinkovitosti teh kanalov z vidika samih potrošnikov in/ali končnih uporabnikov. Primeri virov informacij so ankete potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, ki so uporabili take kanale, o njihovem zadovoljstvu s postopkom in rezultati. Da bi podjetje ponazorilo raven uporabe takih kanalov, lahko razkrije število pritožb, ki so jih potrošniki in/ali končni uporabniki predložili v obdobju poročanja.
- AR 24. Podjetje lahko pri opisovanju učinkovitosti kanalov, po katerih lahko **potrošniki** in/ali **končni uporabniki** izrazijo pomisleke, upošteva v nadaljevanju navedena vprašanja, ki temeljijo na „merilih učinkovitosti za izvensodne **pritožbene mehanizme**“, kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah. Za posamezne kanale ali sistem kanalov se lahko uporabijo naslednji premisleki:
- ali so kanali verodostojni, ker zagotavljajo ustrezno odgovornost za njihovo pošteno izvajanje in vzbuja zaupanje deležnikov?
 - Ali so kanali poznani in dostopni **deležnikom**?
 - Ali kanali vključujejo znane postopke, določene časovne okvire in jasnost glede postopkov?
 - Ali kanali zagotavljajo razumen dostop do virov informacij, nasvetov in strokovnega znanja?
 - Ali kanali zagotavljajo preglednost z zadostnimi informacijami za pritožnike in po potrebi za izpolnjevanje morebitnega zadevnega javnega interesa?
 - Ali so rezultati, doseženi po kanalih, skladni z mednarodno priznanimi človekovimi pravicami?
 - Ali podjetje na podlagi kanalov pridobiva vpoglede v podporo stalnemu učenju za izboljšanje kanalov in preprečevanje prihodnjih vplivov?
 - Ali se podjetje osredotoča na dialog s pritožniki kot način, kako doseči sporazumne rešitve, namesto da bi si prizadevalo enostransko določiti rezultat?

Za več informacij glej načelo 31 vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah.

Zahteva po razkritju S4-4 – Sprejemanje ukrepov v zvezi s pomembnimi vplivi na potrošnike in končne uporabnike ter pristopi k upravljanju pomembnih tveganj in izkoriščanju pomembnih priložnosti v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki ter učinkovitost navedenih ukrepov

- AR 25. Za razumevanje negativnih vplivov ter načina, kako je lahko podjetje vpleteno v njih prek nižjega dela svoje vrednostne verige, ter za opredelitev ustreznih odzivov in njihovo izvedbo v praksi je morda potreben čas. Zato podjetje preuči:
- svoje splošne in specifične pristope k obravnavanju pomembnih negativnih vplivov;
 - svoje pobude za prispevanje k dodatnim pomembnim pozitivnim vplivom;
 - napredek, ki ga je doseglo pri svojih prizadevanjih v obdobju poročanja, in

- (d) svoje cilje za stalno izboljševanje.
- AR 26. Ustrezni ukrepi so lahko odvisni od tega, ali podjetje povzroči pomemben vpliv ali prispeva k njemu ali pa je pomemben vpliv neposredno povezan z lastnimi dejavnostmi, proizvodi ali storitvami podjetja prek poslovnega odnosa.
- AR 27. Ker so lahko pomembni negativni vplivi na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, ki se pojavijo v obdobju poročanja, povezani tudi z drugimi subjekti ali dejavnostmi, nad katerimi podjetje nima neposrednega nadzora, lahko podjetje razkrije, ali si prizadeva izkoristiti vzvod v okviru svojih ustreznih **poslovnih odnosov** za upravljanje navedenih vplivov in kako. To lahko vključuje poslovni **vzvod** (na primer izvrševanje pogodbenih zahtev v poslovnih odnosih ali izvajanje spodbud), druge oblike vzvoda v odnosu (kot je zagotavljanje **usposabljanja** ali krepitve zmogljivosti v zvezi z ustrežno uporabo proizvodov ali prodajnimi praksami v okviru poslovnih odnosov) ali skupni vzvod s podobnimi podjetji ali drugimi akterji (kot so pobude za odgovorno trženje ali varnost proizvodov).
- AR 28. Ko podjetje razkrije, da v okviru svojih **ukrepov** za obravnavanje pomembnih negativnih vplivov sodeluje v panožni pobudi ali pobudi več deležnikov, lahko razkrije, kako sta pobuda in sodelovanje podjetja namenjena obravnavi zadevnega pomembnega vpliva. Na podlagi ESRS S4-5 lahko razkrije ustrezne **cilje** pobude in napredek v zvezi z njimi.
- AR 29. Podjetje lahko pri razkritju informacij o tem, ali in kako pri odločitvah o prekinitvi **poslovnih odnosov** upošteva dejanske in morebitne vplive na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ter ali in kako si prizadeva obravnavati morebitne negativne vplive prekinitve, navede primere.
- AR 30. Podjetje lahko pri razkritju načina, kako spremlja učinkovitost **ukrepov** za upravljanje pomembnih vplivov v obdobju poročanja, razkrije morebitna spoznanja, pridobljena v prejšnjih in tekočem obdobju poročanja.
- AR 31. Postopki za spremljanje učinkovitosti **ukrepov** lahko vključujejo notranje ali zunanje revizije ali preverjanje, sodne postopke in/ali povezane sodne odločbe, ocene učinka, sisteme za merjenje, povratne informacije deležnikov, **pritožbene mehanizme**, zunanja ocenjevanja uspešnosti in primerjalno analizo.
- AR 32. Namen poročanja o učinkovitosti je omogočiti razumevanje povezav med **ukrepi**, ki jih sprejme podjetje, in učinkovitim upravljanjem vplivov.
- AR 33. Podjetje lahko v zvezi z vzpostavljenimi pobudami ali postopki, ki temeljijo na potrebah prizadetih **potrošnikov** in/ali **končnih uporabnikov**, ter ravnjo njihovega izvajanja razkrije:
- (a) informacije o tem, ali in kako potrošniki in/ali končni uporabniki in **legitimni predstavniki** ali **verodostojne osebe v bližini** vplivajo na odločitve v zvezi z zasnovo in izvajanjem teh programov ali postopkov, ter
 - (b) informacije o predvidenih ali doseženih pozitivnih rezultatih teh programov ali postopkov za potrošnike in/ali končne uporabnike.
- AR 34. Podjetje lahko razkrije, ali naj bi katere pobude ali postopki, katerih glavni namen je zagotoviti pozitivne vplive za **potrošnike** in/ali **končne uporabnike**, podpirali tudi doseganje enega ali več ciljev trajnostnega razvoja ZN. Na primer, podjetje si lahko na podlagi zaveze glede cilja trajnostnega razvoja ZN 3 („poskrbeti za zdravo življenje in spodbujati splošno dobro počutje v vseh življenjskih obdobjih“) dejavno prizadeva zagotoviti, da bi bili proizvodi podjetja manj zasvajajoči ter škodljivi za telesno in psihološko zdravje.
- AR 35. Pri razkrivanju predvidenih pozitivnih rezultatov **ukrepov** za **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** je treba razlikovati med dokazi o izvedbi nekaterih dejavnosti (na primer x potrošnikov je prejelo informacije o zdravih prehranjevalnih navadah) in dokazi o dejanskih rezultatih za potrošnike in/ali končne uporabnike (na primer x potrošnikov ima zdaj bolj zdrave prehranjevalne navade).
- AR 36. Podjetje lahko pri razkrivanju, ali pobude ali postopki vplivajo tudi na blažitev pomembnih negativnih vplivov, upošteva na primer programe za podporo boljši ozaveščenosti o tveganju spletnih prevar, na podlagi katerih se je zmanjšalo število primerov, ko so se

končni uporabniki srečali s kršitvami zasebnosti podatkov.

- AR 37. Podjetje lahko pri razkrivanju pomembnih tveganj in priložnosti, povezanih z vplivi na **potrošnike** in/ali **končne uporabnike** ali **odvisnostmi** od njih, upošteva naslednje:
- (a) tveganja, povezana z vplivi podjetja na potrošnike in/ali končne uporabnike, lahko vključujejo izpostavljenost za ugled ali pravno izpostavljenost, kadar slabo zasnovani proizvodi ali proizvodi z okvaro povzročijo poškodbe ali smrti;
 - (b) tveganja, povezana z odvisnostmi podjetja od potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, lahko vključujejo izgubo neprekinjenega poslovanja, kadar nekateri proizvodi ali storitve zaradi gospodarske krize postanejo cenovno nedostopni za potrošnike;
 - (c) poslovne priložnosti, povezane z vplivi podjetja na potrošnike in/ali končne uporabnike, lahko vključujejo diferenciacijo na trgu in večjo privlačnost za stranke na podlagi ponudbe varnih proizvodov ali storitev, pri katerih se spoštuje zasebnost, ter
 - (d) poslovne priložnosti, povezane z odvisnostmi podjetja od potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, lahko vključujejo zagotovitev prihodnjega kroga zvestih potrošnikov, če na primer podjetje zagotovi spoštovanje LGBTQI oseb in jih s svojimi praksami za prodajo proizvodov ali storitev ne izključuje.
- AR 38. Podjetje pri razkrivanju, ali se **odvisnosti** spreminjajo v tveganja, upošteva zunanji razvoj dogodkov.
- AR 39. Podjetje se lahko pri razkrivanju politik, ukrepov, virov in **ciljev** v zvezi z upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti, ki se pojavijo zaradi pomembnega vpliva, sklicuje na svoja razkritja politik, ukrepov, virov in **ciljev** v zvezi z zadevnim vplivom.
- AR 40. Podjetje preuči obseg, v katerem so postopki podjetja za upravljanje pomembnih tveganj v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** vključeni v obstoječe postopke za upravljanje tveganj, in kako.
- AR 41. Podjetje lahko pri razkrivanju virov, namenjenih za upravljanje pomembnih vplivov, razkrije, katere notranje funkcije so vključene v upravljanje vplivov ter katere vrste ukrepov sprejemajo za obravnavo negativnih in spodbujanje pozitivnih vplivov.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S4-5 – Cilji v zvezi z upravljanjem pomembnih negativnih vplivov, spodbujanjem pozitivnih vplivov ter upravljanjem pomembnih tveganj in priložnosti

- AR 42. Podjetje lahko pri razkrivanju **ciljev** v zvezi s **potrošniki** in/ali **končnimi uporabniki** razkrije:
- (a) predvidene rezultate, ki jih je treba doseči v življenju potrošnikov in/ali končnih uporabnikov, pri čemer je treba navesti čim več podrobnosti;
 - (b) njihovo stabilnost skozi čas v smislu opredelitev in metodologij za omogočanje primerljivosti skozi čas in/ali
 - (c) sklice na standarde ali zaveze, na katerih temeljijo **cilji**, ki jih je treba pri poročanju jasno opredeliti (na primer kodekse ravnanja, politike pridobivanja, globalne okvire ali panožne kodekse).
- AR 43. **Cilji** v zvezi s pomembnimi **tveganji** in **priložnostmi** so lahko enaki kot cilji v zvezi s pomembnimi **vplivi** ali drugačni. Na primer s ciljem za zagotovitev enakega dostopa do financiranja za **potrošnike** s premajhnim dostopom se lahko zmanjšajo vplivi v zvezi z **diskriminacijo** na navedene potrošnike in razširi krog strank podjetja.
- AR 44. Podjetje lahko razlikuje tudi med kratko-, srednje- in dolgoročnimi **cilji** v zvezi z isto zavezo glede **politike**. Na primer podjetje lahko ima glavni cilj, da zagotovi dostopnost svojih spletnih storitev za invalide, pri čemer je dolgoročni cilj prilagoditi vse spletne storitve do

leta 2025, kratkoročni cilj pa, da se vsako leto do leta 2025 doda x dostopnih funkcij.

AR 45. Kadar podjetje v obdobju poročanja spremeni ali nadomesti cilj, lahko pojasni spremembo s sklicevanjem na pomembne spremembe poslovnega modela ali širše spremembe sprejetega standarda ali zakonodaje, na kateri temelji cilj, da zagotovi spremene informacije v skladu z ESRS 2 BP-2 Razkritja v zvezi s posebnimi okoliščinami.

ESRS G1 POSLOVNO RAVNANJE

Kazalo

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- ESRS 2 Splošna razkritja

Upravljanje

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 GOV-1 – Vloga upravnih, nadzornih in poslovnih organov

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti
- Zahteva po razkritju G1-1 – Politike o poslovnem ravnanju in korporativna kultura
- Zahteva po razkritju G1-2 – Upravljanje odnosov z dobavitelji
- Zahteva po razkritju G1-3 – Preprečevanje in odkrivanje korupcije in podkupovanja

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju G1-4 – Potrjeni incidenti korupcije ali podkupovanja
- Zahteva po razkritju G1-5 – Politični vpliv in dejavnosti lobiranja
- Zahteva po razkritju G1-6 – Plačilne prakse

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

- Zahteva po razkritju G1-1 – Korporativna kultura in politike o poslovnem ravnanju
- Zahteva po razkritju G1-2 – Upravljanje odnosov z dobavitelji
- Zahteva po razkritju G1-3 – Preprečevanje in odkrivanje korupcije in podkupovanja

Metrike in cilji

- Zahteva po razkritju G1-5 – Politični vpliv in dejavnosti lobiranja
- Zahteva po razkritju G1-6 – Plačilne prakse

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, na podlagi katerih bodo lahko uporabniki **izjav** podjetja o **trajnostnosti** razumeli strategijo in pristop podjetja, njegove procese in postopke ter uspešnost v zvezi s poslovnim ravnanjem.
2. Ta standard je osredotočen na naslednje zadeve, ki so v njem obravnavajo skupaj kot „poslovno ravnanje ali zadeve v zvezi s poslovnim ravnanjem“:
 - (a) poslovno etiko in **korporativno kulturo**, vključno z dejavnostmi proti **korupciji** in **podkupovanju**, zaščito žvižgačev in dobrobitjo živali;
 - (b) upravljanje odnosov z **dobavitelji**, vključno s plačilnimi praksami, zlasti v zvezi

zamudami pri plačilih malim in srednjim podjetjem;

- (c) dejavnosti in zaveze podjetja v zvezi z izvajanjem političnega vpliva, vključno z **dejavnostmi lobiranja**.

Povezava z drugimi ESRS

3. Vsebina tega standarda o splošnih razkritjih, upravljanju vplivov, tveganj in priložnosti ter **metrikah** in **ciljih** se bere v povezavi z ESRS 1 Splošna načela oziroma ESRS 2 Splošne zahteve.

Zahteve po razkritju

ESRS 2 Splošna razkritja

4. Zahteve iz tega oddelka bi bilo treba brati v povezavi z razkritji o upravljanju (GOV), strategiji (SBM) ter upravljanju vplivov, tveganj in priložnosti (IRO), ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2, zadevne informacije pa sporočiti skupaj z informacijami, ki se razkrijejo v skladu z navedenimi oddelki.

Upravljanje

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 GOV-1 – Vloga upravnih, poslovnih in nadzornih organov

5. Podjetje pri razkrivanju informacij o vlogi **upravnih, poslovnih in nadzornih organov** upošteva naslednje vidike:
- (a) vlogo **upravnih, poslovnih in nadzornih organov** v zvezi s poslovnim ravnanjem ter
 - (b) strokovno znanje upravnih, poslovnih in nadzornih organov o zadevah v zvezi s poslovnim ravnanjem.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju v zvezi z ESRS 2 IRO-1 – Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti

6. Podjetje pri opisovanju postopka za opredelitev pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z zadevami v zvezi s poslovnim ravnanjem, razkrije vsa ustrezna merila, uporabljena pri postopku, vključno z lokacijo, dejavnostjo, sektorjem in strukturo transakcije.

Zahteva po razkritju G1-1 – Politike o poslovnem ravnanju in korporativna kultura

7. **Podjetje razkrije svoje politike, ki se nanašajo na zadeve v zvezi s poslovnim ravnanjem, in način, kako spodbuja korporativno kulturo.**
8. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem podjetje izvaja politike, s katerimi obravnava opredelitev, ocenjevanje, upravljanje svojih pomembnih **vplivov, tveganj in priložnosti**, povezanih z zadevami v zvezi s poslovnim ravnanjem, in/ali **popravni ukrep** v zvezi z njimi. Cilj je tudi omogočiti razumevanje pristopa podjetja h **korporativni kulturi**.
9. Razkritja, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 7, vključujejo način, kako podjetje vzpostavi, razvija, spodbuja in ocenjuje svojo **korporativno kulturo**.
10. Razkritja iz odstavka 7 zajemajo naslednje vidike politik podjetja o zadevah v zvezi s poslovnim ravnanjem:
- (a) opis mehanizmov za opredelitev, prijavo in preučitev pomislekov glede nezakonitega ravnanja ali ravnanja, ki je v nasprotju s kodeksom ravnanja ali podobnimi notranjimi pravili podjetja, ter navedbo, ali se upošteva poročanje notranjih in/ali zunanjih

deležnikov;

- (b) če podjetje ne izvaja politik za boj proti **korupciji** ali **podkupovanju** v skladu s Konvencijo Združenih narodov proti korupciji¹²⁷, to navede, pri tem pa navede tudi, ali načrtuje njihovo izvedbo in časovni načrt za izvedbo;
 - (c) način, kako podjetje ščiti žvižgače, vključno s:
 - i. podrobnostmi o vzpostavitvi notranjih kanalov za prijave žvižgačev, vključno z informacijami o tem, ali podjetje lastnim delavcem zagotavlja informacije in **usposabljanje**, ter informacijami o imenovanju in usposabljanju osebja, ki prejema prijave, ter
 - ii. ukrepi za zaščito lastnih delavcev, ki so žvižgači, pred povračilnimi ukrepi v skladu z veljavno zakonodajo za prenos Direktive (EU) 2019/1937 Evropskega parlamenta in Sveta¹²⁸;
 - (d) če podjetje ne izvaja politik o zaščiti žvižgačev¹²⁹, to navede, pri tem pa navede tudi, ali načrtuje njihovo izvedbo in časovni načrt za izvedbo;
 - (e) navedbo, ali ima podjetje poleg postopkov za nadaljnje ukrepanje v zvezi s prijavi žvižgačev v skladu z veljavno zakonodajo za prenos Direktive (EU) 2019/1937, postopke za pravočasno, neodvisno in objektivno preiskovanje **incidentov** v zvezi s poslovnim ravnanjem, vključno z incidenti **korupcije** in **podkupovanja**;
 - (f) po potrebi navedbo, ali ima podjetje vzpostavljene politike v zvezi z dobrobitjo živali;
 - (g) **politiko** podjetja za notranje **usposabljanje** na področju poslovnega ravnanja, vključno s ciljno skupino, pogostostjo in poglobljenostjo, ter
 - (h) funkcije v podjetju, pri katerih je tveganje **korupcije** in **podkupovanja** največje.
11. Podjetja, za katera se uporabljajo pravne zahteve na podlagi nacionalne zakonodaje za prenos Direktive (EU) 2019/1937 ali enakovredne pravne zahteve v zvezi z zaščito žvižgačev, lahko zahtevo po razkritju iz odstavka 10(d) izpolnijo tako, da navedejo, da se zanje uporabljajo navedene pravne zahteve.

Zahteva po razkritju G1-2 – Upravljanje odnosov z dobavitelji

- 12. **Podjetje zagotovi informacije o upravljanju odnosov s svojimi dobavitelji in povezanimi vplivi na dobavno verigo.**
- 13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje upravljanja postopka naročanja, ki ga uporablja podjetje, vključno s poštenim ravnanjem z **dobavitelji**.
- 14. Podjetje opiše svoje **politike** za preprečevanje zamud pri plačilih MSP.
- 15. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 12, vključuje naslednje informacije:
 - (a) pristop podjetja k odnosom z **dobavitelji** ob upoštevanju tveganj za podjetje, povezanih z njegovo **dobavno verigo**, in **vplivov** na **trajnostnostne zadeve**, ter
 - (b) informacije o tem, ali podjetje pri izbiri dobaviteljev upošteva socialna in okoljska merila ter kako.

¹²⁷ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 15 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („neobstoje politik za boj proti korupciji in podkupovanju“).

¹²⁸ Direktiva (EU) 2019/1937 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. oktobra 2019 o zaščiti oseb, ki prijavijo kršitve prava Unije (UL L 305, 26.11.2019, str. 17).

¹²⁹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 6 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („nezadostna zaščita žvižgačev“).

Zahteva po razkritju G1-3 – Preprečevanje in odkrivanje korupcije in podkupovanja

16. **Podjetje zagotovi informacije o svojem sistemu za preprečevanje, odkrivanje in preiskovanje trditev ali incidentov, povezanih s korupcijo in podkupovanjem, ter odzivanje nanje, vključno s povezanim usposabljanjem.**
17. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti preglednost v zvezi s ključnimi postopki podjetja za preprečevanje, odkrivanje in obravnavanje trditev glede **korupcije** in **podkupovanja**. To vključuje usposabljanje, ki se zagotavlja lastnim delavcem, in/ali informacije, ki se zagotavljajo v podjetju ali **dobaviteljem**.
18. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 16, vključuje naslednje informacije:
 - (a) opis vzpostavljenih postopkov za preprečevanje, odkrivanje in obravnavanje trditev o **korupciji** in **podkupovanju** ali **incidentov** korupcije in podkupovanja;
 - (b) informacije o tem, ali so preiskovalci ali preiskovalni odbor ločeni od verige upravljanja, vključene v zadevo, ter
 - (c) postopek za poročanje **upravnim, poslovnim in nadzornim organom** o rezultatih, če tak postopek obstaja.
19. Če podjetje nima takih postopkov, to razkrije, pri tem pa po potrebi razkrije tudi svoje načrte za njihovo sprejetje.
20. Razkritja, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 16, vključujejo informacije o načinu, kako podjetje o svojih politikah obvešča tiste, za katere so pomembne, za zagotovitev dostopnosti **politik** in razumevanja njihovih posledic.
21. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 16, vključuje informacije o naslednjem v zvezi z usposabljanjem:
 - (a) naravi, obsegu in poglobljenosti programov usposabljanja za boj proti **korupciji** in **podkupovanju**, ki jih zagotavlja ali zahteva podjetje;
 - (b) odstotku funkcij, pri katerih obstaja tveganje in so zajete s programi usposabljanja, ter
 - (c) obsegu usposabljanja članov upravnih, poslovnih in nadzornih organov.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju G1-4 – Incidenti korupcije ali podkupovanja

22. **Podjetje zagotovi informacije o incidentih korupcije ali podkupovanja v obdobju poročanja.**
23. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti preglednost v zvezi z incidenti **korupcije** ali **podkupovanja** v obdobju poročanja ter povezanimi izidi.
24. Podjetje razkrije:
 - (a) število obsodb in znesek denarnih kazni za kršitve zakonodaje o korupciji in podkupovanju¹³⁰ ter
 - (b) morebitne ukrepe, sprejete za obravnavo kršitev postopkov in standardov za boj proti korupciji in podkupovanju¹³¹.

¹³⁰ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 17 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („število obsodb in znesek denarnih kazni za kršitve zakonodaje o korupciji in podkupovanju“), ter upravljavcev referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljaljskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1816 ter ki so določeni s kazalnikom „število obsodb in znesek denarnih kazni za kršitve zakonodaje o korupciji in podkupovanju“ iz oddelkov 1 in 2 Priloge II.

¹³¹ Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenega s kazalnikom št. 16 v

25. Podjetje lahko razkrije:
- (a) skupno število in naravo **potrjenih incidentov** korupcije ali podkupovanja;
 - (b) število **potrjenih incidentov**, v katerih so bili lastni delavci odpuščeni ali disciplinirani zaradi incidentov, povezanih s korupcijo ali podkupovanjem;
 - (c) število **potrjenih incidentov** v zvezi s pogodbami s poslovnimi partnerji, ki so bile prekinjene ali niso bile podaljšane zaradi kršitev, povezanih s korupcijo ali podkupovanjem, ter
 - (d) podrobnosti o javnih sodnih postopkih v zvezi s **korupcijo** ali **podkupovanjem**, uvedenih zoper podjetje in lastne delavce v obdobju poročanja, ter izide takih postopkov. To vključuje postopke, ki so bili uvedeni v prejšnjih letih, njihovi izidi pa so postali znani šele v tekočem obdobju poročanja.
26. Zahtevana razkritja zajemajo **incidente**, v katere so vključeni udeleženci **vrednostne verige**, samo, kadar je podjetje neposredno vključeno oziroma so neposredno vključeni njegovi **zaposleni**.

Zahteva po razkritju G1-5 – Politični vpliv in dejavnosti lobiranja

27. Podjetje razkrije informacije o dejavnostih in zavezah v zvezi s svojim političnim vplivom, vključno z dejavnostmi lobiranja, povezanimi s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi podjetja.
28. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti preglednost glede dejavnosti in zavez podjetja v zvezi z izvajanjem političnega vpliva s političnimi prispevki, vključno z vrstami in namenom **dejavnosti lobiranja**.
29. Razkritje, ki se zahteva v skladu z odstavkom 27, vključuje:
- (a) po potrebi predstavnike v **upravnih, poslovodnih in nadzornih organih**, ki so pristojni za nadzor nad temi dejavnostmi;
 - (b) v zvezi s finančnimi političnimi prispevki ali političnimi prispevki v naravi:
 - i. skupno denarno vrednost neposrednih in posrednih finančnih političnih prispevkov podjetja in njegovih političnih prispevkov v naravi, po potrebi združenih po državi ali geografskem območju, in vrsto prejemnika/upravičenca ter
 - ii. po potrebi način oblikovanja ocene denarne vrednosti prispevkov v naravi;
 - (c) glavne teme, na katere se nanašajo **dejavnosti lobiranja** podjetja, in povzetek njegovih glavnih stališč glede teh tem. To vključuje pojasnilo vzajemnega delovanja navedenega s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi, opredeljenimi v oceni **pomembnosti** v skladu z ESRS 2, ter
 - (d) če je podjetje vpisano v register EU za preglednost ali enakovredni register države članice za preglednost, ime takega registra in identifikacijsko številko podjetja v registru.
30. Razkritje vključuje tudi informacije o imenovanju vseh članov **upravnih, poslovodnih in nadzornih organov**, ki so v dveh letih pred imenovanjem v tekočem obdobju poročanja opravljali primerljivo funkcijo v javni upravi (vključno z regulatorji).

Zahteva po razkritju G1-6 – Plačilne prakse

31. Podjetje zagotovi informacije o svojih plačilnih praksah, zlasti v zvezi z zamudami pri plačilih malim in srednjim podjetjem (MSP).

preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („primeri nezadostnih ukrepov za obravnavanje kršitev standardov za boj proti korupciji in podkupovanju“).

32. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti vpoglede v pogodbene plačilne roke in uspešnost v zvezi s plačili ter zlasti njihov vpliv na MSP, predvsem v zvezi z zamudami pri plačilih MSP.
33. Razkritje v skladu z odstavkom 31 vključuje:
- (a) povprečni čas, v katerem podjetje plača račun, od datuma, na katerega se začne računati pogodbeni ali zakonsko določeni rok za plačilo, v številu dni;
 - (b) opis standardnih plačilnih rokov podjetja v številu dni po glavni kategoriji **dobaviteljev** in odstotek plačil podjetja, skladnih s temi standardnimi roki;
 - (c) število tekočih sodnih postopkov zaradi plačilnih zamud ter
 - (d) dopolnilne informacije, potrebne za predstavitev ustreznega ozadja. Če je podjetje uporabilo reprezentativen vzorec za izračun podatkov, ki se zahtevajo v skladu s točko (a), to navede in na kratko opiše uporabljeno metodologijo.

Dodatek A: Zahteve glede uporabe

Ta dodatek je sestavni del ESRS G1 Poslovno ravnanje. Podpira uporabo zahtev po razkritju iz tega standarda in ima enako veljavo kot drugi deli standarda.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju G1-1 – Politike o poslovnem ravnanju in korporativna kultura

- AR 1. Podjetje lahko pri določanju razkritja v skladu z odstavkom 7 upošteva naslednje vidike:
- (a) vidike **korporativne kulture**, ki jih upoštevajo in o katerih razpravljajo **upravni, poslovodni in nadzorni organi**, ter povezano pogostost;
 - (b) glavne teme, ki se spodbujajo in sporočajo v okviru korporativne kulture;
 - (c) način, kako člani upravnih, poslovodnih in nadzornih organov podjetja zagotavljajo navodila za spodbujanje korporativne kulture, ter
 - (d) specifične spodbude ali orodja za lastne delavce za spodbujanje korporativne kulture.

Zahteva po razkritju G1-2 – Upravljanje odnosov z dobavitelji

- AR 2. Za namene tega standarda lahko upravljanje odnosov z **dobavitelji** podjetja vključuje:
- (a) način, kako prakse podjetja, vključno z dejavnostmi za preprečevanje ali čim večje zmanjšanje vplivov motenj v **dobavni verigi** podjetja, podpirajo njegovo strategijo in upravljanje tveganj;
 - (b) usposabljanje delovne sile podjetja, pristojne za naročanje/dobavno verigo, za sodelovanje in dialog z **dobavitelji** ter spodbude delovne sile, pristojne za naročanje, vključno s tem, ali se nanašajo na ceno, kakovost ali dejavnike trajnosti;
 - (c) preverjanje ter ocenjevanje socialne in okoljske uspešnosti dobaviteljev;
 - (d) vključevanje lokalnih dobaviteljev in/ali certificiranih dobaviteljev v dobavno verigo podjetja;
 - (e) način, kako podjetje s praksami obravnava ranljive dobavitelje;
 - (f) **cilje** in **ukrepe** podjetja v zvezi s komuniciranjem in upravljanjem odnosov z dobavitelji ter
 - (g) način, kako se ocenjujejo rezultati teh praks, vključno z obiski dobaviteljev, revizijami ali raziskavami.

- AR 3. „Ranljivi dobavitelji“ vključujejo **dobavitelje**, izpostavljene znatnim ekonomskim, okoljskim in/ali socialnim tveganjem.

Zahteva po razkritju G1-3 – Preprečevanje in odkrivanje korupcije in podkupovanja

- AR 4. „Funkcije, pri katerih obstaja tveganje“ pomenijo funkcije, za katere se šteje, da so zaradi nalog in odgovornosti izpostavljene tveganju **korupcije** in **podkupovanja**.
- AR 5. Razkritja lahko vključujejo podrobnosti o ocenah in/ali evidentiranju tveganja ter programih spremljanja in/ali postopkih notranje kontrole, ki jih podjetje izvaja za odkrivanje **korupcije** in **podkupovanja**.
- AR 6. Politike podjetja v zvezi s **korupcijo** in **podkupovanjem** so lahko pomembne za specifične skupine oseb, ker se od njih pričakuje, da jih bodo izvajale (na primer **zaposleni**, pogodbeni izvajalci in **dobavitelji** podjetja), ali ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer delavci v **vrednostni verigi**, vlagatelji). Podjetje lahko razkrije orodja in kanale za obveščanje takih skupin o politikah (npr. letaki, glasila, namenska spletna mesta, družbeni mediji, osebne interakcije, sindikati in/ali predstavniki delavcev). To lahko vključuje tudi opredelitev in/ali odpravo morebitnih ovir za razširjanje, na primer s prevajanjem v ustrezne jezike ali z uporabo grafičnih prikazov.
- AR 7. Podjetje lahko analizo svojih dejavnosti usposabljanja razkrije na primer po regijah usposabljanja ali kategoriji **lastne delovne sile**, če se programi precej razlikujejo glede na take dejavnike in bi bile take informacije koristne za uporabnike.
- AR 8. Podjetje lahko predstavi zahtevane informacije o usposabljanju z uporabo naslednje preglednice:

Ponazoritveni primer usposabljanja za boj proti korupciji in podkupovanju

Podjetje ABC je v poslovnem letu 20XY izvedlo usposabljanje v zvezi s svojo politiko za lastne delavce, pri katerih obstaja tveganje (glej opombo x). Usposabljanje je obvezno za funkcije, pri katerih obstaja tveganje, vendar je podjetje ABC zagotovilo prostovoljno usposabljanje tudi za druge lastne delavce. Podrobnosti o usposabljanju, ki ga je podjetje izvajalo med letom, so:

	Funkcije, pri katerih obstaja tveganje	Vodstveni delavci	UPNO¹³²	Drugi lastni delavci
Udeležba pri usposabljanju				
<i>Skupaj</i>	20 000	200	16	70 000
<i>Udeleženci usposabljanja skupaj</i>	19 500	150	8	5 000
Metoda in trajanje usposabljanja				
<i>Usposabljanje v učilnici</i>	5 ur			
<i>Usposabljanje prek računalnika</i>	1 uro	2 uri	1 uro	
<i>Prostovoljno usposabljanje prek računalnika</i>				1 uro
Pogostost				
<i>Kako pogosto je potrebno usposabljanje</i>	Letno	Letno	Vsaki dve leti	–
Obravnavane teme				
<i>Opredelitev korupcije</i>	X	X	X	X

¹³² Upravni, poslovodni in nadzorni organi.

Politika	X	X	X	X
Postopki v zvezi s sumom/odkrivanjem	X	X		
Itd.	X			

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju G1-5 – Politični vpliv in dejavnosti lobiranja

- AR 9. V tem standardu „politični prispevek“ pomeni finančno podporo ali podporo v naravi, ki se zagotovi neposredno političnim strankam, njihovim izvoljenim predstavnikom ali osebam, ki kandidirajo za politično funkcijo. Finančni prispevki lahko vključujejo donacije, posojila, pokroviteljstva, predplačila storitev ali nakup vstopnic za dogodke za zbiranje sredstev in podobne **prakse**. Prispevki v naravi lahko vključujejo oglaševanje, uporabo prostorov, oblikovanje in tiskanje, donacije opreme, podelitev članstva v odboru, zaposlitev ali svetovanje za izvoljene politike ali kandidate za funkcije.
- AR 10. Pojem „posredni politični prispevek“ se nanaša na politične prispevke, zagotovljene prek posredniške organizacije, kot je lobistična ali dobrodelna organizacija, ali podporo, zagotovljeno organizaciji, kot je možganski trust ali panožno združenje, ki je povezana s specifičnimi političnimi strankami ali interesi ali jih podpira.
- AR 11. Podjetje pri ugotavljanju „primerljive funkcije“ v skladu s tem standardom upošteva različne dejavnike, vključno z ravno odgovornosti in obsegom dejavnosti, ki se izvajajo.
- AR 12. Podjetje lahko v zvezi s svojimi odhodki za lobiranje razkrije naslednje informacije o finančnih prispevkih ali prispevkih v naravi:
- skupni denarni znesek takih notranjih in zunanjih odhodkov ter
 - skupni znesek, plačan za članstvo v lobističnih združenjih.
- AR 13. Če mora biti podjetje po zakonu včlanjeno v gospodarsko zbornico ali drugo organizacijo, ki zastopa njegove interese, lahko to razkrije.
- AR 14. Podjetje pri izpolnjevanju zahteve iz odstavka 29(c) preuči usklajenost svojih javnih izjav o pomembnih vplivih, tveganjih in priložnostih s svojimi **dejavnostmi lobiranja**.
- AR 15. Primer takih razkritij:

Ponazoritveni primer političnega sodelovanja (vključno z dejavnostmi lobiranja)

*Podjetje ABC je v poslovnem letu 20XY sodelovalo pri dejavnostih v zvezi s predlagano uredbo XXX, ki bi lahko imela pomembne negativne vplive na **poslovni model** podjetja, če bi se izvajala v sedanji obliki. Podjetje ABC meni, da se bodo s predlagano uredbo zagotovile nekatere izboljšave regulativne ureditve, na primer xxx, vendar bodo stroški, povezani z xxx, v primeru uredbe v sedanji obliki večji od koristi. Podjetje ABC in podobni akterji še naprej sodelujejo z XXX (regulator), da bi izboljšali to ravnotežje.*

Podjetje ABC je podpiralo tudi politično stranko QPR v državi X in stranko EFG v državi Y, saj obe stranki ... Podjetje ABC je registrirano v lokalnem registru za preglednost, tj. XYZ, registracijska številka podjetja pa je 987234.

Zneski v tisoč EUR.

	2023	2022 [še ni potrjeno]
Zagotovljena politično financiranje	100	
Financiranje QRP	75	
Financiranje EFG	25	
	100	

Zahteva po razkritju G1-6 – Plačilne prakse

AR 16. V nekaterih primerih so lahko standardni pogodbeni plačilni roki podjetja precej različni, odvisno od države ali vrste **dobavitelja**. V takih primerih so lahko informacije o standardnih rokih po glavnih kategorijah dobaviteljev ali državi ali geografski regiji primeri dodatnih spremnih informacij za pojasnitev razkritij iz odstavka 33(b).

AR 17. Primer opisa standardnih pogodbenih rokov v skladu z odstavkom 33(b):

V skladu s standardnimi pogodbenimi plačilnimi roki podjetje ABC izvrši plačilo ob izdaji računa za trgovce na debelo, pri čemer taki računi obsegajo približno 80 % letnih računov podjetja po vrednosti. Opravljene storitve plača v 30 dneh po prejemu računa, taki računi pa obsegajo približno 5 % letnih računov. Preostale račune plača v 60 dneh po njihovem prejemu, razen računov v državi X, ki se v skladu s tržnimi standardi plačajo v 90 dneh po prejemu.