Uradni list
Evropske unije

SL
Serija L

2026/1563

21.9.2026

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2026/1563

z dne 3. julija 2026

o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede poenostavitve nekaterih standardov poročanja o trajnostnosti

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive 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 ([1]), in zlasti člena 29b(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) V Delegirani uredbi Komisije (EU) 2023/2772 ([2]) so za vsako kategorijo podjetij določeni standardi poročanja o trajnostnosti, ki jih morajo podjetja uporabiti za poročanje o trajnostnosti v skladu s členoma 19a in 29a Direktive 2013/34/EU od poslovnega leta iz člena 5(2) Direktive (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta ([3]).

(2) Z Direktivo (EU) 2026/470 Evropskega parlamenta in Sveta ([4]) se je Direktiva 2013/34/EU med drugim spremenila tako, da se zmanjša število podjetij, ki spadajo na področje uporabe členov 19a in 29a navedene direktive, ter poenostavljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2027 ali pozneje. V skladu z Direktivo (EU) 2026/470 ter na podlagi izkušenj, pridobljenih pri uporabi obstoječih standardov trajnostnosti, je treba obstoječe standarde poročanja o trajnostnosti spremeniti, in sicer tako, da se: (i) zmanjša število podatkovnih točk; (ii) da prednost kvantitativnim podatkovnim točkam pred opisnim besedilom; (iii) nadalje razlikuje med obveznimi in prostovoljnimi podatkovnimi točkami, (iv) zagotovijo jasna navodila o tem, kako uporabljati načelo pomembnosti; (v) izboljša skladnost z drugo zakonodajo Unije ter (vi) zagotovi čim večjo interoperabilnost s svetovnimi standardi poročanja o trajnostnosti. Poleg tega je treba poenostaviti nekatere določbe Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 ter strukturo in predstavitev standardov poročanja.

(3) Komisija je upoštevala strokovni nasvet EFRAG, ki izpolnjuje merila iz člena 49(3b), prvi, drugi in tretji pododstavek, Direktive 2013/34/EU. Da pa bi zagotovila sorazmernost in olajšala pravilno uporabo standardov poročanja o trajnostnosti s strani zadevnih podjetij, je v zvezi s strokovnim nasvetom EFRAG sprejela spremembe glede: (i) pomembnosti in ocenjevanja pomembnosti; (ii) poštenega predstavljanja; (iii) ravni združevanja in razčlenitve; (iv) možnosti izpustitve nekaterih informacij; (v) predvidenih finančnih učinkov; (vi) emisij toplogrednih plinov; (vii) načrtov za podnebni prehod; (viii) mikroplastike; (ix) emisij onesnaževal; (x) snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost; (xi) posebnih določb za dejavnosti upravljanja sredstev; (xii) incidentov v zvezi s človekovimi pravicami in incidentov diskriminacije ter (xiii) skladnosti z Direktivo (EU) 2024/1760 Evropskega parlamenta in Sveta ([5]) glede skrbnega pregleda.

([1]) UL L 182, 29.6.2013, str. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.
([2]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 z dne 31. julija 2023 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti (UL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).
([3]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).
([4]) Direktiva (EU) 2026/470 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. februarja 2026 o spremembi direktiv 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 v zvezi z določenimi zahtevami glede poročanja podjetij o trajnostnosti in določenimi zahtevami glede skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (UL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).
([5]) Direktiva (EU) 2024/1760 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. junija 2024 o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti in spremembi Direktive (EU) 2019/1937 in Uredbe (EU) 2023/2859 (UL L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Ti standardi poročanja o trajnostnosti izpolnjujejo zahteve iz člena 29b Direktive 2013/34/EU.

(5) Zato je treba standarde poročanja o trajnostnosti iz Priloge I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 nadomestiti.

(6) Delegirano uredbo (EU) 2023/2772 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.

(7) V skladu s členom 29b(1), tretji pododstavek, Direktive 2013/34/EU bi morala ta uredba začeti veljati najprej štiri mesece po sprejetju.

(8) Da bi imela podjetja dovolj časa za pripravo na uporabo novih zahtev in da bi se stroški zagotavljanja skladnosti čim bolj zmanjšali, bi se morala ta uredba uporabljati za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2027 ali pozneje.

(9) Za zmanjšanje bremena poročanja za podjetja, za katera že veljajo standardi poročanja o trajnostnosti na podlagi trenutno veljavne različice Delegirane uredbe (EU) 2023/2772, bi bilo treba tem podjetjem za poslovna leta, ki se začnejo med 1. januarjem 2026 in 31. decembrom 2026, dovoliti uporabo standardov, kot se uporabljajo na podlagi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772, kakor je bila nazadnje spremenjena z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2025/1416 ([6]), ali na podlagi te uredbe. Poleg tega bi morala imeti podjetja, ki se odločijo za uporabo Delegirane uredbe (EU) 2023/2772, kakor je bila nazadnje spremenjena z Delegirano uredbo (EU) 2025/1416, za navedena poslovna leta možnost, da uporabijo nekatere oprostitve, uvedene s to uredbo. Za zagotovitev preglednosti in primerljivosti bi morala podjetja v svoji izjavi o trajnostnosti jasno navesti, katero različico uporabljajo za navedena poslovna leta.

(10) Komisija se je v skladu s členom 49(3b), četrti pododstavek, Direktive 2013/34/EU skupaj posvetovala s strokovno skupino držav članic za trajnostno financiranje iz člena 24 Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta ([7]) ter Računovodskim regulativnim odborom iz člena 6 Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta ([8]).

(11) Komisija je v skladu s členom 49(3b), peti pododstavek, Direktive 2013/34/EU zaprosila za mnenje Evropski organ za vrednostne papirje in trge, Evropski bančni organ in Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine.

(12) Komisija se je v skladu s členom 49(3b), šesti pododstavek, Direktive 2013/34/EU posvetovala tudi z Evropsko agencijo za okolje, Agencijo Evropske unije za temeljne pravice, Evropsko centralno banko, Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev in platformo za trajnostno financiranje, ustanovljeno na podlagi člena 20 Uredbe (EU) 2020/852 –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Spremembe Delegirane uredbe (EU) 2023/2772

Delegirana uredba (EU) 2023/2772 se spremeni:

(1) Priloga I se nadomesti z besedilom iz Priloge I k tej uredbi;

(2) Priloga II se nadomesti z besedilom iz Priloge II k tej uredbi.

([6]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2025/1416 z dne 11. julija 2025 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede odložitve datuma začetka uporabe zahtev po razkritju za nekatera podjetja (UL L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

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

([8]) Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11.9.2002, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

Člen 2

Prehodne določbe za poslovna leta, ki se začnejo med 1. januarjem in 31. decembrom 2026

1. Za poslovna leta, ki se začnejo med 1. januarjem 2026 in 31. decembrom 2026, lahko podjetja, ki spadajo na področje uporabe Delegirane uredbe (EU) 2023/2772, uporabljajo eno od naslednjega:

(a) standarde poročanja o trajnostnosti iz Priloge I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772, kakor je bila nazadnje spremenjena z Delegirano uredbo (EU) 2025/1416, ali standarde poročanja o trajnostnosti iz Priloge I k tej uredbi;

(b) standarde poročanja o trajnostnosti iz Priloge I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772, kakor je bila nazadnje spremenjena z Delegirano uredbo (EU) 2025/1416 z naslednjimi oprostitvami, kot so določene v Prilogi I k tej uredbi;

(i) ESRS 1, odstavek 27, o pristopu od zgoraj navzdol za oceno dvojne pomembnosti;

(ii) ESRS 1, odstavki 32–33, o čezmernih stroških in prizadevanjih ter omejitvi vrednostne verige pri oceni dvojne pomembnosti;

(iii) ESRS 1, odstavki 74–75, o novih pridobitvah in odtujitvah;

(iv) ESRS 1, odstavek 90, o metrikah za nepomembne dejavnosti;

(v) ESRS 1, odstavek 91, o obsegu delnega poročanja v vrednostni verigi;

(vi) ESRS 1, odstavek, 92 o skupnih dejavnostih;

(vii) ESRS 1, odstavek 106, o predstavitvi razkritij v zvezi s taksonomijo v ločenem dodatku;

(viii) ESRS 1, odstavek 110 o povzetku.

2. Podjetja, ki se odločijo uporabljati standarde poročanja o trajnostnosti v različici iz točke (a) ali (b) odstavka 1, v svoji izjavi o trajnostnosti jasno navedejo, katero različico uporabljajo za poslovna leta, ki se začnejo med 1. januarjem 2026 in 31. decembrom 2026.

Člen 3

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati 10. novembra 2026.

Uporablja se za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2027 ali pozneje.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 3. julija 2026

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

„PRILOGA I

Evropski standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS)

ESRS 1 – SPLOŠNE ZAHTEVE

KAZALO

Cilj

1. ESRS in pravila pri pripravi

1.1. ESRS in razkritja, specifična za posamezne subjekte

1.2. Pravila pri pripravi

2. Pošteno predstavljanje in kvalitativne značilnosti informacij

3. Dvojna pomembnost kot podlaga za poročanje o trajnostnosti

3.1. Ocenjevanje informacij, ki jih je treba sporočiti

3.1.1. Pomembnost informacij

3.1.2. Koraki pri določanju informacij, ki jih je treba sporočiti

3.1.3. Podlage za ocenjevanje pomembnosti

3.1.4. Pogostost ocenjevanja dvojne pomembnosti

3.2. Ocenjevanje dvojne pomembnosti: pomembnost vplivov in finančna pomembnost

3.2.1 Ocenjevanje pomembnosti vplivov

3.2.2 Ocenjevanje finančne pomembnosti

3.3. Posebne okoliščine

3.3.1 Pomembni vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov za obravnavanje vplivov ali tveganj, povezanih z drugimi temami

3.3.2 Raven združevanja in razčlenitve

4. Skrbni pregled

5. Podjetje, ki poroča, ter višji in nižji del vrednostne verige

5.1 Podjetje, ki poroča, in njegove lastne dejavnosti

5.2 Vključitev informacij o višjem in nižjem delu vrednostne verige

5.3 Določbe in izjeme za določitev ustreznih mej poročanja v zvezi z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo

5.4 Oprostitev za pridobitve in odtujitve

6. Obdobje poročanja, izhodiščno leto in časovna obdobja

6.1 Obdobje poročanja in izhodiščno leto

6.2 Časovno obdobje: opredelitev kratko-, srednje- in dolgoročnega obdobja za namene poročanja

7. Priprava informacij o trajnostnosti

7.1 Primerjalne informacije

7.2 Presoja, merilna negotovost in negotovost rezultatov

7.3 Oprostitve pri pripravi izjave o trajnostnosti v skladu z ESRS

7.4 Primerne in dokazljive informacije, ki so na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj

7.5 Posodobitev razkritij o dogodkih po koncu obdobja poročanja

7.6 Napake pri poročanju v preteklih obdobjih

7.7 Izpustitev informacij

7.8 Poročanje o pomembnih priložnostih

8. Zahteve glede predstavitve in struktura izjave o trajnostnosti

8.1 Splošna zahteva glede predstavitve ter struktura in vsebina izjave o trajnostnosti

8.2 Predstavitev dopolnilnih informacij, vključenih v izjavo o trajnostnosti

8.3 Možnosti predstavitve informacij v različnih delih izjave o trajnostnosti

9. Povezane informacije in povezave z drugimi deli poročanja podjetja

9.1 Povezane informacije

9.2 Neposredna in posredna povezljivost z računovodskimi izkazi, vključno s skladnostjo predpostavk

9.3 Vključitev s sklicevanjem

10. Prehodne določbe

10.1 Prehodna določba v zvezi s poglavjem 5 *Podjetje, ki poroča, ter višji in nižji del vrednostne verige*

10.2 Prehodna določba v zvezi s poglavjem 7.1 *Primerjalne informacije*

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

Dodatek A – *Seznam tem*

Dodatek B – *Kvalitativne značilnosti informacij*

Cilj

1. Evropski standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS) določajo informacije o trajnostnosti, ki jih morajo podjetja razkriti v skladu z Direktivo 2013/34/EU (računovodska direktiva), kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2022/2464 (direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti) in Direktivo (EU) 2026/470 (direktiva Omnibus I).

2. V skladu z ESRS morajo podjetja razkriti informacije o pomembnih ***vplivih***, ki jih imajo na ljudi in okolje, ter pomembnih ***s trajnostnostjo povezanih tveganjih*** in ***priložnostih*** (v nadaljnjem besedilu skupaj: vplivi, tveganja in priložnosti). Poročanje na podlagi teh dveh vidikov pomeni načelo ***dvojne pomembnosti*** (glej poglavje 3).

3. Cilj ***izjave o trajnostnosti*** kot celote je pošteno predstaviti (glej poglavje 2) vse pomembne ***s trajnostnostjo povezane vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, s katerimi se srečuje podjetje, ter način, kako jih podjetje upravlja. Sporočene informacije so ***uporabnikom*** splošnih izjav o trajnostnosti koristne za sprejemanje odločitev.

4. ***Uporabniki*** splošnih ***izjav o trajnostnosti*** so:

   (a) primarni uporabniki splošnih računovodskih poročil, kot so obstoječi in morebitni vlagatelji, posojilodajalci in drugi upniki, vključno z upravitelji premoženja, kreditnimi institucijami in zavarovalnicami, ter

   (b) drugi uporabniki splošnih izjav o trajnostnosti, kot so poslovni partnerji podjetja, socialni partnerji (sindikati in organizacije delodajalcev), civilna družba in nevladne organizacije.

5. Podjetje v ***izjavi o trajnostnosti***, razkrije informacije o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, razvrščene po ***temah***, na katere se nanašajo. Te informacije zajemajo naslednja področja poročanja: (a) upravljanje, (b) strategijo, vključno s ***finančnimi učinki***, (c) upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti, vključno s povezanimi ***politikami*** in ***ukrepi***, ter (d) ***metrike*** in ***cilje.***

6. V ESRS ni predpisano ravnanje, razen ravnanja, ki je posebej povezano s sporočanjem informacij o trajnostnosti. Poročanje v skladu z ESRS podjetij ne razbremeni drugih obveznosti, vključno z obveznostmi glede skrbnega pregleda, določenih v pravu Unije.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 4 **(Splošno)**	Pojma ‚splošna računovodska poročila' in ‚splošne ***izjave o trajnostnosti***' pomenita poročila, ki: (a) so namenjena ***uporabnikom***, ki ustrezno poznajo splošno področje takih poročil, in (b) upoštevajo informacije, koristne za sprejemanje odločitev, ki jih potrebujejo skupine uporabnikov, ne da bi bil njihov namen izpolniti vse posebne potrebe po informacijah vsakega posameznega uporabnika.

1. **ESRS in pravila pri pripravi**

1.1. *ESRS in razkritja, specifična za posamezne subjekte*

7. ESRS 1 *Splošne zahteve* pojasnjuje pravila pri pripravi in določa splošne zahteve za opredelitev pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja ter za pripravo in predstavitev informacij, ki jih je treba sporočiti. Določa tudi splošne zahteve za podlago za pripravo ***izjave o trajnostnosti***.

8. Podjetje uporablja ta standard v povezavi z ESRS 2 *Splošna razkritja* (v nadaljnjem besedilu oba skupaj: medsektorska standarda) in s tematskimi standardi.

9. ESRS 2 *Splošna razkritja* določa zahteve po razkritju informacij, ki jih podjetje na splošni ravni zagotovi za vse ***teme***, na katere se nanašajo njegovi pomembni ***vplivi***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, ter zajema področja poročanja iz odstavka 5.

10. Tematski standardi obravnavajo ***teme*** in podteme, dopolnjujejo zahteve iz ESRS 2 *Splošna razkritja,* in zajemajo področja poročanja iz odstavka 5. Preglednica v Dodatku A *Seznam tem* vsebuje pregled tem in podtem, zajetih v tematskih standardih.

11. Če podjetje ugotovi, da ESRS ne zajema ***teme*** v zvezi s pomembnim ***vplivom***, ***tveganjem*** ali ***priložnostjo*** ali v njem ni dovolj razčlenjena, zagotovi razkritja, specifična za posamezne subjekte, ob upoštevanju določb o poštenem predstavljanju iz poglavja 2. To se lahko zgodi zaradi sektorskih posebnosti ali drugih dejstev in okoliščin, ki so relevantne za podjetje samo.

12. Podjetje pri pripravi razkritij, specifičnih za posamezni subjekt, upošteva primerljivost skozi čas in z drugimi podjetji, ki poslujejo v istem sektorju oziroma sektorjih.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 2 za odstavek 11 **(Teme, specifične za posamezne subjekte)**	Glede na dejstva in okoliščine podjetja lahko obstajajo ***teme***, ki niso zajete v tematskih zahtevah ESRS in jih podjetje obravnava v skladu s svojo oceno ***pomembnosti***. To se lahko zgodi, kadar sta ***poslovni model*** in strategija podjetja povezana s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, ki ne ustrezajo temam ESRS.
AR 3 za odstavek 11 **(Zahteve za razkritja, specifična za posamezne subjekte)**	Podjetje pri pripravi razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, zagotovi, da: (a) dosegajo kvalitativne značilnosti informacij iz Dodatka B in (b) da vključujejo pomembne informacije, potrebne za ustrezna področja poročanja iz odstavka 5.
AR 4 za odstavek 11 **(Razkritja, specifična za posamezne subjekte, in metrike)**	Podjetje pri določanju uporabnosti ***metrik*** za vključitev v razkritja, specifična za posamezne subjekte, zagotovi, da: (a) njegove izbrane metrike zagotavljajo ustrezne informacije o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** ali ***priložnostih***; (b) merjenje zagotavlja natančno sliko na podlagi informacij in predpostavk, ki so primerne, dokazljive in preverljive, ter (c) da so zagotovljene zadostne spremne informacije.
AR 5 za odstavek 12 **(Viri za razkritja, specifična za posamezne subjekte)**	Podjetje lahko pri pripravi svojih razkritij, specifičnih za posamezne subjekte, uporabi razpoložljive primere dobre prakse, okvire ali standarde poročanja, kot so smernice MSRP za posamezne panoge in standardi organizacije GRI (vključno z njenimi tematskimi in sektorskimi standardi).

1.2. *Pravila pri pripravi*

13. V ESRS so pojmi, ki so opredeljeni v *Glosarju pojmov, opredeljenih v ESRS* (Priloga II, preglednica 2, k Delegirani uredbi (EU) 2026/1563 *(evropski standard poročanja o trajnostnosti - ESRS)*), zapisani v ***krepkem ležečem tisku***, razen kadar se opredeljeni pojem v istem odstavku uporablja večkrat.

14. Pojma ‚tema v zvezi s trajnostnostjo' in ‚podtema v zvezi s trajnostnostjo' v ESRS se razumeta kot sopomenki pojmov ‚zadeve v zvezi s trajnostnostjo' oziroma ‚dejavniki trajnostnosti', kot se uporabljata v Direktivi 2013/34/EU (računovodska direktiva). Razkritja v ESRS so strukturirana po ***temah***. Tema je nadalje razčlenjena na podteme. V ESRS se izraz ***tema*** (v ***krepkem ležečem tisku***) uporablja za označevanje teme ali podteme, odvisno od najustreznejše ravni razčlenjenosti, potrebne za izpolnitev zadevnih ciljev razkritja.

15. V vseh ESRS:

(a) pojem ‚***vplivi***‘ pomeni dejanske in morebitne, pozitivne in negativne vplive na ljudi in okolje in

(b) pojma ‚***tveganja***‘ in ‚***priložnosti***‘ pomenita ***s trajnostnostjo povezana tveganja*** in priložnosti podjetja, ki vplivajo (ali za katera bi bilo mogoče razumno pričakovati, da bodo vplivala) na finančno uspešnost, finančni položaj, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala podjetja.

16. Šteje se, da so pomembni ***vplivi***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, o katerih se poroča v ***izjavi o trajnostnosti***, enaki glavnim vplivom, tveganjem in priložnostim podjetja, navedenim v Direktivi 2013/34/EU (računovodska direktiva).

17. Struktura informacij v ESRS temelji na ‚zahtevah po razkritju‘ (DR). Vsaka zahteva po razkritju je sestavljena iz ene ali več ločenih podatkovnih točk. Na zahteve po razkritju opozarjajo z izrazi ‚razkrije‘, ‚poroča o‘, ‚opiše‘ in ‚pojasni‘, s čimer se ob upoštevanju ***pomembnosti*** informacij (glej odstavka 23 in 24) nakaže, da so zadevne informacije določene.

18. ESRS vsebujejo obvezne ‚zahteve glede uporabe‘ (AR), ki podpirajo uporabo zahtev iz glavnega besedila standardov in imajo enako veljavo kot te zahteve. Zahteve glede uporabe v ESRS 2 *Splošna razkritja* in v tematskih standardih podpirajo pripravo razkritij, ki izpolnjujejo kvalitativne značilnosti informacij (glej Dodatek B). V zahtevah glede uporabe se pojem ‚upošteva‘ uporablja za označevanje vprašanj, virov ali metodologij, ki naj bi jih podjetje preučilo ali uporabilo pri pripravi določenega razkritja. Zahteve glede uporabe vključujejo tudi možnosti predstavitve, kar pomeni, da se posamezna informacija lahko predloži v obliki preglednice, kot opisno besedilo ali z uporabo drugih možnosti predstavitve.

2. Pošteno predstavljanje in kvalitativne značilnosti informacij

19. Pošteno predstavljanje zahteva razkritje ustreznih informacij o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih*** podjetja v skladu s poglavjem 3 ter njihovo natančno sliko v skladu z zahtevami iz tega standarda (za ustreznost in natančno sliko glej Dodatek B). Da bi ustvarilo natančno sliko, podjetje zagotovi popoln, nevtralen in točen prikaz svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti.

20. Pošteno predstavljanje zahteva tudi, da podjetje razkrije:

(a) informacije, ki so primerljive, preverljive in razumljive (glej Dodatek B), ter

(b) informacije, specifične za posamezne subjekte, kadar zgolj na podlagi uporabe ESRS ***uporabniki*** ne morejo razumeti pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja ter načina, kako jih podjetje upravlja (glej odstavek 3).

21. Z uporabo ESRS, vključno s filtrom ***pomembnosti*** iz odstavka 24, ter po potrebi z razkritji, specifičnimi za posamezne subjekte (glej odstavek 11), se pripravi ***izjava o trajnostnosti***, ki zagotavlja pošteno predstavljanje.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 6 za odstavka 19 in 20 **(Informacije, obravnavane kot celota)**	Da bi podjetje doseglo cilj svoje ***izjave o trajnostnosti***, določen v odstavku 3, upošteva, ali izjava o trajnostnosti kot celota zagotavlja pošteno predstavitev njegovih pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***. Pri tej oceni se upošteva celotna slika, ki jo dajejo informacije, razkrite v celotni izjavi o trajnostnosti, in ne posamezna razkritja ločeno. To lahko privede do dodajanja informacij, specifičnih za posamezne subjekte, pa tudi do uporabe določbe iz odstavka 24 z uporabo meril za pomembnost informacij iz odstavka 23. Uporaba ene ali več določb iz poglavja 5.4, 7.3, 7.4 ali 7.7 ne škoduje poštenemu predstavljanju, če podjetje poda pojasnila, ki ***uporabnikom*** omogočajo, da razumejo posledice za sporočene informacije in omejitve, ki iz tega izhajajo.

AR 7 za odstavek 20(b) **(Dodatne informacije v drugih okvirih poročanja)**	V drugih okvirih poročanja ‚dodatne informacije' pomenijo vsebino, ki jo podjetje razkrije poleg zahtev iz standardov, da zagotovi pošteno predstavitev. V ESRS istemu namenu služi pojem ‚razkritja, specifična za posamezne subjekte'.

3. **Dvojna pomembnost kot podlaga za poročanje o trajnostnosti**

22. Podjetje informacije, ki jih je treba razkriti, določi na podlagi svoje ocene ***dvojne pomembnosti*** (glej odstavek 2) in na podlagi določb za določitev informacij, ki jih je treba sporočiti, kot je pojasnjeno v tem poglavju.

3.1. *Ocenjevanje informacij, ki jih je treba sporočiti*

3.1.1. Pomembnost informacij

23. Informacije so pomembne, kadar bi se lahko razumno pričakovalo, da bi njihova izpustitev, napačna navedba ali zakrivanje vplivalo na:

(a) odločitve, ki jih primarni ***uporabniki*** splošnih računovodskih poročil sprejmejo na podlagi navedenih poročil, vključno z računovodskimi izkazi in ***izjavo o trajnostnosti***, v zvezi z zagotavljanjem virov podjetju; ali

(b) odločitve, ki jih drugi uporabniki splošnih izjav o trajnostnosti sprejemajo na podlagi izjave o trajnostnosti glede pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja ter glede tega, kako jih podjetje upravlja.

24. Podjetje razen informacij, za razkritje katerih se lahko odloči v skladu z oddelkom 8.2 *Predstavitev dopolnilnih informacij, vključenih v izjavo o trajnostnosti*, ne razkrije informacij, določenih z zahtevo po razkritju ESRS ali podatkovno točko, če navedene informacije niso pomembne, niti ne razkrije informacij, ki niso pomembne, kadar v skladu z odstavkom 11 razkriva informacije, specifične za posamezne subjekte.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 8 za odstavek 23 **(Odločitve)**	Pri upoštevanju koristnosti informacij za sprejemanje odločitev podjetje upošteva informacije, ki jih potrebujejo skupine takih uporabnikov, ne da bi bil njihov namen izpolniti vse posebne potrebe po informacijah vsakega posameznega uporabnika.

3.1.2. Koraki pri določanju informacij, ki jih je treba sporočiti

25. Informacije, ki jih je treba sporočiti, podjetje določi v dveh korakih:

(a) najprej opredeli ***teme***, ki so povezane s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** ali ***priložnostmi*** podjetja (glej poglavji 3.2.1 in 3.2.2), in nato

(b) za vsako od teh ***tem*** določi informacije, ki jih je treba sporočiti (glej odstavke 29, 30 in 31 tega standarda).

26. V zvezi z opredelitvijo ***tem*** podjetje sporoči pomembne informacije za temo ali podtemo, kadar se te nanašajo na enega ali več pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, ugotovljenih na podlagi meril iz poglavij 3.2.1 in 3.2.2.

27. Brez poseganja v merila iz poglavij 3.2.1 in 3.2.2 lahko podjetje brez nadaljnje ocene sprejme sklep o ***pomembnosti*** ali nepomembnosti svojih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** za ***temo*** ali podtemo na podlagi analize svoje strategije in ***poslovnega modela***, vključno s sektorji, v katerih deluje, njegovimi **geografskimi območji** ter značilnostmi višjega in nižjega dela njegove ***vrednostne verige*** (pristop k ocenjevanju pomembnosti ‚od zgoraj navzdol'). Pri tem pristopu podjetje, če pomembnost ali nepomembnost enega ali več vplivov, tveganj ali priložnosti na podlagi zgornje analize ni očitna, izvede posebno oceno zadevnih vplivov, tveganj ali priložnosti.

28. Brez poseganja v merila iz poglavij 3.2.1 in 3.2.2 se lahko podjetje opre na ***oceno pomembnosti***, ki je bila izvedena zgolj na ravni ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** (pristop k ocenjevanju pomembnosti ‚od spodaj navzgor').

29. Glede informacij, ki jih je treba sporočiti, podjetje:

(a) uporabi ESRS 2 *Splošna razkritja*;

(b) za ***temo*** ali podtemo, povezano z njegovimi pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***:

i. uporabi ESRS 2 *Splošna razkritja* GDR-P, GDR-A, GDR-M in GDR-T za ***politike***, ***ukrepe***, ***metrike*** in ***cilje***;

ii. razkrije informacije v skladu z zahtevami po razkritju (vključno z zahtevami glede uporabe), ki so v tematskih standardih relevantne za zadevno temo ali podtemo, ter

(c) po potrebi v skladu z odstavkom 11 doda informacije, specifične za posamezne subjekte.

30. Kadar se pomemben ***vpliv***, ***tveganje*** ali ***priložnost*** nanaša na pod***temo***, podjetje sporoči le pomembne informacije za to podtemo.

31. Kadar podjetje uporablja oprostitve ESRS, razkrije informacije, določene v podpoglavjih 5.4, 7.3, 7.4 in 7.7.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 9 za odstavek 27 **(Pristop od zgoraj navzdol)**	Pristop od zgoraj navzdol podjetju omogoča, da se izogne nepotrebnemu delu pri ocenjevanju ***pomembnosti*** ali nepomembnosti svojih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** za ***temo*** ali podtemo. Na splošno se pri pristopu od zgoraj navzdol od podjetja ne zahteva, da izvede oceno pomembnosti na ravni posameznih vplivov, tveganj in priložnosti. V nekaterih primerih je lahko potrebna večja raven razčlenjenosti ocenjevanja, če bi se lahko razumno pričakovalo, da bo na podlagi tega sprejet drugačen sklep o pomembnosti vplivov, tveganj ali priložnosti podjetja za temo ali podtemo. Pri pristopu od zgoraj navzdol se lahko sklep o pomembnosti sprejme na ravni teme za skupne vplive, tveganja in priložnosti.
AR 10 za odstavka 27 in 28 **(Združevanje pristopov)**	Podjetje lahko ‚pristop od zgoraj navzdol' za nekatere ***teme*** združi z ‚analizo od spodaj navzgor' za druge teme.
AR 11 za odstavek 27 **(Geografska območja)**	***Geografska območja*** ali geografske okoliščine se lahko analizirajo na različnih ravneh (država, regija, okrožje, povodje, ***ekosistem*** ali ***mesto***) glede na njihovo relevantnost za oceno.
AR 12 za odstavek 29 **(Zahteve po razkritju iz ESRS 2 *Splošna razkritja*)**	Zahteve po razkritju iz ESRS 2 *Splošna razkritja* so po svoji naravi temeljne, zato lahko zagotovijo pomembne informacije za vsa podjetja.

3.1.3 Podlage za ocenjevanje pomembnosti

32. Podjetje pri ocenjevanju ***dvojne pomembnosti***:

(a) uporabi primerne in dokazljive informacije, ki so mu na voljo na datum poročanja brez čezmernih stroškov ali prizadevanj (glej poglavje 7.4);

(b) ni dolžno oceniti vsakega možnega ***vpliva***, ***tveganja*** ali ***priložnosti*** na vseh področjih dejavnosti ter v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***, temveč se osredotoči na področja, na katerih se na podlagi strategije in ***poslovnega modela*** podjetja, ***geografskih območij***, sektorjev, ***poslovnih odnosov***, narave dejavnosti ali drugih dejavnikov šteje, da se vplivi, tveganja ali priložnosti lahko pojavijo.

33. Podjetje bo morda lahko izvedlo oceno ***pomembnosti*** v zvezi z višjim in nižjim delom ***vrednostne verige*** brez neposrednega prispevka akterjev v vrednostni verigi, in sicer z uporabo povprečnih regionalnih podatkov, sektorskih podatkov ali splošno dostopnih informacij o obstoju ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zadevnem okviru.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 13 za odstavek 32 **(Primerne in dokazljive informacije ter opredelitev vplivov, tveganj in priložnosti)**	V skladu z uporabo primernih in dokazljivih informacij, ki so na voljo podjetju na datum poročanja brez čezmernih stroškov ali prizadevanj (poglavje 7.4): (a) uporaba kvantitativnih informacij ali kvantitativnega točkovanja ni nujno potrebna. Da bi podjetje lahko sprejelo razumen sklep o ***pomembnosti vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, povezanih z določeno ***temo***, lahko zadošča kvalitativna analiza, in (b) podjetju ni treba iskati izčrpnih informacij za opredelitev pomembnih vplivov, tveganj ali priložnosti.
AR 14 za odstavek 32 **(Običajni notranji in zunanji viri)**	Podjetje lahko pri ocenjevanju ***pomembnosti*** upošteva naslednje običajne notranje in zunanje vire: postopke skrbnega pregleda glede trajnostnosti in splošne postopke za upravljanje tveganj, ki jih izvaja; njegovo sodelovanje s prizadetimi ***deležniki***; izkušnje podobnih podjetij; poročila in statistične podatke, znanstvene podatke ter strokovne nasvete.
AR 15 za odstavek 32 **(Značilnosti resnosti in časovno obdobje)**	Podjetju pri ocenjevanju ***pomembnosti*** (glej odstavka 27 in 32) ni treba analizirati: (a) vsake značilnosti resnosti (glej poglavje 3.2.1), če je brez ločene analize vsake značilnosti mogoče sklepati, da je vpliv resen, ter (b) vsakega časovnega obdobja za vsak ***vpliv***, ***tveganje*** ali ***priložnost***, razen če je potrebna nadaljnja ocena, na primer kadar podjetje pričakuje, da se bodo vpliv, tveganje ali priložnost sčasoma spreminjali.
AR 16 za odstavek 32 **(Raven ocenjevanja pomembnosti)**	Naslednji odstavki obravnavajo podporo za določitev ravni, na kateri se izvede ocena ***pomembnosti***. Raven združevanja ali razčlenitve, sprejeta za namene poročanja, se določi ločeno od ravni, na kateri se izvede ocena pomembnosti, in v skladu z določbami poglavja 3.3.2 *Raven združevanja in razčlenitve*. Za geografska območja, opredeljena v skladu z odstavkom 32(b), bo podjetje morda moralo upoštevati poseben kontekst, da bi ocenilo pomembnost ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***. To je lahko potrebno, če na primer pomembnosti ali nepomembnosti vpliva, tveganja ali priložnosti za ***temo*** ali podtemo ni mogoče ugotoviti brez upoštevanja posebnega konteksta ali če bi se lahko razumno pričakovalo, da bo posebni kontekst vplival na sklep o pomembnosti zadevnega vpliva, tveganja ali priložnosti. Pri okoljskih ***temah*** dejavniki, ki vplivajo na obstoj negativnih vplivov v posebnem kontekstu ***geografskega območja***, med drugim vključujejo: kakovost lokalnega zraka, vode in ***prsti***; razpoložljivost vode na območjih ***vodnega stresa*** ter prisotnost ***ogroženih vrst*** in ***ekosistemov*** na ***občutljivih območjih biotske raznovrstnosti***.

	V zvezi z vplivi in ***odvisnostmi***, povezanimi z naravo, so prvi trije koraki pristopa LEAP dragocena referenca za to, kako: (a) določiti lokacijo v zajemnega delovanja z naravo pri lastnih dejavnostih ter v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***; (b) ovrednotiti povezane odvisnosti in ***vplive*** ter (c) oceniti povezana ***tveganja*** ali ***priložnosti***. Pri socialnih temah dejavniki, ki vplivajo na obstoj negativnih vplivov v posebnem kontekstu geografskega območja, med drugim vključujejo: konfliktna območja in območja z visokim tveganjem ter prisotnost ranljivih skupin prebivalstva, kot so ***indigena ljudstva*** ali delavci migranti.

3.1.4 Pogostost ocenjevanja dvojne pomembnosti

34. Podjetje na vsak datum poročanja preuči, ali so nastale znatne spremembe, ki bi lahko vplivale na ugotovitve ocene ***pomembnosti***, izvedene v prejšnjih obdobjih poročanja. Če se ugotovijo take spremembe, podjetje pregleda in posodobi oceno. Spremembe se lahko nanašajo na dejavnosti podjetja, njegovo strukturo, ***poslovne odnose***, razumevanje ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, metodologije ocenjevanja ali zunanje okolje.

3.2 *Ocenjevanje dvojne pomembnosti: pomembnost vplivov in finančna pomembnost*

35. ***Dvojna pomembnost*** ima dve razsežnosti: ***pomembnost vplivov*** in ***finančno pomembnost***, podjetje pa upošteva njuno povezanost. ***Vpliv*** je lahko finančno pomemben od samega začetka ali pa postane finančno pomemben, kadar se razumno pričakuje, da bo kratko-, srednje- ali dolgoročno prizadel finančno uspešnost, finančni položaj, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala podjetja. Vplivi so lahko pomembni izključno z vidika vplivov, ne glede na to, ali so finančno pomembni.

36. Na splošno je izhodišče ocenjevanje ***vplivov***. Podjetje poleg tega oceni, ali obstajajo pomembna ***tveganja*** ali ***priložnosti***, ki niso povezane z vplivi podjetja, kot so **fizična tveganja**.

37. Podjetje na podlagi meril iz poglavij 3.2.1 in 3.2.2 ter ob podpori ustreznih kvalitativnih vidikov in kvantitativnih pragov določi, kateri ***vplivi***, ***tveganja*** ali ***priložnosti*** so pomembni.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 17 za odstavek 37 **(Ocenjevanje pomembnosti za podjetja, ki upravljajo naložbe pod določenimi pogoji)**	Podjetje, ki v imenu svojih strank upravlja naložbe, za katere velja fiduciarna obveznost, na podlagi pooblastila, o katerem se dogovori s temi strankami, ne da bi zadržalo tveganja ali koristi lastništva, ni dolžno oceniti ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, ki so povezane z navedenimi naložbami.

3.2.1 Ocenjevanje pomembnosti vplivov

38. Z ocenjevanjem ***pomembnosti vplivov*** se opredelijo pomembni vplivi podjetja.

39. Podjetje poroča informacije o določeni ***temi*** z vidika ***vplivov***, če se ta tema nanaša na dejanske ali morebitne pomembne pozitivne ali negativne vplive podjetja na ljudi ali okolje v kratko-, srednje- ali 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*** v višjem in nižjem delu vrednostne verige. Poslovni odnosi niso omejeni na neposredna pogodbena razmerja.

40. Pri dejanskih negativnih ***vplivih*** se ***pomembnost*** oceni na podlagi resnosti vpliva. Pri morebitnih negativnih vplivih se oceni na podlagi kombinacije resnosti in verjetnosti. Resnost se oceni na podlagi naslednjih dejavnikov: razsežnosti, obsega in nepopravljivega značaja vpliva. V primeru morebitnega negativnega vpliva na človekove pravice ima resnost vpliva prednost pred njegovo verjetnostjo.

41. Pri dejanskih pozitivnih ***vplivih*** se ***pomembnost*** oceni na podlagi razsežnosti in obsega vpliva. Pri morebitnih pozitivnih vplivih se pomembnost oceni na podlagi razsežnosti, obsega in verjetnosti vpliva.

42. Rezultat sodelovanja s prizadetimi ***deležniki***, ki se izvede v okviru tekočih dejavnosti skrbnega pregleda v zvezi s trajnostnostjo, je ključni prispevek k oceni ***vplivov*** in njihove ***pomembnosti***. Prizadeti deležniki so posamezniki ali skupine, na katerih interese vplivajo ali lahko vplivajo dejavnosti podjetja ter njegovi neposredni in posredni ***poslovni odnosi*** v višjem in nižjem delu njegove **vrednostne verige**. Civilna družba, nevladne organizacije in sindikati so kot ***uporabniki*** lahko osebe v bližini prizadetih deležnikov.

43. Pri določanju, kako pri ocenjevanju pomembnosti upoštevati ***politike*** in ***ukrepe*** za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje negativnih ***vplivov*** ter popravni ukrep v zvezi z njimi, velja naslednje:

    (a) resnost dejanskih negativnih ***vplivov***, tj. tistih, ki se pokažejo v letu poročanja, se oceni tako, kot so se dejansko pokazali v letu poročanja. ***Dejanski vplivi*** vključujejo vplive, ki izvirajo iz prejšnjih obdobij poročanja in so še naprej prisotni v tekočem obdobju poročanja. Njihova resnost se oceni na podlagi tekočega obdobja poročanja, tj. ob upoštevanju, kako so se v prejšnjih obdobjih blažili, odpravili ali čim bolj zmanjšali. Pri oceni se ne upoštevajo **popravni ukrepi** za obravnavanje vplivov, če so bile navedene dejavnosti izvedene v obdobju poročanja;

    (b) resnost in verjetnost morebitnih negativnih ***vplivov***, tj. tistih, ki se lahko pokažejo v prihodnosti, se ocenita ob upoštevanju izvedenih ***politik*** in ***ukrepov*** za preprečevanje in blažitev le, če se lahko razumno domneva, da navedene politike in ukrepi učinkovito zmanjšujejo resnost ali verjetnost. Ukrepi ali politike, ki se še ne izvajajo, se ne upoštevajo, ter

    (c) informacije o ***vplivih*** in načinu, kako jih podjetje upravlja s ***politikami*** in ***ukrepi***, so lahko za ***uporabnike*** koristne za sprejemanje odločitev, ne glede na to, kako učinkovito jih podjetje upravlja ali kako učinkovito se urejajo ustrezne ***teme***. V teh primerih je treba to upoštevati pri ocenjevanju pomembnosti.

44. ***Pozitivni vplivi*** se ocenijo samostojno, brez pobota z negativnimi ***vplivi***. Rezultati ukrepov za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje negativnih vplivov, s katerimi je podjetje povezano, ter popravni ukrep v zvezi z njimi, ali skladnost z zakoni in drugimi predpisi niso pozitivni vplivi. Pozitivni vplivi vključujejo učinke poslovnih dejavnosti podjetja, njegovih ***proizvodov*** ali storitev, s katerimi se blažijo, odpravljajo in čim bolj zmanjšajo negativni vplivi druge strani oziroma izvede popravni ukrep v zvezi z njimi, kadar podjetje z navedenimi vplivi ni povezano.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 18 za odstavke 38 do 39 **(Primeri vplivov, povezanih s podjetjem)**	V nadaljevanju sta navedena dva primera ***vplivov***, povezanih s podjetjem: (a) če podjetje v svojih ***proizvodih*** uporablja kobalt, izkopan z izkoriščanjem ***dela otrok***, je negativni vpliv, ki iz tega izhaja, povezan s proizvodi podjetja prek stopenj ***poslovnih odnosov*** v višjem delu njegove ***vrednostne verige***. Ti poslovni odnosi vključujejo odnose z ***dobavitelji***, 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 okoljskimi standardi povzročajo onesnaževanje voda in zemljišč v okolici dejavnosti, je ta negativni vpliv povezan s podjetjem prek njegovega odnosa z drugim podjetjem, ki mu zagotavlja posojila.

AR 19 za odstavka 38 in 39 **(Kvalitativni vidiki in kvantitativni pragovi)**	Pri pristopu ‚od zgoraj navzdol' lahko za sklep o ***pomembnosti*** zadostujejo kvalitativni vidiki. Pri pristopu ‚od spodaj navzgor' lahko podjetje glede na naravo ***vpliva***, razpoložljive podatke in druge okoliščine uporabi kvalitativne vidike ali kvantitativne pragove.
AR 20 za odstavka 38 in 39 **(Koraki pri ocenjevanju pomembnosti vplivov)**	Podjetje pri ocenjevanju ***pomembnosti vplivov*** upošteva naslednje korake: (a) razumevanje (dejavnosti, ***poslovnih odnosov*** in ***deležnikov***); (b) opredelitev dejanskih in ***morebitnih vplivov*** (negativnih in pozitivnih) ter (c) oceno pomembnosti dejanskih in morebitnih vplivov ter določitev ***tem***, o katerih je treba poročati, na podlagi rezultata ocenjevanja.
AR 21 za odstavka 38 in 39 **(Pojmi, ki se uporabljajo v drugih okvirih poročanja)**	Izraz ‚najpomembnejši vplivi' v nekaterih obstoječih okvirih poročanja pomeni ***vplive***, ki so v ESRS opisani kot ‚pomembni vplivi'.
AR 22 za odstavka 40 in 41 **(Razsežnost, obseg in nepopravljiv značaj)**	Resnost **vpliva** se oceni na podlagi njegove razsežnosti, obsega in nepopravljivega značaja: (a) razsežnost: kako resen je negativen vpliv ali kako koristen je pozitiven vpliv za ljudi ali okolje; (b) obseg: 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) nepopravljiv značaj: ali in v kakšnem obsegu bi bilo mogoče v zvezi z negativnimi vplivi izvesti popravni ukrep, tj. obnoviti prejšnje stanje okolja ali prizadetih ljudi. Negativen vpliv lahko zaradi katere koli od teh treh značilnosti (razsežnosti, obsega in nepopravljivega značaja) postane resen.
AR 23 za odstavek 42 **(Deležniki)**	Tipične kategorije prizadetih ***deležnikov*** podjetja so: delavci in ***predstavniki delavcev*** v ***lastni delovni sili*** podjetja ter v višjih in nižjih delih njegove ***vrednostne verige***, skupnosti, na katere vplivajo njegove poslovne dejavnosti podjetja ali dejavnosti v višjih in nižjih delih njegove vrednostne verige, ter ***potrošniki*** in ***končni uporabniki proizvodov*** in storitev podjetja. Pri upoštevanju prizadetih deležnikov je treba posebno pozornost nameniti deležnikom v teh kategorijah, ki so v posebej ranljivem položaju. Narava se lahko šteje za tihega prizadetega deležnika.
AR 24 za odstavek 42 **(Sodelovanje s prizadetimi deležniki)**	Če podjetje v okviru postopka skrbnega pregleda (če tak postopek obstaja) sodeluje s prizadetimi ***deležniki*** zaradi opredelitve, ocenjevanja in obravnavanja negativnih ***vplivov***, so rezultati tega sodelovanja dragocen prispevek k ocenjevanju ***pomembnosti***, ki ga podjetje izvaja, ne da bi bilo treba za to ocenjevanje pomembnosti vzpostaviti ločen postopek sodelovanja. Vendar lahko podjetje za ocenjevanje pomembnosti, ki ga izvaja, pridobi tudi neposreden prispevek prizadetih deležnikov ali njihovih predstavnikov (kot so predstavniki **delavcev** ali sindikati), pa tudi ***uporabnikov*** poročanja o trajnostnosti in drugih strokovnjakov. To vključuje povratne informacije o sklepih podjetja glede opredelitve pomembnih vplivov, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** ter glede ***tem***, o katerih je treba poročati.
AR 25 za odstavek 42 **(Predstavniki delavcev)**	V skladu z Direktivo 2013/34/EU (računovodska direktiva), kakor je bila spremenjena z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, vodstvo podjetja obvesti ***predstavnike delavcev*** na ustrezni ravni ter z njimi razpravlja o ustreznih informacijah in načinih pridobivanja ter preverjanja informacij o trajnostnosti. Tak postopek in, kjer je relevantno, s tem povezana komunikacija z ustreznimi ***upravnimi, poslovodnimi in nadzornimi organi*** sta dragocen element sodelovanja z ***deležniki.***

AR 26 za odstavek 43(a) **(Upoštevanje izvedenih politik in ukrepov)**	Za ponazoritev se pri upoštevanju izvedenih ***politik*** in ***ukrepov*** pri ocenjevanju ***pomembnosti*** v zvezi z odstavkom 43(a) v primeru razlitja nafte prizadevanja za zajezitev razlitja štejejo za blažitev, medtem ko se odprava škode, ki jo je povzročilo razlitje, šteje za ***popravni ukrep***.
AR 27 za odstavek 43(b) **(Ločeno obravnavanje politike)**	Če ***politika*** vključuje prihodnje ***ukrepe***, ki zagotavljajo, da bo učinkovito zmanjševala resnost ali verjetnost ***vpliva***, se obstoj te politike in povezanih prihodnjih ukrepov ne upošteva pri ocenjevanju ***pomembnosti*** zadevnega vpliva.
AR 28 za odstavek 43(c)	Podjetje v primerih iz odstavka 43(c) ustrezno prilagodi svoj pristop k ocenjevanju ***pomembnosti***, da zadosti potrebam ***uporabnikov*** po informacijah, kot je opisano v odstavku 23.

3.2.2 Ocenjevanje finančne pomembnosti

45. Ocenjevanje ***finančne pomembnosti*** ustreza opredelitvi informacij, ki veljajo za pomembne za primarne ***uporabnike*** splošnih računovodskih poročil pri sprejemanju odločitev v zvezi z zagotavljanjem virov podjetju (glej odstavek 23(a)).

46. Obseg ***finančne pomembnosti*** za poročanje o trajnostnosti je razširjen obseg ***pomembnosti***, ki se uporablja v postopku določanja informacij, ki se vključijo v računovodske izkaze podjetja na podlagi veljavnih pravil za pripoznavanje in merjenje. Finančna pomembnost ***teme*** ni omejena na pomembna ***tveganja*** ali ***priložnosti***, ki vplivajo na subjekte, ki so pod nadzorom podjetja, ampak vključuje informacije o pomembnih tveganjih in priložnostih, povezanih s ***poslovnimi odnosi*** v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** (glej odstavek 62).

47. Podjetje sporoči informacije o ***temi*** z vidika ***finančne pomembnosti***, če povzroči ali če se lahko razumno pričakuje, da bo povzročila pomembne ***finančne učinke***. To velja, kadar ***tveganja*** ali ***priložnosti***, ki so povezane s temo, pomembno vplivajo ali 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.

48. ***Tveganja*** in ***priložnosti*** lahko izhajajo iz preteklih ali prihodnjih dogodkov. Pomembna tveganja in priložnosti izhajajo iz:

    (a) pomembnih ***vplivov*** podjetja, opredeljenih v okviru ocene ***pomembnosti vplivov***;

    (b) ***odvisnosti*** od naravnih, človeških in družbenih virov ter

    (c) drugih dejavnikov, kot so izpostavljenost podnebnim nevarnostim ali regulativne spremembe, ki obravnavajo ***sistemska tveganja***.

49. Podjetje pri opredeljevanju ***tveganj*** in ***priložnosti*** upošteva ***odvisnosti*** kot vire ***finančnih učinkov*** v smislu denarnih tokov ali v smislu virov, ki niso pripoznani v računovodskih izkazih. Odvisnosti so lahko viri tveganj ali priložnosti, ne glede na ***morebitne vplive*** na naravne, človeške in socialne vire, od katerih je podjetje odvisno.

50. ***Pomembnost tveganj*** in ***priložnosti*** se oceni na podlagi kombinacije verjetnosti nastanka ***finančnih učinkov*** in njihove morebitne razsežnosti.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 29 za odstavek 48 **(Notranje upravljanje tveganj)**	Notranji okvir upravljanja tveganj je dragocen prispevek k ocenjevanju ***pomembnosti tveganj*** in ***priložnosti***. Za kreditne institucije in zavarovalnice se lahko pri oceni pomembnosti upoštevajo veljavni bonitetni regulativni okviri.
AR 30 za odstavek 49 **(Odvisnosti)**	***Odvisnosti*** lahko vplivajo na: (a) sposobnost podjetja, da uporabi ali pridobi vire, potrebne za njegove poslovne procese; (b) kakovost in oblikovanje cen teh virov ali (c) zmožnost podjetja, da se pri odnosih, ki so potrebni pri poslovnih procesih, opre na sprejemljive pogoje.
AR 31 za odstavek 49 **(Prispevek k finančnim učinkom)**	Podjetje pri ocenjevanju ***pomembnosti tveganj*** in ***priložnosti*** upošteva njihov prispevek k ***finančnim učinkom*** v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju na podlagi: (a) verjetnih ***scenarijev***/napovedi ter (b) ***predvidenih finančnih učinkov***, ki niso (ali še niso) izraženi v računovodskih izkazih in izhajajo iz pomembnih tveganj in priložnosti. To lahko izhaja iz situacij, ki še ne privedejo do pripoznanja sredstev in obveznosti ali prihodkov in odhodkov v računovodskih izkazih v skladu z računovodskimi merili za pripoznanje.

3.3 *Posebne okoliščine*

3.3.1 Pomembni vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov za obravnavanje vplivov ali tveganj, povezanih z drugimi temami

51. Pri ocenjevanju ***pomembnosti*** se lahko opredelijo primeri, v katerih lahko ***ukrepi*** podjetja, sprejeti za obravnavo nekaterih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, povezanih z eno ***temo***, povzročijo pomembne negativne vplive ali pomembna tveganja, povezana z eno ali več drugimi temami. V takih primerih podjetje svoje razkritje predstavi na način, ki olajša razumevanje povezav med različnimi temami.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 32 za odstavek 51 **(Vplivi ali tveganja, ki izhajajo iz ukrepov)**	V nadaljevanju je predstavljen tak primer. ***Načrt za prehod*** za blažitev podnebnih sprememb povzroča pomembne negativne ***vplive*** ali ***tveganja***, povezana z ***lastno delovno silo***. Da bi spodbudilo povezane informacije (glej poglavje 9.1), podjetje: (a) lastni delovni sili razkrije pomembne negativne vplive ali tveganja, ki izhajajo iz načrta za prehod, vključno z ***ukrepi***, ki povzročajo take vplive ali tveganja, s sklicem na razkritje v zvezi s podnebjem, ter (b) v razkritju v zvezi s podnebjem opiše, kako se obravnavajo s podnebjem povezani pomembni negativni vplivi ali tveganja.

3.3.2 Raven združevanja in razčlenitve

52. Podjetje informacije združi ali razčleni na način, ki odraža raven, na kateri se pojavijo znatne razlike pri pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** ali ***priložnostih***, na primer po ***temi***, sektorju, odvisnem podjetju, ***geografskem območju*** ali sredstvu. Podjetje upošteva ustrezna dejstva in okoliščine, da določi raven združevanja, ki zagotavlja natančno sliko njegovih vplivov, tveganj ali priložnosti.

53. Podjetje zagotovi, da raven združevanja in razčlenitve ne zakrije pomembnih informacij.

54. Razčlenitev, uporabljena za predstavitev posameznega razkritja, odraža raven, ki ***uporabnikom*** zagotavlja najustreznejše informacije, tj. ***temo***, skupino ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** oziroma posamezen vpliv, tveganje ali priložnost. To bi moralo odražati dejavnike, kot sta narava zadevnih vplivov, tveganj ali priložnosti ali način, kako jih podjetje upravlja.

55. Če poroča na konsolidirani ravni, oceni pomembne ***vplive, tveganja*** in ***priložnosti*** za konsolidirano skupino ne glede na pravno strukturo skupine. Zagotovi, da so dejavnosti njegovih odvisnih podjetij zajete na način, ki omogoča nepristransko opredelitev pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti na ravni skupine. 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, informacije razčleni in predstavi na način, ki omogoča ustrezno razumevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti zadevnih odvisnih podjetij. Če pomemben vpliv, tveganje ali priložnost, določena na ravni skupine, ni relevantna za vsa odvisna podjetja ali dejavnosti v skupini, se lahko informacije zagotovijo na ravni razčlenitve, tako da zajemajo le odvisna podjetja ali dejavnosti, za katere je vpliv, tveganje ali priložnost relevantna (glej tudi oprostitve za ***metrike*** iz odstavka 93).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 33 za odstavek 52 **(Pomembna geografska območja)**	Podjetje preuči možnost razčlenitve sporočenih informacij po pomembnih ***geografskih območjih*** (glej AR 11) na ustrezni ravni, kadar je resnost osnovnih pomembnih ***vplivov*** močno odvisna od značilnosti okvira teh geografskih območij ali kadar obstajajo pomembne razlike v dejavnostih podjetja, ki vplivajo na ta geografska območja. Sprejeta raven združevanja ne sme zakriti medsebojnih povezav med vplivi, tveganji in njihovimi gonilnimi silami, ki obstajajo v posebnih geografskih okvirih, kot so kumulativni učinki na ekosisteme ali skupni viri.
AR 34 za odstavek 53 **(Neustrezna raven združevanja)**	Informacije se lahko zakrijejo, če bi neustrezna raven združevanja lahko vplivala na odločitve primarnih ***uporabnikov*** splošnih računovodskih izkazov ali na odločitve drugih uporabnikov splošnih ***izjav o trajnostnosti***. Neustrezna raven združevanja ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** je lahko posledica združevanja tistih vplivov, tveganj in priložnosti, ki nimajo skupnih značilnosti, ali razčlenitve vplivov, tveganj in priložnosti, ki imajo skupne značilnosti. Informacije so zakrite, kadar se pomembne informacije zakrijejo z nepomembnimi informacijami.

4. Skrbni pregled

56. Skrbni pregled je postopek, s katerim podjetje opredeli, prepreči, ublaži, odpravi in čim bolj zmanjša dejanske in morebitne negativne ***vplive*** na ljudi in okolje, povezane z njegovim poslovanjem, oziroma izvede popravni ukrep v zvezi z njimi. Direktiva (EU) 2024/1760 (direktiva o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti) določa zahteve glede skrbnega pregleda za podjetja, za katera veljajo njene določbe. Ustrezne smernice o postopku skrbnega pregleda so zagotovljene tudi v mednarodnih instrumentih vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicah OECD za večnacionalna podjetja. Skrbni pregled je stalna praksa, ki se prilagaja na oziroma lahko sproži spremembe v strategiji, ***poslovnem modelu***, dejavnostih, ***poslovnih odnosih*** ter okviru poslovanja podjetja in njegovih praksah, vključno z zasnovo, nabavo ter prodajo in distribucijo.

57. ESRS ne uvajajo nobenih zahtev glede ravnanja v zvezi s skrbnim pregledom in ne razširjajo ali spreminjajo vloge ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov*** podjetja v zvezi z izvajanjem skrbnega pregleda. Določbe ESRS ne posegajo v določbe direktive o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti za podjetja, ki spadajo na področje uporabe navedene direktive.

58. Rezultat postopka skrbnega pregleda podjetja v zvezi s trajnostnostjo je podlaga za oceno njegovih pomembnih negativnih ***vplivov***.

59. Eden od korakov v postopku skrbnega pregleda je opredelitev in ocena negativnih ***vplivov***, povezanih z lastnimi dejavnostmi, ***proizvodi*** ali storitvami podjetja, tudi prek ***poslovnih odnosov*** v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** podjetja. Koraki pri opredelitvi in oceni vplivov v postopku skrbnega pregleda so podlaga za oceno pomembnih vplivov za namene poročanja (glej poglavje 3.2.1). Z opredelitvijo pomembnih negativnih vplivov se podpira tudi opredelitev pomembnih ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zvezi s trajnostnostjo, ki so pogosto rezultat takih vplivov. Kadar podjetje ne more sočasno obravnavati vseh vplivov, postopek skrbnega pregleda omogoča, da se ***ukrepi*** prednostno razvrstijo na podlagi njihove resnosti in verjetnosti.

5. **Podjetje, ki poroča, ter višji in nižji del vrednostne verige**

5.1 *Podjetje, ki poroča, in njegove lastne dejavnosti*

60. ***Izjava o trajnostnosti*** se uporablja za isto podjetje, ki poroča, kot računovodski izkazi. Če obvladujoče podjetje pripravlja konsolidirane računovodske izkaze, se izjava o trajnostnosti pripravi za obvladujoče podjetje in njegova odvisna podjetja v skladu z veljavnimi računovodskimi zahtevami. To se ne uporablja, če podjetju ni treba pripraviti računovodskih izkazov ali če pripravlja konsolidirano poročanje o trajnostnosti v skladu s členom 48i Direktive 2013/34/EU (računovodska direktiva).

61. V primeru poročanja skupine podjetje, ki poroča, običajno – razen v posebnih okoliščinah, kot so zakup in sredstva v shemah za dolgoročne zaslužke zaposlenih podjetja – za del lastnih dejavnosti šteje: sredstva, obveznosti, prihodke in odhodke obvladujočega podjetja in njegovih odvisnih podjetij v EU ali zunaj nje, kot so določena v skladu z veljavnimi računovodskimi zahtevami. Odstavki 62 do 75 vsebujejo dodatne določbe in izjeme za določitev meja poročanja za lastne dejavnosti ter višji in nižji del ***vrednostne verige***. Poleg tega lahko podjetje iz meje poročanja o trajnostnosti izključi odvisno podjetje, ki je izključeno iz področja uporabe konsolidiranih računovodskih izkazov, ker je s finančnega vidika nepomembno, razen če obstajajo posebna dejstva in okoliščine, zaradi katerih je skupina izpostavljena ***vplivom***, ki izhajajo iz zadevnega odvisnega podjetja in ki dosegajo pragove ***pomembnosti*** skupine.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 35 za odstavek 61 **(Odvisno podjetje z drugačnim obdobjem poročanja)**	Kadar se v konsolidirano ***izjavo o trajnostnosti*** vključijo odvisna podjetja z drugačnimi obdobji poročanja, lahko podjetje uporabi veljavne računovodske določbe, ki urejajo te okoliščine.
AR 36 za odstavek 61 **(Delež v skupnih dejavnostih)**	Brez poseganja v oprostitev iz odstavka 92 podjetje kot ‚***lastne dejavnosti***' razvrsti ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, povezane z njegovim deležem sredstev, obveznosti, prihodkov in odhodkov skupne dejavnosti, pripoznanih v računovodskih izkazih.

5.2 *Vključitev informacij o višjem in nižjem delu vrednostne verige*

62. Kolikor je to potrebno za razumevanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja ter za izpolnitev kvalitativnih značilnosti informacij (glej Dodatek B), se sporočene informacije razširijo tako, da poleg lastnih dejavnosti zajemajo tudi pomembne vplive, tveganja in priložnosti, ki so povezani s podjetjem prek njegovih neposrednih in posrednih ***poslovnih odnosov*** v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** (informacije o vrednostni verigi), brez poseganja v oprostitev za pridobitve in odtujitve iz poglavja 5.4.

63. Podjetje vključi pomembne informacije o višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** v skladu z rezultatom ocene ***dvojne pomembnosti***, ki jo opravi in kot je opisana v tem standardu, ter vsemi posebnimi zahtevami iz drugih ESRS, ki se nanašajo na višji ali nižji del vrednostne verige.

64. Uporaba odstavka 63 ne pomeni, da je treba zagotoviti informacije o prav vsakem akterju v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***, temveč se zahteva le vključitev pomembnih informacij.

65. Podjetje lahko za opredelitev pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, ki so s podjetjem povezani prek njegovih ***poslovnih odnosov*** v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***, ter poročanje o njih uporabi informacije, zbrane neposredno od nasprotnih strank v višjem ali nižjem delu vrednostne verige, ali pa uporabi ocene, odvisno od izvedljivosti in zanesljivosti potrebnih vhodnih podatkov. Pri pripravi ocen lahko uporabi notranje in zunanje informacije, kot so podatki iz posrednih virov, podatki o sektorskem povprečju, analize vzorcev, tržni podatki in podatki podobnih podjetij, podatki, ki temeljijo na porabi, ali drugi približki.

66. Podjetje pri uporabi člena 19a(3), prvi do šesti pododstavek, in člena 29a(3), prvi do šesti pododstavek, Direktive 2013/34/EU (računovodska direktiva) upošteva, da zgornja meja glede obsega informacij o trajnostnosti (zgornja meja glede obsega informacij v vrednostni verigi), ki jih lahko zahteva od zaščitenih podjetij v svoji ***vrednostni verigi***, zajema samo podatkovne točke, določene v Prilogi II k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2026/1560 ([1]). Ta omejitev se uporablja tudi za podjetja zunaj EU v višjem in nižjem delu vrednostne verige podjetja, ki poroča.

67. Različni ***vplivi***, ***tveganja*** ali ***priložnosti*** so lahko pomembne v zvezi z različnimi deli višjih ali nižjih delov ***vrednostne verige*** podjetja.

68. Sporočene informacije o ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih*** vključujejo informacije o višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** v obsegu, v katerem vrednostna veriga spada na področje uporabe politik, ukrepov in ciljev podjetja.

69. Naložbe, vključno z lastniškimi deleži v pridruženih in skupnih podjetjih, se obravnavajo kot ***poslovni odnosi***.

70. Brez poseganja v oprostitev iz odstavka 92 so v nekaterih primerih pridružena podjetja ali skupna podjetja, ki so upoštevana po kapitalski metodi, poleg lastniškega razmerja tudi del višjega ali nižjega dela ***vrednostne verige*** podjetja, na primer tudi kot ***dobavitelji*** ali stranke. Podjetje v teh primerih v skladu z odstavkom 62 razkrije informacije, povezane s temi odnosi z dobavitelji ali strankami, in sicer na podlagi pristopa, sprejetega za podobne ***poslovne odnose***. V teh primerih pri določanju ***metrik*** podatki pridruženega ali skupnega podjetja niso omejeni na delež lastniškega kapitala, temveč odražajo ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, ki so s podjetjem povezani prek odnosov z dobavitelji ali strankami. To pomeni, da podjetje upošteva svoj odnos, ki ga ima s pridruženim ali skupnim podjetjem kot vlagatelj in ki ga ima kot dobavitelj ali stranka.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 37 za odstavka 62 in 63 **(Poročanje o vrednostni verigi za podjetja, ki upravljajo naložbe pod določenimi pogoji)**	Podjetje, ki v imenu svojih strank upravlja naložbe, za katere velja fiduciarna obveznost, na podlagi pooblastila, o katerem se dogovori s temi strankami, ne da bi zadržalo tveganja ali koristi lastništva, ni dolžno zagotavljati podatkov o navedenih naložbah.
AR 38 za odstavek 63 **(Metrike in vrednostna veriga)**	Podjetje mora vključiti ***metrike***, specifične za posamezne subjekte, ki zajemajo višji in nižji del njegove ***vrednostne verige***, kadar je to potrebno v skladu z odstavkom 11, saj metrike, opredeljene v tematskih standardih ESRS, zajemajo le lastne dejavnosti, z izjemo ***emisij TGP*** (ESRS E1-8).

5.3 *Določbe in izjeme za določitev ustreznih mej poročanja v zvezi z lastnimi dejavnostmi in vrednostno verigo*

71. Viri ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, povezanih z zakupljenim sredstvom, so lahko različni, odvisno od tega, ali izhajajo iz uporabe ali lastništva sredstva. Zakupnik uporablja zakupljeno sredstvo in v obdobju zakupa poroča o vplivih, povezanih z uporabo sredstva, v okviru lastnih dejavnosti. Zakupodajalec zakupniku zagotavlja pravico do uporabe sredstva in poroča o vplivih, povezanih z uporabo sredstva, v nižjem delu svoje ***vrednostne verige***. Ali se tveganja in priložnosti, povezani z zakupljenim sredstvom, ter drugi vplivi, ki niso povezani z uporabo zakupljenega sredstva, nanašajo na zakupodajalca ali zakupnika, je odvisno od določb pogodbe o zakupu, kar bi bilo treba upoštevati v sporočenih informacijah.

([1]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2026/1560 z dne 3. julija 2026 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo standardov poročanja o trajnostnosti za prostovoljno uporabo s strani podjetij, zaščitenih z zgornjo mejo glede obsega informacij v vrednostni verigi (UL L, 2026/1560, 21.9.2026, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. ***Vplivi***, ***tveganja*** ali ***priložnosti***, ki izhajajo iz sredstev v shemah za dolgoročne zaslužke zaposlenih podjetja, so s podjetjem povezani prek njegovih ***poslovnih odnosov*** v ***vrednostni verigi***.

73. Določbe odstavkov 71 in 72 imajo prednost pred tematskimi standardi, tudi pred določbami ESRS E1-8.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 39 za odstavek 71 (Zakupljena sredstva)	Na primer, zakupnik, in ne zakupodajalec, povzroča ***onesnaženje***, uporablja energijo ali porablja vodo v zakupljeni tovarni. Zakupnik zato oceni pomembne ***vplive***, povezane z uporabo zakupljenih sredstev v njegovih lastnih dejavnostih.

5.4 *Oprostitev za pridobitve in odtujitve*

74. Če podjetje v obdobju poročanja pridobi odvisno podjetje, lahko vključitev tega odvisnega podjetja v oceno ***pomembnosti*** in ***izjavo o trajnostnosti*** preloži na naslednje obdobje poročanja. Če odvisno podjetje v obdobju poročanja zapusti skupino, lahko podjetje prilagodi obseg ocene pomembnosti in mejo poročanja od začetka tekočega obdobja poročanja.

75. Če podjetje uporabi oprostitev iz odstavka 74, uporabi razpoložljive informacije za razkritje vsakega pomembnega dogodka, ki je vplival na odvisno podjetje v obdobju poročanja po pridobitvi oziroma do odtujitve in ki ima učinek na ***vplive*** ali ***tveganja*** ali ***priložnosti*** skupine glede zadev v zvezi s trajnostnostjo.

6. **Obdobje poročanja, izhodiščno leto in časovna obdobja**

6.1 *Obdobje poročanja in izhodiščno leto*

76. Obdobje poročanja za ***izjavo podjetja o trajnostnosti***, tudi za izračun ***metrik***, je skladno z obdobjem poročanja za njegove računovodske izkaze.

77. 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.

78. Podjetje pri poročanju o napredku pri doseganju ***cilja*** predstavi primerjalne informacije za izhodiščno leto za ***metrike***, sporočene v tekočem obdobju, razen če zadevna zahteva po razkritju določa drugače. Če so bili mejniki med izhodiščnim letom in obdobjem poročanja obdobjem doseženi, je poročanje o teh dosežkih koristna spremna informacija.

6.2 *Časovno obdobje: opredelitev kratko-, srednje- in dolgoročnega obdobja za namene poročanja*

79. Podjetje pri pripravi ***izjave o trajnostnosti*** uporabi naslednja časovna obdobja od konca obdobja poročanja:

(a) kratkoročno časovno obdobje: dolžina obdobja, ki ga podjetje uporabi za svoje računovodske izkaze;

(b) srednjeročno časovno obdobje: od konca kratkoročnega obdobja do pet let, in

(c) dolgoročno časovno obdobje: več kot pet let.

80. Podjetje uporabi dodatne razčlenitve za dolgoročno časovno obdobje, če se ***vplivi*** ali ***ukrepi*** pričakujejo v obdobju, daljšem od petih let, saj se z dodajanjem take razčlenitve zagotovijo ustrezne informacije.

81. Podjetje lahko sprejme drugačno opredelitev srednje- ali dolgoročnega časovnega obdobja, če se zaradi uporabe srednje- ali dolgoročnega časovnega obdobja, opredeljenega v odstavku 79, pridobijo nerelevantne informacije. To se lahko zgodi, če podjetje uporablja drugačno opredelitev za (a) svoje postopke opredelitve ter upravljanja pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** ali (b) svoje ***ukrepe*** in ***cilje***. Te okoliščine so lahko posledica značilnosti posameznih panog, kot so denarni tok in poslovni cikli ali obdobja načrtovanja, ki se v sektorju običajno uporabljajo za sprejemanje odločitev, pričakovano trajanje kapitalskih naložb ali časovna obdobja, v katerih ***uporabniki*** izvajajo ocenjevanja.

82. Sklici na ‚kratkoročna', ‚srednjeročna' in ‚dolgoročna' obdobja v ESRS se nanašajo na časovna obdobja, kot jih določi podjetje v skladu z določbami iz odstavkov 79 do 81.

7. Priprava informacij o trajnostnosti

7.1 *Primerjalne informacije*

83. Podjetje razkrije primerjalne informacije za prejšnje obdobje za vse kvantitativne ***metrike*** in zneske. Če je to pomembno za razumevanje ***izjave o trajnostnosti*** za tekoče obdobje, mora razkriti tudi primerjalne informacije za opisna razkritja.

84. Opredelitev in izračun ***metrik***, vključno z metrikami, ki se uporabljajo za določanje in spremljanje doseganja ***ciljev***, sta ves čas dosledna. Podjetje zagotovi spremne informacije in popravljene primerjalne podatke, razen če je to ***neizvedljivo***, kadar:

(a) na novo opredeli ali nadomesti metriko ali cilj ali

(b) opredeli nove informacije v zvezi z ocenjenimi podatki, razkritimi v predhodnem obdobju, in nove informacije vsebujejo dokaze o okoliščinah, ki so obstajale v predhodnem obdobju.

85. Če je revizija primerjalnih informacij za ***metrike*** za eno ali več preteklih obdobij ***neizvedljiva***, podjetje to dejstvo razkrije.

86. Če mora podjetje v skladu z določenim ESRS predstaviti več primerjalnih obdobij za posamezno ***metriko*** ali podatkovno točko, imajo prednost zahteve iz tega ESRS.

87. Za ***metrike*** in denarne zneske:

(a) podjetje, ki sporoči primerjalne zneske, ki se bistveno razlikujejo od informacij, sporočenih v prejšnjem obdobju, navede razloge za spremembo in razliko med zneski, sporočenimi v prejšnjem obdobju, in posodobljenimi zneski;

(b) podjetju, ki prvič poroča o ***temi*** ali pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, v tekočem obdobju poročanja ni treba predstaviti primerjalnih informacij, ki se nanašajo nanje (tj. če podjetje o njih ni poročalo v svojih prejšnjih ***izjavah o trajnostnosti***), ter

(c) podjetje, ne glede na oprostitev za pridobitve in odtujitve (glej poglavje 5.4) in kadar je to potrebno za razumevanje napredka pri doseganju ***cilja*** po večji pridobitvi ali odtujitvi, opiše, kako transakcija vpliva na napredek pri doseganju cilja.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 40 za odstavek 84(b) **(Posodobitev primerjalnih informacij)**	Podjetju ni treba posodobiti primerjalnega podatka, ker je prejelo nove informacije, če posodobljeni primerjalni podatki ne zagotavljajo uporabnih informacij, na primer kadar metodologija ocenjevanja za zadevno ***metriko*** na datum poročanja sistematično temelji na vhodnih podatkih iz prejšnjega obdobja.

7.2 *Presoja, merilna negotovost in negotovost rezultatov*

88. Podjetje razkrije informacije, ki ***uporabnikom*** omogočajo razumeti:

(a) njegove presoje, ki najbolj vplivajo na sporočene informacije;

(b) pomembne negotovosti, ki vplivajo na predstavljene informacije, vključno s tem, ali te temeljijo na ocenah, ter

(c) pomembne predpostavke in omejitve ocen.

89. V skladu z nekaterimi ESRS je treba razkriti informacije z negotovimi rezultati, kot so obrazložitve možnih prihodnjih dogodkov. Pri presojanju, ali so informacije o takih možnih prihodnjih dogodkih pomembne, se podjetje sklicuje na merila iz poglavja 3.2.2 in upošteva:

(a) ***predvidene finančne učinke*** dogodkov (možne rezultate);

(b) resnost in verjetnost ***morebitnih vplivov*** na ljudi ali okolje, ki izhajajo iz možnih prihodnjih dogodkov, ter

(c) razpon možnih rezultatov in verjetnost možnih rezultatov v okviru tega razpona.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 41 za odstavek 89 **(O presojah)**	Podjetje pri pripravi ***izjave o trajnostnosti*** izvede različne presoje, poleg tistih, ki vključujejo ocene, ki lahko pomembno vplivajo na sporočene informacije, na primer pri: (a) opredelitvi pomembnih informacij, ki jih je treba vključiti v izjavo o trajnostnosti (glej odstavek 23), ter (b) opredelitvi pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, njihovem povezovanju z ustreznimi ***temami*** ter presoji, ali je treba oceno ***pomembnosti*** posodobiti (glej poglavje 3).
AR 42 za odstavek 89 **(Uporaba razumnih in utemeljenih predpostavk in ocen)**	Uporaba razumnih ocen, tudi pri pripravi analize ***scenarijev*** ali občutljivosti, je bistven del priprave ***izjave o trajnostnosti*** podjetja. S tem se ne zmanjšuje uporabnosti teh informacij, če so pomembne predpostavke in ocene pojasnjene. Celo visoka stopnja merilne negotovosti ne bi nujno preprečila, da se s tako predpostavko ali oceno zagotovijo uporabne informacije ali dosežejo kvalitativne značilnosti informacij (glej Dodatek B).
AR 43 za odstavek 89 **(Uporaba razumnih in utemeljenih predpostavk in ocen)**	Zahteva iz odstavka 88(b) se nanaša na ocene, za katere so potrebne najzahtevnejše, najbolj subjektivne ali najbolj kompleksne presoje.

7.3 *Oprostitve pri pripravi izjave o trajnostnosti v skladu z ESRS*

90. Podjetje lahko dejavnosti izključi iz izračunov ***metrike***, če zaradi svoje narave niso pomembna gonilna sila ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***, ki naj bi jih ta metrika predstavljala, in če se ne pričakuje, da bo njihova izključitev iz izračuna oslabila ustreznost in natančno sliko sporočenih informacij. Podjetje razkrije, ali uporablja to oprostitev, in vključi vse ustrezne informacije, ki ***uporabnikom*** omogočajo razumevanje omejitev obsega, ki izhajajo iz nje.

91. Razen pri poročanju o metrikah ESRS E1-8 *Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3* podjetje, če lahko brez čezmernih stroškov ali prizadevanj zagotovi zanesljive neposredne ali ocenjene podatke le za objektivno opredeljen del lastnih dejavnosti ali višjega oziroma nižjega dela svoje ***vrednostne verige***, razkrije, da je opredelilo pomembne ***vplive***, ***tveganja*** ali ***priložnosti***, vendar da se o ustrezni ***metriki*** trenutno lahko poroča le na podlagi delnega obsega poročanja ali za podsklop vrednostne verige. V tem primeru podjetje razkrije ***ukrepe***, ki jih je sprejelo, da bi se v prihodnjih obdobjih povečali pokritost s sporočenimi informacijami in kakovost teh informacij ter napredek glede na prejšnje obdobje. Pokritost s sporočenimi informacijami naj bi se sčasoma povečala zlasti pri metrikah v lastnih dejavnostih. Ta odstavek se uporablja brez poseganja v uporabo določb iz podpoglavja 7.4.

92. Podjetje lahko iz obsega izračuna za okoljske ***metrike***, o katerih poroča v skladu z ESRS E2 *Onesnaževanje*, ESRS E3 *Voda*, ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* in ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo*, izključi skupne dejavnosti, nad katerimi nima operativnega nadzora. Podjetje razkrije, ali uporablja to oprostitev, in vključi vse ustrezne informacije, ki omogočajo razumevanje omejitev obsega, ki izhajajo iz nje. V tem primeru in brez poseganja v oceno podjetja, ali bo izvedlo operativni nadzor ali ne, razkrije ***ukrepe***, ki jih je sprejelo, da bi se v prihodnjih obdobjih povečali pokritost s sporočenimi informacijami in kakovost teh informacij ter napredek glede na prejšnje obdobje.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 44 za odstavek 92 **(Oprostitev in emisije TGP obsega 3)**	Pri pripravi informacij o bruto ***emisijah TGP obsega 3*** znotraj meja, opredeljenih v tem standardu in v AR 19 ESRS E1 *Podnebne spremembe*, se uporablja odstavek AR 24 ESRS E1 *Podnebne spremembe*.

7.4 *Primerne in dokazljive informacije, ki so na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj*

93. Podjetje uporabi vse primerne in dokazljive informacije, ki jih ima na voljo na datum poročanja brez čezmernih stroškov ali prizadevanj:

(a) za opredelitev pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti***;

(b) za določitev obsega višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige***, vključno z njeno širino in sestavo, glede na pomembne vplive, tveganja ali priložnosti;

(c) pri razširitvi informacij, da vključujejo informacije o višjem in nižjem delu vrednostne verige, kot zahteva odstavek 62;

(d) za pripravo informacij o ***metrikah*** ter

(e) za poročanje o sedanjih in ***predvidenih finančnih učinkih.***

94. Ocena tega, kaj so čezmerni stroški ali prizadevanja, je odvisna od posebnih okoliščin podjetja in zahteva uravnoteženo upoštevanje stroškov za podjetje ter koristi, ki jih zadevne informacije prinašajo ***uporabnikom***.

95. Primerne in dokazljive informacije, ki so podjetju na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, se ponovno ocenijo za vsako obdobje poročanja. Pri tem se upoštevajo rezultati preteklih ***ukrepov*** podjetja za izboljšanje razpoložljivosti podatkov oziroma večja razpoložljivost zunanjih informacij. Zato se pričakuje, da se bo razpoložljivost informacij sčasoma izboljšala.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 45 za odstavek 94 **(Primerne in dokazljive informacije, ki so na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj)**	Primerne in dokazljive informacije zajemajo dejavnike, ki so značilni za podjetje, pa tudi splošne razmere v zunanjem okolju. Vključujejo informacije o preteklih dogodkih in sedanjih razmerah ter napovedi prihodnjih razmer. Podjetju ni treba iskati izčrpnih informacij o tem. Pri ocenjevanju, ali bi priprava razkritja na datum poročanja vključevala čezmerne stroške ali prizadevanja, podjetje posamično ali skupaj upošteva merila, kot so: (a) njegova velikost, viri in tehnična pripravljenost glede na razsežnost in kompleksnost višjega in nižjega dela njegove ***vrednostne verige*** ter (b) razpoložljivost orodij za dostop do informacij in njihovo izmenjavo, vključno z digitalnimi orodji. Podjetje pri ocenjevanju razpoložljivosti informacij: (a) uporabi notranje in zunanje informacije, ki so mu na voljo na datum poročanja, pri čemer upošteva, da razpoložljivost na datum poročanja pomeni, da so vključene izboljšave pri zbiranju podatkov, izvedene v času od prejšnjega obdobja, ter (b) naj bi kot informacije, ki so na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, upoštevalo informacije, ki izvirajo iz: i. notranjih virov, kot so: postopki upravljanja tveganj podjetja; informacije, ki jih podjetje uporablja pri pripravi svojih računovodskih izkazov, izvajanju svojega ***poslovnega modela***, določanju svoje strategije, izvajanju skrbnega pregleda v zvezi s trajnostnostjo ter upravljanju svojih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, ter ii. zunanjih virov, kot so izkušnje v sektorju ali izkušnje podobnih podjetij ter znanstvene raziskave.

7.5 *Posodobitev razkritij o dogodkih po koncu obdobja poročanja*

96. Če podjetje po obdobju poročanja, vendar pred odobritvijo izdaje poslovnega poročila prejme informacije, ki zagotavljajo dokaze ali vpogled v okoliščine, ki so obstajale ob koncu obdobja poročanja, posodobi svoja razkritja glede na nove informacije.

97. Podjetje razkrije informacije o pomembnih transakcijah, drugih dogodkih in pogojih, ki nastanejo po koncu obdobja poročanja, vendar pred datumom odobritve izdaje poslovnega poročila, ter navede opisne informacije o obstoju, naravi in morebitnih posledicah teh dogodkov, ki se zgodijo po koncu leta.

7.6 *Napake pri poročanju v preteklih obdobjih*

98. Podjetje popravi pomembne napake iz preteklega obdobja, tako da preračuna primerjalne zneske, razkrite za pretekla obdobja, razen če je to ***neizvedljivo***. Ta zahteva ne velja za obdobja poročanja pred letom, ko je podjetje prvič začelo uporabljati ESRS.

99. Morebitne napake v obdobju poročanja, odkrite v istem obdobju poročanja, se popravijo, preden se odobri izdaja ***izjave o trajnostnosti***. Vendar se pomembne napake včasih odkrijejo šele v naslednjem obdobju. Če se pomembne napake odkrijejo v naslednjem obdobju in če je ***neizvedljivo*** ugotoviti učinek napake na vsa pretekla predstavljena obdobja, podjetje preračuna primerjalne informacije, da napako popravi od najzgodnejšega možnega datuma.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 46 za odstavek 99 (Napake iz preteklih obdobij)	Napake iz preteklega obdobja so izpustitve in napačne navedbe v ***izjavi podjetja o trajnostnosti*** za eno ali več preteklih obdobij. 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. Take napake vključujejo: učinke matematičnih napak, napak pri uporabi opredelitev za ***metrike*** ali ***cilje***, pomote ali napačne razlage dejstev in goljufije. Popravki napak se razlikujejo od sprememb ocen. Ocene je morda treba posodobiti, ko so na voljo dodatne informacije.

7.7 *Izpustitev informacij*

100. Podjetje lahko pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo na podlagi ESRS, izpusti naslednje informacije:

(a) v izjemnih primerih informacije, katerih razkritje bi resno škodovalo poslovnemu položaju podjetja, če so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

i. ta izpustitev ne onemogoči poštenega in uravnoteženega razumevanja razvoja, uspešnosti in položaja podjetja ali njegovih pomembnih ***tveganj*** ali ***vplivov***;

ii. podjetje ugotovi, da informacij ni mogoče razkriti na način, na primer združeno, ki bi mu omogočil doseči cilje zahteve po razkritju, ne da bi to resno škodovalo njegovemu poslovnemu položaju;

iii. podjetje za vsako izpuščeno podatkovno točko razkrije dejstvo, da je uporabilo to izvzetje;

iv. podjetje na vsak datum poročanja ponovno oceni, ali se lahko informacije še vedno izpustijo;

(b) informacije, ki ustrezajo intelektualnemu kapitalu, intelektualni lastnini, strokovnemu znanju in izkušnjam, tehnološkim informacijam ali rezultatom inovacij, ki se štejejo za poslovno skrivnost, kot je opredeljena v členu 2, točka 1, Direktive (EU) 2016/943 (direktiva o poslovnih skrivnostih) ([2]), če sta izpolnjena oba naslednja pogoja:

i. podjetje za vsako izpuščeno podatkovno točko razkrije dejstvo, da je uporabilo to izvzetje, in

ii. podjetje na vsak datum poročanja ponovno oceni, ali se lahko informacije še vedno izpustijo;

(c) tajne podatke, kot so opredeljeni v členu 2, točka 7, Uredbe (EU) 2023/2418 Evropskega parlamenta in Sveta ([3]), če sta izpolnjena oba naslednja pogoja:

i. podjetje za vsako izpuščeno podatkovno točko razkrije dejstvo, da je uporabilo to izvzetje, in

ii. podjetje na vsak datum poročanja ponovno oceni, ali se lahko informacije še vedno izpustijo;

(d) druge informacije, ki jih je treba zaščititi pred nepooblaščenim dostopom ali razkritjem, ker tako izhaja iz obveznosti, določenih v drugi pravnih aktih Unije ali v nacionalnem pravu, da se zaščiti zasebnost ali varnost fizične osebe ali varnost pravne osebe, če sta izpolnjena oba naslednja pogoja:

i. podjetje za vsako izpuščeno podatkovno točko razkrije dejstvo, da je uporabilo to izvzetje, in

ii. podjetje na vsak datum poročanja ponovno oceni, ali se lahko informacije še vedno izpustijo.

([2]) Direktiva (EU) 2016/943 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2016 o varstvu nerazkritega strokovnega znanja in izkušenj ter poslovnih informacij (poslovnih skrivnosti) pred njihovo protipravno pridobitvijo, uporabo in razkritjem (UL L 157, 15.6.2016, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj) (direktiva o poslovnih skrivnostih).

([3]) Uredba (EU) 2023/2418 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. oktobra 2023 o vzpostavitvi instrumenta za okrepitev evropske obrambne industrije s skupnimi javnimi naročili (EDIRPA) (UL L, 2023/2418, 26.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Podjetje si po najboljših močeh prizadeva zagotoviti, da se ne glede na izpustitev iz odstavka 100 splošna ustreznost zadevnega razkritja ne zmanjša.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 47 za odstavek 101 **(Informacije, ki jih je mogoče izpustiti)**	Dejstvo, da podjetjem, ki nimajo sedeža v Uniji, ni treba sporočati enakih informacij, se ne sme uporabiti za upravičenje izpustitve informacij na podlagi odstavka 101, točka (a).

7.8 *Poročanje o pomembnih priložnostih*

102. Pri poročanju o pomembnih ***priložnostih*** razkritje vključuje opisne informacije, ki ***uporabnikom*** omogočajo razumevanje teh priložnosti. Podjetje ne poroča o splošnih priložnostih za sektor, temveč le o priložnostih, ki si jih prizadeva izkoristiti ali ki jih je vključilo v svojo splošno strategijo. Pri poročanju o pomembnih priložnostih se uporabljajo določbe o ***finančnih učinkih*** v ESRS 2 *Splošna razkritja*.

8. Zahteve glede predstavitve in struktura izjave o trajnostnosti

8.1 *Splošna zahteva glede predstavitve ter struktura in vsebina izjave o trajnostnosti*

103. Podjetje predstavi vsa razkritja, ki se zahtevajo z ESRS, v posebnem oddelku poslovnega poročila, opredeljenem kot ***izjava o trajnostnosti*** podjetja, ki vključuje tudi tista razkritja, vključena s sklicevanjem v skladu s poglavjem 9.3.

104. Informacije o trajnostnosti se predstavijo:

(a) na način, ki omogoča jasno razlikovanje med informacijami, ki se zahtevajo v skladu z 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.

105. Podjetje svojo ***izjavo o trajnostnosti*** strukturira v štirih delih v naslednjem vrstnem redu: splošne informacije, okoljske informacije, socialne informacije in informacije o upravljanju. Uporabi lahko dodatke ali ločene poddele v skladu z odstavki 107–111. Podjetje lahko svojo ***izjavo o trajnostnosti*** strukturira drugače, kot je opredeljeno v prvem stavku tega odstavka, če predloži utemeljeno obrazložitev za uporabo alternativne strukture in izpolnjuje vse druge določbe tega poglavja.

106. Če podjetje pripravi razkritja v skladu s členom 8 Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta ter delegiranimi uredbami Komisije, jih mora vključiti v svojo ***izjavo o trajnostnosti***, in sicer lahko to stori v ločenem dodatku v okviru poslovnega poročila. Za ta razkritja ne veljajo določbe ESRS, razen tega odstavka.

8.2 *Predstavitev dopolnilnih informacij, vključenih v izjavo o trajnostnosti*

107. Podjetje lahko v svojo ***izjavo o trajnostnosti*** vključi dopolnilne informacije, ki izhajajo iz (i) druge zakonodaje, v skladu s katero mora razkriti informacije o trajnostnosti, ali (ii) splošno sprejetih standardov ali okvirov poročanja, vključno z neobveznimi smernicami in sektorskimi smernicami, ki jih objavijo drugi organi za določanje standardov (na primer organizacija Global Reporting Initiative), tudi če te informacije niso pomembne. Take informacije so jasno označene z ustreznim sklicem na povezano zakonodajo, standard ali okvir.

108. Če je to potrebno za izpolnitev potreb po podatkih določenega ***uporabnika***, lahko podjetje v svojo ***izjavo o trajnostnosti*** vključi dopolnilna razkritja, ki niso pomembna.

109. Razkritja, pripravljena v skladu z odstavkoma 107 in 108:

(a) so jasno opredeljena kot razkritja, ki ne izhajajo iz ocene ***pomembnosti***;

(b) zagotavljajo natančno sliko vidikov, ki jih nameravajo predstaviti, in

(c) so predstavljena tako, da ne zakrivajo pomembnih informacij.

8.3 *Možnosti predstavitve informacij v različnih delih izjave o trajnostnosti*

110. Podjetje lahko v ***izjavo o trajnostnosti*** vključi povzetek, ki vsebuje ključna sporočila o njegovih pomembnih okoljskih, socialnih in upravljavskih ***vplivih***, ***tveganjih*** ali ***priložnostih*** ter o njihovem upravljanju. Vsebina in predstavitev tega povzetka dosegata kvalitativne značilnosti informacij in sta sestavni del izjave o trajnostnosti, pripravljene v skladu z določbami ESRS. Podjetje lahko informacije vključi tudi s sklicevanjem na povzetek, ki ni del njegove izjave o trajnostnosti, na primer na drug oddelek poslovnega poročila, če so izpolnjeni pogoji za vključitev s sklicevanjem (glej podpoglavje 9.3).

111. Podjetje lahko v svoji ***izjavi o trajnostnosti*** uporabi dodatke ali ločene poddele:

(a) za predstavitev podrobnejših informacij v zvezi s katerim koli od štirih delov;

(b) za lažjo berljivost s kazali vsebine, preglednicami, ki vzporejajo različna razkritja, ali preglednicami s sklici in

(c) za predstavitev dopolnilnih informacij, pripravljenih v skladu z navedenim podpoglavjem 8.2.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 48 za odstavek 111 **(Predstavitev podrobnejših informacij)**	Podjetje lahko v ***izjavi o trajnostnosti*** uporablja interne sklice med različnimi deli ali poddeli (vključno z dodatki), da olajša razumevanje povezav med različnimi informacijami. Ti interni sklici niso vključitev s sklicevanjem.

9. **Povezane informacije in povezave z drugimi deli poročanja podjetja**

9.1 *Povezane informacije*

112. Podjetje zagotovi informacije, na podlagi katerih lahko ***uporabniki*** njegove ***izjave o trajnostnosti*** razumejo povezave:

(a) v izjavi o trajnostnosti ter

(b) med izjavo o trajnostnosti in drugimi dokumenti poslovnega poročanja, ki jih objavi podjetje, vključno z njegovimi računovodskimi izkazi.

113. Če se v ***izjavi o trajnostnosti*** nekatere informacije ponavljajo, se lahko s tem zakrijejo pomembne informacije in ovira zagotavljanje jedrnatih in razumljivih informacij. Če se iste informacije nanašajo na več zahtev o razkritjih, jih lahko podjetje predstavi tam, kjer meni, da so najustreznejše, in se sklicuje na navedeno mesto, kakor je ustrezno.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 49 za odstavek 113(a) **(Povezave v izjavi o trajnostnosti)**	Povezave v ***izjavi o trajnostnosti*** vključujejo: (a) povezave med splošnimi razkritji o upravljanju in strategiji ter razkritji o določeni ***temi*** in (b) povezave med informacijami o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih*** v skladu z ESRS 2 *Splošna razkritja* (SBM 3 in IRO 2) ter ustreznimi ***politikami***, ***ukrepi***, ***cilji*** in ***metrikami***.

9.2 *Neposredna in posredna povezljivost z računovodskimi izkazi, vključno s skladnostjo predpostavk*

114. Če ***izjava o trajnostnosti*** vključuje denarne zneske ali druge kvantitativne informacije, ki so predstavljene tudi v računovodskih izkazih podjetja, se podjetje sklicuje na svoje računovodske izkaze (neposredna povezljivost).

115. Če ***izjava o trajnostnosti*** vključuje zneske, ki so seštevek ali del zneskov, predstavljenih v računovodskih izkazih podjetja (posredna povezljivost), podjetje 24pojasni, kako se ti zneski nanašajo na najustreznejše zneske, predstavljene v računovodskih izkazih.

116. Podatki in predpostavke, uporabljeni pri pripravi ***izjave o trajnostnosti***, so, kolikor je mogoče, skladni z ustreznimi podatki in predpostavkami, uporabljenimi pri pripravi računovodskih izkazov. Da bi podjetje omogočilo boljše razumevanje pomembnih podatkov in predpostavk, pojasni vse pomembne razlike v predpostavkah, in sicer med tistimi, ki se uporabijo pri pripravi izjav o trajnostnosti, in tistimi, ki se uporabijo pri pripravi računovodskih izkazov.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 50 za odstavek 115 (Valuta, ki se uporablja)	Podjetje za denarne zneske uporabi isto valuto kot v računovodskih izkazih.

9.3 *Vključitev s sklicevanjem*

117. Če so pogoji iz odstavka 118 izpolnjeni, se lahko informacije ali določena podatkovna točka, določena v zahtevi po razkritju, vključi 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 ga zahteva Direktiva 2007/36/ES Evropskega parlamenta in Sveta (direktiva o pravicah delničarjev) ([4]);

(e) univerzalni registracijski dokument iz člena 9 Uredbe (EU) 2017/1129 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o prospektu) ([5]) in

(f) javna razkritja v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o kapitalskih zahtevah) ([6]) (razkritja v okviru stebra 3). V tem primeru se informacije ujemajo z obsegom konsolidacije, uporabljenim za izjavo o trajnostnosti, tako da se vključene informacije po potrebi dopolnijo z dodatnimi elementi.

118. Podjetje lahko vključi informacije s sklicevanjem na dokumente ali dele dokumentov iz odstavka 117, če za informacije, vključene s sklicevanjem, velja naslednje:

(a) predstavljajo ločen element informacij, ki je v izvornem dokumentu jasno opredeljen kot element, ki obravnava zadevno zahtevo po razkritju ESRS ali podatkovno točko;

(b) objavijo se pred poslovnim poročilom ali hkrati z njim;

(c) so v istem jeziku kot ***izjava o trajnostnosti***;

([4]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj) (direktiva o pravicah delničarjev).

([5]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj) (uredba o prospektu).

([6]) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj) (uredba o kapitalskih zahtevah).

(d) zanje velja vsaj enaka stopnja zagotovila kot za druge izjave o trajnostnosti. V tem primeru se ne zahteva, da za celoten dokument, ki vsebuje informacije, velja zagotovilo; in

(e) izpolnjujejo enake tehnične zahteve glede digitalizacije kot druge informacije v izjavi o trajnostnosti.

119. Če so izpolnjeni pogoji iz odstavka 118, se lahko informacije, določene z zahtevo po razkritju ali podatkovno točko, vključijo v ***izjavo o trajnostnosti*** s sklicevanjem na poročilo podjetja, pripravljeno v skladu z Uredbo (EU) št. 1221/2009 Evropskega parlamenta in Sveta ([7]) o sistemu EU za okoljsko ravnanje in presojo. 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 višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***.

120. Podjetje upošteva splošno povezanost sporočenih informacij in zagotovi, da vključitev s sklicevanjem ne zmanjša berljivosti ***izjave o trajnostnosti***.

10. **Prehodne določbe**

121. Če ni določeno drugače, se prehodne določbe iz tega poglavja uporabljajo od prvega poslovnega leta, za katero za podjetje veljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti iz členov 19a in 29a Direktive 2013/34/EU (računovodska direktiva), v skladu s členom 5(2), prvi in tretji pododstavek, Direktive (EU) 2022/2464 (direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti), kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2025/794 Evropskega pralamenta in Sveta (direktiva o odložitvi) ([8]) in Direktivo (EU) 2026/470 (direktiva omnibus I). Zato zgodnejša prostovoljna uporaba ESRS ne omejuje uporabe oprostitev iz tega poglavja in ne sproži začetka določb glede postopne uvedbe. V tem poglavju izraz poslovno leto pomeni obdobje poročanja iz ***izjave podjetja o trajnostnosti***, ki se začne 1. januarja zadevnega leta ali pozneje.

122. ‚Podjetja prve faze' so tista, ki morajo poročati o trajnostnosti za poslovna leta, ki se začnejo med 1. januarjem 2024 in 31. decembrom 2026, ne glede na to, kdaj zadevna država članica prenese Direktivo (EU) 2022/2464 (direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti), kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2025/794 (direktiva o odložitvi) in Direktivo (EU) 2026/470 (direktiva omnibus I). Opredeljena so v členu 5(2), prvi pododstavek, točki (a), in tretji pododstavek, točka (a), direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti. ‚Druga podjetja' so tista, ki morajo poročati o trajnostnosti za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2027 ali pozneje, ne glede na to, kdaj zadevna država članica prenese direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, kakor je bila spremenjena z direktivo o odložitvi in direktivo omnibus I. Opredeljena so v členu 5(2), prvi pododstavek, točka (b), in tretji pododstavek, točka (b), direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti.

10.1 Prehodna določba v zvezi s poglavjem 5 Podjetje, ki poroča, ter višji in nižji del vrednostne verige

123. Če v prvih treh poslovnih letih, v katerih za podjetje v skladu s členoma 19a in 29a Direktive 2013/34/EU (računovodska direktiva) in v skladu s členom 5(2), prvi in tretji pododstavek, Direktive (EU) 2022/2464 (direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti), kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2025/794 (direktiva o odložitvi) in Direktivo (EU) 2026/470 (direktiva omnibus I), veljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti, niso na voljo vse potrebne informacije o njegovi ***vrednostni verigi***, podjetje pojasni, kaj je storilo za njihovo pridobitev, zakaj vseh potrebnih informacij ni bilo mogoče pridobiti in kako jih namerava pridobiti v prihodnje.

10.2 *Prehodna določba v zvezi s poglavjem 7.1 Primerjalne informacije*

124. ‚Podjetjem prve faze', kot so opredeljena v odstavku 122, za prvo leto poročanja v skladu z Delegirano uredbo (EU) 2026/1563 ni treba razkriti primerjalnih informacij glede kvantitativnih ***metrik*** in zneskov, kot se zahteva v poglavju 7.1, kadar te metrike in zneski niso enaki metrikam in zneskom, zahtevanim z Delegirano uredbo (EU) 2023/2772 v zvezi s standardi poročanja o trajnostnosti (prvi sklop ESRS). ‚Drugim podjetjem', kot so opredeljena v odstavku 122, za prvo poslovno leto poročanja ni treba razkriti primerjalnih informacij, kot se zahtevajo v poglavju 7.1.

([7]) Uredba (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), razveljavitvi Uredbe (ES) št. 761/2001 ter odločb Komisije 2001/681/ES in 2006/193/ES (UL L 342, 22.12.2009, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Direktiva (EU) 2025/794 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. aprila 2025 o spremembi direktiv (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 glede datumov, od katerih morajo države članice uporabljati nekatere zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (UL L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj) (direktiva o odložitvi).

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

125. ‚Podjetja prve faze', kot so opredeljena v odstavku 122, katerih čisti prihodek v poslovnem letu na dan bilance stanja presega 450 000 000 EUR, povprečno število ***zaposlenih*** pa presega 1 000, lahko v svoji ***izjavi o trajnostnosti*** izpustijo:

(a) vse zahteve po razkritjih iz ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki* za poslovna leta pred poslovnim letom 2027, ob upoštevanju določb ESRS 2 *Splošna razkritja*, odstavki 7 do 10;

(b) vse informacije o ***predvidenih finančnih učinkih***, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 *Splošna razkritja* in v ESRS E1-11, za poslovna leta pred poslovnim letom 2028, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(c) kvantitativne informacije o ***predvidenih finančnih učinkih***, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 Splošna razkritja in v ESRS E1-11, za poslovna leta pred poslovnim letom 2030, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(d) kvantitativne informacije v zvezi s ***snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, določene v ESRS E2-5, za poslovna leta pred poslovnim letom 2030;

(e) informacije o ***snoveh, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, če je podjetje ***uporabnik izdelkov***, ki vsebujejo take snovi, za poslovna leta pred poslovnim letom 2028, in

(f) ESRS S1-6, S1-7 za lastne zaposlene v državah, ki niso članice EGP, podatkovne točke S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 iz odstavka 37(d) in (e) ter podatkovne točke o ***delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili***, in S1-14 za poslovna leta pred poslovnim letom 2027.

126. ‚Podjetja prve faze', kot so opredeljena v odstavku 122, katerih čisti prihodek v poslovnem letu na dan bilance stanja ne presega 450 000 000 EUR ali katerih povprečno število ***zaposlenih*** ne presega 1 000, lahko v svoji ***izjavi o trajnostnosti*** izpustijo:

(a) vse zahteve po razkritjih iz vseh tematskih standardov za poslovna leta pred poslovnim letom 2027, ob upoštevanju določb ESRS 2 *Splošna razkritja*, odstavki 7 do 10;

(b) vse informacije o ***predvidenih finančnih učinkih***, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 Splošna razkritja in v ESRS E1-11, za poslovna leta pred poslovnim letom 2028, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(c) kvantitativne informacije o predvidenih finančnih učinkih, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 *Splošna razkritja* in v ESRS E1-11, za poslovna leta pred poslovnim letom 2030, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(d) kvantitativne informacije v zvezi s ***snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, določene v ESRS E2-5, za poslovna leta pred poslovnim letom 2030;

(e) informacije o ***snoveh, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, če je podjetje ***uporabnik izdelkov***, ki vsebujejo take snovi, za poslovna leta pred poslovnim letom 2028, in

(f) ESRS S1-6, S1-7 za lastne zaposlene v državah, ki niso članice EGP, podatkovne točke S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 iz odstavka 37(d) in (e) ter podatkovne točke o ***delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili***, in S1-14 za poslovna leta pred poslovnim letom 2027.

127. ‚Druga podjetja', kot so opredeljena v odstavku 122, lahko v svoji ***izjavi o trajnostnosti*** izpustijo:

(a) vse zahteve po razkritjih iz ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki* za prvi dve poslovni leti poročanja;

(b) vse informacije o ***predvidenih finančnih učinkih***, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 *Splošna razkritja* in v ESRS E1-11, za prvi dve poslovni leti poročanja, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(c) kvantitativne informacije o *predvidenih finančnih učinkih*, zahtevane v odstavku 27 ESRS 2 Splošna razkritja in v ESRS E1-11, za prva štiri poslovna leta poročanja, z izjemo ESRS E1-11, odstavki 39(a) in (b) ter 40(a) in (b);

(d) kvantitativne informacije v zvezi s ***snovmi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, določene v ESRS E2-5, za prva tri poslovna leta poročanja;

(e) informacije o ***snoveh, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, če je podjetje ***uporabnik izdelkov***, ki vsebujejo take snovi, za prvo poslovno leto poročanja, in

(f) ESRS S1-6, S1-7 za lastne ***zaposlene*** v državah, ki niso članice EGP, S1-10, S1-11, S1-12, podatkovne točke S1-13 iz odstavka 37(d) in (e) ter podatkovne točke o ***delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili***, in S1-14 za prvo leto poročanja.

Dodatek A

Seznam tem

Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 *Splošne zahteve* in vsebuje nezavezujoče smernice za podporo uporabi določb tega standarda.

V spodnji preglednici je naveden seznam ***tem*** in podtem, ki jih zajemajo tematski standardi, ki spadajo med vhodne podatke za ocenjevanje ***dvojne pomembnosti***. Podjetje mora pri določanju tem ali podtem, o katerih je treba poročati, upoštevati svoje posebne okoliščine. Po potrebi upošteva teme ali podteme, ki jih ESRS ne zajemajo, da bi pripravilo razkritja, specifična za posamezne subjekte, o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, kot je opisano v odstavku 11.

Teme	Podteme
Podnebne spremembe (ESRS E1)	Blažitev podnebnih sprememb
	Prilagajanje podnebnim spremembam
	Energija
Onesnaževanje (ESRS E2)	Onesnaževanje zraka
	Onesnaževanje vode
	Onesnaževanje prsti
	Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, vključno s snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost
	Mikroplastika
Voda (ESRS E3)	Uporaba vode, vključno z odvzemom, porabo, odvajanjem in shranjevanjem
Biotska raznovrstnost in ekosistemi (ESRS E4)	Gonilne sile sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov (vključno s spremembami kopenskih in morskih habitatov ter invazivnimi vrstami)
	Stanje vrst
	Obseg in stanje kopenskih in morskih ekosistemov
	Ekosistemske storitve
Krožno gospodarstvo in raba virov (ESRS E5)	Pritoki virov
	Odtoki virov, povezani s proizvodi in storitvami
	Odtoki virov (odpadki)
Lastna delovna sila in delavci v vrednostni verigi (ESRS S1/S2) (*)	Delovni pogoji (vključno z dostojnimi plačami, usklajevanjem poklicnega in zasebnega življenja, delovnim časom in varno zaposlitvijo) in socialna zaščita
	Socialni dialog in kolektivna pogajanja, svoboda združevanja, pravice delavcev do obveščenosti in posvetovanja, tudi prek svetov delavcev
	Zdravje in varnost
	Usposabljanje in razvoj spretnosti
	Raznolikost in enaka obravnava (vključno z enakostjo spolov, enakim plačilom za delo enake vrednosti, zaposlovanjem in vključevanjem invalidov, nediskriminacijo, ukrepi proti nadlegovanju in ukrepi proti nasilju)
	Druge z delom povezane človekove pravice (vključno z delom otrok, prisilnim delom, zasebnostjo ter ustreznimi stanovanji, vodo in sanitarno ureditvijo (**)

Teme	Podteme
Prizadete skupnosti (ESRS S3)	Ekonomske, socialne in kulturne pravice skupnosti (vključno z vplivi, povezanimi z zemljišči, vplivi, povezanimi z varnostjo, ustreznimi stanovanji, ustrezno hrano ter vodo in sanitarno ureditvijo)
	Državljanske in politične pravice skupnosti (vključno s svobodo izražanja, svobodo zbiranja in vplivi na zagovornike človekovih pravic)
	Pravice indigenih ljudstev (vključno s prostovoljnim, predhodnim in informiranim soglasjem, samoodločbo in kulturnimi pravicami)
Potrošniki in končni uporabniki (ESRS S4)	Vplivi na potrošnike ali uporabnike, povezani z informacijami (vključno z zasebnostjo, dostopom do informacij in svobodo izražanja)
	Osebna varnost potrošnikov ali končnih uporabnikov (vključno z zdravjem in varnostjo, zaščito otrok in varnostjo osebe)
	Socialna vključenost potrošnikov ali končnih uporabnikov (vključno z dostopom do proizvodov in storitev, odgovornimi tržnimi praksami in nediskriminacijo)
Poslovno ravnanje (ESRS G1)	Korporativna kultura, vključno z dejavnostmi proti korupciji in podkupovanju, zaščito žvižgačev in dobrobitjo živali
	Politični vpliv, vključno z dejavnostmi lobiranja
	Upravljanje odnosov z dobavitelji, vključno s plačilnimi praksami, zlasti zamudami pri plačilih malim in srednjim podjetjem (MSP)

(*) Opomba za ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*. Raven podrobnosti ocene pomembnosti za delavce v vrednostni verigi je v primerjavi z ravnjo podrobnosti ocene za lastno delovno silo odvisna od vrste in kakovosti razpoložljivih podatkov. To lahko privede do različnih ravni poglobljenosti in razčlenjenosti analize – zlasti za vplive in tveganja v višjem/nižjem delu vrednostne verige. Zato so podteme v okviru ESRS S1 *Lastna delovna sila* in ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi* sicer usklajene, vendar se lahko način, kako podjetje upošteva in ocenjuje negativne vplive in tveganja, med njima razlikuje.

(**) ‚Voda in sanitarna ureditev' velja za ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*.

Dodatek B

Kvalitativne značilnosti informacij

Ta dodatek je sestavni del ESRS 1 *Splošne zahteve* in ima enako veljavo kot drugi deli standarda. V tem dodatku so opredeljene kvalitativne značilnosti, ki jih dosegajo informacije, predstavljene v ***izjavi o trajnostnosti***, pripravljeni v skladu z ESRS, kot je določeno v poglavju 2 standarda ESRS 1 *Splošne zahteve*.

Ustreznost

QC1. Informacije o trajnostnosti so relevantne, če lahko vplivajo na odločitve ***uporabnikov*** na podlagi pristopa ***dvojne pomembnosti*** (glej poglavje 3).

QC2. 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.

QC3. Informacije imajo potrditveno vrednost, če zagotavljajo povratne informacije o prejšnjih vrednotenjih (jih potrjujejo ali spreminjajo).

QC4. ***Pomembnost*** je vidik pomena, ki je specifičen za posamezen 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).

Natančna slika

QC5. Da bi bile informacije uporabne, morajo ne le predstavljati relevantne pojave ampak tudi prikazovati natančno sliko vsebine pojavov, ki naj bi jih predstavljale. Za natančno sliko morajo biti informacije (a) popolne, (b) nevtralne in (c) točne.

QC6. 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, pa tudi ***politike*** in ***ukrepe***, vzpostavljene za njihovo upravljanje, ter ***metrike***, opredeljene za določitev ***ciljev*** in merjenje uspešnosti.

QC7. 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.

QC8. Nevtralnost je podprta s preudarnostjo, tj. previdnostjo pri presojanju v negotovih razmerah. Informacije se ne pobotajo ali izravnajo, 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.

QC9. 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 poglavje 7.2). Potrebna in dosegljiva natančnosti ter dejavniki, zaradi katerih so informacije točne, so odvisni od narave informacij in narave ***tem***, 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 primerni in dokazljivi;

(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

QC10. 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 istem sektorju. Referenčna točka za primerjavo je lahko ***cilj***, izhodišče, referenčna vrednost za sektor, primerljive informacije drugih podjetij ali mednarodno priznane organizacije itd.

QC11. 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 ***temo***. Doslednost prispeva k doseganju cilja glede primerljivosti.

QC12. 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

QC13. 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.

QC14. 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.

QC15. 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

QC16. Informacije o trajnostnosti so razumljive, če so jasne in jedrnate. Razumljive informacije vsakemu ***uporabniku*** z zadovoljivo stopnjo znanja omogočajo, da zlahka razume sporočene informacije.

QC17. 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 nepotrebnemu podvajanju informacij, vključno z informacijami, ki so navedene tudi v računovodskih izkazih, in (c) uporabljati jasen jezik ter dobro strukturirane stavke in odstavke. Razkritja so jedrnata, če vključujejo le pomembne informacije. Dopolnilne informacije, predložene v skladu s podpoglavjem 8.2, se predložijo na način, s katerim se prepreči zakrivanje pomembnih informacij.

QC18. 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.

QC19. 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 ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih*** povežejo z informacijami v računovodskih izkazih podjetja.

QC20. Če imajo ***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). Raven informacij, podrobnosti in tehničnosti je usklajena s potrebami in pričakovanji uporabnikov. Podjetje se izogiba okrajšavam, merske enote pa opredeli in razkrije.

ESRS 2 – SPLOŠNA RAZKRITJA

KAZALO

Cilj

Zahteve po razkritju

Zahteva po razkritju BP-1 – *Podlaga za pripravo izjav o trajnostnosti*

Zahteva po razkritju BP-2 – Specifične *informacije, če podjetje uporablja možnosti postopne uvedbe*

Upravljanje

Zahteva po razkritju GOV-1 – *Vloga upravnih, poslovodnih in nadzornih organov v zvezi s trajnostnostjo*

Zahteva po razkritju GOV-2 – *Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud*

Zahteva po razkritju GOV-3 – *Izjava o skrbnem pregledu*

Zahteva po razkritju GOV-4 – *Upravljanje tveganj in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti*

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 – *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki*

Zahteva po razkritju IRO-1 – *Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter pomembnih informacij za poročanje*

Zahteva po razkritju IRO-2 – *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*

Splošne zahteve po razkritju (GDR) za politike, ukrepe, metrike in cilje

Splošna zahteva po razkritju za politike – GDR-P

Splošna zahteva po razkritju za ukrepe in vire – GDR-A

Splošna zahteva po razkritju za metrike – GDR-M

Splošna zahteva po razkritju za cilje – GDR-T

Dodatek A – *Seznam podatkovnih točk iz medsektorskih in tematskih standardov, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU*

Cilj

1. ESRS 2 *Splošna razkritja* določa zahteve po razkritju, ki se uporabljajo za vse ***teme*** v zvezi s trajnostnostjo (tj. so medsektorske). Zajema področja poročanja, opredeljena v ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 5.

2. Podjetje pri zagotavljanju informacij o pomembnih ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih*** ter z njimi povezanih ***temah*** uporablja zahteve po razkritju, opredeljene v tem standardu, in take informacije predstavi v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 52 in 53, o združevanju in razčlenitvi.

Zahteve po razkritju

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

3. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje podlage za pripravo ***izjave o trajnostnosti***, vključno z razkritji, zahtevanimi v ESRS 1 *Splošne zahteve* v posebnih okoliščinah.

4. Podjetje razkrije:

   (a) ali je ***izjava o trajnostnosti*** pripravljena na konsolidirani ali posamični podlagi ter, če se meje poročanja za lastne dejavnosti podjetja razlikujejo od tistih, uporabljenih v konsolidiranih računovodskih izkazih, opis te razlike in razloge zanjo, ter

   (b) pregled obsega, v katerem izjava o trajnostnosti zajema višji in nižji del ***vrednostne verige*** podjetja.

5. Podjetje navede, da je bila njegova ***izjava o trajnostnosti*** pripravljena v skladu z ESRS, ki se uporabljajo ob koncu obdobja poročanja.

6. Podjetje razkrije vsako oprostitev, možnost ali drugo posebno določbo iz ESRS 1 *Splošne zahteve*, ki jo uporablja, skupaj s povezanimi zahtevanimi informacijami.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA BP-1

AR 1 za odstavek 4(a)	Razlike glede na meje poročanja, uporabljene v konsolidiranih računovodskih izkazih, lahko nastanejo, kadar je odvisno podjetje izključeno iz konsolidacije, ker s finančnega vidika ni pomembno (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 62).
AR 2 za odstavek 6	Upoštevajo se naslednje oprostitve, možnosti ali druge posebne določbe: (a) oprostitev za pridobitve in odtujitve (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 74 in 75); (b) odstopanje od vnaprej opredeljenih časovnih obdobij (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 81); (c) spremembe pri pripravi ali predstavitvi informacij o trajnostnosti (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 84 in 85); (d) prilagoditve primerjalnih informacij (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 87(a) in (c)); (e) uporaba pomembne presoje ter informacij, za katere je značilna pomembna negotovost (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 89); (f) izpustitev nekaterih informacij v primerih iz ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 100; (g) oprostitev v obliki možnosti, da se iz izračuna ***metrike*** izključijo dejavnosti, ki niso pomembna gonilna sila ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 90);

	(h) oprostitev v obliki možnosti, da se za metriko navede delna meja poročanja zaradi pomanjkanja zanesljivih podatkov (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 91); (i) oprostitev v obliki možnosti, da se skupne dejavnosti izključijo iz okoljskih metrik (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 92); (j) pomembne omejitve, ki vplivajo na sporočene informacije v skladu z določbo o čezmernih stroških ali prizadevanjih za posamezne podatkovne točke (ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 7.4); (k) posodobitev razkritij za dogodke po koncu obdobja poročanja (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 96 in 97); (l) napake pri poročanju v prejšnjih obdobjih (ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 98 in 99). Podjetje lahko informacije, zahtevane v odstavku 6, predstavi v oddelku Splošne informacije svoje ***izjave o trajnostnosti*** ali skupaj z ustreznimi razkritji, na katera se te informacije nanašajo.

Zahteva po razkritju BP-2 – Specifične informacije, če podjetje uporablja možnosti postopne uvedbe

7. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje določb glede postopne uvedbe, ki jih uporablja podjetje.

8. Podjetje, ki z uporabo določb glede postopne uvedbe iz ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavki 125(a), 126(a) in 127(a), izpusti informacije, ki se zahtevajo na podlagi enega ali več standardov iz navedenih odstavkov, kljub temu razkrije, ali so ***vplivi***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, povezani s ***temami***, zajetimi v navedenih standardih, na podlagi ocene ***pomembnosti*** podjetja ocenjeni kot pomembni.

9. Poleg odstavka 8 podjetje, če je bila ena ali več teh ***tem*** ocenjena kot pomembna, podjetje:

   (a) razkrije temo ali podteme, ki so ocenjene kot pomembne, ter na kratko opiše, kako v svojem ***poslovnem modelu*** in strategiji upošteva svoje ***vplive***, povezane s temi temami. Podjetje lahko te informacije razkrije na ravni teme ali podteme;

   (b) na kratko opiše vse časovno omejene ***cilje***, ki jih je določilo v zvezi s temi temami, 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 temami;

   (d) na kratko opiše ***ukrepe***, sprejete za opredelitev, spremljanje, preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje dejanskih ali morebitnih negativnih vplivov, povezanih z zadevno temo, ali popravni ukrep v zvezi z navedenimi vplivi, ter rezultat takih ukrepov, in

   (e) razkrije ***metrike***, ki so pomembne za to temo.

10. Če podjetje z uporabo drugih določb glede postopne uvedbe iz odstavkov 125(b) do (e), 126(b) do (e) in 127(b) do (e) ESRS 1 *Splošne zahteve* izpusti informacije, ki so del drugih zahtev po razkritju iz navedenih odstavkov, to dejstvo razkrije.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA BP-2

AR 3 za odstavek 9	Podjetje lahko informacije, zahtevane v odstavku 9, predstavi v splošnem delu svoje ***izjave o trajnostnosti*** ali skupaj z ustreznimi tematskimi razkritji.
AR 4 za odstavek 10	Podjetje lahko informacije, zahtevane v odstavku 10, predstavi v splošnem delu svoje ***izjave o trajnostnosti*** ali v kazalu vsebine iz ESRS 2 *Splošna razkritja* IRO-2, AR 29, če izbere to možnost.

Upravljanje

Zahteva po razkritju GOV-1 – Vloga upravnih, poslovodnih in nadzornih organov v zvezi s trajnostnostjo

11. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje vlog in odgovornosti ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov*** ter povezanih procesov, kontrol in postopkov, vzpostavljenih za spremljanje, upravljanje in nadzor pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***.

12. Podjetje razkrije:

(a) v zvezi s sestavo svojih ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov*** odstotek ***neodvisnih članov odbora*** ([9]), zastopanost ***zaposlenih*** in drugih delavcev, če so prisotni, ter odstotek po spolu in drugih vidikih raznolikosti, ki jih podjetje upošteva;

(b) strokovno znanje in spretnosti upravnih, poslovodnih in nadzornih organov v zvezi z nadzorovanjem in upravljanjem pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** ter opis, kako ti organi ocenijo, ali so za upravljanje oziroma nadzor strategij in drugih ukrepov, namenjenih odzivanju na pomembne vplive, tveganja in priložnosti, ustrezne spretnosti in strokovno znanje na voljo ali pa se bodo razvili;

(c) identiteto in odgovornosti posameznikov, komisije upravnega odbora ali podobnega organa v okviru upravnih, poslovodnih in nadzornih organov, ki so odgovorni za upravljanje ali nadzor pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, pri čemer se navedejo vsi vplivi, tveganja in priložnosti, ki jih upravni, poslovodni in nadzorni organi obravnavajo neposredno, ne da bi ključno odločitev prenesli na druge organe ali poslovodstvo;

(d) način, kako upravni, poslovodni in nadzorni organi upravljajo ali nadzorujejo določanje ***ciljev*** v zvezi s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi ter kako spremljajo napredek pri njihovem doseganju, in

(e) kako upravni, poslovodni in nadzorni organi pri upravljanju ali nadzoru strategije podjetja, njegovih odločitev o večjih transakcijah ter postopkov upravljanja tveganj in s tem povezanih ***politik*** upoštevajo pomembne vplive, tveganja in priložnosti, vključno s tem, ali so organi ali posamezniki upoštevali kompromise, povezane s temi vplivi, tveganji in priložnostmi.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GOV-1

AR 5 za odstavek 12	Za namene tega razkritja upravljanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** vključuje vzpostavljeni postopek skrbnega pregleda.
AR 6 za odstavek 12(a)	Zastopanost spolov v upravnem odboru se izračuna kot povprečno razmerje med ženskami in moškimi v upravnem odboru ([10]).
AR 7 za odstavek 12(b)	Strokovno znanje in spretnosti, povezani s trajnostnostjo, pomenijo strokovno znanje, ki jih organi neposredno imajo ali do katerih imajo dostop.
AR 8 za odstavek 12(c)	Opis odgovornosti vsebuje pregled, kako se odgovornosti vsakega organa ali posameznika v zvezi s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi*** ter povezanimi ***temami*** odražajo v pristojnostih podjetja, mandatu upravnega odbora podjetja in drugih povezanih ***politikah*** podjetja.

([9]) Te informacije podpirajo potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih dejavnikov, za katere se uporablja Delegirana uredba Komisije (EU) 2020/1816 in so določeni s kazalnikom ‚tehtan povprečni odstotek članov organov vodenja, ki so neodvisni' iz oddelka 1 Priloge II.

([10]) 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 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'). Podpirajo tudi potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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 oddelkov 1 in 2 Priloge II.

Zahteva po razkritju GOV-2 – Vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud

13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih značilnosti vseh sistemov spodbud, ki so povezani s ***temami*** v zvezi s trajnostnostjo in veljajo za člane ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov.***

14. Podjetje, ki ima vzpostavljene sisteme spodbud za člane ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov***, ki so povezani s ***temami*** v zvezi s trajnostnostjo, razkrije, kako so prejemki članov povezani z navedenimi temami, tudi:

(a) opis ključnih značilnosti sistemov spodbud;

(b) ***cilje*** ali ***metrike***, ki se uporabljajo, če se uspešnost ocenjuje glede na posebne s trajnostnostjo povezane cilje ali metrike, ter

(c) delež variabilnih prejemkov glede na s trajnostnostjo povezane cilje ali metrike.

Zahteva po razkritju GOV-3 – Izjava o skrbnem pregledu

15. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kje v ***izjavi o trajnostnosti*** so razkriti glavni koraki postopka skrbnega pregleda (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 4), ki se uporablja v zvezi s ***temami*** v zvezi s trajnostnostjo.

16. Podjetje pojasni, kje v njegovi ***izjavi o trajnostnosti*** ([11]) se odraža uporaba glavnih vidikov in korakov postopka skrbnega pregleda.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GOV-3

AR 9 za odstavek 16	Podjetje lahko informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 16, predstavi v obliki preglednice, v kateri si glavni koraki njegovega postopka skrbnega pregleda povežejo z ustreznimi razkritji v njegovi ***izjavi o trajnostnosti***.

Zahteva po razkritju GOV-4 – Upravljanje tveganj in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti

17. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje postopkov in sistemov podjetja za upravljanje ***tveganj*** in notranje kontrole v zvezi s poročanjem o trajnostnosti.

18. Podjetje razkrije obseg, glavne značilnosti in elemente svojih postopkov in sistemov upravljanja ***tveganj*** in notranjih kontrol v zvezi s poročanjem o trajnostnosti.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GOV-4

AR 10 za odstavek 18	Podjetje upošteva popolnost in celovitost podatkov ter natančnost rezultatov ocen kot vidike, ki so pomembni v okviru upravljanja ***tveganj***, povezanega s postopkom poročanja.

([11]) 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').

Strategija

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

19. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih elementov splošne strategije podjetja, ***poslovnega modela*** ter višjega in nižjega dela ***vrednostne verige***, ki se nanašajo na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti*** ali nanje vplivajo, da se omogoči razumevanje izpostavljenosti podjetja takim pomembnim vplivom, tveganjem in priložnostim ter njihovih virov.

20. Podjetje razkrije naslednje informacije o ključnih elementih svoje splošne strategije in ***poslovnega modela***, ki se nanašajo na ***teme***, povezane z njegovimi ***pomembnimi vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, ali nanje vplivajo:

(a) opis svojega ***poslovnega modela***, višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige*** ter svojega položaja v tej vrednostni verigi;

(b) opis:

i. pomembnih skupin ponujenih ***proizvodov*** in storitev, pomembnih trgov ali skupin strank, ki jih oskrbuje, ter njihove vloge pri prispevanju k splošnim ciljem podjetja v zvezi s trajnostnostjo, vključno s pomembnimi spremembami v obdobju poročanja (npr. novi/odstranjeni proizvodi, storitve, trgi ali skupine strank);

ii. po potrebi in kadar je pomembno, proizvodov in ***storitev***, ki so na nekaterih trgih ***prepovedani***;

(c) pomembne sektorje, v katerih deluje, vključno z dejavnostmi znotraj skupine, če so te dejavnosti pomembne ali so povezane oziroma so lahko povezane s pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi;

(d) po potrebi izjavo, v kateri je skupaj s povezanimi prihodki navedeno, ali podjetje opravlja dejavnosti:

i. v sektorju ***fosilnih goriv*** (premog, nafta in plin), vključno z razčlenitvijo prihodkov iz premoga, nafte in plina ([12]);

ii. v proizvodnji kemikalij ([13]), tj. ali njegove dejavnosti spadajo v oddelek 20.2 Priloge I k Uredbi (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta ([14]);

iii. v industriji prepovedanega orožja ([15]) (protipehotne mine, kasetno strelivo, kemično orožje ali biološko orožje);

iv. na področju pridelave in proizvodnje tobaka ([16]).

([12]) 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“).

([13]) 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“).

([14]) Uredba (ES) št. 1893/2006 Evropskega Parlamenta in Sveta z dne 20. decembra 2006 o uvedbi statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti NACE Revizija 2 in o spremembi Uredbe Sveta (EGS) št. 3037/90 kakor tudi nekaterih uredb ES o posebnih statističnih področjih (UL L 393, 30.12.2006, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([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. 14 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288, ter so skladne z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2025/1775 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2022/1288 glede opredelitve prepovedanega orožja.

([16]) Te informacije podpirajo potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po razkritju okoljskih, socialnih in upravljavskih dejavnikov, za katere se uporablja Uredba (EU) 2020/1818, kot je določeno v členu 12(1), odstavek (b).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA SBM-1

AR 11 za odstavek 20(c)	Razkritje pomembnih sektorjev je relevantno za ***uporabnike***, saj omogoča boljše razumevanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, s katerimi je podjetje povezano, zlasti kadar so ti v zadevnem sektorju pogosti. Poleg tega omogoča boljše razumevanje morebitnih informacij, specifičnih za posamezne subjekte, vključenih v ***izjavo o trajnostnosti***, da se zajamejo vidiki, ki so specifični za podjetje ali pogosti v zadevnem sektorju.
AR 12 za odstavek 20(c)	Sektorji, v katerih je podjetje dejavno, so sektorji njegovih lastnih dejavnosti.
AR 13 za odstavek 20(b) in (c)	Sektor, trg ter skupina ***proizvodov***, storitev ali ***potrošnikov*** se štejejo za pomembne, če: (a) predstavljajo več kot 10 % prihodkov podjetja ali (b) so povezani z ***dejanskimi*** ali ***morebitnimi*** pomembnimi ***vplivi*** podjetja. Za pomembne sektorje, ki izhajajo iz dejavnosti znotraj skupine, se uporablja samo merilo iz točke (b). V ESRS 2 *Splošna razkritja* ni določen poseben klasifikacijski sistem poslovnih dejavnosti. Pri razkritju svojih pomembnih sektorjev lahko podjetje uporabi enega od naslednjih pristopov: (a) klasifikacijski sistem NACE (statistična klasifikacija gospodarskih dejavnosti v Evropski uniji NACE Rev.2.1); (b) odseke poročanja, razkrite v računovodskih izkazih v skladu z MSRP 8 *Poslovni odseki* ali lokalnimi splošno sprejetimi računovodskimi načeli, ali (c) razpoložljive klasifikacije dobrih praks ali okvirov, kot so smernice MSRP za posamezne panoge in standardi GRI, opredeljeni v ESRS 1 *Splošne zahteve*, AR 5.
AR 14 za odstavek 20(d)(i)	Izračun prihodkov, ustvarjenih v sektorju ***fosilnih goriv***, temelji na prihodkih iz odkrivanja, rudarjenja, pridobivanja, proizvodnje, predelave, skladiščenja, rafiniranja ali distribucije fosilnih goriv, vključno z njihovim prevozom, skladiščenjem in trgovanjem s fosilnimi gorivi, kot so opredeljena v členu 2, točka 62, Uredbe (EU) 2018/1999 Evropskega parlamenta in Sveta ([17]).

Zahteva po razkritju SBM-2 – Interesi in stališča deležnikov

21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***sodelovanja podjetja z deležniki*** ter tega, kako se interesi in stališča ključnih ***deležnikov*** predstavijo njegovim ***upravnim, poslovodnim in nadzornim organom*** ter kako usmerjajo njegovo strategijo in ***poslovni model***.

22. Podjetje razkrije:

(a) povzetek opisa svojega ***sodelovanja z deležniki***, vključno z informacijami o ključnih ***deležnikih***, s katerimi je sodelovalo, pri čemer se sklicuje na tipične kategorije prizadetih deležnikov, opredeljene v ESRS 1 *Splošne zahteve*, AR 23;

(b) svoje razumevanje interesov in stališč ključnih deležnikov, kolikor se nanašajo na njegovo strategijo in ***poslovni model***, ter

(c) kako so ***upravni, poslovodni in nadzorni organi*** obveščeni o stališčih in interesih ključnih prizadetih deležnikov (vključno s ***predstavniki delavcev***), kar zadeva njegove pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***.

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

Zahteva po razkritju SBM-3 – Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki

23. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje povezanosti pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja z njegovo strategijo in ***poslovnim modelom***, pa tudi povezanih ***finančnih učinkov***.

24. Podjetje razkrije splošen opis na visoki ravni v zvezi s tem, kako pomembni ***vplivi*** izhajajo iz njegove strategije in ***poslovnega modela***, kako ***tveganja*** in ***priložnosti*** vplivajo na njegov poslovni model in ***vrednostno verigo*** ter kako te vplive, tveganja in priložnosti obravnava in jih namerava obravnavati v svoji strategiji in pri odločanju.

25. Podjetje razkrije kvalitativne in kvantitativne informacije o tem, kako so pomembna ***tveganja*** in ***priložnosti*** v obdobju poročanja vplivali na njegov finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove (***sedanji finančni učinki***).

26. Podjetje razkrije kvalitativne in kvantitativne informacije o pomembnih ***tveganjih*** in ***priložnostih***, opredeljenih v odstavku 25, pri katerih obstaja znatno tveganje, da bodo v naslednjem obdobju poročanja povzročili pomembno prilagoditev knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti, objavljenih v povezanih računovodskih izkazih.

27. Podjetje razkrije kvalitativne in kvantitativne informacije o tem, kako pričakuje, da se bodo njegov finančni položaj, finančna uspešnost in denarni tokovi v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju spremenili zaradi njegove strategijo upravljanja pomembnih ***tveganj*** in ***priložnosti*** (***predvideni finančni učinki***).

28. Podjetju ni treba razkriti kvantitativnih informacij o ***sedanjih finančnih učinkih*** ali ***predvidenih finančnih učinkih***, če ugotovi, da:

    (a) učinkov ni mogoče ločeno opredeliti ali

    (b) je raven merilne negotovosti pri ocenjevanju teh učinkov tako visoka, da nastale kvantitativne informacije ne bi bile koristne (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 89 in 90).

29. Podjetju ni treba razkriti kvantitativnih informacij o ***predvidenih finančnih učinkih*** pomembnih ***tveganj*** ali ***priložnosti***, če nima spretnosti, zmogljivosti ali virov za pripravo teh kvantitativnih informacij.

30. Podjetje pri pripravi razkritij o ***predvidenih finančnih učinkih*** uporabi vse primerne in dokazljive informacije, ki so mu na datum poročanja na voljo brez čezmernih stroškov ali prizadevanj (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavki 94, 95 in 96).

31. Če podjetje ugotovi, da mu zaradi katerega koli od razlogov iz odstavkov 28 in 29 ni treba razkriti kvantitativnih informacij o ***sedanjih finančnih učinkih*** ali ***predvidenih finančnih učinkih*** določenega ***tveganja*** ali ***priložnosti***:

    (a) pojasni, zakaj ni razkrilo kvantitativnih informacij;

    (b) predloži kvalitativne informacije o teh ***finančnih učinkih***, vključno z opredelitvijo postavk, seštevkov in vmesnih seštevkov v zadevnih računovodskih izkazih, na katere navedeno tveganje ali priložnost lahko vpliva oziroma je vplivala, ter

    (c) predloži kvantitativne informacije o skupnih finančnih učinkih navedenega tveganja ali priložnosti skupaj z drugimi tveganji ali priložnostmi in drugimi dejavniki, razen če ugotovi, da kvantitativne informacije o skupnih finančnih učinkih ne bi bile koristne.

32. Podjetje lahko pri zagotavljanju kvantitativnih informacij predloži posamezne zneske ali razpone.

33. Podjetje razkrije kvalitativne informacije o odpornosti svoje strategije in ***poslovnega modela*** glede njune zmožnosti za upravljanje njegovih pomembnih ***tveganj***, ki se razkrijejo v skladu z odstavkom 24. Te informacije vključujejo način izvedbe analize in upoštevana časovna obdobja.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA SBM-3

AR 15 za odstavek 24	Podjetje lahko upošteva povezave med odstavkom 24 in IRO-2, odstavek 37(a), da vsebino predstavi tako, da se izogne podvajanju in olajša razumevanje informacij, sporočenih v skladu s tema odstavkoma. Odstavek 24 obravnava poročanje o povezanosti pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja z njegovo strategijo in ***poslovnim modelom***. IRO-2, odstavek 37(a), obravnava opis teh vplivov, tveganj in priložnosti ter njihov verjeten vpliv na ljudi in okolje.
AR 16 za odstavka 25 in 26	Če so informacije vključene v računovodske izkaze, se lahko vključijo s sklicevanjem (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 9.3).
AR 17 za odstavek 27	Podjetje pri pripravi razkritja o ***predvidenih finančnih učinkih*** preuči, kako se bodo po njegovih pričakovanjih zaradi njegove strategije upravljanja ***tveganj*** in ***priložnosti*** v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju spremenili njegov finančni položaj, finančna uspešnost in denarni tokovi, ob upoštevanju: (a) svojih napovedanih naložbenih načrtov in načrtov odprodaje (npr. 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 (b) načrtovanih virov financiranja za izvajanje strategije. (c) poročanje o predvidenih finančnih učinkih bo verjetno vključevalo uporabo ocen. Če se ocene predvidenih finančnih učinkov, razkrite v prejšnjem obdobju poročanja, kasneje izkažejo za netočne, ker so na voljo nove informacije, podjetje svoje ocene popravi v naslednji ustrezni izjavi o trajnostnosti. Morebitna potreba po popravku ocene torej ne pomeni nujno, da je prišlo do napake pri poročanju, kot je pojasnjeno v ESRS 1 *Splošne zahteve*, AR 46. (d) Določbe o izpustitvi nekaterih informacij v ESRS 1, poglavje 7.7, vključno z informacijami, katerih razkritje bi lahko resno škodovalo poslovnemu položaju podjetja, se uporabljajo tudi za poročanje o predvidenih finančnih učinkih.
AR 18 za odstavka 25 in 27	Kvantitativne informacije lahko obsegajo nedenarne informacije, kot so obsegi, število ***proizvodov*** ali število ***zaposlenih***.
AR 19 za odstavka 25 in 27	Pri predstavitvi informacij o ***sedanjih finančnih učinkih*** in ***predvidenih finančnih učinkih***, sporočenih v skladu z odstavkoma 25 in 27, lahko podjetje upošteva povezavo z informacijami o finančnih virih, dodeljenih ključnim ***ukrepom***, ki so sporočene v skladu z GDR-A, odstavka 46(b) in (c).
AR 20 za odstavka 25 in 27	Zahteva po razkritju, povezana s ***sedanjimi finančnimi učinki*** in ***predvidenimi finančnimi učinki***, je zasnovana tako, da zagotavlja informacije, ki dopolnjujejo informacije iz računovodskih izkazov. Glede zahtev o tem, kako omogočiti boljše razumevanje povezav med ***tveganji*** in ***priložnostmi*** ter informacijami, sporočenimi v računovodskih izkazih, glej poglavje 9 ESRS 1 *Splošne zahteve*.
AR 21 za odstavka 28 in 29	Če podjetje ne more predložiti kvantitativnih informacij v skladu z odstavkoma 28 in 29, se pričakuje, da bo predložilo kvalitativne informacije, koristne za sprejemanje odločitev v skladu z odstavkom 23 ESRS 1 *Splošne zahteve*. V takem primeru se uporablja tudi odstavek 24 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

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

34. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje postopka, s katerim podjetje opredeli ***vplive***, ***tveganja in priložnosti*** ter povezane ***teme*** in oceni njihovo ***pomembnost*** kot podlago za določitev razkritij, ki jih je treba vključiti v njegovo ***izjavo o trajnostnosti*** (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 3).

35. Podjetje razkrije:

(a) jedrnat opis postopka in korakov odločanja, ki jim upošteva pri opredelitvi ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** ter povezanih ***tem*** in pri oceni njihove ***pomembnosti***, vključno s pristopom za vključitev njegovih lastnih dejavnosti ter višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige***, ključnimi uporabljenimi metodologijami, vhodnimi podatki in predpostavkami ter kvalitativnimi vidiki ali kvantitativnimi pragovi;

(b) kako je ocenilo in prednostno razvrstilo vplive na podlagi njihove resnosti in verjetnosti (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 44 in 45), kako upošteva ukrepe za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje negativnih vplivov ter popravni ukrep v zvezi s temi vplivi in kako je upoštevalo področja povečanih tveganj negativnih vplivov, povezanih s posameznimi dejavnostmi, ***poslovnimi odnosi*** ali ***geografskimi območji***;

(c) ali je ocena podprta s postopkom skrbnega pregleda podjetja v zvezi s trajnostnostjo in, če se podjetje zaradi razumevanja svojih vplivov posvetuje s prizadetimi ***deležniki*** in zunanjimi strokovnjaki, kako taka posvetovanja prispevajo k oceni;

(d) pomembne spremembe postopka v primerjavi s prejšnjim obdobjem poročanja in

(e) kdaj je nazadnje posodobilo svojo oceno pomembnosti.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA IRO-1

AR 22 za odstavek 35(a)	Vhodni podatki lahko, kadar je ustrezno in poleg splošnih informacij, vključujejo postopke skrbnega pregleda, ki so prispevali k oceni, posebne vire podatkov, analizo sektorskih referenčnih vrednosti in postopke upravljanja ***tveganj***; sodelovanje s prizadetimi ***deležniki***; izkušnje v panogi in izkušnje podobnih podjetij; poročila, statistične in znanstvene podatke ter sodelovanje s strokovnjaki.
AR 23 za odstavek 35(a)	Pričakuje se, da opis postopka za opredelitev in oceno pomembnih ***tveganj*** in ***priložnosti*** zajema tudi ***odvisnosti***, kadar je ustrezno.
AR 24 za odstavke 35(a) do (d)	Podjetje se osredotoči na informacije, ki so specifične za njegov postopek ocene ***pomembnosti***. Izogiba se standardiziranim in generičnim razkritjem, kot so informacije, v katerih je podrobno opisano, da je uporabilo merila iz ESRS 1 *Splošne zahteve* ali upoštevalo priporočen postopek.
AR 25 za odstavek 35(b)	Informacije o sodelovanju s prizadetimi ***deležniki*** so obravnavane v ESRS 2 IRO-1 in SBM-2 ter ESRS S1–S4. Da se prepreči podvajanje in zagotovi skladen opis: (a) ustrezna razkritja v okviru ESRS 2 IRO-1, odstavek 35(c), opisujejo, kako se v postopek ocenjevanja ***pomembnosti*** vključi posvetovanje s prizadetimi deležniki in zunanjimi strokovnjaki; (b) informacije o stalnem sodelovanju s prizadetimi deležniki (kakor so opredeljeni v ESRS 1 *Splošne zahteve*, AR 23) so obravnavane v ustreznih socialnih standardih (ESRS S1-2, S2-2, S3-2 in S4-2); (c) razkritja o tem, kako se interesi in stališča ključnih prizadetih deležnikov (vključno s ***predstavniki delavcev***) posredujejo ***upravnim, poslovodnim in nadzornim organom*** podjetja ter kako vplivajo na njegovo strategijo in ***poslovni model*** glede njegovih pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, so zajeta v ESRS 2 SBM-2, odstavek 22(c).
AR 26 za odstavek 35(b)	Smernice glede razkritja, kako je podjetje upoštevalo področja povečanih ***tveganj*** negativnih ***vplivov***, povezanih s posameznimi dejavnostmi, ***poslovnimi odnosi*** ali ***geografskimi območji***, so navedene v ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 32(b) in odstavek 33.

Zahteva po razkritju IRO-2 – Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti

36. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje rezultata ocenjevanja ***pomembnosti*** v smislu pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** ter pomembnih informacij, sporočenih v skladu z ESRS.

37. Podjetje razkrije:

(a) jedrnat opis svojih ***dejanskih*** in ***morebitnih***, pozitivnih in negativnih pomembnih ***vplivov***, vključno s tem, kako vplivajo ali lahko vplivajo na ljudi ali okolje, ter svojih ***pomembnih tveganj*** in ***priložnosti***, pri čemer navede povezane ***teme*** ter kako in kje so vplivi, tveganja in priložnosti povezani z njegovimi lastnimi dejavnostmi ter višjim in nižjim delom njegove ***vrednostne verige***;

(b) podlago za sklep o tem, da podnebne spremembe niso pomembne, če podjetje sprejme tak sklep in zato izpusti vse zahteve po razkritju iz ESRS E1 *Podnebne spremembe*;

(c) spremembe, povezane z njegovimi pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostim v primerjavi s prejšnjim obdobjem poročanja;

(d) seznam zahtev po razkritju, izpolnjenih pri pripravi ***izjave o trajnostnosti***, ki ***uporabnikom*** omogoča, da ugotovijo, kje v izjavi o trajnostnosti so navedena povezana razkritja, ter ločeno navede tista, ki so vključena s sklicevanjem (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 9.3);

(e) seznam ‚dopolnilnih' informacij, predloženih v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 8.2;

(f) svojo izpostavljenost povečanemu tveganju ***incidentov***, povezanih s ***prisilnim delom*** in ***delom otrok***, po vrsti dejavnosti (kot so proizvodni obrati) ali po državah oziroma ***geografskih območjih*** [18], če je podjetje prek svojih lastnih dejavnosti ali višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige*** povezano s pomembnimi negativnimi vplivi, povezanimi s prisilnim delom ali delom otrok, in

(g) preglednico vseh podatkovnih točk, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU in so navedene v Dodatku A k temu standardu, ter navede, kje jih je mogoče najti v izjavi o trajnostnosti, pri tistih, za katere je podjetje ocenilo, da niso pomembne, pa navede, da ‚niso pomembne'.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA IRO-2

AR 27 za odstavek 37(a)	Opis pomembnih ***tveganj*** in ***priložnosti*** zajema tudi povezane ***odvisnosti***, kolikor je to potrebno za razumevanje teh tveganj in priložnosti. Pri predstavitvi razkritja, določenega s to zahtevo po razkritju, se uporablja odstavek 49 ESRS 1 *Splošne zahteve*.
AR 28 za odstavek 37(a)	Podjetje lahko opis svojih pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** predstavi na istem mestu kot svoja razkritja o povezanih ***politikah***, ***ukrepih***, ***metrikah*** in ***ciljih***, s katerimi jih upravlja, da se prepreči podvajanje in zagotovi skladen opis. Če podjetje uporabi to možnost, ob svojih razkritjih, pripravljenih v skladu z IRO-2, predstavi tudi jedrnat opis svojih pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti.

[18] 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 kazalnikoma 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 prisilnega dela' ter ‚dejavnosti in dobavitelji, pri katerih obstaja veliko tveganje uporabe dela otrok').

AR 29 za odstavek 37(d)	Podjetje lahko za predstavitev razkritja uporabi kazalo vsebine, tj. seznam zahtev po razkritju, vključenih v ***izjavo o trajnostnosti***, zaradi njihovega lažjega iskanja (stran/odstavki). Seznam informacij, vključenih s sklicevanjem, lahko predstavi v dodatku k izjavi o trajnostnosti ali pa lahko potrebne informacije navede na seznamu sporočenih zahtev po razkritju v skladu z zahtevo iz odstavka 37(d). Podjetje se lahko v svoji izjavi o trajnostnosti neposredno sklicuje na številke zahtev po razkritju (npr. v naslovih oddelkov ali odstavkov). Podjetje lahko ‚dopolnilne' informacije, predložene v skladu z odstavkom 37(e), predstavi tako, da jih izpostavi v naslovih oddelkov ali odstavkov ali omenjenem kazalu vsebine, tako da se jasno razlikujejo od drugih kot dopolnilne.

Splošne zahteve po razkritju (GDR) za politike, ukrepe, metrike in cilje

38. Informacije o ***politikah***, ***ukrepih, metrikah*** in ***ciljih*** omogočajo razumevanje ravni, na kateri podjetje upravlja svoje pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***. Če podjetje sprejme politike, uvede ukrepe, določi cilje ali uporablja metrike le za nekatere vidike ***teme***, se to upošteva pri načinu priprave in predstavitve razkritja, tako da ***uporabniki*** razumejo, kateri posebni vidiki so zajeti.

39. Če podjetje nima ***politik***, ***ukrepov,*** ali ***ciljev*** v zvezi s ***temo***, povezano s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi,*** to dejstvo razkrije.

40. Podjetje pri razkrivanju informacij v skladu s tematskim standardom ali na podlagi posameznega subjekta, uporablja zahteve iz GDR-P, GDR-A, GDR-M in GDR-T v zvezi s:

    (a) svojimi ***politikami*** in ***ukrepi*** za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje dejanskih in ***morebitnih*** pomembnih negativnih ***vplivov*** ter ***popravni ukrep*** v zvezi z njimi, ter za upravljanje pomembnih ***tveganj*** ali uresničevanje dejanskih in potencialnih pomembnih pozitivnih vplivov ter pomembnih ***priložnosti*** in

    (b) ***metrikami*** in ***cilji*** za oceno napredka skozi čas v zvezi z njegovimi pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GDR PATM

AR 30 za odstavek 38	Če podjetje za več pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** ali za več ***tem*** uporablja iste ***politike***, ***ukrepe***, ***metrike*** ali ***cilje***, lahko informacije razkrije le enkrat, pri čemer jasno opredeli obseg njihove uporabe. Kadar je ustrezno, se lahko na te informacije sklicuje v drugih delih poročila. Ta pristop podjetju omogoča, da informacije predstavi na način, ki je skladen z njegovim pristopom upravljanja. Podjetje lahko svoja razkritja strukturira in predstavi na način, ki upošteva pristop upravljanja, utemeljen na njegovih prednostnih nalogah upravljanja, v katerih se odražata njegova strategija in ***poslovni model*** ter ki so z njima usklajene.
AR 31 za odstavek 39	Če podjetje svoje pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti*** (IRO-2, odstavek 37(a)) ter povezane ***teme*** predloži v obliki preglednice, lahko v isti preglednici navede pomembne teme ali pomembne vplive, tveganja in priložnosti, za katere nima vzpostavljenih ***politik***, ***ukrepov*** ali ***ciljev***, in sicer tako, da jih v preglednici ustrezno označi.

AR 32 za odstavek 38	Raven podrobnosti se lahko pri posamezni zahtevi po razkritju razlikuje glede na naravo zadevnih pomembnih ***vplivov, tveganj*** in ***priložnosti*** ter glede na razlike v sedanjem pristopu podjetja k njihovemu upravljanju. Raven podrobnosti je sorazmerna z resnostjo vplivov, razsežnostjo tveganja ali priložnosti oziroma pomembnostjo vplivov, tveganj in priložnosti za strategijo podjetja in njegov ***poslovni model***. Informacije se, kadar je to mogoče, nanašajo na obdobje poročanja. Pri poročanju o ***politikah***, ***ukrepih, metrikah*** in ***ciljih*** podjetje sporoči relevantne informacije in se izogiba splošnim informacijam, ki niso relevantne za ***uporabnike.*** Preveč podrobnosti, zlasti v zvezi s pogostimi praksami, ki so primerno dobro obveščenim uporabnikom znane, lahko zakrije pomembne informacije.
AR 33 za odstavek 40	Da se prepreči podvajanje in zagotovi skladen opis, lahko podjetje opis svojih pomembnih ***vplivov, tveganj*** in ***priložnosti*** iz IRO-2, odstavek 37(a), predstavi skupaj z informacijami o ***politikah***, ***ukrepih***, ***metrikah*** in ***ciljih***, s katerimi upravlja te vplive, tveganja in priložnosti.

Splošna zahteva po razkritju za politike – GDR-P

41. Cilj te splošne zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***politik***, ki jih je podjetje uvedlo za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje svojih pomembnih dejanskih in ***morebitnih*** negativnih ***vplivov*** ter ***popravne ukrepe*** v zvezi z njimi in za upravljanje pomembnih ***tveganj*** in izkoriščanje pomembnih ***priložnosti*** ali pozitivnih vplivov.

42. Podjetje razkrije naslednje informacije o ***politikah***, sprejetih za upravljanje njegovih pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***:

(a) opis ključne vsebine politike, vključno z njenimi splošnimi cilji ter pomembnimi vplivi, tveganji ali priložnostmi, na katere se nanaša, in, če je v obdobju poročanja prišlo do sprejetja sprememb politik, opis teh sprememb;

(b) opis področja uporabe politike ali področij, na katerih se ne uporablja, v smislu lastnih dejavnosti podjetja, višjega in nižjega dela ***vrednostne verige***, ***geografskih območij*** ter skupin prizadetih ***deležnikov***, če so te opredeljene;

(c) če se politika sklicuje na standarde ali pobude tretjih oseb, ki se jih podjetje zaveže spoštovati z izvajanjem politike, sklic na zadevni standard ali pobudo tretje osebe, in

(d) pri socialnih ***temah*** opis upoštevanja interesov prizadetih deležnikov pri oblikovanju te politike, če so bili upoštevani.

43. Podjetje razkrije, ali ima vzpostavljeno splošno ***politiko*** za področje človekovih pravic, s katero se zavezuje izvajanju ([19]) vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Deklaracije Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu ter smernic OECD za večnacionalna podjetja. Če tako politiko ima, razkrije informacije iz odstavka 42 za to politiko in navede, katere skupine prizadetih ***deležnikov*** so zajete (npr. ***lastna delovna sila, delavci v vrednostni verigi***, ***prizadete skupnosti***, ***potrošniki*** in ***končni uporabniki***).

([19]) 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. 11 v preglednici 1 in kazalnikom št. 9 v preglednici 3 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' in ‚neobstoj politike o človekovih pravicah'). Podpira tudi potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GDR-P

AR 34 za odstavek 43	Podjetje pri razkrivanju informacij o svoji ***politiki*** za področje človekovih pravic za izvajanje vodilnih načel ZN o podjetništvu in človekovih pravicah upošteva Mednarodno listino o človekovih pravicah, ki jo sestavljajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah in pakta za njeno izvedbo, ter na načela Mednarodne organizacije dela v zvezi s temeljnimi pravicami, določena v Deklaraciji Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu.

Splošna zahteva po razkritju za ukrepe in vire – GDR-A

44. Cilj te splošne zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ključnih sprejetih ali načrtovanih ***ukrepov*** podjetja za upravljanje njegovih pomembnih ***vplivov, tveganj*** in ***priložnosti*** ter, kadar je ustrezno, za doseganje ciljev povezanih ***politik***.

45. Kadar podjetje izvaja ključne ***ukrepe*** za upravljanje pomembnih ***vplivov, tveganj*** in ***priložnosti***, razkrije:

(a) opis ključnih ukrepov, sprejetih v letu poročanja, in ukrepov, načrtovanih za prihodnost, vključno z njihovim časovnim okvirom;

(b) opis obsega ključnih ukrepov ter

(c) pričakovane rezultate ključnih ukrepov in, kadar je ustrezno, kako njihovo izvajanje prispeva k doseganju ciljev povezane ***politike***.

46. Če so bili pomembni finančni viri (stroški poslovanja ali naložbe v osnovna sredstva) dodeljeni ali se pričakuje, da bodo dodeljeni za izvajanje ključnih ***ukrepov***, podjetje:

(a) opiše vrsto sedanjih in prihodnjih pomembnih finančnih virov, dodeljenih ključnim ukrepom, ter ali je zmožnost izvajanja teh ključnih ukrepov odvisna od posebnih predpogojev (npr. odobritve finančne podpore ali javne ***politike*** in razvoja dogodkov na trgu);

(b) razkrije znesek pomembnih finančnih virov, dodeljenih ključnim ukrepom v obdobju poročanja (če obstajajo), ter navede ustrezne vrstične postavke ali pojasnila v računovodskih izkazih in

(c) navede okvirni razpon prihodnjih finančnih virov, za katere se pričakuje, da bodo dodeljeni za izvajanje ključnih ukrepov.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GDR-A

AR 35 za odstavek 45	Ključni ***ukrepi*** v okviru te zahteve po razkritju so tisti ukrepi, ki imajo pomembno vlogo pri upravljanju pomembnih ***vplivov, tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja, vključno s podpiranjem zagotavljanja ***popravnih ukrepov***. Ključni ukrepi vključujejo ukrepe, ki so del poslovnih praks podjetja, skrbnega pregleda v zvezi s trajnostnostjo ter splošnega poslovanja in upravljanja tveganj. Ključni ukrepi so se lahko začeli v prejšnjih obdobjih poročanja in se še naprej izvajajo ali ustvarjajo učinke v tekočem obdobju poročanja. Zaradi razumljivosti se lahko ključni ukrepi po potrebi združijo. Če pa ključni ukrepi zajemajo več pomembnih vplivov, tveganj ali priložnosti, se to lahko navede in po potrebi vključijo sklici.
AR 36 za odstavek 45	Podjetja lahko ***ukrepe*** izvajajo posamično ali v sodelovanju z drugimi podjetji, zlasti če so ***dejanski vplivi*** ali ***morebitni vplivi*** po svoji naravi sistemski ali razširjeni in jih podjetje ne more obravnavati samo. Za ***uporabnike*** je lahko informacija o tem, ali se ključni ukrep izvaja v sodelovanju z drugimi, koristna.

AR 37 za odstavek 45	Ključni okoljski ***ukrepi*** se lahko razvrstijo v skladu s hierarhijo blažitvenih ukrepov (tj. izogibanje, čim večje zmanjšanje, obnova in odškodnina).
AR 38 za odstavek 45(a)	Področje uporabe ključnih ***ukrepov*** se nanaša na njihovo pokritost v smislu dejavnosti v okviru lastnih dejavnosti podjetja, višjega in nižjega dela njegove ***vrednostne verige***, odvisnih podjetij, ***geografskih območij*** ter skupin prizadetih ***deležnikov***, če so ti opredeljeni. Časovni okvir se nanaša na časovna obdobja, v katerih namerava podjetje izvesti vsak ukrep.
AR 39 za odstavek 46	Podjetje lahko informacije o dodelitvi virov predstavi v obliki preglednice in razčlenjene na (i) naložbe v osnovna sredstva in stroške poslovanja ter (ii) vire, uporabljene v tekočem letu poročanja, in načrtovano dodelitev virov po posameznih časovnih obdobjih.
AR 40 za odstavek 46(b) in (c)	Če je podjetje dodelilo pomembne nefinančne vire (npr. vire, izražene v ekvivalentu polnega delovnega časa), se informacije o teh virih lahko predstavijo kot nedenarne količine.
AR 41 za odstavek 46(b) in (c)	Pri pripravi razkritij o pomembnih finančnih virih, ki so bili dodeljeni ali za katere se pričakuje, da bodo dodeljeni za izvajanje ključnih ***ukrepov***, lahko podjetje razkritje omeji na: (a) odobrene in napovedane ključne ukrepe ter akcijske načrte in (b) načrtovane vire financiranja za izvajanje teh ključnih ukrepov.

Splošna zahteva po razkritju za metrike – GDR-M

47. Cilj te splošne zahteve po razkritju je podpreti pripravo razkritij podjetja o ***metrikah***.

48. Podjetje razkrije ***metrike***, ki jih tematski standardi zahtevajo v zvezi s pomembnimi ***vplivi, tveganji*** in ***priložnostmi,*** ter metrike, ki so opredeljene na ravni posameznega subjekta, v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavek 11. To lahko vključuje metrike, ki jih podjetje uporablja za oceno svoje uspešnosti in spremljanje učinkovitosti svojih ***ukrepov*** za upravljanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti.

49. Podjetje za vsako ***metriko,*** razkrije:

(a) samo metriko, njeno mersko enoto, metodologijo izračuna in vire (npr. vhodne parametre), uporabljene za izračun, ter, kadar je ustrezno, metodologijo ocenjevanja, vključno s pomembnimi predpostavkami in omejitvami;

(b) v zvezi z metrikami ***vrednostne verige***, če je ustrezno, zanašanje na podatke iz posrednih virov ali približke ter vse načrtovane ***ukrepe*** za izboljšanje kakovosti podatkov v prihodnosti (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 5);

(c) spremne informacije o metriki in

(d) pomembne spremembe v uspešnosti v primerjavi s prejšnjimi obdobji poročanja, vključno z napredkom pri doseganju ***ciljev***, ki jih je določilo podjetje, in, v primeru večjih pridobitev ali odtujitev, kako transakcija vpliva na ta napredek.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GDR-M

AR 42 za odstavek 48	***Metrike*** vključujejo metrike, ki so opredeljene v ESRS, in metrike, ki so opredeljene na ravni posameznega subjekta, ne glede na to, ali izhajajo iz drugih virov ali jih je razvilo podjetje samo, kot na primer pri tematskih standardih ESRS S2–S4, ki ne določajo posebnih metrik.

AR 43 za odstavek 49(a)	Evropski sistem merskih enot izhaja iz mednarodnega sistema enot (SI). Merske enote se izrazijo z imeni in simboli, določenimi v Direktivi Sveta 80/181/EGS ([20]), kakor je bila spremenjena z Direktivo 2009/3/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([21]). ***Metrike*** se razkrijejo z uporabo enot, določenih v tematskih standardih, ki so usklajene z navedeno direktivo. Predpone SI in njim ustrezni simboli se lahko po potrebi uporabljajo za označevanje določenih desetiških večkratnikov ali manjkratnikov, da se vrednosti predstavijo na ravni, ki jo podjetje šteje za najprimernejšo. Podjetje lahko na primer namesto o 1 200 000 tonah ekvivalenta CO_2 poroča o 1,2 metričnih ton ekvivalenta CO_2.
AR 44 za odstavek 49(c)	Spremne informacije o ***metriki*** lahko vključujejo: (a) razloge, zakaj je podjetje izbralo določen pristop k merjenju, in razloge za vhodne podatke in predpostavke, ki jih uporablja, ter (b) v zvezi z okoljskimi metrikami posebne okoljske pogoje in značilnosti območja, na katerem se ***vpliv*** pojavlja, ki so potrebni za razumevanje zadevne metrike.

Splošna zahteva po razkritju za cilje – GDR-T

50. Cilj te splošne zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kako podjetje določa ***cilje***, opredeljene glede na pričakovane rezultate za ljudi, okolje ali podjetje samo, ter kako spremlja učinkovitost svojih ***politik*** in ***ukrepov*** v zvezi s pomembnimi ***vplivi, tveganji*** in ***priložnostmi***, pa tudi splošni napredek in učinkovitost pri doseganju sprejetih ciljev skozi čas. To, kadar je ustrezno, vključuje, ali je napredek usklajen s povezanim akcijskim načrtom oziroma ali katera koli pomembna dejstva in okoliščine, povezana z akcijskim načrtom, vplivajo na doseganje cilja.

51. Podjetje razkrije merljive, časovno omejene, v rezultate usmerjene kvalitativne ali kvantitativne ***cilje***, ki jih je določilo v zvezi s svojimi pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***. Za vsak cilj razkrije:

(a) opis povezave med ciljem in ciljem njegove ***politike*** ter ***ukrepi***;

(b) opredeljeno ciljno vrednost (ali raven, če je cilj kvalitativen), ki jo je treba doseči, vključno z navedbo, ali je cilj absoluten ali relativen, če je tako opredeljen, in v kateri enoti se meri;

(c) področje uporabe cilja v zvezi z dejavnostmi podjetja v okviru njegovih lastnih dejavnosti ali višjega in nižjega dela njegove ***vrednostne verige***, ter geografskimi mejami;

(d) izhodiščno vrednost (ali raven, če je cilj kvalitativen) in izhodiščno leto, od katerega se meri napredek, če ju je podjetje opredelilo;

(e) ciljno leto ali obdobje, za katero cilj velja, ter opis vseh mejnikov ali vmesnih ciljev, ki jih je podjetje določilo;

(f) metodologije in pomembne predpostavke, ki se uporabljajo za opredelitev ciljev;

(g) ali je cilj predpisan z zakonodajo;

(h) kadar je ustrezno, izbrane ***scenarije***, na katerih temelji, ključne vire podatkov in raven skladnosti s cilji politike na nacionalni ali mednarodni ravni ali ravni EU ter

(i) podatek o tem, ali cilji podjetja v zvezi z okoljskimi ***temami*** temeljijo na prepričljivih znanstvenih dokazih.

52. Če podjetje ni določilo nobenih merljivih ***ciljev***, usmerjenih v rezultate, razkrije, ali kljub temu spremlja učinkovitost svojih ***politik*** in ***ukrepov*** v zvezi s pomembnimi ***vplivi, tveganji*** in ***priložnostmi***, in če jih, kako izvaja to spremljanje.

([20]) Direktiva Sveta 80/181/EGS z dne 20. decembra 1979 o približevanju zakonodaje držav članic, ki se nanašajo na merske enote, in o razveljavitvi direktive 71/354/EGS (UL L 39, 15.2.1980, str. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Direktiva 2009/3/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. marca 2009 o spremembi Direktive Sveta 80/181/EGS o približevanju zakonodaj držav članic, ki se nanašajo na merske enote (UL L 114, 7.5.2009, str. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE ZA GDR-T

AR 45 za odstavek 50	Informacije o napredku in učinkovitosti pri doseganju sprejetih ***ciljev*** skozi čas se razkrijejo v skladu z GDR-M, odstavek 49(d).
AR 46 za odstavek 51	V rezultate usmerjeni ***cilji*** glede pomembnih ***vplivov*** so opredeljeni glede na pričakovane rezultate za ljudi in okolje.
AR 47 za odstavek 51(i)	Besedilo ‚temeljijo na prepričljivih znanstvenih dokazih' pomeni uporabo zanesljivih, strokovno pregledanih ali kako drugače verodostojnih biofizikalnih informacij, s katerimi se opredelijo ustrezni ***ekološki pragovi*** ali količinsko opredelijo razmere, poti razvoja in omejitve z uporabo empiričnih podatkov, modeliranja ali priznanih znanstvenih okvirov. Podjetje lahko na podlagi takih dokazov določi ekološko utemeljene in merljive ***cilje***, ki so specifični za posamezni kontekst.

Dodatek A

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

Ta dodatek je sestavni del ESRS 2 *Splošna razkritja* in vsebuje nezavezujoč prikaz podatkovnih točk v ESRS 2 *Splošna razkritja* ter tematskih standardih, ki izhajajo iz druge zakonodaje EU.

Preglednica 1

Podatkovne točke v glavnem besedilu standarda

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS 2 GOV-1 Delež neodvisnih članov upravnega odbora			Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 GOV-3 Izjava o skrbnem pregledu	Kazalnik št. 10 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s fosilnimi gorivi	Kazalnik št. 4 v preglednici 1 Priloge I	Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013 v povezavi s členom 435 navedene uredbe; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172 ([5]), preglednica 1: Kvalitativne informacije o okoljskem tveganju in preglednica 2 Kvalitativne informacije o socialnem tveganju Predloga 1: Netrgovalna knjiga – Kazalniki potencialnega tveganja prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: kreditna kakovost izpostavljenosti po sektorjih, emisijah in preostali zapadlosti	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1)	
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s proizvodnjo kemikalij	Kazalnik št. 9 v preglednici 2 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s prepovedanim orožjem	Kazalnik št. 14 v preglednici 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1818 ([6]), člen 12(1), Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 SBM-1 Sodelovanje pri dejavnostih, povezanih s pridelavo in proizvodnjo tobaka			Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 12(1), Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS 2 GDR-P Politika za področje človekovih pravic	Kazalnik št. 11 v preglednici 1 in kazalnik št. 9 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS E1-1 Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb				Uredba (EU) 2021/1119, člen 2(1)
ESRS E1-6 Cilji zmanjšanja emisij TGP	Kazalnik št. 4 v preglednici 2 Priloge I	Člen 449a Uredba (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172, predloga 3: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: mere usklajenosti	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 6	
ESRS E1-7 Poraba energije iz fosilnih virov, razčlenjena po virih (samo podnebni sektorji z velikim vplivom)	Kazalnik št. 5 v preglednici 1 in kazalnik št. 5 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E1-7 Poraba energije in mešanica virov energije	Kazalnik št. 5 v preglednici 1 Priloge I			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS E1-8 Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3	Kazalnika št. 1 in 2 v preglednici 1 Priloge I	Člen 449a; Uredba (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172, predloga 1: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: kreditna kakovost izpostavljenosti po sektorjih, emisijah in preostali zapadlosti	Delegirana uredba (EU) 2020/1818, člen 5(1), člen 6 in člen 8(1)	
ESRS E1-9 Odvzemi TGP in ogljični dobropisi				Uredba (EU) 2021/1119, člen 2(1)
ESRS E1-11 Izpostavljenost portfelja referenčne vrednosti s podnebjem povezanim fizičnim tveganjem			Delegirana uredba (EU) 2020/1818, Priloga II; Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	
ESRS E1-11 Razčlenitev knjigovodske vrednosti njegovih nepremičninskih sredstev glede na energijske razrede		Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172; Predloga 2: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: krediti, zavarovani z nepremičninami – energijska učinkovitost zavarovanja s premoženjem		
ESRS E1-11 Stopnja izpostavljenosti portfelja s podnebjem povezanim priložnostim			Delegirana uredba (EU) 2020/1818	
ESRS E2-4 Količina pomembnih onesnaževal, izpuščenih v zrak, vodo in prst	Kazalnik št. 8 v preglednici 1 Priloge I, kazalnik št. 2 v preglednici 2 Priloge I, kazalnik št. 1 v preglednici 2 Priloge I, kazalnik št. 3 v preglednici 2 Priloge I			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS E3-1 Politike, povezane z vodo	Kazalnik št. 7 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E3-1 Politika, ki zajema območja vodnega stresa	Kazalnik št. 8 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E3-4 Skupna količina reciklirane in ponovno uporabljene vode	Kazalnik št. 6.2 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E4-5 Dejavnosti, ki negativno vplivajo na občutljiva območja biotske raznovrstnosti	Kazalnik št. 7 v preglednici 1 Priloge I			
ESRS E4-2 Politika, ki zajema mesta na občutljivih območjih biotske raznovrstnosti ali v njihovi bližini	Kazalnik št. 14.2 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E5-5 Nereciklirani odpadki	Kazalnik št. 13 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E5-5 Nevarni odpadki in radioaktivni odpadki	Kazalnik št. 9 v preglednici 1 Priloge I			
ESRS 2 IRO-2 Tveganje incidentov prisilnega dela	Kazalnik št. 13 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS 2 IRO-2 Tveganje incidentov dela otrok	Kazalnik št. 12 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS 2 GDR-P Zaveze glede politike za področje človekovih pravic	Kazalnik št. 9 v preglednici 3 in kazalnik št. 11 v preglednici 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS S1-1 Postopki in ukrepi za preprečevanje trgovine z ljudmi	Kazalnik št. 11 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S1-2 Pritožbeni mehanizem, tudi glede zadev v zvezi z zaposlenimi	Kazalnik št. 5 v preglednici 3 Priloge I in kazalnik št. 11 v preglednici 1 Priloge I			
ESRS S1-13 Sistem za upravljanje zdravja in varnosti	Kazalnik št. 1 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S1-13 Stopnja z delom povezanih nezgod	Kazalnik št. 2 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS S1-13 Število izgubljenih dni zaradi poškodb, nezgod in bolezni	Kazalnik št. 3 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S1-15 Neprilagojena plačna vrzel med spoloma	Kazalnik št. 12 v preglednici 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS S1-15 Razmerje med letnimi skupnimi prejemki	Kazalnik št. 8 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S1-16 Incidenti diskriminacije	Kazalnik št. 7 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S1-16 Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami	Kazalnik št. 10 v preglednici 1 in kazalnik št. 14 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS S2-1 Postopki in ukrepi za preprečevanje trgovine z ljudmi	Kazalnik št. 11 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S2-1 Kodeks ravnanja	Kazalnik št. 4 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS S3-2 Pritožbeni mehanizem	Kazalnik št. 11 v preglednici 1 Priloge I			
ESRS S2-3 Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami	Kazalnik št. 10 v preglednici 1 Priloge I in kazalnik št. 14 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS S3-3 Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami	Kazalnik št. 10 v preglednici 1 Priloge I in kazalnik št. 14 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS S4-2 Pritožbeni mehanizem	Kazalnik št. 11 v preglednici 1 Priloge I			
ESRS S4-3 Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami	Kazalnik št. 10 v preglednici 1 Priloge I in kazalnik št. 14 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, oddelka 1 in 2 o socialnih dejavnikih iz Priloge II	
ESRS G1-1 Politike, usklajene s Konvencijo Združenih narodov proti korupciji	Kazalnik št. 15 v preglednici 3 Priloge I			

Zahteva po razkritju in povezana podatkovna točka v ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS G1-1 Zaščita žvižgačev	Kazalnik št. 6 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS G1-2 Ukrepi za obravnavo kršitev standardov za boj proti korupciji in podkupovanju	Kazalnik št. 16 v preglednici 3 Priloge I			
ESRS G1-4 Obsodbe in denarne kazni zaradi kršitev zakonodaje o boju proti korupciji in podkupovanju	Kazalnik št. 17 v preglednici 3 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	

([1]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o kapitalskih zahtevah).

([3]) 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 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih) (UL L 171, 29.6.2016, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

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

([5]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172 z dne 29. novembra 2024 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z javnim razkritjem informacij iz dela 8, naslova II in III, navedene uredbe s strani institucij ter razveljavitvi Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2021/637.

([6]) 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 EU, usklajene s Pariškim sporazumom (UL L 406, 3.12.2020, str. 17), kakor je bila spremenjena z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2025/1775.

Preglednica 2

Metodološke specifikacije v AR, ki ustrezajo zakonodaji EU

Zahteva glede uporabe v spremenjenih ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS 2 GOV-1 Zastopanost spolov v odborih	Kazalnik št. 13 v preglednici 1 Priloge I		Delegirana uredba (EU) 2020/1816, Priloga II	

Zahteva glede uporabe v spremenjenih ESRS	Sklic na uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo ([1])	Sklic na steber 3 ([2])	Sklic na uredbo o referenčnih vrednostih ([3])	Sklic na podnebna pravila EU ([4])
ESRS E1-11 Lokacija pomembnih sredstev, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje		Člen 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172; Predloga 5: Netrgovalna knjiga – fizično tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.		
ESRS E4-5 Degradacija tal, dezertifikacija, pozidava tal	Kazalnik št. 10 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E4-5 Naravne vrste in zavarovana območja	Kazalnik št. 14.1 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Trajnostne prakse ali politike v zvezi z zemljišči/kmetijstvom	Kazalnik št. 11 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Trajnostne prakse ali politike v zvezi z oceani/morji	Kazalnik št. 12 v preglednici 2 Priloge I			
ESRS E4-2 Politike za obravnavanje krčenja gozdov	Kazalnik št. 15 v preglednici 2 Priloge I			

([1]) Uredba (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo).
([2]) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o kapitalskih zahtevah).
([3]) Uredba (EU) 2016/1011 Evropskega parlamenta in Sveta (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih).
([4]) Uredba (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta (evropska podnebna pravila).

ESRS E1 – PODNEBNE SPREMEMBE

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

Strategija

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

Zahteva po razkritju E1-2 – *Opredelitev s podnebjem povezanih tveganj in analiza scenarijev*

Zahteva po razkritju E1-3 – *Odpornost v zvezi s podnebnimi spremembami*

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

Zahteva po razkritju E1-5 – *Ukrepi in viri v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E1-6 – *Cilji v zvezi s podnebnimi spremembami*

Zahteva po razkritju E1-7 – *Poraba energije in mešanica virov energije*

Zahteva po razkritju E1-8 – *Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3*

Zahteva po razkritju E1-9 – *Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi*

Zahteva po razkritju E1-10 – *Oblikovanje interne cene ogljika*

Zahteva po razkritju E1-11 – *Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter pomembnih s podnebjem povezanih priložnosti*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane s podnebnimi spremembami, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni ***pomembnosti*** ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS E1 *Podnebne spremembe*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***. Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. Ta standard upošteva regulativne in druge ustrezne okvire EU, vključno s podnebnimi pravili EU (Uredba (EU) 2021/1119), uredbo o standardih podnebnih referenčnih vrednosti (Uredba (EU) 2020/1818), uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo (Uredba (EU) 2019/2088), uredbo o taksonomiji (Uredba (EU) 2020/852) ter tako imenovanimi razkritji v okviru stebra 3 na podlagi uredbe o kapitalskih zahtevah (Uredba (EU) 2022/2453).

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi podtemami: ***blažitev podnebnih sprememb***, ***prilagajanje podnebnim spremembam*** in energija.

7. ***Blažitev podnebnih sprememb*** se nanaša na prizadevanja podjetja, da v skladu s Pariškim sporazumom in cilji podnebnih pravil EU (Uredba (EU) 2021/1119) omeji povišanje povprečne svetovne temperature na 1,5 °C nad predindustrijskimi ravnmi. Ta standard zajema zahteve po razkritju o načinu, kako podjetje obravnava svoje ***emisije TGP*** in s tem povezana ***prehodnostna tveganja***.

8. ***Prilagajanje podnebnim spremembam*** se nanaša na postopek prilagajanja podjetja dejanskim in pričakovanim posledicam podnebnih sprememb. Ta standard zajema zahteve po razkritju glede s podnebjem povezanih nevarnosti, ki lahko povzročijo fizična podnebna ***tveganja*** za podjetje, in rešitve podjetja za prilagajanje, da bi se ta tveganja zmanjšala. Zajema pa tudi ***prehodnostna tveganja***, ki izhajajo iz potrebe po prilagajanju s podnebjem povezanim nevarnostim.

9. Zahteve po razkritju v zvezi z energijo zajemajo vse vrste proizvodnje in porabe energije.

Povezava z drugimi ESRS

10. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene glavne povezave med ESRS E1 *Podnebne spremembe* in drugimi tematskimi standardi:

   (a) ESRS E1 *Podnebne spremembe* med drugim vključuje sedem TGP: CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 in NF_3. ESRS E2 *Onesnaževanje* poleg drugih ***emisij*** v zrak, povezanih s podnebnimi spremembami, obravnava ***ozonu škodljive snovi*** (ODS), dušikove okside (NO_x) in žveplove okside (SO_x);

(b) ***blažitev podnebnih sprememb*** in ***prilagajanje podnebnim spremembam*** sta povezana s temami, ki se obravnavajo zlasti v ESRS E3 *Voda* ter ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*. ESRS E1 *Podnebne spremembe* med drugim obravnava akutna in kronična ***fizična tveganja***, ki izhajajo iz nevarnosti, povezanih z vodo in oceani. ESRS E1 *Podnebne spremembe* obravnava tudi ***emisije TGP***, ki nastajajo pri uporabi naravnih virov, rabi zemljišč in ***spremembi rabe zemljišč***, ter odvzeme TGP iz ozračja, na primer s ***sonaravnimi rešitvami***. ***Izguba biotske raznovrstnosti*** in degradacija ekosistemov, ki ju povzročajo ali pospešujejo podnebne spremembe, sta obravnavani v ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*;

(c) ***vplivi*** na ljudi, ki so lahko posledica prehoda na podnebno nevtralno 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*.

Zahteve po razkritju

Strategija

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

11. 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 prehodom na trajnostno gospodarstvo ter omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C v skladu s Pariškim sporazumom in cilji podnebnih pravil EU (Uredba (EU) 2021/1119), vključno z doseganjem podnebne nevtralnosti do leta 2050.

12. Informacije o ***načrtu za prehod za blažitev podnebnih sprememb*** ([22]) vključujejo:

(a) opis njegovih ključnih značilnosti. Ta vključuje ***cilje zmanjšanja emisij TGP***, ***vzvode razogljičenja***, ključne ***ukrepe***, naložbe in financiranje, ki so potrebni za podporo pri izvajanju načrta, odobritev načrta s strani ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov*** ter način, kako je načrt vključen v splošno poslovno strategijo podjetja in z njo usklajen. Vključujejo tudi informacije o tem, kako sta strategija podjetja in njegov ***poslovni model*** zaradi izvajanja načrta združljiva ali bosta združljiva z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C v skladu s Pariškim sporazumom in ciljem EU, da do leta 2050 doseže podnebno nevtralnost;

(b) zneske naložb v osnovna sredstva, vložene v obdobju poročanja, ki se nanašajo na gospodarske dejavnosti v zvezi s premogom, nafto in plinom ([23]), če jih podjetje ima;

(c) informacije o uporabljenih ključnih predpostavkah in ***odvisnostih***, na katerih načrt temelji;

(d) kvalitativno oceno in pojasnilo, kako lahko morebitne ***vezane emisije TGP*** iz ključnih osnovnih sredstev in ***proizvodov*** ogrozijo doseganje načrta ter povečajo ***prehodnostno tveganje***, in

(e) obrazložitev napredka podjetja pri izvajanju načrta za prehod.

13. Če podjetje nima ***načrta za prehod za blažitev podnebnih sprememb***, ki vključuje ključne značilnosti iz odstavka 12(a), to dejstvo razkrije in navede, ali pričakuje, da bo tak načrt sprejelo in, če je tako, kdaj.

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

([23]) Upoštevani zneski naložb v osnovna sredstva so povezani z naslednjimi oznakami NACE: (a) B.05 Pridobivanje premoga, 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 koksa 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 ali toplote na premog in nafto), (e) D.46.81 Trgovina na debelo s trdimi, tekočimi in plinastimi gorivi ter povezanimi proizvodi (omejeno na trdna in tekoča goriva).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 12 **(Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb)**	***Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb*** določa, kako namerava podjetje preoblikovati svojo strategijo in ***poslovni model***, da zagotovi združljivost s prehodom na trajnostno gospodarstvo, in vključuje ključne značilnosti iz odstavka 12. Načrt podjetja za prehod za blažitev podnebnih sprememb je lahko samostojen ali pa vključen v širši ***načrt za prehod***, ki zajema vidike blažitve in prilagajanja. Če načrt podjetja za prehod zajema tudi prilagajanje, se to dejstvo navede pri razkritju in vključuje sklic na informacije, predložene v skladu z ESRS E1-3 in E1-5.
AR 2 za odstavek 12(a) **(Opis ključnih značilnosti)**	Pri razkritju ključnih značilnosti iz odstavka 12(a) se podjetje po potrebi sklicuje na razkritja o ***politikah***, ***ukrepih***, ***virih*** in ***ciljih***, ki so navedena drugje (npr. v ESRS E1-5 in E1-6 ter ESRS 2 *Splošna razkritja*). Razkritje ***načrta za prehod*** združuje ključne značilnosti načrta podjetja v skladen opis, ki dokazuje, da so strateško usklajene za spodbujanje preoblikovanja podjetij. Zadevna razkritja v skladu s tem odstavkom so: (a) izjava o tem, ali so cilji ***zmanjšanja emisij TGP*** znanstveno utemeljeni in združljivi z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C (s sklicevanjem na odstavek 24 ESRS E1-6 in povezane zahteve glede uporabe (AR)). Če podjetje razkrije informacije o načrtu za prehod, ki se nanaša na cilje zmanjšanja emisij TGP, ki niso združljivi z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C, to pojasni v izjavi, v tem pojasnilu pa zlasti navede, kako se njegove ciljne vrednost primerjajo z referenčno vrednostjo oziroma referenčnimi vrednostmi in kako upošteva prihodnji razvoj; (b) opredeljeni ***vzvodi razogljičenja*** (s sklicevanjem na ESRS E1-5), vključno s spremembami v portfelju ***proizvodov*** in storitev podjetja ter uvedbo novih tehnologij v lastnih dejavnostih podjetja v višjem ali nižjem delu ***vrednostne verige***; (c) znesek pomembnih finančnih virov (stroški poslovanja ali naložbe v osnovna sredstva), ki so bili dodeljeni ali za katere se pričakuje, da bodo dodeljeni za izvajanje njegovega ***načrta za prehod za blažitev podnebnih sprememb***, vključno z okvirnim razponom pričakovanih prihodnjih finančnih virov (s sklicevanjem na ESRS E1-5 in ESRS 2 GDR-A). To razkritje se lahko omeji na (a) odobrene in napovedane ključne ukrepe in akcijske načrte ter (b) načrtovane vire financiranja za izvajanje teh ukrepov (ESRS 2 AR 41). Razkritje, zahtevano v odstavku 12(a), se osredotoča na zagotovitev ključnih elementov, potrebnih za dokazovanje skladnosti in verodostojnosti načrta podjetja za prehod za blažitev podnebnih sprememb. Podjetju ni treba razkriti podrobnih notranjih informacij, ki jih uporablja za upravljanje načrta za prehod za blažitev podnebnih sprememb in ki ne spadajo v obseg tega razkritja.
AR 3 za odstavek 12(c) **(Ključne predpostavke in odvisnosti)**	Informacije o ***odvisnostih*** se nanašajo na primer na uvajanje nekaterih tehnologij, razpoložljivost delovne sile ali sposobnost izvajanja sprememb v ***vrednostni verigi***. Podjetje po potrebi v skladu z ESRS 2 GDR-A vključi informacije o odvisnostih od prihodnjih finančnih in drugih virov ter o tem, kako lahko te odvisnosti omejujejo ***ukrepe*** iz ***načrta za prehod za blažitev podnebnih sprememb***. Informacije o predpostavkah se nanašajo na primer na pričakovanja glede regulativnih zahtev ali zmožnost podjetja za izvajanje načrtovanih sprememb v njegovi vrednostni verigi.
AR 4 za odstavek 12(d) **(Ocena vezanih emisij)**	Namen kvalitativne ocene ***vezanih emisij*** je zagotoviti, da podjetje te ***emisije*** ustrezno upošteva v svojem ***načrtu za prehod za blažitev podnebnih sprememb***, pri čemer pojasni, kako lahko razsežnost vezanih emisij potencialno ogrozi izvajanje ***načrta za prehod***.
AR 5 za odstavek 12(e) **(Pojasnilo o napredku)**	Pri pojasnjevanju svojega napredka pri izvajanju ***načrta za prehod za blažitev podnebnih sprememb*** podjetje pojasni kvantitativne in kvalitativne elemente, kot so uporaba virov, sprejeti ***ukrepi*** ter dosežena ali pričakovana ***zmanjšanja emisij TGP***. Informacije o napredku po potrebi vključujejo sektorske ***metrike***, ki se lahko uporabijo za spremljanje napredka glede na posebne podnebne ***cilje***, ki jih je podjetje morda določilo, pri čemer se uporabijo priznani sektorski standardi razogljičenja.

Zahteva po razkritju E1-2 – Opredelitev s podnebjem povezanih tveganj in analiza scenarijev

14. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kako podjetje opredeljuje in ocenjuje ***s podnebjem povezana tveganja*** in ***priložnosti*** z vidika ***finančne pomembnosti***.

15. Podjetje za vsako opredeljeno pomembno s podnebjem povezano ***tveganje*** (v skladu z ESRS 2 IRO-2, odstavek 37) pojasni, ali tveganje razvršča kot ***s podnebjem povezano fizično*** ali ***s podnebjem povezano prehodnostno tveganje***.

16. Podjetje poleg razkritja, ki ga zagotovi v skladu z ESRS 2 IRO-1, razkrije ključne elemente metodologije, na podlagi katere je ocenilo, kako so lahko njegova sredstva in poslovne dejavnosti v okviru lastnih dejavnosti ter v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** kratko-, srednje- in dolgoročno izpostavljeni ter občutljivi na:

(a) s podnebjem povezane nevarnosti ter

(b) s podnebjem povezane dogodke in trende v zvezi s prehodom.

17. Če se uporablja ***analiza*** s podnebjem povezanih ***scenarijev***, podjetje razkrije:

(a) razpon uporabljenih scenarijev, tudi:

i. ali je bil za ***s podnebjem povezana fizična tveganja*** uporabljen vsaj en scenarij z visokimi emisijami;

ii. ali je bil za ***s podnebjem povezana prehodnostna tveganja*** uporabljen vsaj en scenarij, ki je skladen z omejitvijo globalnega segrevanja na 1,5 °C brez prekoračitve ali z omejeno prekoračitvijo, in

iii. z njimi povezano projekcijo povprečne globalne temperature za scenarije in razloge, zakaj se štejejo za relevantne;

(b) uporabljeni obseg dejavnosti (npr. lokacije dejavnosti, poslovne enote);

(c) uporabljene ključne predpostavke (npr. javne politike, makroekonomski trendi, nacionalne ali regionalne spremenljivke, poraba energije in mešanica virov ter tehnološki razvoj) ter

(d) obdobje, v katerem je bila izvedena.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 6 za odstavka 16 in 17 **(Ključni elementi metodologije in analize scenarijev)**	Podjetje pri izvajanju svoje analize s podnebjem povezanih ***tveganj***: (a) opredeli s podnebjem povezane nevarnosti (za ***s podnebjem povezana fizična tveganja***) ali dogodke v zvezi s prehodom (za ***s podnebjem povezana prehodnostna tveganja***) v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju ter pregleda svoja sredstva in poslovne dejavnosti, da oceni njihovo izpostavljenost takim tveganjem, ter (b) oceni, v kakšnem obsegu so njegova sredstva in poslovne dejavnosti izpostavljeni opredeljenim s podnebjem povezanim nevarnostim in dogodkom v zvezi s prehodom ter občutljivi zanje, ob upoštevanju verjetnosti, razsežnosti in trajanja teh nevarnosti in dogodkov. V primeru s podnebjem povezanih nevarnosti podjetje upošteva tudi lokacije svojih sredstev in poslovne ***odvisnosti*** v svoji vrednostni verigi. Podjetje lahko uporabi analizo s podnebjem povezanih scenarijev, na primer če tako analizo uporablja za izpolnjevanje drugih zahtev ali kadar uporablja drug okvir poročanja ali kadar meni, da taka analiza pomaga opredeliti in oceniti s podnebjem povezana tveganja in priložnosti za finančno pomembnost.

Zahteva po razkritju E1-3 – Odpornost v zvezi s podnebnimi spremembami

18. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem sta strategija podjetja in njegov ***poslovni model*** pripravljena na pomembna s podnebjem povezana ***tveganja*** ter se jim lahko prilagodita.

19. Podjetje poleg razkritja, ki ga zagotovi v skladu z ESRS 2 SBM-3, razkrije naslednje informacije o odpornosti svoje strategije in ***poslovnega modela*** proti s podnebjem povezanimi ***tveganji***:

(a) rezultate svoje analize ***odpornosti proti podnebnim spremembam*** v zvezi s tveganji, povezanimi s podnebjem. Podjetje pojasni: (i) posledice ocene, če obstajajo, za njegovo strategijo in poslovni model; (ii) kako učinki, opredeljeni v ***analizi*** s podnebjem povezanih ***scenarijev***, če je bila uporabljena, usmerjajo možen odziv podjetja na s podnebjem povezana tveganja, ter (iii) kako ***načrt za prehoda***, če ga podjetje ima, in sedanji ter načrtovani ***ukrepi*** podjetja za blažitev podnebnih sprememb in prilagajanje nanje (ESRS E1-5) prispevajo k odpornosti podjetja proti s podnebjem povezanim tveganjem;

(b) pomembna področja negotovosti pri oceni njegove odpornosti proti podnebnim spremembam ter

(c) njegovo zmožnost za kratko-, srednje- in dolgoročno prilagoditev svoje strategije in poslovnega modela podnebnim spremembam.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 7 za odstavek 19	Analiza ***odpornosti proti podnebnim spremembam*** temelji na opredelitvi s podnebjem povezanih ***tveganj***, sporočenih v odstavku 15 ESRS E1-2. Zato je obseg analize odpornosti proti podnebnim spremembam usklajen z obsegom pomembnih s podnebjem povezanih tveganj podjetja in temelji na ***analizi*** s podnebjem povezanih ***scenarijev***, če je bila ta izvedena. Če se analiza s podnebjem povezanih scenarijev uporablja posebej za namen ocenjevanja odpornosti proti podnebnim spremembam, podjetje razkrije informacije, določene v odstavkih 17 in 19.
AR 8 za odstavek 19 **(Odpornost strategije)**	Podjetje pri ocenjevanju ***odpornosti*** svoje strategije in poslovnega modela proti ***podnebnim spremembam*** upošteva posledice za svojo strategijo in ***poslovni model***, ki izhajajo iz ocenjevanj, izvedenih v skladu z ESRS E1-2, ter iz izpostavljenosti ***tveganju***, razkritem v skladu z ESRS E1-11 (***predvideni finančni učinki***), vključno z ***ukrepi***, potrebnimi za odziv na s podnebjem povezana tveganja in ***priložnosti***, opredeljene z ***analizo*** s podnebjem povezanih ***scenarijev***, če je bila izvedena.
AR 9 za odstavek 19(a) **(Odpornost strategije)**	Podjetje pri razkritju rezultatov in posledic svoje analize ***odpornosti proti podnebnim spremembam*** v skladu z odstavkom 19(a) predloži oceno svoje odpornosti proti podnebnim spremembam na datum poročanja. Podjetju ni treba izvajati analize odpornosti proti podnebnim spremembam na letni ravni. Če je podjetje posodobilo svojo oceno s podnebjem povezanih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** (v skladu z ESRS E1-2), posodobi tudi svojo analizo odpornosti. Finančne institucije lahko pri razkritju informacij v skladu z odstavkom 19 uporabijo informacije, ki jih sporočijo v okviru veljavnega bonitetnega regulativnega okvira, če ta vključuje sklice na analizo odpornosti ali sorodne pojme, kot je uporaba ***scenarijev*** v okviru načrtov glede tveganj v zvezi s trajnostnostjo.
AR 10 za odstavek 19(c) **(Odpornost strategije)**	Podjetje pri razkritju svoje zmožnosti prilagajanja strategije in ***poslovnega modela*** v skladu z odstavkom 19(c) upošteva: (a) razpoložljivost obstoječih finančnih ***virov*** in prožnost pri njihovi uporabi za upravljanje ***finančnih učinkov*** s podnebjem povezanih ***tveganj*** in izkoriščanje ***s podnebjem povezanih priložnosti***; (b) sposobnost, da v odziv na podnebne spremembe prerazporedi obstoječa sredstva, spremeni njihov namen, jih nadgradi ali razgradi; (c) učinek sedanjih in načrtovanih naložb v ***blažitev podnebnih sprememb***, prilagajanje in ***priložnosti*** za prehod na ***odpornost proti podnebnim spremembam***; (d) sklicevanje na njegove ***ukrepe za blažitev podnebnih sprememb*** in ***prilagajanje nanje***, razkrite v skladu z ESRS E1-5.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

20. Podjetje razkrije svoje ***politike v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb*** in ***prilagajanjem nanje*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P.

Zahteva po razkritju E1-5 – Ukrepi in viri v zvezi z blažitvijo podnebnih sprememb in prilagajanjem nanje

21. Podjetje razkrije svoje ključne ***ukrepe za blažitev podnebnih sprememb*** in ***prilagajanje nanje*** ter vire, dodeljene za njihovo izvajanje, v skladu z določbami ESRS 2 GDR-A.

22. Poleg ESRS 2 GDR-A podjetje pri razkritju sedanjih in načrtovanih ***ukrepov*** razkrije:

(a) svoje ključne ***ukrepe za blažitev podnebnih sprememb*** po ***vzvodih razogljičenja*** ter

(b) doseženo in pričakovano ***zmanjšanje emisij TGP*** po vzvodih razogljičenja.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E1-6 – Cilji v zvezi s podnebnimi spremembami

23. Podjetje razkrije svoje ***cilje v zvezi s podnebnimi spremembami*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-T.

24. Podjetje razkrije ***cilje zmanjšanja emisij TGP*** ([24]), ki jih je določilo, vključno s:

(a) cilji za zmanjšanje emisij TGP obsegov 1, 2 in 3, ločeno ali skupaj, v absolutni vrednosti ter, kadar je ustrezno v vrednosti intenzivnosti. Podjetje v primeru združenih ciljev zmanjšanja emisij TGP navede, kateri obsegi ***emisij TGP*** (1, 2 in/ali 3) so zajeti v cilju, in delež, povezan z vsakim zadevnim obsegom emisij TGP;

(b) če se obseg (geografsko območje, zajeti TGP, vključeni subjekti) cilja zmanjšanja emisij TGP razlikuje od obsega evidence TGP (ki se sporoči v skladu z ESRS E1-8), deleži za obsege 1, 2 in 3, zajete s ciljem, ter kateri TGP so zajeti, in

(c) izjavo o tem, ali so cilji zmanjšanja emisij TGP znanstveno utemeljeni in združljivi 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 kateri so osnovni scenariji za podnebje in politiko. 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 ti vplivajo na njegove emisije TGP in zmanjšanje emisij.

([24]) Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088 (uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo), po informacijah, saj izhajajo iz dodatnega kazalnika v zvezi z glavnim škodljivim vplivom, 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“). Te informacije so skladne tudi z zahtevami iz predloge 3: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: mere usklajenosti iz Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/2453. Te informacije so usklajene tudi s členom 6 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

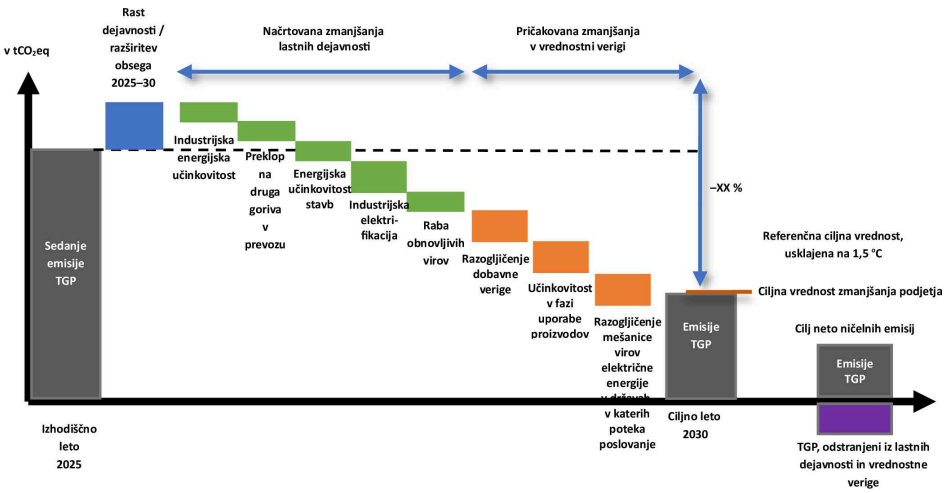
<table>
<tr><td>AR 11 za odstavek 23
(Cilji v zvezi s podnebnimi spremembami)</td><td>Če podjetje ločeno od ciljev zmanjšanja emisij TGP, ki jih je določilo, razkrije neto ničelni cilj v skladu z ESRS 2 GDR-T, pojasni, kako namerava trajno nevtralizirati vse preostale emisije TGP.</td></tr>
<tr><td>AR 12 za odstavek 24
(Cilji zmanjšanja emisij TGP)</td><td>Cilji zmanjšanja emisij TGP so bruto cilji, kar pomeni, da podjetje ne vključi odvzemov TGP, ogljičnih dobropisov ali izognjenih emisij kot sredstva za doseganje ciljev zmanjšanja emisij TGP.

V skladu z ESRS 2 GDR-T podjetje predloži informacije o obsegu in metodologijah, uporabljenih za opredelitev cilja, vključno z metodo, uporabljeno za izračun emisij TGP obsega 2 (tj. po lokacijski ali tržni metodi).</td></tr>
<tr><td>AR 13 za odstavek 24
(Cilji zmanjšanja emisij TGP)</td><td>Če podjetje razkrije cilje v obliki intenzivnosti, so ti cilji oblikovani kot razmerja med emisijami TGP in enoto fizične dejavnosti ali gospodarske proizvodnje. Če je podjetje določilo le cilj zmanjšanja intenzivnosti TGP, razkrije s tem povezane absolutne vrednosti za ciljno leto in vmesna ciljna leta – razen pri finančnih institucijah za emisije kategorije 15 obsega 3, kakor je pojasnjeno v nadaljevanju. 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.

Finančne institucije so oproščene razkritja svojih ciljev v obliki intenzivnosti emisij v absolutni vrednosti za kategorijo 15 obsega 3, če:
(a) kot imenovalce za cilje v obliki intenzivnosti uporabljajo fizične ali finančne mere in razkrijejo absolutne financirane emisije, skladne z obsegom teh ciljev (kot so cilji za pomembne sektorje z velikim vplivom), in
(b) zagotovijo spremne informacije v skladu z GDR-M za določene cilje, v katerih opišejo ključne dejavnike, ki vplivajo na pričakovane spremembe absolutnih financiranih emisij skozi čas, in kako so te povezane z opaženimi trendi v zadnjih treh do petih letih.</td></tr>
<tr><td>AR 14 za odstavek 24
(Cilji zmanjšanja emisij TGP)</td><td>Pri uporabi ESRS 2 GDR-T:
(a) se izhodiščna vrednost in izhodiščno leto ne spremenita, razen če pride do ključnih sprememb cilja ali meje poročanja, in
(b) podjetje izbere nedavno in reprezentativno izhodiščno leto. Izhodiščno leto, ki ga izbere podjetje, je lahko trenutno uporabljeno izhodiščno leto za obstoječe cilje ali prvo leto uporabe zahtev glede poročanja o trajnostnosti.</td></tr>
<tr><td>AR 15 za odstavek 24
(Predstavitev ciljev in ukrepov)</td><td>Podjetje lahko svoje cilje zmanjšanja emisij TGP predstavi skupaj s svojimi ukrepi za blažitev podnebnih sprememb (glej odstavek 22), pri čemer prikaže vzvode razogljičenja in njihov kvantitativni prispevek k doseganju ciljev zmanjšanja emisij TGP v obliki preglednice (glej npr. sliko 1) ali grafičnega prikaza skozi čas (glej npr. sliko 2).
<table>
<tr><th></th><th>Izhodiščno leto
(npr. leto 2025)</th><th>Cilj za leto 2030</th><th>Cilj za leto 2035</th><th>…</th><th>Cilj do leta 2050</th></tr>
<tr><td>Emisije TGP (v $ktCO_2$)</td><td>100</td><td>60</td><td>40</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Energijska učinkovitost in zmanjšanje porabe</td><td>–</td><td>–10</td><td>–4</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Učinkovitost materialov in zmanjšanje porabe</td><td>–</td><td>–5</td><td>–</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Preklop na druga goriva</td><td>–</td><td>–2</td><td>–</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Elektrifikacija</td><td>–</td><td>–</td><td>–10</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

	Uporaba energije iz obnovljivih virov	–	–10	–3		
	Postopna odprava, nadomestitev ali sprememba proizvoda	–	–8	–		
	Postopna odprava, nadomestitev ali sprememba postopka	–	–5	–3		
	Drugo	–	–			

Slika 1 ESRS E1 Podnebne spremembe – preglednica 1



Slika 2 ESRS E1 Podnebne spremembe – graf 1

AR 16 za odstavek 24

(Cilji zmanjšanja emisij TGP)

Podjetje sprejme mejo poročanja za cilje, ki je skladna z mejo, sprejeto za E1-8.

AR 17 za odstavek 24(c)

(Cilji zmanjšanja emisij TGP, združljivi z 1,5 °C)

Podjetje pri razkritju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 24(c), pojasni, kako se njegove ***ciljne*** vrednosti primerjajo s sektorskim (če je na voljo) ali medsektorskim potekom emisij, skladnim 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 ter ločeno vrednost za obseg 3, če ima določene ***cilje zmanjšanja emisij TGP*** obsega 3, s katero lahko primerja svoje cilje zmanjšanja emisij TGP ali vmesne cilje za zadevne obsege.

Pojasnilo o tem, ali so cilji združljivi in kako, se poda s primerjavo ciljne vrednosti z referenčno ciljno vrednostjo. Potrditev s strani neodvisne tretje osebe, vključno z informacijami o tej tretji osebi, uporabljena metodologija/standard in uporabljena usmeritev so lahko dragoceni vhodni podatki, ki jih je treba upoštevati pri tem pojasnilu.

Zahteva po razkritju E1-7 – Poraba energije in mešanica virov energije

25. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje porabe energije in mešanice virov energije v podjetju.

26. Podjetje razkrije svojo skupno porabo energije v megavatnih urah (MWh), povezano z lastnimi dejavnostmi, razčlenjeno po:

(a) skupni porabi energije iz fosilnih virov ([25]);

(b) skupni porabi energije iz jedrskih virov in

(c) skupni porabi energije iz obnovljivih virov.

27. Podjetje, ki posluje v ***podnebnih sektorjih z velikim vplivom***, 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, in

(e) porabi ***kupljene ali pridobljene električne energije, toplote, pare ali hlajenja*** iz fosilnih virov.

28. Če podjetje proizvaja energijo, prav tako razčleni in ločeno razkrije svojo proizvodnjo ***energije iz neobnovljivih virov*** in proizvodnjo ***energije iz obnovljivih virov*** v MWh ([26]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 18 za odstavek 26 **(Poraba energije in mešanica virov energije)**	Podjetje pri pripravi informacij o porabi energije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 26, sprejme naslednje pristope k izračunom: (a) izključi surovine in goriva, ki se ne sežigajo za energetske namene (npr. zemeljski plin za proizvodnjo polimerov). Podjetje, ki gorivo porabi kot surovino, lahko razkrije informacije o tej porabi ločeno od zahtevanih razkritij; (b) za vse kvantitativne informacije v zvezi z zgorevanjem uporablja MWh na podlagi spodnje kurilne vrednosti oziroma neto kalorične vrednosti; (c) vse kvantitativne informacije, povezane z energijo, utemelji na končni porabi energije, tako da se nanašajo na količino energije, ki jo podjetje dejansko porabi; (d) pri razkrivanju porabe samoproizvedene 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; (e) ne izravna porabe energije, tudi če se energija, proizvedena na samem mestu, proda tretji osebi in jo ta uporablja; (f) ne upošteva energije, pridobljene v okviru organizacijskih meja, pri ‚kupljeni ali pridobljeni' energiji; (g) obračuna paro, toploto ali hlajenje, ki jo prejme kot ‚odpadno energijo' iz industrijskih procesov tretje osebe, kot ‚kupljeno ali pridobljeno' energijo;

([25]) 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').

([26]) 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').

	(h) obnovljivi vodik obračuna kot gorivo iz obnovljivih virov. Vodik, ki ni v celoti pridobljen iz obnovljivih virov, se šteje pod ‚porabo goriva iz drugih neobnovljivih virov', in (i) sprejme konservativen pristop pri delitvi električne energije, pare, toplote ali hlajenja na obnovljive in neobnovljive vire ter navede, ali delež obnovljivih virov izpelje po tržni ali lokacijski metodi. Podjetje, ki uporablja tržno metodo, šteje, da ta poraba energije izhaja iz obnovljivih virov le, če je narava kupljene okoljske lastnosti jasno opredeljena v pogodbenih dogovorih z ***dobavitelji*** (tj. sporazum o nakupu energije iz obnovljivih virov, standardizirana tarifa za zeleno električno energijo, tržni instrumenti, kot je potrdilo o izvoru iz obnovljivih virov v Evropi ([27]), ali podobni instrumenti, kot so potrdila o energiji iz obnovljivih virov v ZDA in Kanadi itd.).

Zahteva po razkritju E1-8 – Bruto emisije TGP obsegov 1, 2 in 3

29. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje neposrednih in posrednih ***vplivov*** podjetja na podnebne spremembe zaradi dejavnosti v okviru njegovih lastnih dejavnosti ter v višjem in nižjem delu njegove ***vrednostne verige.***

30. Podjetje:

(a) razkrije absolutne bruto ***emisije TGP***, nastale v obdobju poročanja, izražene v metričnih tonah ***ekvivalenta*** $\boldsymbol{CO_2}$ in razvrščene kot ([28]):

i. ***emisije TGP obsega 1***, vključno z deležem emisij TGP obsega 1 iz sistema EU za trgovanje z emisijami (EU ETS), če ima podjetje ***emisije*** iz tega sistema;

ii. ***emisije TGP obsega 2*** (po lokacijski in tržni metodi) ter

iii. ***emisije TGP obsega 3*** iz vsake pomembne ***kategorije obsega 3***, skupno in po posamezni kategoriji;

(b) razkrije pristop, ki ga uporablja za merjenje svojih ***emisij TGP*** v skladu z ESRS 2 GDR-M;

(c) emisije TGP obsega 1 in obsega 2, razkrite v skladu z odstavkom 30(a)(i) in odstavkom 30(a)(ii), razčleni po:

i. skupini, ki vloži konsolidirane računovodske izkaze (na primer, ta skupina bi za subjekt, ki uporablja računovodske standarde MSRP, zajemala obvladujoče podjetje in njegova konsolidirana odvisna podjetja), ter

ii. druge emisije, izključene iz odstavka 30(c)(i).

31. Podjetje svoje neposredne biogene ***emisije*** CO_2 iz zgorevanja ali biorazgradnje biomase razkrije ločeno od ***emisij TGP obsega 1***.

([27]) Na podlagi Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2018 o spodbujanju uporabe energije iz obnovljivih virov (UL L 328, 21.12.2018, str. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) 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 ‚ogljični odtis'). Te informacije so usklajene tudi z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih), člen 5(1), člen 6 in člen 8(1); členom 449a, Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2022/2453, predloga 1: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: kreditna kakovost izpostavljenosti po sektorjih, emisijah in preostali zapadlosti.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 19 za odstavek 30 **(Pristop k merjenju emisij TGP)**	Poglavje 5 ESRS 1 *Splošne zahteve* opredeljuje mejo poročanja, ki se uporablja, ki ustreza finančnemu nadzoru v skladu s standardom za obračunavanje emisij in poročanje o njih za podjetja na podlagi Protokola o TGP (2004). Podjetje lahko uporabi tudi pristop na podlagi lastniškega deleža ali operativnega nadzora, kot sta opredeljena v standardu za obračunavanje emisij in poročanje o njih za podjetja na podlagi Protokola o TGP (2004). Določbe odstavka 71 (zakupljena sredstva), odstavka 72 (sheme prejemkov) in AR 36 za odstavek 61 (skupne dejavnosti) ESRS 1 *Splošne zahteve* imajo prednost pred določbami tega standarda. Razčlenitev iz odstavka 30(c) odraža pristop podjetja k meji poročanja.
AR 20 za odstavka 29 in 30 **(Poročanje o emisijah)**	Podjetje pri pripravi informacij za poročanje o ***emisijah TGP***: (a) upošteva standard za obračunavanje emisij in poročanje o njih za podjetja na podlagi Protokola o TGP (2004). Podjetje lahko upošteva tudi Priporočilo Komisije (EU) 2021/2279 ([29]) ali EN ISO 14064-1:2018. V vseh primerih imajo zahteve ESRS prednost pred navedenimi standardi za obračunavanje emisij TGP (npr. glede meja poročanja); (b) vključi ***emisije*** CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 in NF_3. Dodatni TGP se lahko upoštevajo, kadar so pomembni; (c) uporabi najnovejše vrednosti ***potenciala globalnega segrevanja***, ki jih je objavil Medvladni panel za podnebne spremembe (IPCC), na podlagi obdobja 100 let, da izračuna ***ekvivalent*** $\boldsymbol{CO_2}$ emisij plinov, ki niso CO_2. Če so emisijski faktorji, ki temeljijo na starejših vrednostih potenciala globalnega segrevanja, najprimernejši ali razpoložljivi, jih podjetje lahko uporabi in v skladu z ESRS 2 GDR-M, odstavek 49, pojasni, na katerih vrednostih potenciala globalnega segrevanja temelji evidenca TGP; (d) v izračun emisij TGP ne vključi nobenih odvzemov ali kupljenih, prodanih ali prenesenih ***ogljičnih dobropisov*** ali kakršnih koli pravic do emisij TGP, in (e) v obsege 1, 2 in 3 ne vključi biogenih emisij CO_2 iz zgorevanja ali biorazgradnje biomase. Podjetje v ustrezne obsege vključi emisije TGP, ki niso CO_2, kot sta CH_4 in N_2O.
AR 21 za odstavek 30(a) **(Emisije iz EU ETS obsega 1)**	Podjetje za dejavnosti, vključene v sistem EU za trgovanje z emisijami (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, če je metodologija usklajena z lokalnimi pravili glede pravne pristojnosti in relevantna za podjetje.
AR 22 za odstavek 30(a) **(Poročanje o emisijah obsega 1)**	Podjetje pri pripravi informacij o odstotku ***emisij TGP obsega 1*** iz EU ETS, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 30(a): (a) upošteva ***emisije TGP*** iz svojih virov emisij, ki so vključene v EU ETS; (b) zagotovi enako obračunsko obdobje za bruto emisije TGP obsega 1 in emisije TGP, ki so urejene v okviru sistema trgovanja z emisijami, ter (c) izračuna delež po naslednji formuli: $$\% = \frac{\text{emisije TGP (v tonah ekvivalenta } CO_2\text{) iz virov emisij, vključenih v EU ETS}}{\text{emisije TGP obsega 1 (v tonah ekvivalenta } CO_2\text{)}}$$

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

AR 23 za odstavek 30(b) (Poročanje o emisijah obsega 2)	Podjetje pri pripravi informacij o bruto ***emisijah TGP obsega 2***, ki se zahtevajo v odstavku 30: (a) upošteva smernice o emisijah obsega 2 iz Protokola o TGP (različica iz leta 2015), zlasti merila za kakovost za emisije obsega 2 iz poglavja 7.1, ki se nanašajo na pogodbene instrumente. Podjetje lahko upošteva tudi Priporočilo (EU) 2021/2279, Priporočilo Komisije (EU) 2024/2395 ([30]) ali ustrezne zahteve za iz standarda EN ISO 14064-1:2018 za količinsko opredelitev ***posrednih emisij TGP*** iz uvožene energije, in (b) v skladu z ESRS 2 GDR-M predloži informacije o vseh pogodbenih instrumentih, ki so potrebne za to, da ***uporabniki*** razumejo tržne emisije TGP obsega 2 podjetja.
AR 24 za odstavek 30(c) **(Poročanje o emisijah obsega 3)**	Podjetje pri pripravi informacij o bruto ***emisijah TGP obsega 3***, ki se zahtevajo v odstavku 30: (a) upošteva standard za obračunavanje emisij (obsega 3) iz vrednostne verige podjetij in poročanje o njih iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011). Podjetje lahko upošteva tudi Priporočilo (EU) 2021/2279 ali ustrezne zahteve iz EN ISO 14064-1:2018 za količinsko opredelitev ***posrednih emisij TGP***; (b) 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); (c) 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***; (d) prednostno obravnava vhodne podatke in predpostavke glede na značilnosti podatkov (npr. podatke iz posebnih dejavnosti v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** podjetja; pravočasne podatke, ki zagotavljajo natančno sliko pravne pristojnosti dejavnosti v višjem in nižjem delu vrednostne verige ter tehnologije, uporabljene za to dejavnost, in njenih emisij TGP; ter preverjene podatke); (e) vsako leto posodablja emisije TGP obsega 3 v vsaki pomembni kategoriji na podlagi trenutnih podatkov o dejavnosti, celotno evidenco TGP obsega 3 pa posodobi najmanj vsaka tri leta ali ob pojavu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin; (f) 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); Globalni standard za obračunavanje TGP in poročanje o njih, del A: Financirane emisije, druga izdaja, če je finančna institucija, in (g) kadar je ustrezno, razkrije emisije TGP iz kupljenih storitev računalništva v oblaku in podatkovnih centrov kot podsklop splošne kategorije 1 obsega 3 ‚blago in storitve, kupljeni v višjem delu vrednostne verige‘.
AR 25 za odstavka 29 in 30 **(Razčlenitev emisij)**	Podjetje svoje ***emisije TGP***, kadar je to ustrezno, razčleni v skladu z določbami ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 3.3.2. Na primer, svoje emisije TGP lahko razčleni po državi ali geografskem območju, poslovnih odsekih, gospodarski dejavnosti, odvisnih podjetjih, TGP (CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6, NF_3 in drugih TGP, ki jih upošteva podjetje) ali vrsti vira (stacionarni viri zgorevanja, mobilni viri zgorevanja, emisije iz proizvodnih procesov in ubežne emisije).

([30]) Priporočilo Komisije (EU) 2024/2395 z dne 2. septembra 2024 o smernicah za razlago člena 26 Direktive (EU) 2023/1791 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z oskrbo z ogrevanjem in hlajenjem (UL L, 2024/2395, 9.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

AR 26 za odstavka 29 in 30 (Razčlenitev emisij)

Podjetje lahko svoje ***emisije TGP*** predstavi v skladu s spodnjo preglednico in izpolni vrstice v skladu z razkritji iz odstavka 30, kot je ustrezno. Primerjava ***emisij*** podjetja skozi čas se lahko opravi s primerjavo emisij v tekočem letu z ustrezno primerjalno vrednostjo, npr. z izhodiščnim letom ***cilja zmanjšanja emisij TGP***, pri čemer se v ustreznem stolpcu navede sprememba v odstotkih (zmanjšanje/povečanje).

	Primerjalno		Tekoče leto	Sprememba v %
	Leto	Emisije	Emisije	
Emisije TGP obsega 1				
Bruto emisije TGP obsega 1 (v tonah ekvivalenta CO_2)				
Delež emisij TGP obsega 1 iz sistema EU za trgovanje z emisijami (EU ETS) (%)				
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				
[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. Poslovna 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				
	Neposredne biogene emisije obsega 1				

Zahteva po razkritju E1-9 – Odvzemi TGP in projekti zmanjševanja emisij TGP, ki se financirajo z ogljičnimi dobropisi

32. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***ukrepov*** podjetja za zmanjšanje in trajni odvzem TGP iz ozračja ter količine in kakovosti ***ogljičnih dobropisov***, ki jih je podjetje kupilo ali jih namerava kupiti na prostovoljnem trgu.

33. Če podjetje izvaja projekte ***odvzema in shranjevanja TGP***, razkrije informacije o projektih, ki jih je razvilo v okviru svojih lastnih dejavnosti, ali h katerim je prispevalo v višjem in nižjem delu svoje ***vrednostne verige*** ([31]), tudi:

(a) kratek opis projektov odvzema in shranjevanja TGP;

(b) količino TGP, odvzetih in shranjenih v okviru vsakega projekta;

(c) kako se upravlja ***tveganje*** nestalnosti, vključno s predpostavkami ter ugotavljanjem in spremljanjem selitev in preobratov, kadar je ustrezno, ter

(d) morebitne preobrate (v tonah ekvivalenta CO_2), do katerih je lahko prišlo v obdobju poročanja, ter količino odvzetega in shranjenega CO_2 zmanjša za enako količino.

34. Podjetje razkrije informacije o vseh projektih zunaj svojih lastnih dejavnosti ter višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige***, ki jih je financiralo ali jih namerava financirati z nakupom ***ogljičnih dobropisov*** ([32]), vključno s:

(a) količino ogljičnih dobropisov v tonah ekvivalenta CO_2, ki so preverjeni v skladu s ***priznanimi standardi kakovosti za ogljične dobropise*** in preklicani v obdobju poročanja;

(b) količino ogljičnih dobropisov v tonah ekvivalenta CO_2, kupljenih v obdobju poročanja, ki še niso bili preklicani, in

(c) deležem ogljičnih dobropisov iz projektov odvzemov (kot odstotek skupnega obsega ogljičnih dobropisov) z obrazložitvijo, ali izhajajo iz naravnih ali tehnoloških ponorov.

([31]) Te informacije so usklajene z Uredbo (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta (podnebna pravila EU), člen 2(1).
([32]) Te informacije so usklajene z Uredbo (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta (podnebna pravila EU), člen 2(1).

35. Če podjetje predloži javne trditve glede nevtralnosti toplogrednih plinov, ki vključujejo uporabo ***ogljičnih dobropisov***, pojasni:

(a) ali in kako te trditve ter zanašanje na ogljične dobropise ne ovirajo niti ne ogrožajo doseganja njegovih ***ciljev zmanjšanja emisij TGP***, ter

(b) verodostojnost in celovitost uporabljenih ogljičnih dobropisov s sklicevanjem na ***priznane standarde kakovosti za ogljične dobropise*** ter vse druge dejavnike, potrebne za razumevanje verodostojnosti in celovitosti ogljičnih dobropisov, ki jih podjetje namerava uporabljati.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 27 za odstavek 33 **(Odvzemi in shranjevanje TGP)**	Odvzemi in shranjevanje TGP vključujejo ***sonaravne rešitve*** ter tehnološke odvzeme in shranjevanje. Podjetje pri pripravi informacij o svojih projektih: (a) uporabi dogovorjene metode o obračunavanju odvzemov TGP, kot je uredba EU o certificiranju odvzemov ogljika in gospodarjenja z ogljikom (Uredba (EU) 2024/3012 Evropskega parlamenta in Sveta ([33])); (b) v izračun vključi odvzeme iz dejavnosti, ki jih ima v lasti, jih nadzoruje ali k njim prispeva in ki niso bili prodani z ***ogljičnimi dobropisi*** ter se niso dvojno šteli ali sporočili; (c) obračuna ***emisije TGP***, povezane z dejavnostjo odvzemov, vključno s prevozom in shranjevanjem, na podlagi ESRS E1-8, ter (d) v izračun vključi dejavnosti odvzemov v višjem in nižjem delu svoje ***vrednostne verige***, h katerim podjetje dejavno prispeva, na primer s projektom sodelovanja z ***dobaviteljem***.
AR 28 za odstavek 34 **(Ogljični dobropisi)**	Podjetje pri pripravi informacij o ***ogljičnih dobropisih***: (a) upošteva ***priznane standarde kakovosti za ogljične dobropise***; (b) da bi se izognilo dvojnemu štetju, ne vključi ogljičnih dobropisov, izdanih v zvezi s projekti ***zmanjšanja emisij TGP*** ali projekti odvzema TGP v okviru svojih lastnih dejavnosti ali višjega in nižjega dela svoje ***vrednostne verige***, in (c) izračuna količino ogljičnih dobropisov, ki se bodo v prihodnosti preklicali, kot vsoto ogljičnih dobropisov v metričnih tonah ***ekvivalenta CO_2*** v obdobju veljavnosti obstoječih pogodbenih dogovorov.

Zahteva po razkritju E1-10 – *Oblikovanje interne cene ogljika*

36. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje vloge oblikovanja interne cene ogljika pri usmerjanju strateškega in operativnega odločanja podjetja za zmanjšanje ***emisij TGP***.

37. Podjetje razkrije informacije v zvezi z uporabo ***internih ogljikocenovnih shem***, in sicer:

(a) pojasnilo o tem, ali in kako podjetje uporablja oblikovanje cene ogljika pri sprejemanju odločitev (na primer pri naložbenih odločitvah, določanju transfernih cen in ***analizi scenarijev***) ter skladnost uporabljenih cen ter cen, uporabljenih v računovodskih izkazih za preizkuse oslabitve, ter

(b) povprečno ceno ogljika na metrično tono ***emisij TGP*** za vsako interno cenovno shemo.

Zahteva po razkritju E1-11 – *Predvideni finančni učinki pomembnih fizičnih in prehodnostnih tveganj ter pomembnih s podnebjem povezanih priložnosti*

38. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kako naj bi pomembna ***s podnebjem povezana fizična tveganja***, ***s podnebjem povezana prehodnostna tveganja*** ter ***s podnebjem povezane priložnosti*** vplivali na finančni položaj in prihodnjo uspešnost podjetja. Odstavka 39 in 42 tega standarda dodajata tematske specifikacije k ESRS 2 SBM-3. Informacije, ki se zahtevajo za to zahtevo po razkritju, so del informacij o sedanjih in ***predvidenih finančnih učinkih***, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 SBM-3.

([33]) Uredba (EU) 2024/3012 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2024 o vzpostavitvi okvira Unije za certificiranje trajnih odvzemov ogljika, gospodarjenja z ogljikom in shranjevanja ogljika v izdelkih (UL L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Podjetje razkrije ***predvidene finančne učinke pomembnih fizičnih tveganj*** ([34]), vključno s:

(a) knjigovodsko vrednostjo sredstev, izpostavljenih pomembnemu fizičnemu tveganju, pred upoštevanjem ***ukrepov za prilagajanje podnebnim spremembam***, vključno z ustreznimi časovnimi obdobji;

(b) deležem knjigovodske vrednosti sredstev, izpostavljenih pomembnemu fizičnemu tveganju, ki se obravnava z ukrepi za prilagajanje, na dan poročanja, in

(c) denarnim zneskom neto prihodkov iz svojih poslovnih dejavnosti, pri katerih obstaja pomembno fizično tveganje, vključno z ustreznimi časovnimi obdobji.

40. Podjetje razkrije ***predvidene finančne učinke*** pomembnih ***prehodnostnih tveganj***, vključno s:

(a) knjigovodsko vrednostjo sredstev, izpostavljenih pomembnemu prehodnostnemu tveganju, vključno z ustreznimi časovnimi obdobji, ter razponom ocenjenih morebitnih ***nasedlih naložb*** od leta poročanja do srednje- in dolgoročnega obdobja na podlagi ***scenarija***, usklajenega z omejitvijo podnebnih sprememb na 1,5 °C;

(b) deležem knjigovodske vrednosti sredstev, izpostavljenih pomembnemu prehodnostnemu tveganju, ki se obravnava z ***ukrepi*** za blažitev;

(c) razčlenitvijo knjigovodske vrednosti svojih nepremičninskih sredstev, uporabljenih kot zavarovanje za posojila, po razredih energijske učinkovitosti ([35]);

(d) ocenjenimi morebitnimi obveznostmi, povezanimi s podnebnim prehodom, ki na datum poročanja ne izpolnjujejo meril za pripoznanje v računovodskih izkazih, vendar jih bo morda treba pripoznati v računovodskih izkazih v prihodnjih obdobjih, in

(e) denarnim zneskom neto prihodkov iz svojih poslovnih dejavnosti, pri katerih obstaja pomembno prehodnostno tveganje, ter, kadar je ustrezno, neto prihodki od strank podjetja, ki opravljajo dejavnosti, povezane s premogom, nafto in plinom, vključno z ustreznimi časovnimi obdobji.

41. Podjetje razkrije metodologijo, uporabljeno za količinsko opredelitev zneskov iz odstavkov 39 in 40, vključno z obsegom, uporabljenim pri izračunu, ključnimi predpostavkami, parametri in omejitvami ter z navedbo, ali se pri izračunu opira na postopek (npr. ***analizo scenarijev***), ki se uporablja za opredelitev in oceno ***prehodnostnih tveganj***.

42. Podjetje razkrije znesek sredstev ali prihodkov iz svojih poslovnih dejavnosti, povezanih z ugotovljenimi ***s podnebjem povezanimi priložnostmi*** ([36]), vključno z njihovimi ustreznimi časovnimi obdobji.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 29 za odstavke 39 do 42 **(Pristopi k izračunu)**	Podjetje pri razkritju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavki 39 do 42, uporabi naslednje pristope: (a) upošteva časovna obdobja (kratko-, srednje- in dolgoročno), v katerih bi bilo mogoče razumno pričakovati nastanek učinkov ***s podnebjem povezanih tveganj in priložnosti***; (b) vključi vse vrste opredmetenih sredstev podjetja, vključno – v primeru finančnega najema – s sredstvom, na katerega se nanaša pravica do uporabe; (c) denarne zneske (ali odstotke) predstavi kot en sam znesek ali kot razpon; (d) predstavi knjigovodsko vrednost sredstev na datum poročanja ter neto prihodke, povezane z obdobjem poročanja;

([34]) Te informacije so usklajene z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1818 (uredba o podnebnih referenčnih vrednostih) in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2020/1816.

([35]) Ta zahteva po razkritju je skladna z zahtevami iz člena 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172; Predloga 2: Netrgovalna knjiga – Tveganje prehoda v zvezi s podnebnimi spremembami: krediti, zavarovani z nepremičninami – energijska učinkovitost zavarovanja s premoženjem.

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

	(e) za odstavek 40(c) predstavi razred energijske učinkovitosti v razponih porabe energije v kWh/m² ali z razredom energijske izkaznice. Če podjetje teh informacij ne more pridobiti brez čezmernih stroškov ali prizadevanj, razkrije skupno knjigovodsko vrednost nepremičninskih sredstev, za katera poraba energije temelji na notranjih ocenah, in (f) razkrije neto prihodke in knjigovodsko vrednost sredstev ter zagotovi skladnost teh podatkov z računovodskimi izkazi.
AR 30 za odstavek 39(c), odstavek 40(a) in odstavek 40(e) **(Bruto in neto)**	Podjetje pri razkrivanju informacij, ki se zahtevajo v odstavku 39(c), odstavku 40(a) in odstavku 40(e), pojasni, ali je bil znesek ocenjen pred ***ukrepi*** za blažitev ali po njih.
AR 31 za odstavek 40(d) **(Ocenjene morebitne obveznosti)**	Če podjetje informacije, določene v odstavku 40(d), razkrije v računovodskih izkazih, se nanje sklicuje.
AR 32 za odstavek 41 **(Lokacija sredstev)**	Podjetje pri razkrivanju metodologije, uporabljene za količinsko opredelitev zneskov, razkritih v odstavkih 39 in 40, kadar je ustrezno, vključi lokacijo svojih sredstev, izpostavljenih pomembnim ***fizičnim tveganjem***, združeno na način, ki zagotavlja natančno sliko njegovih tveganj ([37]).

([37]) Te informacije so skladne z zahtevami iz člena 449a Uredbe (EU) št. 575/2013; Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/3172 – Predloga 5: Netrgovalna knjiga – Fizično tveganje v zvezi s podnebnimi spremembami: izpostavljenosti, ki so predmet fizičnega tveganja.

ESRS E2 – ONESNAŽEVANJE

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

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*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane z ***onesnaževanjem***, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni ***pomembnosti*** ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS E2 *Onesnaževanje*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***. Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. Ta standard upošteva regulativne okvire EU, vključno z: akcijskim načrtom EU za ničelno onesnaževanje zraka, vode in prsti; strategijo na področju kemikalij za trajnostnost – okolju brez strupov naproti; Protokolom o registrih izpustov in prenosov onesnaževal; Evropskim registrom izpustov in prenosov onesnaževal (Uredba (ES) št. 166/2006 Evropskega parlamenta in Sveta ([38])) in spremembami uredbe o portalu industrijskih emisij (Uredba (EU) 2024/1244 Evropskega parlamenta in Sveta ([39])); direktivo o industrijskih emisijah (Direktiva 2010/75/EU Evropskega parlamenta in Sveta ([40])) in spremembami direktive o industrijskih emisijah in emisijah iz živinoreje (Direktiva (EU) 2024/1785 Evropskega parlamenta in Sveta ([41])); uredbo REACH (Uredba (ES) št. 1907/2006 Evropskega parlamenta in Sveta ([42]) o registraciji, evalvaciji, avtorizaciji in omejevanju kemikalij) in spremembami uredbe o sintetičnih polimernih mikrodelcih (Uredba Komisije (EU) 2023/2055 ([43])) ter uredbo o razvrščanju, označevanju in pakiranju snovi ter zmesi (Uredba (ES) št. 1272/2008 Evropskega parlamenta in Sveta ([44])).

([38]) 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 33, 4.2.2006, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Uredba (EU) 2024/1244 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. aprila 2024 o sporočanju okoljskih podatkov industrijskih naprav, vzpostavitvi portala industrijskih emisij in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 166/2006 (UL L, 2024/1244, 2.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Direktiva (EU) 2024/1785 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. aprila 2024 o spremembi Direktive 2010/75/EU Evropskega parlamenta in Sveta o industrijskih emisijah (celovito preprečevanje in nadzorovanje onesnaževanja) in Direktive Sveta 1999/31/ES o odlagališčih odpadkov (UL L, 2024/1785, 15.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Uredba (ES) št. 1907/2006 Evropskega Parlamenta in Sveta z dne 18. decembra 2006 o registraciji, evalvaciji, avtorizaciji in omejevanju kemikalij (REACH), o ustanovitvi Evropske agencije za kemikalije ter spremembi Direktive 1999/45/ES ter razveljavitvi Uredbe Sveta (EGS) št. 793/93 in Uredbe Komisije (ES) št. 1488/94 ter Direktive Sveta 76/769/EGS in direktiv Komisije 91/155/EGS, 93/67/EGS, 93/105/ES in 2000/21/ES (UL L 396, 30.12.2006,str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Uredba Komisije (EU) 2023/2055 z dne 25. septembra 2023 o spremembi Priloge XVII k Uredbi (ES) št. 1907/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o registraciji, evalvaciji, avtorizaciji in omejevanju kemikalij (REACH) glede sintetičnih polimernih mikrodelcev (UL L 238, 27.9.2023, str. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Uredba (ES) št. 1272/2008 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. decembra 2008 o razvrščanju, označevanju in pakiranju snovi ter zmesi, o spremembi in razveljavitvi direktiv 67/548/EGS in 1999/45/ES ter spremembi Uredbe (ES) št. 1907/2006 (UL L 353, 31.12.2008, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***: onesnaževanje zraka, vode in ***prsti***; ***mikroplastika***; in ***snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, vključno s ***snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***.

7. ***Onesnaževanje*** zraka, vode in ***prsti*** se nanaša na ***emisije*** podjetja v zrak, vodo in prst ter na preprečevanje, nadzor in zmanjševanje takih emisij. Emisije v vodo vključujejo emisije v ***sladko*** in morsko vodo.

8. V zahtevah po razkritju glede ***snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, vključno s ***snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, so določene zahteve, v skladu s katerimi je treba ***uporabnikom*** omogočiti razumevanje povezanih ***dejanskih vplivov*** ali ***morebitnih vplivov***, pri čemer se upoštevajo tudi morebitne omejitve njihove proizvodnje, uporabe, distribucije in trženja.

9. Posebej pomembno je, da se upoštevajo posebne okoliščine glede ***onesnaževanja*** Če so pomembni ***vplivi***, ***tveganja*** ali ***priložnosti*** povezani z določenimi ***geografskimi območji***, je pomembno upoštevati ustrezno združevanje ali razčlenitev sporočenih informacij, npr. po ***mestu***, območju ***vodnega stresa*** ali drugi ravni v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 3.3.2 *Raven združevanja in razčlenitve*.

Povezava z drugimi ESRS

10. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene glavne povezave med ESRS E2 *Onesnaževanje* ter drugimi tematskimi standardi:

    (a) ESRS E1 *Podnebne spremembe* obravnava ***emisije*** naslednjih sedmih ***toplogrednih plinov (TGP)*** v zrak: ogljikovega dioksida (CO_2), metana (CH_4), dušikovega oksida (N_2O), fluoriranih ogljikovodikov (HFC), perfluoriranih ogljikovodikov (PFC), žveplovega heksafluorida (SF_6) in dušikovega trifluorida (NF_3). Te emisije TGP niso obravnavane v ESRS E2 *Onesnaževanje*;

    (b) ESRS E3 *Voda* obravnava uporabo vodnih virov, vključno z obsegom ***odvajanja vode***. Vendar so ***onesnaževala***, vključno z ***mikroplastiko***, ki se izpuščajo v vodo, obravnavana v ESRS E2 *Onesnaževanje;*

    (c) ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* obravnava ***onesnaževanje*** kot neposredno ***gonilno silo sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov*** ter obravnava ***vplive*** onesnaževanja na ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme***, medtem ko so ***emisije onesnaževal*** obravnavane v ESRS E2 *Onesnaževanje;*

    (d) ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* obravnava ***rabo virov*** in prehod na ***krožno gospodarstvo***, vendar ne obravnava ***emisij onesnaževal***, ki nastajajo zaradi ***odpadkov*** ali pridobivanja, pretvorbe in uporabe virov, kar je vključeno v ESRS E2 *Onesnaževanje*;

    (e) ESRS S3 *Prizadete skupnosti* obravnava vplive podjetja, povezane z ***onesnaževanjem***, ki lahko vplivajo na ljudi in skupnosti.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

11. Podjetje razkrije svoje ***politike*** v zvezi z ***onesnaževanjem***, v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P.

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

12. Podjetje razkrije svoje ključne ***ukrepe*** v zvezi z ***onesnaževanjem*** in vire, dodeljene za njihovo izvajanje, v skladu z določbami ESRS 2 GDR-A.

Metrike in cilji

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

13. Podjetje razkrije svoje ***cilje*** v zvezi z ***onesnaževanjem*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-T.

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

14. Cilj te zahteve po razkritju je ***uporabnikom*** omogočiti razumevanje ***emisij onesnaževal*** podjetja v zrak, vodo in ***prst*** ter njegove proizvodnje, uporabe in izpustov ***mikroplastike*** v okolje.

15. Podjetje razkrije količine pomembnih ***emisij onesnaževal*** v zrak, vodo in ***prst*** iz lastnih dejavnosti, tudi zaradi ***okoljskih nesreč***, v obdobju poročanja ([45]).

16. Podjetje razkrije količine primarne ***mikroplastike***, proizvedene ali uporabljene v njegovih ***proizvodih***, ter ločeno količine, ki se neposredno izpuščajo v okolje.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavka 15 in 16 **(Onesnaževanje zraka, vode in prsti)**	***Onesnaževala*** in primarna ***mikroplastika*** morajo biti predstavljeni v ustreznih masnih enotah, npr. tonah ali kilogramih.
AR 2 za odstavek 15 **(Onesnaževanje zraka, vode in prsti)**	Pomembne ***emisije onesnaževal*** je treba opredeliti a podlagi poslovodske ocene, ki upošteva dejavnosti podjetja in sektor, v katerem deluje. Koristen vhodni podatek za to oceno so onesnaževala, navedena v Prilogi II k Uredbi (ES) št. 166/2006 (uredba o E-RIPO), Uredbi (EU) 2024/1244 (uredba o portalu industrijskih emisij) in naknadnih spremembah, ki se uporabljajo za podjetje, skupaj z drugimi onesnaževali, ki jih podjetje meri ali spremlja. Pri ugotavljanju, ali je emisija posameznega onesnaževala pomembna, lahko podjetje upošteva pragove za izpuste iz Priloge II k Uredbi (EU) 2024/1244.
AR 3 za odstavek 15 **(Onesnaževanje zraka, vode in prsti)**	Prenosi ***onesnaževal*** vode v zunanje čistilne naprave pomenijo ***onesnaževanje*** v nižjem delu ***vrednostne verige*** podjetja. Kadar so ti prenosi pomembni, se pričakuje, da bo podjetje o njih poročalo kot o razkritjih, specifičnih za posamezne subjekte (glej ESRS 1 *Splošne zahteve*, odstavka 11 in 12).

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

17. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti ***uporabnikom*** razumevanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** podjetja, povezanih s proizvodnjo, trgovanjem ali uporabo ***snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, in ***snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, vključno s tveganji, ki izhajajo iz sprememb predpisov.

18. ***Proizvajalci snovi***, ***formulatorji snovi*** ali ***uvozniki*** snovi, ki se uporabljajo kot take ali v zmeseh, razkrijejo skupno maso ***snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, in ločeno skupno maso ***snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, ki so:

(a) kupljene kot take ali v zmeseh;

(b) proizvedene kot take ali v zmeseh;

([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 kazalnikom št. 8 v preglednici 1 ter kazalniki št. 1, 2 in 3 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah (‚emisije v vodo', ‚emisije anorganskih onesnaževal', ‚emisije onesnaževal zraka' in ‚emisije ozonu škodljivih snovi').

(c) ***dane na trg*** kot take ali v zmeseh in

(d) neposredno izpuščene v okolje (zrak, vodo in ***prst***), vključno z nenamernimi izpusti zaradi iztekanja ali razlitja.

19. ***Uporabniki snovi*** kot takih ali v zmeseh razkrijejo:

(a) skupno maso ***snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, ki jih uporabljajo med proizvodnjo in pri opravljanju storitev, in

(b) skupno maso snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost, ki jih neposredno izpuščajo v okolje.

20. ***Proizvajalci izdelkov***, ***uvozniki izdelkov*** ali ***uporabniki izdelkov***, ki vsebujejo ***snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, razkrijejo imena ***snovi***, ki so prisotne v koncentraciji nad 0,1 % masnega deleža (w/w), v skladu s členom 33 Uredbe (ES) št. 1907/2006 (uredba REACH), v:

(a) kupljenih sestavnih delih ali izdelkih in

(b) sestavnih delih ali izdelkih, ***ki so dani na trg***.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavka 18 in 19 **(Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost)**	Zahteve iz odstavka 18 se uporabljajo samo za podjetja, ki delujejo v kemičnem sektorju, in sicer proizvajajo kemijske ***snovi*** (npr. NACE Rev.2.1 C20 in, če je ustrezno, C21), formulirajo kemijske zmesi (npr. NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) ali delujejo na veleprodajnem trgu kemijskih snovi (npr. NACE Rev.2.1 G46.85). Te zahteve se ne uporabljajo za podjetja, katerih glavna dejavnost je proizvodnja nekemijskih ***proizvodov***. Zahteve iz odstavka 19 veljajo le za podjetja, ki ne spadajo na področje uporabe odstavka 18.
AR 5 za odstavka 18 in 19 **(Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost)**	Podjetja, ki poročajo v skladu z odstavkoma 18 ali 19, morajo ***snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost,*** predstaviti v skupinah glede na razred nevarnosti (v skladu z Uredbo (ES) št. 1272/2008 (uredba o razvrščanju, označevanju in pakiranju snovi ter zmesi)). To pomeni, da je treba eno samo ***snov*** šteti v vseh ustreznih razredih nevarnosti. Vendar se je treba pri skupnih količinah kupljenih, proizvedenih, prodanih in izpuščenih snovi izogniti dvojnemu štetju.
AR 6 za odstavka 18 in 19 **(Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost)**	***Snovi*** se predstavijo v tonah ali kilogramih ali drugi masni enoti, ki ustreza količini in vrstam ***onesnaževal***, ki se izpuščajo.
AR 7 za odstavke 18, 19 in 20 **(Snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost, in snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost)**	Informacije, predložene na podlagi te zahteve po razkritju, se lahko nanašajo na informacije, ki jih mora podjetje sporočiti že v skladu z drugo zakonodajo (npr. Direktivo 2010/75/EU, Uredbo (ES) št. 166/2006, njunimi naknadnimi spremembami itd.).

ESRS E3 – VODA

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju E3-1 – *Politike v zvezi z vodo*

Zahteva po razkritju E3-2 – *Ukrepi in viri v zvezi z vodo*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E3-3 – *Cilji v zvezi z vodo*

Zahteva po razkritju E3-4 – *Metrike v zvezi z vodo*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane z vodo, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni ***pomembnosti*** ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS E3 *Voda*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezna razkritja zagotovljen z določbami ESRS 2 *Splošna razkritja* GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. Ta standard upošteva regulativne in druge ustrezne okvire EU, vključno z okvirno direktivo o vodah EU (Direktiva 2000/60/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([46])), direktivo EU o pitni vodi (Direktiva (EU) 2020/2184 Evropskega parlamenta in Sveta ([47])), direktivo o industrijskih emisijah (Direktiva 2010/75/EU), evropsko strategijo za odpornost v zvezi z vodo, uredbo o sistemu za okoljsko ravnanje in presojo (Uredba (EU) št. 1221/2009), Konvencijo ZN o vodnih poteh (1997) in Konvencijo UNECE o vodah (1992).

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***: raba vode, ki vključuje ***odvzem vode***; ***poraba vode***; ***odvajanje vode*** in ***shranjena voda***.

7. Voda zajema ***sladko vodo*** in druge vrste vode, na primer brakično vodo, iz različnih virov, kot so ***površinske vode***, ***podzemne vode***, morska voda, proizvedena voda in voda tretjih oseb.

8. Posebej pomembno je, da se upoštevajo posebne okoliščine glede vode. Če so pomembni ***vplivi, tveganja*** ali ***priložnosti*** povezani z določenimi ***geografskimi območji***, je pomembno upoštevati ustrezno združevanje ali razčlenitve sporočenih informacij, npr. po ***mestu***, povodju, območju ***vodnega stresa*** ali kateri koli drugi ravni v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 3.3.2 *Raven združevanja in razčlenitve*.

Povezava z drugimi ESRS

9. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene glavne povezave med ESRS E3 *Voda* ter drugimi tematskimi standardi:

   (a) ESRS E1 *Podnebne spremembe*, ki se nanaša 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, variabilnostjo padavin ali hidrološko variabilnostjo, zakisljevanjem oceanov, vdorom slane vode, dvigom morske gladine, sušo, velikim ***vodnim stresom***, močnimi padavinami, poplavami in prelivi ledeniških jezer;

([46]) Direktiva Evropskega parlamenta in Sveta 2000/60/ES z dne 23. oktobra 2000 o določitvi okvira za ukrepe Skupnosti na področju vodne politike (UL L 327, 22.12.2000, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Direktiva (EU) 2020/2184 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. decembra 2020 o kakovosti vode, namenjene za prehrano ljudi (UL L 435, 23.12.2020, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

(b) ESRS E2 *Onesnaževanje* obravnava ***emisije*** v vodo, vključno z emisijami v morsko vodo, ter proizvodnjo, uporabo in izpuščanje ***mikroplastike***;

(c) ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* obravnava ***vplive*** na morske in ***sladkovodne ekosisteme*** ter ***biotsko raznovrstnost***, povezane z uporabo vode;

(d) ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* obravnava vrsto in ***krožnost pritokov virov***, vključno z ***morskimi viri***;

(e) ESRS S3 *Prizadete skupnosti* obravnava pomembne ***vplive*** na ljudi in skupnosti, ki izhajajo iz dejavnosti podjetja, povezanih z vodo, vključno s spremembami razpoložljivosti vode, njene kakovosti ali dostopa do nje.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju E3-1 – Politike v zvezi z vodo

10. Podjetje razkrije svoje ***politike*** v zvezi z vodo v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P ([48]).

11. Če ima podjetje ***mesta*** na območjih ***vodnega stresa***, ki niso zajeta v njegovih ***politikah*** v zvezi z vodo, to dejstvo razkrije ([49]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavke 11, 13, 14 in 16(b) **(Vodni stres)**	***Vodni stres*** zajema količino oziroma razpoložljivost vode (povezano s ***pomanjkanjem vode***) skupaj z vidiki kakovosti vode in dostopnosti ter pomeni merilo obremenitve povodja. Vodni stres je ena od sestavin fizičnih, z vodo povezanih ***tveganj***, skupaj z drugimi dejavniki, ki niso povezani z vodnim stresom, kot so poplave in suše. Celovito razumevanje tveganj, povezanih z vodo, upošteva vse sestavine fizičnih tveganj, povezanih z vodo (npr. vodni stres, poplave, suše), pa tudi regulativna tveganja in tveganja izgube ugleda, povezana z vodo.
AR 2 za odstavke 11, 13, 14 in 16(b) **(Območja vodnega stresa)**	Svetovni kazalniki (skupaj s povezanimi nabori podatkov) in z njimi povezani pragovi za oceno, ali je območje izpostavljeno ***vodnemu stresu***, vključujejo: (a) izhodiščni vodni stres – enak ali višji od ravni ‚visok‘: 40–80 %; (b) trošenje vode – višje od ravni ‚visok‘: 25–75 % (sezonsko); (c) izhodiščno trošenje vode – enako ali višje od ravni ‚visok‘: 50–75 %, in (d) indeks izkoriščanja vode plus – enak ali večji od 40 %. Čeprav ti svetovni kazalniki upoštevajo vodni stres z vidika količine razpoložljivega vodnega vira (povezane s ***pomanjkanjem vode***), celovita ocena vodnega stresa zajema vse njegove razsežnosti (količino, kakovost in dostopnost). Ocena, ali je območje izpostavljeno vodnemu stresu, se praviloma opravi najmanj na ravni povodja. Za oceno, ali je območje izpostavljeno vodnemu stresu, se lahko uporabijo prilagojene metodologije, ki lahko temeljijo na lokalnem znanju.

([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. 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‘).

([49]) 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. 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‘).

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

12. Podjetje razkrije svoje ključne ***ukrepe*** v zvezi z vodo in vire, dodeljene za njihovo izvajanje, v skladu z določbami ESRS 2 GDR-A.

13. Podjetje opredeli ključne ***ukrepe*** in vire v zvezi z območji ***vodnega stresa***.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju E3-3 – Cilji v zvezi z vodo

14. Podjetje razkrije svoje ***cilje*** v zvezi z vodo v skladu z določbami ESRS 2 GDR-T.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 3 za odstavek 14 **(Cilji za območja vodnega stresa)**	V skladu z vidiki obsega, določenimi v ESRS 2 GDR-T, odstavek 51(c), podjetje, kadar je ustrezno, svoje ***cilje*** v zvezi z vodo izrazi s sklici na določena geografska območja, kot so območja ***vodnega stresa***.

Zahteva po razkritju E3-4 – Metrike v zvezi z vodo

15. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti ***uporabnikom***, da razumejo učinkovitost podjetja na področju vode.

16. Podjetje za lastne dejavnosti razkrije naslednje ***metrike*** v zvezi z vodo:

(a) skupno ***porabo vode***;

(b) skupno porabo vode na območjih ***vodnega stresa***;

(c) skupni ***odvzem vode***;

(d) skupno ***odvajanje vode***;

(e) skupno količino ***reciklirane in ponovno uporabljene vode*** ([50]) in

(f) skupno količino ***shranjene vode***.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavek 16 **(Metrike v zvezi z vodo)**	***Poraba vode*** (C) se lahko meri neposredno, modelira, oceni ali izračuna tako, da se skupno ***odvajanje vode*** (D) v obdobju poročanja odšteje od skupnega ***odvzema vode*** (W): C = W – D.
AR 5 za odstavek 16 **(Metrične enote v zvezi z vodo)**	***Metrike*** v zvezi z vodo iz odstavka 16(a) do (f) se navedejo v kubičnih metrih (m^3) ali njihovih večkratnikih.

([50]) 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. 6.2 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah („tehtan povprečni delež reciklirane in ponovno uporabljene vode v podjetjih, v katera se vlaga").

ESRS E4 – BIOTSKA RAZNOVRSTNOST IN EKOSISTEMI

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

Strategija

Zahteva po razkritju E4-1 – *Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme*

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

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

Metrike in cilji

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

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

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi, zlasti v zvezi s pod***temami*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni pomembnosti ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo regulativni okviri EU in drugi ustrezni okviri, vključno z vizijo ter ustreznimi splošnimi in posamičnimi ***cilji*** Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost, ustreznimi vidiki strategije EU za biotsko raznovrstnost do leta 2030, direktivama EU o pticah in habitatih (Direktiva 2009/147/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([51]) ter Direktiva Sveta 92/43/EGS ([52])), okvirno direktivo o morski strategiji (Direktiva 2008/56/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([53])), akcijskim načrtom EU za morje iz leta 2023, okvirno direktivo EU o vodah (Direktiva 2000/60/ES) in uredbo o obnovi narave (Uredba (EU) 2024/1991 Evropskega parlamenta in Sveta ([54])).

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***: ***gonilne sile sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov***, stanje vrst, stanje in ***obseg kopenskih, sladkovodnih in morskih ekosistemov*** ter ***ekosistemske storitve***.

7. 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.

8. Posebej pomembno je, da se upoštevajo posebne okoliščine glede ***biotske raznovrstnosti*** in ***ekosistemov***. Če so pomembni ***vplivi***, ***tveganja*** ali ***priložnosti*** povezani z določenimi ***geografskimi območji,*** je pomembno upoštevati ustrezno združevanje ali razčlenitev sporočenih informacij, na primer po ***mestu***, ekosistemu ali drugi ravni v skladu z ESRS 1 *Splošne zahteve*, poglavje 3.3.2 *Raven združevanja in razčlenitve*.

([51]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

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

([53]) 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 morski strategiji) (UL L 164, 25.6.2008, str. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Uredba (EU) 2024/1991 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2024 o obnovi narave in spremembi Uredbe (EU) 2022/869 (UL L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Povezava z drugimi ESRS

9. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. Na primer, 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 ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*, razen podnebnih sprememb in onesnaževanja, na katere se nanaša ESRS E1 *Podnebne spremembe* oziroma ESRS E2 *Onesnaževanje*. V nadaljevanju so navedene glavne povezane med ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* ter drugimi tematskimi standardi:

   (a) ESRS E1 *Podnebne spremembe* se nanaša na ***blažitev podnebnih sprememb***, ***prilagajanje podnebnim spremembam*** in energija, ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* pa na ***vplive*** na ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme***, povezane z dejavnostmi podjetja za blažitev podnebnih sprememb in prilagajanje nanje;

   (b) ESRS E2 *Onesnaževanje* se nanaša na ***emisije onesnaževal*** v zrak, vodo in ***prst*** ter proizvodnjo, uporabo in izpuste ***mikroplastike***, ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* pa na vplive ***onesnaževanja*** na biotsko raznovrstnost in ekosisteme;

   (c) ESRS E3 *Voda* se nanaša na rabo vode, ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* pa na vplive na biotsko raznovrstnost in ekosisteme, povezane z rabo vode;

   (d) ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* se nanaša na vrsto in ***krožnost pritoka virov***, vključno z ***morskimi viri***, ***odpadki*** in izvajanjem ***načel krožnega gospodarstva***, ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* pa na vplive na biotsko raznovrstnost in ekosisteme, povezane s temi temami;

   (e) ESRS S3 *Prizadete skupnosti* se nanaša na pomembne negativne vplive na ***skupnosti***, ***prizadete*** zaradi vplivov na biotsko raznovrstnost in ekosisteme, ki jih je mogoče pripisati podjetju.

Zahteve po razkritju

Strategija

Zahteva po razkritju E4-1 – Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme

10. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje odziva podjetja na prehod in njegovega prispevka k njemu, kot je določeno v Kunminško-montrealskem svetovnem okviru za biotsko raznovrstnost, če ima podjetje vzpostavljen ***načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme*** ter je javno objavilo njegove ključne značilnosti.

11. Če ima podjetje vzpostavljen ***načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme***, namenjen preoblikovanju svojega ***poslovnega modela*** in strategije tako, da bo prispevalo k svetovnemu cilju zaustavitve in obrnitve ***izgube biotske raznovrstnosti***, kot je navedeno v Kunminško-montrealskem svetovnem okviru za biotsko raznovrstnost, ter je javno objavilo ključne značilnosti takega načrta, take značilnosti razkrije.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 11 **(Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme)**	***Biotska raznovrstnost*** je lahko tudi del širšega ***načrta za prehod*** podjetja, ki se na primer nanaša na podnebne spremembe. ***Načrti za prehod*** za ***biotsko raznovrstnost in ekosisteme*** ali načrti, ki vključujejo biotsko raznovrstnost, vsebujejo informacije o ***ciljih***, ključnih ***ukrepih***, finančnem načrtovanju in upravljanju. Vključevali naj bi tudi jasno pojasnilo o tem, kako se bosta strategija in ***poslovni model*** podjetja razvijala, da bi prispevala k svetovnemu cilju zaustavitve in obrnitve svetovne ***izgube biotske raznovrstnosti***, kot je določeno v Kunminško-montrealskem svetovnem okviru za biotsko raznovrstnost, vključujejo pa lahko tudi opredelitev ter upravljanje sinergij in kompromisov z drugimi cilji načrta za prehod, vključno z vsakim odzivom na prehod in prispevkom k njemu, kot je določeno v Pariškem sporazumu.
AR 2 za odstavek 11 **(Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme)**	‚Javno objavilo' pomeni, da je podjetje ključne značilnosti svojega ***načrta za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme*** dalo na voljo pred objavo ***izjave o trajnostnosti*** ali ob njeni objavi prek dostopnih javnih kanalov, kot so njegovo spletno mesto ali poročila.

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

12. Podjetje razkrije svoje ***politike*** o ***biotski raznovrstnosti*** in ***ekosistemih*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P.

13. Podjetje poleg upoštevanja določb ESRS 2 GDR-P opiše vsebino svojih ***politik*** v zvezi z ***biotsko raznovrstnostjo*** in ***ekosistemi*** v zvezi z:

(a) podpiranjem sledljivosti ***proizvodov***, sestavnih delov in ***surovin*** z ***dejanskimi*** ali ***morebitnimi*** pomembnimi ***vplivi*** na biotsko raznovrstnost in ekosisteme v svoji ***vrednostni verigi*** in

(b) ***mesti*** na ***občutljivem območju biotske raznovrstnosti*** ([55]) ali v njegovi bližini, kjer opravlja lastne dejavnosti.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 3 za odstavek 12 **(Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi)**	Podjetje pri opisu vsebine svojih ***politik*** navede, kadar je ustrezno, ali te obravnavajo trajnostne prakse v zvezi z zemljišči ali kmetijstvom, trajnostne prakse v zvezi z oceani ali morji in krčenje gozdov ([56]).
AR 4 za odstavek 12 **(Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi)**	***Analiza scenarijev*** za ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme*** je lahko v pomoč pri opredelitvi, ocenjevanju in upravljanju pomembnih ***tveganj*** in ***priložnosti*** v kratko-, srednje- in dolgoročnih obdobjih. Podjetje lahko razmisli o uporabi analize scenarijev pri opredelitvi svojih ***politik***, ***ukrepov*** in ***ciljev***.
AR 5 za odstavek 13(b) **(Politike v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi)**	Če je ***mesto*** podjetja na ***občutljivem območju biotske raznovrstnosti*** ali v njegovi bližini, lahko podjetje s svojimi dejavnostmi pomembno negativno ***vpliva*** na tako območje. Ali je mesto podjetja, ki je zunaj občutljivega območja biotske raznovrstnosti, blizu takega območja, se določi z opredelitvijo območja vpliva tega mesta. Območje vpliva se lahko določi z uporabo varnostnih razdalj, ki ustrezajo vrsti dejavnosti podjetja, ob upoštevanju regulativnih zahtev, znanstveno utemeljenih priporočil in dobrih praks v zadevni panogi.

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

14. Podjetje razkrije svoje ključne ***ukrepe*** v zvezi z ***biotsko raznovrstnostjo*** in ***ekosistemi*** ter vire, dodeljene za njihovo izvajanje, v skladu z določbami ESRS 2 GDR-A.

15. Podjetje poleg upoštevanja določb ESRS 2 GDR-A opiše vse ***izravnave biotske raznovrstnosti***, ki jih je uporabilo v okviru svojih ***ukrepov***, vključno s ciljem izravnave, finančnimi učinki v denarnem smislu, območjem, vrsto ter uporabljenimi merili kakovosti in standardi, ki jih izpolnjujejo izravnave biotske raznovrstnosti.

([55]) 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. 14.2 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah (‚delež naložb v podjetja, v katera se vlaga, brez politike za zaščito biotske raznovrstnosti, ki zajema lokacije, ki so v lasti, zakupljene, se upravljajo na zavarovanem območju ali območju velikega pomena za ohranjanje biotske raznovrstnosti zunaj zavarovanih območij ali so v njegovi bližini‘).

([56]) 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 kazalniki št. 11, št. 12 in št. 15 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritja trajnostnih naložb (‚naložbe v podjetja brez trajnostnih praks v zvezi z zemljišči/kmetijstvom‘, ‚naložbe v podjetja brez trajnostnih praks v zvezi z oceani/morji‘ in ‚krčenje gozdov‘).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 6 za odstavek 14 **(Ukrepi v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi)**	Pri ***ukrepih***, ki jih je treba razkriti v skladu z odstavkom 14, se upošteva pravica ***indigenih ljudstev*** do **prostovoljnega, predhodnega in informiranega soglasja** (glej tudi ESRS S3-2).

Metrike in cilji

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

16. Podjetje razkrije svoje ***cilje*** v zvezi z ***biotsko raznovrstnostjo*** in ***ekosistemi*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-T.

17. Če podjetje pri določanju svojih ***ciljev*** uporablja ***izravnave biotske raznovrstnosti***, razkrije, kako so bile te uporabljene.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 7 za odstavek 16 **(Cilji v zvezi z biotsko raznovrstnostjo in ekosistemi)**	***Cilji***, povezani z ***biotsko raznovrstnostjo***: (a) se običajno nanašajo na pritiske na naravo, njihov namen pa je zmanjšati ***gonilne sile sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov***, na primer z izogibanjem ***spremembi rabe zemljišč*** zaradi spremembe gozdnih zemljišč. Običajno se nanašajo tudi na stanje narave ter so usmerjeni v izboljšanje obsega in stanja vrst in ***ekosistemov***, na primer s povečanjem velikosti populacije vrst, ki jim grozi tveganje izumrtja, ali z obnovo stanja krajine v primerjavi z izhodiščno ravnjo; (b) so najučinkovitejši, če temeljijo na znanosti, so usklajeni z ***ekološkimi pragovi*** in prispevajo k ciljem iz Kunminško-montrealskega svetovnega okvira za biotsko raznovrstnost; (c) so lahko določeni na različnih ravneh (glej ESRS 2 *Splošna razkritja*, odstavek 51(c)), na primer na ravni ***mesta***, krajine, podjetja ali višjega dela ***vrednostne verige***, odvisno od cilja in zmožnosti podjetja, da vpliva na njegovo doseganje; (d) se običajno izvajajo v skladu s hierarhijo blažitvenih ukrepov: izogibanje, čim večje zmanjšanje, obnova in odškodnina.

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

18. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje uspešnosti podjetja v zvezi s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, povezanimi s spremembami ***biotske raznovrstnosti*** in ***ekosistemov***.

19. Podjetje v zvezi s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** ali ***priložnostmi***, povezanimi s spremembami ***biotske raznovrstnosti*** in ***ekosistemov***, razkrije naslednje informacije:

    (a) lokacije, kjer opravlja lastne dejavnosti in na katere se nanašajo pomembni vplivi, tveganja ali priložnosti;

    (b) za te lokacije navede seznam ***občutljivih območij biotske raznovrstnosti*** (ime in vrsta), povezanih s pomembnimi negativnimi vplivi podjetja, če obstajajo, in

    (c) dejavnosti podjetja, ki so povezane s pomembnimi negativnimi vplivi na občutljiva območja biotske raznovrstnosti, opisana zgoraj v točki (b) ([57]).

20. Podjetje poleg upoštevanja odstavka 19 in v skladu z ESRS 2 GDR-M poroča o ***metrikah*** v zvezi s svojimi pomembnimi vplivi na ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme***.

([57]) 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. 7 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah (‚dejavnosti, ki negativno vplivajo na občutljiva območja biotske raznovrstnosti').

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 8 za odstavek 19 **(Metrike v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov)**	Za prednostno razvrščanje razkritij ter določitev ravni združevanja ali razčlenitve podjetje upošteva lokacije, kjer opravlja lastne dejavnosti, povezane s pomembnimi negativnimi ***vplivi*** na ***občutljiva območja biotske raznovrstnosti***. Od podjetja se ne pričakuje nujno, da predloži izčrpen seznam vseh posameznih ***mest*** ali lokacij, kjer z lastnimi dejavnostmi vpliva na občutljiva območja biotske raznovrstnosti, ali da zagotovi informacije za vsako posamezno mesto. Podjetje lahko informacije združi za ustrezne skupine mest, povezane z njegovimi pomembnimi vplivi, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, na primer na podlagi istega občutljivega območja biotske raznovrstnosti ali sklopa območij v regiji, na katero vpliva več mest. Raven podrobnosti ter združevanja ali razčlenitve informacij se določi v skladu z načeli iz ESRS 1 *Splošne zahteve*, oddelek 3.3.2, pri čemer se upoštevajo narava pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, podobnost prizadetih mest ali območij ter uporabnost zagotovljenih informacij za odločanje. Podjetje lahko zato informacije predstavi združeno za skupine mest ali območij, ki so izpostavljena podobnim vplivov, tveganjem ali priložnostim, povezanim z biotsko raznovrstnostjo, če se s takšnim združevanjem ne zakrijejo pomembne informacije.
AR 9 za odstavek 20 **(Metrike v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov)**	Podjetje pri opisu pomembnih ***vplivov*** v skladu z ESRS 2 IRO-2 navede, kateri pomembni vplivi zadevajo ***degradacijo tal***, ***dezertifikacijo*** ali ***pozidavo tal*** ter dejavnosti, ki vplivajo na ***ogrožene vrste*** ali ***ekosisteme*** ([58]).
AR 10 za odstavek 2 **(Metrike v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov)**	Glede na pod***temo***, ki je pomembna, podjetje vključi ***metrike*** v zvezi z: (a) ***gonilnimi silami sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov***; (b) stanjem ***vrst*** (na primer v zvezi s ***tveganjem*** izumrtja); (c) stanjem in ***obsegom kopenskih, sladkovodnih in morskih ekosistemov*** (na primer v zvezi s stanjem ***mesta*** in stanjem krajine) ter (d) ***ekosistemskimi storitvami***.
AR 11 za odstavek 20 **(Metrike v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov)**	Najboljši za določitev ***vplivov*** na ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme*** so primarni podatki o ***metriki*** v zvezi s stanjem narave, ki se pridobijo na lokaciji ali z daljinskim zaznavanjem. Uporaba primarnih podatkov o stanju narave je zlasti pomembna, kadar so ***mesta*** podjetja na ***občutljivih območjih biotske raznovrstnosti*** ali v njihovi bližini. Podjetje lahko svoje vplive oceni tudi na podlagi podatkov o gonilnih silah vplivov ali sekundarnih podatkov o stanju narave.
AR 12 za odstavek 20 **(Metrike v zvezi s spremembami biotske raznovrstnosti in ekosistemov)**	Podjetje pri določanju ***metrik***, ki jih je treba razkriti, upošteva: (a) pogostost spremljanja ter izhodiščno stanje ali vrednost in izhodiščno leto ali obdobje ter (b) ali ***uporabniki*** na podlagi metrik razumejo, kako so te metrike povezane s pomembnimi ***vplivi***.

([58]) Te informacije podpirajo potrebe udeležencev na finančnem trgu, za katere se uporablja Uredba (EU) 2019/2088, po informacijah, saj izhajajo iz obveznih kazalnikov v zvezi z glavnimi škodljivimi vplivi, določenimi s kazalnikoma št. 10 in št. 14.1 v preglednici 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritja trajnostnih naložb (‚degradacija tal, dezertifikacija, pozidava tal' in ‚delež naložb v podjetja, v katera se vlaga, katerih poslovanje vpliva na ogrožene vrste').

ESRS E5 – RABA VIROV IN KROŽNO GOSPODARSTVO

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi ESRS

Zahteve po razkritju

- Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti
  - 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*
    - Proizvodi
    - Odpadki

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju v zvezi z rabo virov in krožnim gospodarstvom, zlasti v zvezi s pod***temami*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni ***pomembnosti*** ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o temah, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah, ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo okviri politike in regulativni okviri EU, vključno z akcijskim načrtom EU za krožno gospodarstvo (2020), evropskim dogovorom o čisti industriji (2025), uredbo o okoljsko primerni zasnovi za trajnostne izdelke (Uredba (EU) 2024/1781 Evropskega parlamenta in Sveta ([59])), okvirno direktivo o odpadkih (Direktiva 2008/98/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([60])), direktivo o pravici do popravila (Direktiva (EU) 2024/1799 Evropskega parlamenta in Sveta ([61])) in aktom o kritičnih surovinah (Uredba (EU) 2024/1252 Evropskega parlamenta in Sveta ([62])).

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***: ***pritok virov***, ***odtok virov***, povezan s ***proizvodi*** in storitvami, ter odtok virov, povezan z ***odpadki***.

Povezava z drugimi ESRS

7. Okoljske in družbene ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene povezave med ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* ter drugimi tematskimi standardi:

   (a) ESRS E1 *Podnebne spremembe* se nanaša na ***blažitev podnebnih sprememb***, ***prilagajanje podnebnim spremembam*** in porabo energije, ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* pa na pritok materialov (vključno s ***fosilnimi gorivi***, ki se ne uporabljajo za energetske namene), pridobivanje virov in prakse ***krožnega gospodarstva***, ki lahko zmanjšajo ***emisije TGP*** (ogljični odtis) in energijsko intenzivnost;

   (b) ESRS E2 *Onesnaževanje* se nanaša na ***emisije onesnaževal*** v zrak, vodo in ***prst*** (vključno z ***mikroplastiko***) ter ***snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost***, vključno s ***snovmi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost***, ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* pa na **rabo virov** in prakse ravnanja z ***odpadki***, ki lahko povzročajo ali blažijo take emisije v ***vrednostni verigi***;

([59]) Uredba (EU) 2024/1781 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. junija 2024 o vzpostavitvi okvira za določitev zahtev za okoljsko primerno zasnovo za trajnostne izdelke, spremembi Direktive (EU) 2020/1828 in Uredbe (EU) 2023/1542 ter razveljavitvi Direktive 2009/125/ES (UL L, 2024/1781, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) Direktiva 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Direktiva (EU) 2024/1799 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. junija 2024 o skupnih pravilih za spodbujanje popravila blaga in o spremembi Uredbe (EU) 2017/2394 ter direktiv (EU) 2019/771 in (EU) 2020/1828 (UL L, 2024/1799, 10.7.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Uredba (EU) 2024/1252 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. aprila 2024 o vzpostavitvi okvira za zagotavljanje zanesljive in trajnostne oskrbe s kritičnimi surovinami ter spremembi uredb (EU) št. 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 in (EU) 2019/1020 (UL L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

(c) ESRS E3 *Voda* se nanaša na rabo in upravljanje vode kot fizičnega vira ter dejavnosti podjetja na območjih ***vodnega stresa***, ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* pa na ***morske vire*** in procese intenzivne rabe vode, v katerih se lahko s krožnimi ukrepi zmanjša poraba in izboljša učinkovitost;

(d) ESRS E4 *Biotska raznovrstnost in ekosistemi* se nanaša na ***vplive na biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme***, ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* pa na rabo virov, ravnanje z odpadki in dejavnosti ***krožnega gospodarstva***, ki lahko prispevajo k takim vplivom ali jih blažijo;

(e) ESRS S3 *Prizadete skupnosti* se nanaša na pomembne ***vplive*** na ljudi in skupnosti, ki izhajajo iz dejavnosti podjetja, vključno s tistimi, ki so povezani z rabo virov, ***proizvodi*** in storitvami ter odpadki, ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* pa te dejavnosti obravnava s tehničnega vidika v smislu ***pritoka*** in ***odtoka virov***, odpadkov ter praks ***krožnega gospodarstva***;

(f) ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki* se nanaša na vplive, povezane z informacijami, na ***potrošnike*** ali ***končne uporabnike***, njihovo osebno varnost in socialno vključenost, ESRS E5 pa na rabo virov, ravnanje z odpadki in vidike ***krožnosti*** teh istih proizvodov in storitev. Razkritja o teh vidikih v skladu z ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo* so relevantna za razumevanje vplivov, povezanih z informacijami, ter vplivov na vključenost potrošnikov in končnih uporabnikov, o katerih se poroča v skladu z ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

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

8. Podjetje razkrije svoje ***politike o rabi virov*** in ***krožnem gospodarstvu*** v skladu z določbami standarda ESRS 2 GDR-P.

9. Poleg informacij, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 GDR-P, če podjetje v svoje ***ključne proizvode*** in ***storitve krožnega gospodarstva*** vključuje ***načela krožnega gospodarstva*** ali ***zahteve za okoljsko primerno zasnovo***, pojasni, kako to stori.

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

10. Podjetje razkrije svoje ključne ukrepe v zvezi z ***rabo virov*** in ***krožnim gospodarstvom*** v skladu z določbami standarda ESRS 2 GDR-A.

Metrike in cilji

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

11. Podjetje razkrije svoje ***cilje v zvezi z rabo virov*** in ***krožnim gospodarstvom*** v skladu z določbami standarda ESRS 2 GDR-T.

Zahteva po razkritju E5-4 – Pritok virov

12. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***pritoka virov*** v podjetju. To vključuje informacije o vrstah in ***krožnosti*** virov, ki vstopajo v podjetje.

13. Podjetje razkrije naslednje informacije:

(a) uporabljene ***ključne materiale***, pri čemer za vsakega zagotovi jedrnat opis in navede vse ***kritične*** in ***strateške surovine***, ki jih vsebuje;

(b) skupno težo vseh ključnih materialov;

(c) razčlenitev vsakega ključnega materiala, izraženo v teži ali odstotku skupne teže vseh ključnih materialov, in

(d) uporabljene ***sekundarne vire***, izražene v teži ali odstotku skupne mase ključnih materialov.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 13(a) **(Pritok virov)**	Pri sporočanju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 13(a): (a) podjetje zagotovi jedrnat opis vsakega ***ključnega materiala***, iz katerega sta razvidna njegova vloga in pomembnost v okviru dejavnosti podjetja; (b) če je razlikovanje med ***tehničnim*** in ***biološkim materialom*** relevantno za razumevanje ***vplivov***, ***tveganj*** ali ***priložnosti*** podjetja, se mora to razlikovanje odražati v opisu njegovih ključnih materialov.
AR 2 za odstavek 13(a) **(Pritok virov)**	Del ***ključnih materialov*** podjetja so lahko ***kritične*** in ***strateške surovine***, kot so opredeljene v Prilogi I in Prilogi II akta o kritičnih surovinah (Uredba (EU) 2024/1252). V takem primeru podjetje to navede. Podjetje lahko na primer baterijo opredeli kot ključni material v svojih dejavnostih in navede, da vsebuje litij, ki je uvrščen med kritične in strateške surovine.

Zahteva po razkritju E5-5 – Odtok virov

14. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, kako podjetje prispeva h ***krožnemu gospodarstvu*** s snovanjem, proizvodnjo in zagotavljanjem ***proizvodov*** in storitev v skladu z ***načeli krožnega gospodarstva*** ter z učinkovitim upravljanjem ***odpadkov***.

Proizvodi

15. Podjetje razkrije:

(a) kvalitativne ali kvantitativne informacije o pričakovani ***trpežnosti*** svojih ***ključnih proizvodov***;

(b) kvalitativne ali kvantitativne informacije o obsegu, v katerem so njegovi ključni proizvodi ***popravljivi***;

(c) ***stopnja možnosti recikliranja, predvidene v zasnovi*** ključnih proizvodov in njihove ***embalaže***.

Odpadki

16. Podjetje razkrije naslednje informacije o ***odpadkih*** pri lastnih dejavnostih:

(a) opis ***tokov odpadkov*** podjetja;

(b) skupno težo nastalih odpadkov;

(c) delež odpadkov, preusmerjenih stran od odstranjevanja, izražen kot odstotek vseh nastalih odpadkov, z razčlenitvijo po ***nevarnih odpadkih*** in nenevarnih odpadkih ter razčlenitvijo po naslednjih vrstah postopkov:

i. ***priprava*** za ***ponovno uporabo***;

ii. ***recikliranje;***

iii. drugi ***postopki predelave***;

(d) delež odpadkov, predvidenih za odstranjevanje, izražen kot odstotek vseh nastalih odpadkov ([63]), z razčlenitvijo po nevarnih in nenevarnih odpadkih ([64]) ter razčlenitvijo po naslednjih vrstah postopkov:

i. sežig;

ii. ***odlaganje na odlagališču***;

iii. drugi postopki odstranjevanja;

([63]) 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. 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“).

([64]) 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“).

(e) delež odpadkov, katerih končni namembni kraj ni znan, izražen kot odstotek vseh nastalih odpadkov.

17. Podjetje razkrije skupno količino radioaktivnih ***odpadkov***, ki jih ustvari, v skladu z opredelitvijo radioaktivnih odpadkov iz člena 3(7) Direktive Sveta 2011/70/Euratom ([65]). ([66])

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 3 za odstavek 15(c) **(Proizvodi)**	Pri razkrivanju informacij v skladu z odstavkom 15(c) podjetje uporabi naslednjo enačbo: (a) za ***proizvode***: $\text{stopnja možnosti recikliranja, predvidena v zasnovi} = \frac{\textit{skupna teža materialov, ki jih je mogoče reciklirati in so vgrajeni v proizvod}_x}{\textit{skupna teža proizvoda}_x} \times 100$ (b) za ***embalažo***: $\textbf{\textit{stopnja možnosti recikliranja, predvidena v zasnovi}} = \frac{\textit{skupna teža materialov, ki jih je mogoče reciklirati in so vgrajeni v embalažo}_x}{\textit{skupna teža embalaže}_x} \times 100$
AR 4 za odstavek 16(a) **(Odpadki)**	Pri poročanju v skladu z odstavkom 16(a) o ***tokovih odpadkov*** zadostuje navedba imena (na primer v skladu z Evropskim seznamom odpadkov iz Direktive Komisije 2000/532/ES) in ***ključnih materialov*** v tokovih odpadkov, kot so biomasa, kovine, nekovinski minerali, plastika, tekstil, ***kritične surovine***, redke zemlje itd.
AR 5 za odstavek 16(b) do (d) in odstavek 17 **(Odpadki)**	Pri poročanju v skladu z odstavkom 16(b) do (d) in odstavkom 17 podatki izražajo težo materiala v njegovem prvotnem stanju in se ne manipulirajo dodatno, na primer tako, da bi se navedla ‚suha' teža.
AR 6 za odstavek 16(c)(iii) **(Odpadki)**	Seznam postopkov ***predelave*** je naveden v Prilogi II k Direktivi 2008/98/ES o ***odpadkih*** (okvirna direktiva o odpadkih). ‚Drugi postopki predelave' so v skladu z opredelitvami iz okvirne direktive o odpadkih in izpolnjujejo zahteve iz navedene direktive. Pri poročanju o odpadkih v skladu z odstavkom 16(c)(iii) podjetje po potrebi navede, kaj pomenijo ti ‚drugi postopki predelave'. Sežig z energetsko predelavo se šteje za ‚drug postopek predelave' le, če izpolnjuje pogoje iz točke R1 Priloge II – Postopki predelave k okvirni direktivi o odpadkih.
AR 7 za odstavek 16(d)(iii) **(Odpadki)**	Seznam postopkov odstranjevanja je naveden v Prilogi I k Direktivi 2008/98/ES o ***odpadkih*** (okvirna direktiva o odpadkih).

([65]) Direktiva 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) 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').

ESRS S1 – LASTNA DELOVNA SILA

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S1-1 – *Politike v zvezi z lastno delovno silo*

Zahteva po razkritju S1-2 – *Sodelovanje z lastno delovno silo in predstavniki delavcev, obstoj kanalov, po katerih lahko člani lastne delovne sile izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu*

Zahteva po razkritju S1-3 – *Ukrepi in viri v zvezi z lastno delovno silo*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S1-4 – *Cilji v zvezi z lastno delovno silo*

Zahteva po razkritju S1-5 – *Značilnosti zaposlenih v podjetju*

Zahteva po razkritju S1-6 – *Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja*

Zahteva po razkritju S1-7 – *Pokritost s kolektivnimi pogajanji in socialni dialog*

Zahteva po razkritju S1-8 – *Raznolikost spolov na ravni višjega vodstva*

Zahteva po razkritju S1-9 – *Dostojne plače*

Zahteva po razkritju S1-10 – *Socialna zaščita*

Zahteva po razkritju S1-11 – *Invalidi*

Zahteva po razkritju S1-12 – *Metrike usposabljanja ter razvoja spretnosti*

Zahteva po razkritju S1-13 – *Metrike zdravja in varnosti*

Zahteva po razkritju S1-14 – *Metrike usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja*

Zahteva po razkritju S1-15 – *Metrike prejemkov*

Zahteva po razkritju S1-16 – *Incidenti diskriminacije in drugi incidenti v zvezi s človekovimi pravicami*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane z lastno delovno silo, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni ***pomembnosti*** ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*, razen za:

   (a) zahtevo po razkritju ESRS S1–5, ki jo podjetje uporabi, če ugotovi, da je treba o lastni delovni sili poročati na podlagi gradiva za oceno pomembnosti, in

   (b) zahtevo po razkritju ESRS S1–6, ki jo podjetje uporabi, če ugotovi, da so delavci, nezaposleni v lastni delovni sili, povezani s pomembnimi vplivi, tveganji ali priložnostmi.

   Filter pomembnosti informacij, opredeljen v ESRS 1 Splošne zahteve, odstavek 23, se še naprej uporablja tudi za ti dve specifični zahtevi po razkritju.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS S1 *Lastna delovna sila*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo mednarodni in evropski instrumenti in konvencije s področja človekovih pravic, in sicer Mednarodna listina človekovih pravic, vodilna načela ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, smernice OECD za večnacionalna podjetja, Deklaracija Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu, temeljne konvencije MOD, Konvencija ZN o pravicah invalidov, Evropska konvencija o človekovih pravicah, spremenjena Evropska socialna listina, Listina Evropske unije o temeljnih pravicah, prednostne naloge politike EU, kot so določene v evropskem stebru socialnih pravic, in zakonodaja EU, vključno s pravnim redom EU na področju delovnega prava.

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***:

   (a) delovni pogoji (vključno z ***dostojnimi plačami***, ***usklajevanjem poklicnega in zasebnega življenja***, delovnim časom, varnostjo zaposlitve, ***socialno zaščito***);

   (b) ***socialni dialog***, svoboda združevanja, sveti delavcev, pravice delavcev do udeležbe in ***kolektivna pogajanja***;

   (c) zdravje in varnost;

   (d) ***usposabljanje*** ter razvoj spretnosti;

(e) raznolikost in ***enaka obravnava*** (vključno z enakostjo spolov, enakim ***plačilom*** za delo enake vrednosti, zaposlovanjem in vključevanjem ***invalidov***, nediskriminacijo, preprečevanjem nadlegovanja) in

(f) druge z delom povezane človekove pravice (vključno z ***delom otrok***, ***prisilnim delom***, zasebnostjo in ustreznimi stanovanji).

7. ***Lastna delovna sila*** podjetja vključuje (i) osebe, ki so v delovnem razmerju s podjetjem (‚***zaposleni***'), in (ii) osebe, ki so za namene poročanja na podlagi ESRS imenovane ‚***delavci, nezaposleni***' v lastni delovni sili podjetja. Slednje vključuje osebe, ki imajo s podjetjem, ki poroča, sklenjeno pogodbo za opravljanje dela (‚samozaposleni'), ali osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem ‚zaposlovalne dejavnosti' (oznaka NACE 078). Informacije o osebah, imenovanih ‚delavci, nezaposleni' v lastni delovni sili podjetja na podlagi tega standarda ne vplivajo na njihov status v skladu z veljavnim delovnim pravom. Ta standard ne zajema delavcev v višjem ali nižjem delu ***vrednostne verige*** podjetja. Ti so zajeti v standardu ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*.

8. Opredelitve samozaposlenih in oseb, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem ‚zaposlovalne dejavnosti', temeljijo na nacionalni zakonodaji. Primeri ***delavcev, nezaposlenih*** v ***lastni delovni sili*** podjetja, ki bi lahko spadali v lastno delovno silo:

(a) samozaposleni v lastni delovni sili podjetja, ki lahko vključujejo:

i. pogodbene samozaposlene, ki jih podjetje najame za opravljanje dela, ki bi ga sicer opravljal ***zaposleni*** ali za opravljanje dela na javni površini (npr. ulici);

ii. samozaposlene, ki jih podjetje najame za opravljanje dela ali storitve neposredno na delovnem mestu stranke podjetja;

(b) osebe, ki jih zaposli tretja oseba, ki opravlja ‚zaposlovalne dejavnosti', in lahko vključujejo osebe, ki opravljajo isto delo kot zaposleni, kot so osebe, ki nadomeščajo začasno odsotne zaposlene ali ki se začasno napotijo iz druge države članice EU za opravljanje dela za podjetje (‚napoteni delavci').

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

9. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene povezave med standardom ESRS S1 *Lastna delovna sila* in drugimi tematskimi standardi:

(a) vsi socialni standardi, npr. ESRS S1 *Lastna delovna sila*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*, so usklajeni glede vsebine in strukture ter so medsebojno povezani. V ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi* so zajete enake podteme kot v ESRS S1 *Lastna delovna sila* v zvezi z delavci v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***, ki niso del ***lastne delovne sile*** podjetja. Razkritja v socialnih standardih vsebujejo pomembne informacije, potrebne za poročanje o ***vplivih***, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, povezanih z vsako skupino ***deležnikov***, tudi v zvezi s skrbnim pregledom glede trajnostnosti;

(b) ta standard je povezan z ESRS E1 *Podnebne spremembe*, saj je prehod na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam, vir vplivov, tveganj in priložnosti za ESRS S1 *Lastna delovna sila*, in

(c) ta standard je povezan z ESRS E2 *Onesnaževanje*, saj lahko ***onesnaževanje*** pomembno negativno ***vpliva*** na zdravje in varnost na delovnem mestu.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S1-1 – Politike v zvezi z lastno delovno silo

10. Podjetje opiše svoje ***politike*** za upravljanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, povezanih z njegovo ***lastno delovno silo***, v skladu z ESRS 2 GDR-P, pri čemer navede, ali te politike zajemajo posebne skupine v njegovi lastni delovni sili (na primer ***zaposlene***, ki delajo v določeni tovarni ali na določenem geografskem območju, ali samozaposlene) ali celotno lastno delovno silo.

11. Podjetje navede, ali s svojimi ***politikami*** v zvezi z ***lastno delovno silo*** obravnava trgovanje z ljudmi ([67]), ***prisilno delo*** in ***delo otrok***.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 10 **(Politike v zvezi z lastno delovno silo)**	Primeri vidikov ***politike***, ki jih je treba razkriti, so sredstva obveščanja, ki jih podjetje uporablja za obveščanje posameznikov, skupin posameznikov ali subjektov o svojih politikah, kadar so zanje relevantne, bodisi zato, ker se pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer ***zaposleni***, pogodbeni izvajalci in ***dobavitelji*** podjetja), bodisi zato, ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer osebe v njegovi ***lastni delovni sili***, vlagatelji).

Zahteva po razkritju S1-2 – Sodelovanje z lastno delovno silo in predstavniki delavcev, obstoj kanalov, po katerih lahko člani lastne delovne sile izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu

12. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje splošnega pristopa podjetja k sodelovanju z ***lastno delovno silo***, vključno z razpoložljivostjo ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, kot so ***pritožbeni mehanizmi***, ter njegovega pristopa k ***popravnemu ukrepu***.

13. Podjetje razkrije, kako neposredno sodeluje z ***lastno delovno silo*** ali ***predstavniki delavcev*** ter kako stališča njegove lastne delovne sile vplivajo na njegove odločitve ali dejavnosti, namenjene upravljanju ***dejanskih*** in ***morebitnih vplivov*** na lastno delovno silo v letu poročanja. To vključuje:

    (a) kako podjetje pridobi vpogled v stališča oseb v lastni delovni sili, ki so lahko posebno ranljive za **vplive** in/ali marginalizirane (na primer ženske, migranti, **invalidi**), če podjetje sprejema ukrepe za razumevanje teh stališč, ter

    (b) ***globalne okvirne sporazume*** ali druge dogovore, ki jih je podjetje sklenilo s predstavniki delavcev v zvezi s spoštovanjem človekovih pravic članov svoje lastne delovne sile, če takšni sporazumi ali dogovori obstajajo.

14. Podjetje opiše kanale, ki so na voljo njegovi ***lastni delovni sili*** za neposredno seznanitev podjetja s svojimi pomisleki ali potrebami in zagotovitev njihove obravnave. Zlasti navede, ali ima vzpostavljen ***pritožbeni mehanizem***. ([68]) Poleg tega pojasni, kako ocenjuje učinkovitost teh kanalov.

([67]) 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').

([68]) 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 in kazalnikom št. 11 v preglednici 1 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb (‚neobstoj mehanizmov za pritožbe glede zadev v zvezi z zaposlenimi' in ‚pomanjkanje postopkov in mehanizmov za skladnost, s katerimi se spremlja skladnost z načeli globalnega dogovora ZN in smernicami OECD za mednarodna podjetja').

15. Podjetje opiše svoj splošni pristop in ***postopke za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem***, kadar je povzročilo pomembne negativne ***vplive*** na osebe v njegovi ***lastni delovni sili*** ali prispevalo k njim.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 2 za odstavek 13 (Sodelovanje)	Sodelovanje z ***lastno delovno silo*** podjetja se lahko izvaja v različnih oblikah, kot so informativna srečanja, posvetovanja ali udeležba, in lahko poteka v različnih obdobjih.
AR 3 za odstavek 14 (Pritožbeni mehanizem)	Za oceno učinkovitosti teh kanalov se lahko uporabijo ‚merila učinkovitosti za izvensodne ***pritožbene mehanizme***', kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti v načelu 31. Če ima podjetje vzpostavljene ***politike*** za zaščito posameznikov, ki uporabljajo te kanale, pred povračilnimi ukrepi, vključno s ***predstavniki delavcev***, in so bile te politike razkrite v skladu z ESRS G1-1, se lahko podjetje sklicuje na to razkritje.

Zahteva po razkritju S1-3 – Ukrepi in viri v zvezi z lastno delovno silo

16. Podjetje opiše ključne ***ukrepe*** in vire za upravljanje pomembnih pozitivnih in negativnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zvezi z ***lastno delovno silo*** v skladu z ESRS 2 GDR-A.

17. Kar zadeva pomembne negativne ***vplive*** v zvezi z ***lastno delovno silo***, podjetje opiše:

(a) sprejete ali načrtovane ključne ***ukrepe*** ali ključne ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje pomembnih negativnih vplivov na lastno delovno silo ter popravni ukrep v zvezi z njimi, vključno s svojim pristopom v primerih napetosti med takimi ukrepi in drugimi poslovnimi pritiski, ter

(b) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh ukrepov pri zagotavljanju rezultatov za lastno delovno silo. To razkritje se lahko izpusti, če podjetje razkrije način, kako spremlja učinkovitost svojih ukrepov v skladu z ESRS 2 GDR-T ali GDR-M. V takem primeru zadostuje sklic na zadevno razkritje.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavek 17 (Ključni ukrepi)	***Ukrepi***, ki jih sprejme podjetje, se razlikujejo glede na povezanost podjetja z ***vplivom*** in glede na to, kako je podjetje opredelilo, da so ukrepi ustrezni za obravnavanje pomembnih vplivov. Ta zahteva po razkritju se uporablja tudi za ključne ukrepe za zagotovitev **popravnega ukrepa**, sodelovanje pri njem ali njegovo omogočanje v primerih dejanskih negativnih vplivov. Ključni ukrepi za preprečevanje, blaženje, odpravo ali čim večje zmanjšanje vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi vključujejo uporabo različnih vrst ***vzvodov*** in/ali skupne ukrepe, sprejete v pobudah več deležnikov in/ali panožnih pobudah.
AR 5 za odstavek 17 (Podnebni prehod)	Podjetje svoje ***ukrepe*** predstavi tako, da ***uporabnikom*** omogoči razumevanje povezav med različnimi ***temami***, v skladu s poglavjema 3.3 in 9.1 ESRS 1 *Splošne zahteve*. To velja za ukrepe, sprejete za blažitev negativnih ***vplivov*** na ***lastno delovno silo***, ki so lahko posledica prehoda na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam. Na primer ob zaprtju tovarne se lahko zmanjša obseg ali izvede masovno odpuščanje, zaradi česar se lahko sprejmejo ukrepi, kot so premestitve znotraj podjetja ali programi predčasne upokojitve, ki vplivajo na ***zaposlene***.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S1-4 – Cilji v zvezi z lastno delovno silo

18. Podjetje razkrije kvalitativne in/ali kvantitativne ***cilje*** v zvezi z ***lastno delovno silo*** v skladu z ESRS 2 GDR-T.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 6 za odstavek 18 **(Spremljanje uspešnosti)**	Podjetje lahko pri spremljanju in ocenjevanju učinkovitosti svojih ***ukrepov***, razkritih na podlagi odstavka 17(b), vključno z razvojem ***metrik***, določanjem ciljev in/ali spremljanjem uspešnosti glede na te metrike in ***cilje***, upošteva sodelovanje z ***lastno delovno silo*** ali **predstavniki delavcev** podjetja. Zlasti pri spremljanju uspešnosti lahko tako sodelovanje prispeva k razumevanju učinkovitosti upravljanja pomembnih negativnih ***vplivov*** v podjetju ter k opredelitvi pridobljenih izkušenj ali izboljšav.

Zahteva po razkritju S1-5 – Značilnosti zaposlenih v podjetju

19. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti vpogled v pristop podjetja k praksam zaposlovanja, vključno z varnostjo zaposlitve ***lastne delovne sile***. Prav tako služi kot osnova za izračun nekaterih kvantitativnih ***metrik*** iz drugih zahtev po razkritju iz tega standarda in zagotavlja spremne informacije za te metrike.

20. Podjetje razkrije:

(a) skupno število ***zaposlenih*** po številu oseb, z razčlenitvijo po spolu;

(b) število zaposlenih po številu oseb za vsako državo, v kateri ima 50 ali več zaposlenih in ki spada med deset največjih držav glede na število zaposlenih;

(c) skupno število naslednjega po številu oseb ali ekvivalentov polnega delovnega časa (EPDČ):

i. zaposlenih za nedoločen čas z razčlenitvijo po spolu;

ii. zaposlenih za določen čas z razčlenitvijo po spolu;

iii. zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur;

(d) stopnjo fluktuacije zaposlenih za nedoločen čas v obdobju poročanja in

(e) kvalitativno pojasnilo, če obstaja neskladje med informacijami, sporočenimi na podlagi točke (a) zgoraj, in najbolj reprezentativnim številom, objavljenim v računovodskih izkazih.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 7 za odstavek 20(b) **(Opredelitev posameznih vrst zaposlenih)**	Posamezne države uporabljajo različne opredelitve zaposlenih za nedoločen čas, zaposlenih za določen čas in ***zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur***. Če ima podjetje ***zaposlene*** v več državah, za izračun podatkov na ravni države uporabi opredelitve v skladu z nacionalno zakonodajo države, v kateri so zaposleni. Ti podatki se nato seštejejo, da se izračunajo skupna števila.
AR 8 za odstavek 20 **(Spremne informacije o metodologiji)**	V skladu z ESRS 2 GDR-M podjetje razkrije metodo, uporabljeno za izračun in zbiranje podatkov o ***zaposlenih*** (na primer na koncu leta poročanja ali kot povprečje), ter zagotovi spremne informacije.

AR 9 za odstavek 20(a) in 20(b)

(Preglednice – število zaposlenih)

Podjetje predstavi zahtevana razkritja opisno ali v obliki naslednje preglednice.

Preglednica 1

Predloga za predstavitev informacij o številu po spolu

Spol	Število zaposlenih (število oseb) – tekoče obdobje poročanja	Število zaposlenih (število oseb) – prejšnje obdobje poročanja
Moški		
Ženski		
Drugo		
Ni sporočeno		
Skupno število zaposlenih		

V nekaterih državah članicah se lahko osebe pravno opredelijo kot osebe tretjega spola, ki spada v kategorijo ‚drugo' v zgornji preglednici. Če pa tretji spol po zakonu ni dovoljen, lahko podjetje to pojasni in navede, da kategorija ‚drugo' ni relevantna.

Preglednica 2

Predloga za predstavitev števila zaposlenih po številu oseb za vsako državo, v kateri ima 50 ali več zaposlenih in ki spada med deset največjih držav glede na število zaposlenih

Država	Število zaposlenih (število oseb) – tekoče obdobje poročanja	Število zaposlenih (število oseb) – prejšnje obdobje poročanja
Država A		
Država B		
Država C		
Država D		

AR 10 za odstavek 20(c)

(Preglednica – razčlenitev števila zaposlenih)

Podjetje predstavi informacije opisno ali v obliki naslednje preglednice.

Preglednica 3

Predloga za predstavitev informacij o zaposlenih po vrsti pogodbe, razčlenjenih po spolu (število oseb ali EPDČ)

ŽENSKI	MOŠKI	DRUGO*	NI SPOROČENO	SKUPAJ
Število zaposlenih za nedoločen čas (število oseb/EPDČ) – tekoče obdobje poročanja				
Število zaposlenih za nedoločen čas (število oseb/EPDČ) – prejšnje obdobje poročanja				
Število zaposlenih za določen čas (število oseb/EPDČ) – tekoče obdobje poročanja				

	Število zaposlenih za določen čas (število oseb/EPDČ) – prejšnje obdobje poročanja				
	Število zaposlenih brez zagotovljenega števila delovnih ur (število oseb/EPDČ)				
	ni relevantno	**ni relevantno**	**ni relevantno**	**ni relevantno**	
	V nekaterih državah članicah se lahko osebe pravno opredelijo kot osebe tretjega spola, ki spada v kategorijo ‚drugo' v zgornji preglednici. Če pa tretji spol po zakonu ni dovoljen, lahko podjetje to pojasni in navede, da kategorija ‚drugo' ni relevantna.				
	V nekaterih državah se pogodbe brez zagotovljenega števila delovnih ur v skladu z nacionalno zakonodajo lahko štejejo za pogodbe za nedoločen ali določen čas.				
AR 11 za odstavek 20(d) **(Izračun fluktuacije zaposlenih)**	Za izračun fluktuacije ***zaposlenih*** podjetje število zaposlenih, ki prostovoljno zapustijo podjetje ali so odpuščeni, se upokojijo ali umrejo med opravljanjem poklica, deli s povprečnim številom zaposlenih.				

Zahteva po razkritju S1-6 – Značilnosti delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili podjetja

21. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, koliko se podjetje zanaša na ***delavce, nezaposlene*** v **lastni delovni sili.**

22. Podjetje razkrije skupno število ***delavcev, nezaposlenih*** v ***lastni delovni sili***.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 12 za odstavek 22 **(Vidiki pomembnosti za delavce, nezaposlene v lastni delovni sili)**	Ta zahteva po razkritju se uporablja, če so ***delavci, nezaposleni*** v ***lastni delovni sili*** podjetja, povezani s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi*** v zvezi z lastno delovno silo. Tak položaj nastane, če so delavci, nezaposleni v lastni delovni sili, ključni za ***poslovni model*** podjetja, na primer če zagotavljajo prožno delovno silo ali so vključeni v ključne procese. ***Odvisnost*** od delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili, zaradi poslovnega modela lahko pomeni tveganje za podjetje, zlasti če se odvisnost od teh delavcev povečuje, na primer zaradi sprememb v ureditvi trga dela. Uporaba delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili, je lahko povezana tudi s pomembnimi negativnimi vplivi, če ti delavci predstavljajo znaten delež lastne delovne sile podjetja ali če so morebitni ali dejanski negativni vplivi zanje pomembni.
AR 13 za odstavek 22 (Metoda za izračun in uporaba ocen)	Skupno število ***delavcev, nezaposlenih v lastni delovni sili***, se izračuna na podlagi števila oseb ali na podlagi ekvivalenta polnega delovnega časa (EPDČ), sporoči pa se bodisi na koncu obdobja poročanja bodisi kot povprečje za celotno obdobje poročanja. Pojasnilo, katero od teh možnosti je podjetje izbralo, lahko pomeni pomembno spremno informacijo. Če podjetje ne more sporočiti točnih številk, uporabi določbe standarda ESRS 1 *Splošne zahteve*, ki se nanašajo na ocene.

Zahteva po razkritju S1-7 – Pokritost s kolektivnimi pogajanji in socialni dialog

23. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje pokritosti ***zaposlenih s kolektivnimi*** pogodbami in ***socialnim dialogom***.

24. Podjetje razkrije naslednje informacije v zvezi s ***kolektivnimi pogajanji***:

(a) odstotek vseh ***zaposlenih***, zajetih s kolektivnimi pogodbami;

(b) ali ima v Evropskem gospodarskem prostoru (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, pri čemer so to države EGP, razkrite v odstavku 20(b) zgoraj, in

(c) zunaj EGP odstotek zaposlenih, zajetih s kolektivnimi pogodbami, po regiji.

25. Podjetje razkrije naslednje informacije v zvezi s ***socialnim dialogom*** za države EGP:

(a) odstotek ***zaposlenih***, ki jih zastopajo ***predstavniki delavcev***, sporočen na ravni države za vsako državo EGP, v kateri ima podjetje pomembno število zaposlenih, kot je bilo izračunano v skladu z odstavkom 24(b) zgoraj, in

(b) obstoj morebitnih sporazumov z zaposlenimi podjetja za zastopanje v okviru evropskega sveta delavcev, sveta delavcev evropske družbe ali sveta delavcev evropske zadruge.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 14 za odstavek 24(a)

(Izračun pokritosti s kolektivnimi pogajanji)

Odstotek ***zaposlenih***, zajetih s ***kolektivnimi*** pogodbami, se izračuna po naslednji formuli na podlagi števila zaposlenih:

$$\frac{\textit{število zaposlenih, zajetih s kolektivnimi pogodbami}}{\textit{število zaposlenih}} \times 100$$

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. Zaposleni, ki je del lastne delovne sile podjetja in je zajet z več kolektivnimi pogodbami, se šteje le enkrat.

AR 15 za odstavka 24 in 25

(Preglednica – pokritost s kolektivnimi pogajanji)

Podjetje predstavi informacije, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 24(b) in 24(c), opisno ali v obliki naslednje preglednice.

Preglednica 4

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, vključene med deset največjih držav)		Zaposleni – ne-EGP		Zastopanost delavcev na delovnem mestu (samo EGP) (za države EGP z > 50 zaposlenimi, vključene med deset največjih držav)	
	Tekoče obdobje poročanja	Prejšnje obdobje poročanja	Tekoče obdobje poročanja	Prejšnje obdobje poročanja	Tekoče obdobje poročanja	Prejšnje obdobje poročanja
0–19 %			Regija A			
20–39 %	Država A		Regija B			
40–59 %	Država B				Država A	
60–79 %					Država B	
80–100 %						

AR 16 za odstavek 25(a) **(Izračun pokritosti s socialnim dialogom)**	Podjetje za izračun informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 25(a), opredeli države EGP, v katerih ima pomembno število zaposlenih. Za vsako od teh držav 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.
	$\frac{\textit{število zaposlenih v poslovalnicah s predstavniki delavcev '}}{\textit{število zaposlenih}} \times 100$

Zahteva po razkritju S1-8 – Raznolikost spolov na ravni višjega vodstva

26. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje raznolikosti spolov na ravni višjega vodstva.

27. Podjetje razkrije zastopanost spolov na ravni višjega vodstva v obliki števila (število zaposlenih) in odstotka.

ZAHTEVE ZA UPORABO

AR 17 za odstavek 27 **(Izračun zastopanosti spolov na ravni višjega vodstva)**	‚Višje vodstvo' je za namene izračuna zastopanosti spolov na ravni višjega vodstva opredeljeno kot dve ravni nižje od upravnih in nadzornih organov. Podjetje lahko uporabi tudi svojo opredelitev ‚višjega vodstva' in razkrije uporabljeno opredelitev.

Zahteva po razkritju S1-9 – Dostojne plače

28. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, ali ***zaposleni*** v podjetju prejemajo ***dostojno plačo*** in katero referenčno vrednost podjetje uporablja pri tej oceni.

29. Podjetje razkrije, ali njegovi ***zaposleni*** prejemajo ***dostojno plačo*** ter referenčne vrednosti, ki jih uporablja za določitev dostojnih plač, pri čemer navede države, za katere se posamezna referenčna vrednost uporablja. Če zaposleni ne prejemajo dostojne plače, podjetje razkrije države in odstotek zadevnih zaposlenih.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 18 za odstavek 29 **(Dostojne plače)**	Če vsi ***zaposleni*** prejemajo ***dostojno plačo***, navedba tega dejstva in referenčnih vrednosti, uporabljenih pri oceni, zadostuje za izpolnitev te zahteve.

AR 19 za odstavek 29 **(Izračun dostojne plače)**	Izračun temelji na najnižji ***plači zaposlenih*** v podjetju brez upoštevanja pripravnikov in vajencev. To pomeni osnovno plačo ter vsa morebitna fiksna dodatna plačila, zajamčena vsem zaposlenim. Najnižja plača se upošteva ločeno za vsako državo, v kateri posluje podjetje, razen če je dostojna minimalna plača opredeljena na podnacionalni ravni.
AR 20 za odstavek 29 **(Referenčna dostojna plača)**	Referenčna ***dostojna plača***, uporabljena za primerjavo z najnižjo plačo, ni nižja od: (a) v EU: ravni plač, določene s ***kolektivnimi pogajanji***, ali zakonsko določene minimalne plače, določene v skladu z Direktivo (EU) 2022/2041 Evropskega parlamenta in Sveta o ustreznih minimalnih plačah v Evropski uniji; (b) zunaj EU: i. dostojno minimalno plačo, ki je določena z zakonodajo ali kolektivnimi pogajanji in ki zagotavlja dostojen življenjski standard, ob upoštevanju načel MOD za ocenjevanje zajamčene plače kot minimalne ravni (brez poseganja v višje standarde dostojnosti plač), ali ii. katere koli ocene dostojne plače, vključno z ocenami, ki jih pripravi MOD ali institucija, ki jo pooblastijo javni organi države, v kateri delavci delajo, pri čemer so v tej oceni upoštevana načela MOD za ocenjevanje dostojne plače.

Zahteva po razkritju S1-10 – Socialna zaščita

30. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje, 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.

31. Če ***zaposleni*** v podjetju nimajo ***socialne zaščite*** na podlagi javnih programov ali pravic, ki jih zagotavlja podjetje, podjetje razkrije države poslovanja, v katerih naslednji pomembni življenjski dogodki niso zajeti z obstoječimi programi socialne zaščite:

(a) bolezen;

(b) brezposelnost od obdobja, ko ***zaposleni*** dela za podjetje;

(c) poškodba in invalidnost, nastala pri delu, ter

(d) materinski dopust.

Zahteva po razkritju S1-11 – Invalidi

32. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega vključevanja ***invalidov*** med ***zaposlene*** podjetja.

33. Podjetje razkrije odstotek ***invalidov*** med ***zaposlenimi***, pri čemer upošteva pravne omejitve glede zbiranja podatkov.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 21 za odstavek 33 **(Zbiranje podatkov o invalidih)**	V skladu s to zahtevo po razkritju v zvezi z ***invalidi*** mora podjetje sporočiti le podatke, ki jih je mogoče zbirati zakonito. Status invalidnosti je odvisen od nacionalnih pravnih opredelitev, vendar lahko podjetje uporabi enako opredelitev v različnih državah, v katerih posluje, ali pa uporabi veljavne nacionalne opredelitve. V skladu z ESRS 2 GDR-M podjetje razkrije metodologijo izračuna, vrste podatkov in vire, ki jih uporabi kot vhodne podatke. To lahko na primer vključuje prostovoljne ankete med ***zaposlenimi*** ali informacije na podlagi obveznih kvot za zaposlovanje invalidov, ki jih sporoči podjetje.

Zahteva po razkritju S1-12 – Metrike usposabljanja ter razvoja spretnosti

34. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje dejavnosti, povezanih z ***usposabljanjem*** ter razvojem spretnosti, ki so se v okviru stalnega poklicnega razvoja zagotavljale ***zaposlenim*** za nadgradnjo njihovih spretnosti ter spodbujanje stalne zaposljivosti.

35. Podjetje razkrije naslednje informacije za obdobje poročanja:

(a) odstotek ***zaposlenih***, ki so sodelovali pri formaliziranih pregledih uspešnosti in kariernega razvoja, ter

(b) povprečno število ur ***usposabljanja*** na zaposlenega.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 22 za odstavek 35(a) **(Izračun pregleda uspešnosti)**	Formaliziran pregled uspešnosti in kariernega razvoja je opredeljen kot pregled na podlagi meril, s katerimi so seznanjeni ***zaposleni*** in njihovi nadrejeni, ki se opravi vsaj enkrat letno z vednostjo zaposlenega. Vključuje lahko ocenjevanje, ki ga opravi neposredni nadrejeni zaposlenega, sodelavci zaposlenega ali širša skupina zaposlenih. Pri njem lahko sodeluje tudi kadrovska služba. Podjetje za razkritje informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 35(a), podatke o številu zaposlenih na podlagi ESRS S1-5 uporabi kot imenovalec tako: $(\text{št. zaposlenih, ki so sodelovali vformaliziranem pregledu uspenosti in kariernega razvoja / št. zaposlenih v skladu s S1} - 5) * 100.$
AR 23 za odstavek 35(b) **(Izračun povprečnega števila ur usposabljanja)**	Povprečno število ur ***usposabljanja***, ki se zahteva v skladu z odstavkom 35(b), se izračuna tako: skupno število ur usposabljanja, ki so bile na voljo ***zaposlenim*** in so jih ti opravili, deljeno s skupnim številom zaposlenih. Za izračun skupnega povprečnega števila ur usposabljanja se uporabijo podatki o skupnem številu zaposlenih, sporočeni na podlagi ESRS S1-5.

Zahteva po razkritju S1-13 – Metrike zdravja in varnosti

36. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje pokritosti s ***sistemom upravljanja varnosti in zdravja pri delu***, vzpostavljenega za preprečevanje z delom povezanih nezgod, bolezni in smrti, ter njegove kakovosti in uspešnosti.

37. Podjetje razkrije naslednje informacije za obdobje poročanja:

(a) odstotek oseb v ***lastni delovni sili***, ki so zajete s ***sistemom podjetja za upravljanje zdravja in varnosti pri delu*** v skladu s pravnimi zahtevami in/ali priznanimi standardi ali smernicami ([69]);

(b) ob upoštevanju pravnih omejitev vsoto:

i. števila smrti zaradi ***zavedljivih z delom povezanih nezgod*** med vsemi osebami v lastni delovni sili podjetja ter med delavci, ki delajo na ***mestih*** podjetja, vendar niso del njegove lastne delovne sile, in

ii. števila smrti zaradi ***zavedljivih z delom povezanih bolezni*** med njegovimi ***zaposlenimi***;

([69]) 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').

(c) števila in stopnje zavedljivih z delom povezanih nezgod med lastno delovno silo ([70]);

(d) v zvezi z zaposlenimi v podjetju število primerov zavedljivih z delom povezanih bolezni, pri čemer se upoštevajo pravne omejitve glede zbiranja podatkov, in

(e) v zvezi z zaposlenimi v podjetju število izgubljenih dni zaradi zavedljivih z delom povezanih nezgod in zavedljivih z delom povezanih bolezni ([71]).

Če podjetje oceni, da je ESRS S1-6 pomemben, v informacije iz točke (b)(i) in točke (c) vključi tudi primere med ***delavci, nezaposlenimi*** v lastni delovni sili. Te informacije po potrebi razčleni med zaposlene in delavce, nezaposlene v lastni delovni sili.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 24 za odstavek 37(a) **(Pokritost s sistemom upravljanja varnosti in zdravja pri delu)**	Odstotek ***lastne delovne sile*** podjetja, zajete s ***sistemom podjetja za upravljanje varnosti in zdravja pri delu***, se razkrije na podlagi števila oseb, ne ekvivalentov polnega delovnega časa.
AR 25 za odstavek 37(c) **(Izračun zavedljivih z delom povezanih nezgod)**	Podjetje za izračun stopnje ***zavedljivih z delom povezanih nezgod*** število primerov deli s skupnim številom delovnih ur, ki so jih opravile osebe v ***lastni delovni sili***, pridobljeni količnik pa pomnoži z 1 000 000. Ta stopnja izraža število primerov na milijon opravljenih ur in približno ustreza skupnemu številu ur, ki jih v enem letu opravi 500 delavcev, ki delajo s polnim delovnim časom. Če je opredelitev ‚z delom povezanih nezgod' v nacionalnem pravu v državah, kjer delajo ***zaposleni*** podjetja, drugačna od opredelitve ‚zavedljive z delom povezane nezgode pri delu' iz glosarja ESRS, lahko podjetje uporabi nacionalno opredelitev. V tem primeru podjetje to dejstvo razkrije v skladu z ESRS 2 GDR-M. Če podjetje uporabi ocene, upošteva običajno ali standardno število opravljenih ur, pri čemer upošteva upravičenost do obdobij plačane odsotnosti z dela (na primer plačani dopust, plačani bolniški dopust, dela prosti dnevi), in to pojasni v svojih razkritjih.
AR 26 za odstavek 37(c) **(Smrti zaradi zavedljivih z delom povezanih nezgod)**	Ta podatek zajema smrti, ki so posledica ***zavedljivih z delom povezanih nezgod***.
AR 27 za odstavek 37(d) **(Primeri zavedljivih z delom povezanih bolezni)**	‚Primeri zavedljivih z delom povezanih bolezni' iz odstavka 37(d) se nanašajo na primere z delom povezanih bolezni, o katerih so podjetje v obdobju poročanja obvestile prizadete osebe, odškodninske agencije ali zdravstveni delavci, ali na primere, ki jih je podjetje v tem obdobju ugotovilo z nadzorovanjem zdravja. V zvezi s tem z delom povezana kostno-mišična obolenja spadajo med z delom povezane bolezni (ne med z delom povezane nezgode).

([70]) 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. 2 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili o razkritjih glede trajnostnih naložb (‚stopnja nezgod'), in potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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, ki se nanašata na socialne dejavnike.

([71]) 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, nezgod, smrtnih žrtev ali bolezni').

AR 28 za odstavek 37(e) **(Izgubljeni dnevi)**	Pri številu izgubljenih dni se upoštevata prvi polni dan in zadnji dan odsotnosti. Pri štetju se upoštevajo koledarski dnevi. Dnevi, ko prizadetemu posamezniku ni treba delati (na primer konci tedna, dela prosti dnevi), se zato štejejo kot izgubljeni dnevi.

Zahteva po razkritju S1-14 – Metrike usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja

38. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje upravičenosti ***zaposlenih*** v podjetju do ***dopusta iz družinskih razlogov***, ki vključuje materinski dopust, očetovski dopust, starševski dopust in oskrbovalski dopust.

39. Podjetje razkrije odstotek ***zaposlenih***, upravičenih do ***dopusta iz družinskih razlogov***, v obdobju poročanja.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 29 za odstavek 39 (Upravičenost do dopusta iz družinskih razlogov)	Če so vsi ***zaposleni*** v podjetju upravičeni do vseh štirih vrst ***dopusta iz družinskih razlogov*** v skladu s socialno ***politiko*** in/ali ***kolektivnimi pogodbami***, razkritje skupnega odstotka zadostuje za izpolnitev zahteve iz odstavka 39. Spremne informacije se v skladu z ESRS 2 GDR-M lahko nanašajo na vrste upravičenosti do dopusta iz družinskih razlogov, na primer če so zaposleni v podjetju upravičeni le do dveh od štirih vrst.
AR 30 za odstavek 39 **(Zaposleni, upravičeni do dopusta iz družinskih razlogov)**	Za namene odstavka 39 so ***zaposleni***, 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.

Zahteva po razkritju S1-15 – Metrike prejemkov

40. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***plačne*** vrzeli med ***zaposlenimi*** ženskami in moškimi v podjetju ter ravni neenakosti glede prejemkih v podjetju.

41. Podjetje razkrije:

(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 plačila zaposlenih moških ([72]), in

(b) razmerje med ***letnimi skupnimi prejemki*** posameznika z najvišjimi prejemki in mediano letnih skupnih prejemkov za vse zaposlene (brez posameznika z najvišjimi prejemki) ([73]).

([72]) 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 (‚neprilagojena plačna vrzel'), ter upravljavcev referenčnih vrednosti za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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, ki se nanašata na socialne dejavnike.

([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 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah ('pretirana plača izvršnega direktorja').

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 31 za odstavek 41(a) **(Izračun plačne vrzeli med spoloma)**	Razkritje ***plačne*** vrzeli med spoloma v skladu z odstavkom 41(a) vključuje bruto urno postavko vseh ***zaposlenih*** moških in žensk ter se izračuna tako: $$\frac{\textit{(raven povprečne bruto urne postavke zaposlenih moških – raven povprečne bruto urne postavke zaposlenih žensk)}}{\textit{raven povprečne bruto urne postavke zaposlenih moških}} \times 100$$
AR 32 za odstavek 41(a) **(Izračun plačne vrzeli med spoloma)**	Podjetje pri zbiranju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 41(a): (a) vključi vse ***zaposlene*** moške in ženske; (b) vključi običajno osnovno plačo in (c) vključi vse druge prejemke, ki so na voljo vsem zaposlenim v denarju ali v naravi in ki jih zaposleni prejme iz naslova zaposlitve neposredno ali posredno (dopolnilni ali spremenljivi deli) od svojega delodajalca.
AR 33 za odstavek 41(a) **(Neprilagojena plačna vrzel med spoloma)**	V skladu z odstavkom 41(a) je treba razkriti neprilagojeno plačno vrzel med spoloma, ki meri splošno razliko v povprečnem ***plačilu*** med ***zaposlenimi*** moškimi in ženskami, vendar ne upošteva posebnih dejavnikov, ki lahko te razlike v plačilu dodatno pojasnijo. Prilagojena plačna vrzel med spoloma po kategorijah zaposlenih in/ali po državah lahko zagotovi dodatne spremne informacije, ki dopolnjujejo neprilagojeno plačno vrzel med spoloma.
AR 34 za odstavek 41(a) in (b) **(Spremne informacije o metodologiji)**	V skladu z ESRS 2 GDR-M podjetje razkrije metodologijo, ki jo je uporabilo za zbiranje podatkov, in/ali način, na katerega so bili podatki zbrani.
AR 35 za odstavek 41(b) **(Izračun letnih skupnih prejemkov)**	Podjetje pri zbiranju informacij, ki se zahtevajo v skladu z odstavkom 41(b): (a) vključi vse ***zaposlene***; (b) vključi osnovno plačo, ki je vsota zajamčenega, kratkoročnega in nespremenljivega denarnega nadomestila; (c) odvisno od ***politike*** prejemkov podjetja vključi vse naslednje: i. prejemke v denarju, kot so denarni dodatki, bonusi, provizije, udeležbe pri dobičku in druge oblike spremenljivih denarnih plačil; ii. prejemke v naravi, kot so avtomobili, zasebno zdravstveno zavarovanje, življenjsko zavarovanje in programi za dobro počutje, ter iii. skupno pošteno vrednost 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); (d) uporabi naslednjo formulo za razmerje ***letnih skupnih prejemkov***: $$\frac{\textit{letni skupni prejemki posameznika z najvišjimi prejemki v podjetju}}{\textit{mediana skupnih letnih prejemkov zaposlenega (brez posameznika z najvišjimi prejemki)}}$$

Zahteva po razkritju S1-16 – Incidenti diskriminacije in drugi incidenti v zvezi s človekovimi pravicami

42. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje obsega, v katerem ***incidenti diskriminacije*** in drugi ***incidenti v zvezi s človekovimi pravicami*** vplivajo na ***lastno delovno silo*** podjetja.

43. Podjetje kot pomembne pod***teme*** razkrije:

(a) ob upoštevanju ustreznih predpisov glede zasebnosti število z dokazi potrjenih in delom povezanih ***incidentov diskriminacije*** na podlagi spola, rase ali etničnega porekla, državljanstva, vere ali prepričanja, invalidnosti, starosti ali spolne usmerjenosti ali drugih oblik ***diskriminacije***, vključno z ***nadlegovanjem***, ugotovljenih v obdobju poročanja ([74]);

(b) ob upoštevanju ustreznih predpisov o zasebnosti število z dokazi potrjenih ***incidentov v zvezi s človekovimi pravicami***, povezanih z ***lastno delovno silo***, ugotovljenih v obdobju poročanja, razen tistih incidentov, ki se nanašajo na diskriminacijo in ki se sporočijo v skladu z odstavkom 43(a) ([75]), in

(c) skupni znesek denarnih kazni, kazni in odškodnin, pripoznanih v računovodskih izkazih v obdobju poročanja zaradi incidentov diskriminacije in incidentov v zvezi s človekovimi pravicami.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 36 za odstavek 43(b) **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	***Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami***, ki spadajo v to razkritje, so incidenti, ki se nanašajo na nespoštovanje mednarodno priznanih človekovih pravic, kot so opredeljene v Direktivi (EU) 2022/2464, člen 29b(2)(b)(iii). Ti incidenti pomenijo število z dokazi potrjenih primerov, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), in (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je ugotovilo v notranjih postopkih. Za potrebe tega razkritja se poroča samo o primerih, ki so potrjeni z dokazi in preverjeni. Primer je potrjen z dokazi, kadar je podprt z objektivnimi, dejanskimi in preverljivimi informacijami. Primer je preverjen, ko sodišče, OECD ali upravni organ uradno ugotovi, da se je primer zgodil. Ni nujno, da so vsi tekoči sodni ali izvensodni postopki kakor tudi ne vsi drugi primeri, ki jih je podjetje zabeležilo, z dokazi potrjeni primeri.
AR 37 za odstavek 43(a) **(Incidenti diskriminacije)**	***Incidenti diskriminacije***, ki spadajo v to razkritje, so incidenti, ki se nanašajo na ***diskriminacijo.*** Ti incidenti pomenijo število z dokazi potrjenih primerov, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), in (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je ugotovilo v notranjih postopkih. Za potrebe tega razkritja se poroča samo o primerih, ki so potrjeni z dokazi in preverjeni. Primer je potrjen z dokazi, kadar je podprt z objektivnimi, dejanskimi in preverljivimi informacijami. Primer je preverjen, ko sodišče, OECD ali upravni organ uradno ugotovi, da se je primer zgodil. Ni nujno, da so vsi tekoči sodni ali izvensodni postopki kakor tudi ne vsi drugi primeri, ki jih je podjetje zabeležilo, z dokazi potrjeni primeri.

([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. 7 v preglednici 3 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/1288 v zvezi s pravili glede razkritij o trajnostnih naložbah (‚incidenti diskriminacije‘).

([75]) 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 upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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, ki se nanašata na socialne dejavnike.

AR 38 za odstavek 43(a) in (b) **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami in incidenti diskriminacije)**	Pri presoji pomembnosti informacij (odstavek 23 ESRS 1 *Splošne zahteve*) za informacije o incidentih iz odstavka 43(a) in (b) ocena podjetja temelji predvsem na resnosti ***vplivov*** na ***lastno delovno silo***.
AR 39 za odstavek 43 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami in incidenti diskriminacije)**	Če podjetje meni, da so spremembe v ***incidentih v zvezi s človekovimi pravicami*** in ***incidentih diskriminacije*** relevantne za razumevanje učinkovitosti in razpoložljivosti ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, vključno s ***pritožbenimi mehanizmi***, se lahko sklicuje na odstavek 43(b) in odstavek 14. V skladu z ESRS 2 GDR-M podjetje razkrije metodologijo, ki jo je uporabilo za zbiranje podatkov o incidentih, iz odstavka 43(a) in (b).
AR 40 za odstavek 43(a) in (b) **(Popravni ukrep ali ukrepi v zvezi z razkritimi incidenti)**	Način, kako je podjetje obravnavalo ali obravnava incidente iz odstavka 43(a) in (b), se lahko s sklicem poveže z informacijami, razkritimi v skladu z ESRS S1-3.
AR 41 za odstavek 43(c) **(Povezljivost s podatki iz računovodskih izkazov)**	Ta podatek izhaja iz denarnega zneska, pripoznanega v računovodskih izkazih, in se razkrije v skladu z ESRS 1, odstavka 115 in 116. ‚Denarne kazni, kazni in odškodnine' se nanašajo na tiste, ki so bile podjetju naložene v sodnih in izvensodnih postopkih.

ESRS S2 – DELAVCI V VREDNOSTNI VERIGI

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S2-1 – *Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi*

Zahteva po razkritju S2-2 – *Sodelovanje z delavci v vrednostni verigi, obstoj kanalov, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu*

Zahteva po razkritju S2-3 – *Ukrepi in viri v zvezi z delavci v vrednostni verigi*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S2-4 – *Cilji v zvezi z delavci v vrednostni verigi*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju v zvezi z delavci v vrednostni verigi, zlasti glede pod***tem***, navedenih v odstavku 6 tega standarda. Če po oceni pomembnosti ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo mednarodni in evropski instrumenti in konvencije s področja človekovih pravic, in sicer Mednarodna listina človekovih pravic, vodilna načela ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, smernice OECD za večnacionalna podjetja, Deklaracija Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah pri delu, temeljne konvencije MOD, Konvencija ZN o pravicah invalidov, Evropska konvencija o človekovih pravicah in spremenjena Evropska socialna listina ter Listina Evropske unije o temeljnih pravicah.

6. Ta standard določa zahteve po razkritju glede naslednjih pod***tem***:

   (a) delovni pogoji (vključno z ***dostojnimi plačami, usklajevanjem poklicnega in zasebnega življenja***, delovnim časom, varnostjo zaposlitve, ***socialno zaščito***);

   (b) ***socialni dialog***, svoboda združevanja, sveti delavcev, pravice delavcev do udeležbe in ***kolektivna pogajanja***;

   (c) zdravje in varnost;

   (d) ***usposabljanje*** ter razvoj spretnosti;

   (e) raznolikost in ***enaka obravnava*** (vključno z enakostjo spolov, enakim ***plačilom*** za delo enake vrednosti, zaposlovanjem in vključevanjem ***invalidov***, nediskriminacijo, preprečevanjem nadlegovanja) ter

   (f) druge z delom povezane človekove pravice (vključno z ***delom otrok, prisilnim delom***, zasebnostjo, ustreznim stanovanjem ter vodo in sanitarna ureditev).

7. Ta standard zajema vse delavce v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige*** podjetja, na katere podjetje pomembno vpliva ali bi nanje lahko pomembno vplivalo. Takšni ***vplivi*** so lahko povezani z lastnimi dejavnostmi podjetja ali višjim in nižjim delom njegove vrednostne verige. Vključujejo vplive, povezane s ***proizvodi*** in storitvami podjetja, ter vplive, ki izhajajo iz njegovih ***poslovnih odnosov***. Ta standard zajema delavce, ki niso del ‚***lastne delovne sile***‘, kot je opredeljena v ESRS S1 *Lastna delovna sila* (osebe, ki so v delovnem razmerju s podjetjem (‚***zaposleni***‘), in osebe, ki se za potrebe poročanja v okviru ESRS imenujejo ‚***delavci, nezaposleni***‘ v lastni delovni sili podjetja).

8. Delavci, ki bi lahko spadali 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, ali delavci subjekta v ‚nižjem delu verige', ki od podjetja kupuje blago ali storitve;

   (c) delavci dobavitelja opreme za podjetje, ki na delovnem mestu pod nadzorom podjetja opravljajo redno vzdrževanje opreme dobavitelja v skladu s pogodbo med dobaviteljem opreme in podjetjem, ter

   (d) delavci visoko v ***dobavni verigi***, ki pridobivajo blago, ki se nato predela v sestavne dele za ***proizvode*** podjetja.

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

9. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene povezave med ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi* in drugimi tematskimi standardi:

   (a) vsi socialni standardi, tj. ESRS S1 *Lastna delovna sila*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*, so usklajeni glede vsebine in strukture ter so medsebojno povezani. V ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi* so zajete enake podteme kot v ESRS S1 *Lastna delovna sila* v zvezi z delavci v višjem in nižjem delu ***vrednostne verige***, ki niso del ***lastne delovne sile*** podjetja. Razkritja v socialnih standardih vsebujejo pomembne informacije, potrebne za poročanje o ***vplivih*** na ljudi, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, povezanih z vsako skupino ***deležnikov***, tudi v zvezi s skrbnim pregledom glede trajnostnosti;

   (b) ta standard je povezan z ESRS E1 *Podnebne spremembe*, saj je prehod na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam, vir vplivov, tveganj in priložnosti za ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ter

   (c) ta standard je povezan z ESRS E2 *Onesnaževanje*, saj lahko ***onesnaževanje*** pomembno negativno ***vpliva*** na zdravje in varnost na delovnem mestu.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S2-1 – Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi

10. Podjetje opiše svoje ***politike*** za upravljanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, povezanih z ***delavci v vrednostni verigi***, v skladu z ESRS 2 GDR-P, pri čemer navede, ali te politike zajemajo posebne skupine delavcev v vrednostni verigi (na primer specifične starostne skupine ali delavce v posamezni tovarni ali državi) ali vse delavce v vrednostni verigi.

11. Podjetje navede, ali s ***politikami*** v zvezi z ***delavci v vrednostni verigi*** obravnava trgovanje z ljudmi ([76]), ***prisilno delo*** in ***delo otrok***.

12. Podjetje navede tudi, ali ima kodeks ravnanja ***dobaviteljev*** ([77]).

([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. 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').

([77]) 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').

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 10 **(Politike v zvezi z delavci v vrednostni verigi)**	Primeri vidikov ***politike***, ki jih je treba razkriti, so sredstva obveščanja, ki jih podjetje uporablja za obveščanje posameznikov, skupin posameznikov ali subjektov o svojih politikah, kadar so zanje relevantne, bodisi zato, ker se pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer ***zaposleni***, pogodbeni izvajalci in ***dobavitelji*** podjetja), bodisi zato, ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje (na primer ***delavci v vrednosti verigi***, vlagatelji).

Zahteva po razkritju S2-2 – Sodelovanje z delavci v vrednostni verigi, obstoj kanalov, po katerih lahko delavci v vrednostni verigi izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu

13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje splošnega pristopa podjetja k sodelovanju z ***delavci v vrednostni verigi***, vključno z razpoložljivostjo ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, kot so ***pritožbeni mehanizmi***, ter njegovega pristopa k ***popravnemu ukrepu***.

14. Podjetje razkrije, kako neposredno sodeluje z ***delavci v vrednostni verigi***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini*** ter kako stališča njegovih delavcev v vrednostni verigi vplivajo na njegove odločitve ali dejavnosti, namenjene upravljanju ***dejanskih*** in ***morebitnih vplivov*** na delavce v vrednostni verigi v letu poročanja. To vključuje:

    (a) kako podjetje pridobi vpogled v stališča delavcev v vrednostni verigi, ki so lahko posebno ranljivi za vplive in/ali marginalizirani (na primer delavke, delavci migranti, invalidni delavci), če podjetje sprejema ukrepe za razumevanje teh stališč, ter

    (b) morebitne ***globalne okvirne sporazume*** ali druge dogovore, ki jih je podjetje doseglo s predstavniki delavcev v vrednostni verigi v zvezi s spoštovanjem človekovih pravic.

15. Podjetje opiše kanale, ki so na voljo ***delavcem v vrednostni verigi*** za neposredno seznanitev podjetja s svojimi pomisleki ali potrebami in zagotovitev njihove obravnave. Zlasti navede, ali ima vzpostavljen ***pritožbeni mehanizem*** ([78]). Poleg tega pojasni, kako ocenjuje učinkovitost teh kanalov.

16. Podjetje opiše svoj splošni pristop in ***postopke za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem***, kadar je povzročilo pomembne negativne ***vplive*** na ***delavce v vrednostni verigi*** ali prispevalo k njim.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 2 za odstavek 14 **(Sodelovanje)**	Sodelovanje z ***delavci v vrednostni verigi*** se lahko izvaja v različnih oblikah, kot so informativna srečanja, posvetovanja ali udeležba, in lahko poteka v različnih obdobjih.
AR 3 za odstavek 15 **(Pritožbeni mehanizem)**	Za oceno učinkovitosti teh kanalov se lahko uporabijo ‚merila učinkovitosti za izvensodne ***pritožbene mehanizme***', kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti v načelu 31. Če ima podjetje vzpostavljene ***politike*** za zaščito posameznikov, ki uporabljajo te kanale, pred povračilnimi ukrepi in so bile te politike razkrite v skladu z ESRS G1-1, se lahko podjetje sklicuje na to razkritje.

([78]) 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 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').

Zahteva po razkritju S2-3 – Ukrepi in viri v zvezi z delavci v vrednostni verigi

17. Podjetje opiše ključne ***ukrepe*** in vire za upravljanje pomembnih pozitivnih in negativnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zvezi z ***delavci v vrednostni verigi*** v skladu z ESRS 2 GDR-A.

18. Kar zadeva pomembne negativne ***vplive*** v zvezi z ***delavci v vrednostni verigi***, podjetje opiše:

(a) sprejete ali načrtovane ključne ***ukrepe*** ali ključne ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje pomembnih negativnih vplivov na delavce v vrednostni verigi ter popravni ukrep v zvezi z njimi, vključno s svojim pristopom v primerih napetosti med takimi ukrepi in drugimi poslovnimi pritiski (na primer naročanje ali prodaja), in

(b) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh ukrepov pri zagotavljanju rezultatov za delavce v vrednostni verigi. To razkritje se lahko izpusti, če podjetje razkrije način, kako spremlja učinkovitost svojih ukrepov v skladu z ESRS 2 GDR-T ali GDR-M. V takem primeru zadostuje sklic na zadevno razkritje.

19. Za pod***teme***, ki so bile ocenjene kot pomembne za ta standard, podjetje ob upoštevanju ustreznih predpisov glede zasebnosti razkrije ***incidente v zvezi s človekovimi pravicami***, povezane z ***delavci v vrednostni verigi***, ugotovljene v obdobju poročanja ([79]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavek 18 **(Ključni ukrepi)**	***Ukrepi***, ki jih sprejme podjetje, se razlikujejo glede na povezanost podjetja z ***vplivom*** in glede na to, kako je podjetje opredelilo, da so ukrepi ustrezni za obravnavanje pomembnih vplivov. Ta zahteva po razkritju se uporablja tudi za ključne ukrepe za zagotovitev ***popravnega ukrepa***, sodelovanje pri njem ali njegovo omogočanje v primerih dejanskih negativnih vplivov. Ključni ukrepi za preprečevanje, blaženje, odpravo ali čim večje zmanjšanje vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi vključujejo uporabo različnih vrst ***vzvodov*** in skupne ukrepe, sprejete v pobudah več deležnikov ali panožnih pobudah.
AR 5 za odstavek 18 **(Podnebni prehod)**	Podjetje svoje ***ukrepe*** predstavi tako, da omogoča razumevanje povezav med različnimi ***temami***, v skladu s poglavjema 3.3 in 9.1 ESRS 1 *Splošne zahteve*. To velja za ukrepe, sprejete za blažitev negativnih ***vplivov*** na ***delavce v vrednostni verigi***, ki so lahko posledica prehoda na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam. Inovacije in prestrukturiranje lahko na primer povzročijo zaprtja rudnikov ali obsežnejše rudarjenje za pridobivanje mineralov, potrebnih za prehod na trajnostno gospodarstvo. Nasprotno lahko pozitivni vplivi izhajajo iz pobud, kot so posodobitev praks kupovanja ali ***usposabljanje*** delavcev ***v dobavni verigi***. Drugi primeri vključujejo sedanji in/ali pričakovani zunanji razvoj dogodkov, ki vpliva na ***odvisnosti***, ki so viri pravičnih ***prehodnostnih tveganj***.
AR 6 za odstavek 19 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	***Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami***, ki spadajo v to razkritje, so incidenti, ki se nanašajo na nespoštovanje mednarodno priznanih človekovih pravic, kot so opredeljene v Direktivi (EU) 2022/2464, člen 29b(2)(b)(iii). Ti incidenti pomenijo z dokazi potrjene primere, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), in (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je ugotovilo v notranjih postopkih.

([79]) 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 upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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.

	Za potrebe tega razkritja se poroča samo o primerih, ki so potrjeni z dokazi in preverjeni. Primer je potrjen z dokazi, kadar je podprt z objektivnimi, dejanskimi in preverljivimi informacijami. Primer je preverjen, ko sodišče, OECD ali upravni organ uradno ugotovi, da se je primer zgodil. Ni nujno, da so vsi tekoči sodni ali izvensodni postopki kakor tudi ne vsi drugi primeri, ki jih je podjetje zabeležilo, z dokazi potrjeni primeri.
AR 7 za odstavek 19 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Pri presoji pomembnosti informacij (odstavek 23 ESRS 1 *Splošne zahteve*) za informacije o incidentih iz odstavka 19 ocena podjetja temelji predvsem na resnosti ***vplivov*** na ***delavce v vrednostni verigi***.
AR 8 za odstavek 19 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Od podjetja se ne pričakuje, da razkrije seznam vseh ***incidentov v zvezi s človekovimi pravicami***, temveč lahko predložene informacije združi, na primer po ustreznih vrstah incidentov in/ali prizadetih ***delavcih v vrednostni verigi***.
AR 9 za odstavek 19 **(Sklicevanje)**	Če podjetje meni, da so spremembe v ***incidentih v zvezi s človekovimi pravicami*** relevantne za razumevanje učinkovitosti in razpoložljivosti ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, vključno s ***pritožbenimi mehanizmi***, se lahko sklicuje na odstavka 19 in 15. Način, kako je podjetje obravnavalo ali obravnava incidente v zvezi s človekovimi pravicami, se lahko s sklicem poveže z informacijami, razkritimi v skladu z odstavkom 18.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S2-4 – Cilji v zvezi z delavci v vrednostni verigi

20. Podjetje razkrije kvalitativne ali kvantitativne ***cilje*** v zvezi z ***delavci v vrednostni verigi*** v skladu z ESRS 2 GDR-T.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 10 za odstavek 20 **(Spremljanje uspešnosti)**	Podjetje lahko pri spremljanju in ocenjevanju učinkovitosti svojih ***ukrepov***, razkritih na podlagi odstavka 18(b), vključno z razvojem ***metrik***, določanjem ciljev ali spremljanjem uspešnosti glede na te metrike in ***cilje***, upošteva sodelovanje z ***delavci v vrednostni verigi***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini***. Zlasti pri spremljanju uspešnosti lahko tako sodelovanje prispeva k razumevanju učinkovitosti upravljanja pomembnih negativnih ***vplivov*** v podjetju ter k opredelitvi pridobljenih izkušenj ali izboljšav.

ESRS S3 – PRIZADETE SKUPNOSTI

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S3-1 – *Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi*

Zahteva po razkritju S3-2 – *Sodelovanje s prizadetimi skupnostmi, obstoj kanalov, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu*

Zahteva po razkritju S3-3 – *Ukrepi in viri v zvezi s prizadetimi skupnostmi*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S3-4 – *Cilji v zvezi s prizadetimi skupnostmi*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane s prizadetimi skupnostmi, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni pomembnosti ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS S3 *Prizadete skupnosti*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o temah, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo mednarodni in evropski instrumenti in konvencije s področja človekovih pravic, in sicer Mednarodna listina človekovih pravic, vodilna načela ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, smernice OECD za večnacionalna podjetja, ter Deklaracija ZN o pravicah domorodnih ljudstev.

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi podtemami:

   (a) ekonomske, socialne in kulturne pravice skupnosti (vključno z ***vplivi***, povezanimi z zemljišči, vplivi, povezanimi z varnostjo, ustreznimi stanovanji, ustrezno hrano ter vodo in sanitarno ureditvijo);

   (b) državljanske in politične pravice skupnosti (vključno s svobodo izražanja, svobodo zbiranja in vplivi na zagovornike človekovih pravic) ter

   (c) pravice ***indigenih ljudstev*** (vključno s ***prostovoljnim, predhodnim in informiranim soglasjem***), samoodločba in kulturne pravice).

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

7. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene povezave med standardom ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in drugimi tematskimi standardi:

   (a) vsi socialni standardi, tj. ESRS S1 *Lastna delovna sila*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*, so usklajeni glede vsebine in strukture ter so medsebojno povezani. Razkritja v socialnih standardih vsebujejo pomembne informacije, potrebne za poročanje o ***vplivih*** na ljudi, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, povezanih z vsako skupino ***deležnikov***, tudi v zvezi s skrbnim pregledom glede trajnostnosti; ter

   (b) ta standard je povezan z okoljskimi standardi (ESRS E1 do E5), saj lahko vplivi na ***prizadete skupnosti*** izhajajo iz okoljskih vplivov, tveganj in priložnosti, ki jih podjetje razkrije v skladu z navedenimi standardi. ***Načrt za prehod*** podjetja v zvezi s podnebnimi spremembami ali biotsko raznovrstnostjo lahko na primer vpliva na zemljišča, ozemlja in naravne vire ***indigenih ljudstev***.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S3-1 – Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi

8. Podjetje opiše svoje ***politike*** za upravljanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, povezanih s ***prizadetimi skupnostmi***, v skladu z ESRS 2 GDR-P, pri čemer navede, ali te politike zajemajo specifične prizadete skupnosti (na primer skupnost ***indigenih ljudstev*** ali skupnost, ki živi v okolici določenega ***mesta***) ali vse prizadete skupnosti.

9. Podjetje razkrije morebitne posebne določbe ***politike*** za preprečevanje in obravnavanje ***vplivov*** na ***indigena ljudstva***.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 8 **(Politike v zvezi s prizadetimi skupnostmi)**	Primeri vidikov ***politike***, ki jih je treba razkriti, so sredstva obveščanja, ki jih podjetje uporablja za obveščanje posameznikov, skupin posameznikov ali subjektov o svojih politikah, kadar so zanje relevantne, bodisi zato, ker se pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer ***zaposleni***, pogodbeni izvajalci in ***dobavitelji*** podjetja), bodisi zato, ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje.

Zahteva po razkritju S3-2 – Sodelovanje s prizadetimi skupnostmi, obstoj kanalov, po katerih lahko prizadete skupnosti izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu

10. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje splošnega pristopa podjetja k sodelovanju s ***prizadetimi skupnostmi***, vključno z razpoložljivostjo ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, kot so ***pritožbeni mehanizmi***, ter njegovega pristopa k ***popravnemu ukrepu***.

11. Podjetje razkrije, ali in kako neposredno sodeluje s ***prizadetimi skupnostmi***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini*** ter kako stališča prizadetih skupnosti vplivajo na njegove odločitve ali dejavnosti, namenjene upravljanju ***dejanskih*** in ***morebitnih vplivov*** na prizadete skupnosti v letu poročanja. To vključuje informacije o tem, kako podjetje pridobi vpogled v stališča prizadetih skupnosti, ki so lahko posebno ranljive za vplive in/ali marginalizirane (na primer ženske, dekleta, migranti, ***invalidi***), če podjetje sprejema ukrepe za razumevanje teh stališč.

12. Če so ***prizadete skupnosti indigena ljudstva***, podjetje razkrije, 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 njihovo kulturno, intelektualno, versko in duhovno lastnino, dejavnostmi, ki vplivajo na njihova zemljišča in ozemlja, ter zakonodajnimi ali upravnimi ukrepi, ki vplivajo nanje. Zlasti 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).

13. Podjetje opiše kanale, ki so na voljo ***prizadetim skupnostim*** za neposredno seznanitev podjetja s svojimi pomisleki ali potrebami in zagotovitev njihove obravnave. Zlasti navede, ali ima vzpostavljen ***pritožbeni mehanizem*** ([80]). Poleg tega pojasni, kako ocenjuje učinkovitost teh kanalov.

14. Podjetje opiše svoj splošni pristop in ***postopke za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem***, kadar je povzročilo pomembne negativne ***vplive*** na ***prizadete skupnosti*** ali prispevalo k njim.

([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. 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“).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 2 za odstavek 11 **(Sodelovanje)**	Sodelovanje s ***prizadetimi skupnostmi*** se lahko izvaja v različnih oblikah, kot so informativna srečanja, posvetovanja ali udeležba, in lahko poteka v različnih obdobjih.
AR 3 za odstavek 12 **(Sodelovanje z indigenimi ljudstvi)**	Primeri razkritja v zvezi s sodelovanjem iz odstavka 12 vključujejo postopek za pridobitev soglasja ***indigenih ljudstev*** in zagotovitev pogajanj v dobri veri, kadar podjetje vpliva na zemljišča, ozemlja ali vire s preselitvijo teh ljudstev z njih ali njihovo zasedbo.
AR 4 za odstavek 13 **(Pritožbeni mehanizem)**	Za oceno učinkovitosti teh ***kanalov*** se lahko uporabijo ‚merila učinkovitosti za izvensodne ***pritožbene mehanizme'***, kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti v načelu 31. Če ima podjetje vzpostavljene ***politike*** za zaščito posameznikov, ki uporabljajo te kanale, pred povračilnimi ukrepi in so bile te politike razkrite v skladu z ESRS G1-1, se lahko podjetje sklicuje na to razkritje.

Zahteva po razkritju S3-3 – Ukrepi in viri v zvezi s prizadetimi skupnostmi

15. Podjetje opiše ključne ***ukrepe*** in vire za upravljanje pomembnih pozitivnih in negativnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zvezi s ***prizadetimi skupnostmi*** v skladu z ESRS 2 GDR-A.

16. Kar zadeva pomembne negativne ***vplive*** v zvezi s ***prizadetimi skupnostmi***, podjetje opiše:

(a) sprejete ali načrtovane ključne ***ukrepe*** ali ključne ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje pomembnih negativnih vplivov na prizadete skupnosti ter popravni ukrep v zvezi z njimi, vključno s svojim pristopom v primerih napetosti med takimi ukrepi in drugimi poslovnimi pritiski (na primer svoje prakse v zvezi z načrtovanjem in pridobivanjem zemljišč ali izkoriščanjem in financiranjem surovin), ter

(b) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh ukrepov pri zagotavljanju rezultatov za prizadete skupnosti. To razkritje se lahko izpusti, če podjetje razkrije način, kako spremlja učinkovitost svojih ukrepov v skladu z ESRS 2 GDR-T ali GDR-M. V takem primeru zadostuje sklic na zadevno razkritje.

17. Za pod***teme***, ki so bile ocenjene kot pomembne za ta standard, podjetje ob upoštevanju ustreznih predpisov glede zasebnosti razkrije ***incidente v zvezi s človekovimi pravicami***, povezane s ***prizadetimi skupnostmi***, ugotovljene v obdobju poročanja ([81]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 5 za odstavek 16 **(Ključni ukrepi)**	***Ukrepi***, ki jih sprejme podjetje, se razlikujejo glede na povezanost podjetja z ***vplivom*** in glede na to, kako je podjetje opredelilo, da so ukrepi ustrezni za obravnavanje pomembnih vplivov. Ta zahteva po razkritju se uporablja tudi za ključne ukrepe za zagotovitev ***popravnega ukrepa***, sodelovanje pri njem ali njegovo omogočanje v primerih dejanskih negativnih vplivov. Ključni ukrepi za preprečevanje, blaženje, odpravo ali čim večje zmanjšanje vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi vključujejo uporabo različnih vrst ***vzvodov*** in/ali skupne ukrepe, sprejete v pobudah več deležnikov in/ali panožnih pobudah.

([81]) 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 upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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, ki se nanašata na socialne dejavnike.

AR 6 za odstavek 16 **(Podnebni prehod)**	Podjetje svoje ***ukrepe*** predstavi tako, da ***uporabnikom*** omogoča razumevanje povezav med različnimi ***temami***, v skladu s poglavjema 3.3 in 9.1 ESRS 1 *Splošne zahteve*. To velja za ukrepe, sprejete za blažitev negativnih ***vplivov*** na ***prizadete skupnosti***, ki so posledica prehoda na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam. Inovacije in prestrukturiranje lahko na primer povzročijo zaprtja rudnikov ali obsežnejše rudarjenje za pridobivanje mineralov, potrebnih za prehod na trajnostno gospodarstvo.
AR 7 za odstavek 17 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	***Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami***, ki spadajo v to razkritje, so incidenti, ki se nanašajo na nespoštovanje mednarodno priznanih človekovih pravic, kot so opredeljene v Direktivi (EU) 2022/2464, člen 29b(2)(b)(iii). Ti incidenti pomenijo z dokazi potrjene primere, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), in (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je ugotovilo v notranjih postopkih. Za potrebe tega razkritja se poroča samo o primerih, ki so potrjeni z dokazi in preverjeni. Primer je potrjen z dokazi, kadar je podprt z objektivnimi, dejanskimi in preverljivimi informacijami. Primer je preverjen, ko sodišče, OECD ali upravni organ uradno ugotovi, da se je primer zgodil. Ni nujno, da so vsi tekoči sodni ali izvensodni postopki kakor tudi ne vsi drugi primeri, ki jih je podjetje zabeležilo, z dokazi potrjeni primeri.
AR 8 za odstavek 17 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Podjetje pri določanju ***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***.
AR 9 za odstavek 17 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Pri presoji pomembnosti informacij (odstavek 23 ESRS 1 *Splošne zahteve*) za informacije o incidentih iz odstavka 17 ocena podjetja temelji predvsem na resnosti ***vplivov*** na ***prizadete skupnosti***.
AR 10 za odstavek 17 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Od podjetja se ne pričakuje, da razkrije seznam vseh ***incidentov v zvezi s človekovimi pravicami***, temveč lahko predložene informacije združi, na primer po ustreznih vrstah incidentov in/ali prizadetih skupnostih.
AR 11 za odstavek 17 **(Sklicevanje)**	Če podjetje meni, da so spremembe v ***incidentih v zvezi s človekovimi pravicami*** relevantne za razumevanje učinkovitosti in razpoložljivosti ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, vključno s ***pritožbenimi mehanizmi***, se lahko sklicuje na odstavka 17 in 13. Način, kako je podjetje obravnavalo ali obravnava incidente v zvezi s človekovimi pravicami, se lahko s sklicem poveže z informacijami, razkritimi v skladu z odstavkom 16.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S3-4 – Cilji v zvezi s prizadetimi skupnostmi

18. Podjetje razkrije kvalitativne in/ali kvantitativne ***cilje*** v zvezi s ***prizadetimi skupnostmi*** v skladu z ESRS 2 GDR-T.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 12 za odstavek 18 **(Spremljanje uspešnosti)**	Podjetje lahko pri spremljanju in ocenjevanju učinkovitosti svojih ***ukrepov***, razkritih na podlagi odstavka 16(b), vključno z razvojem ***metrik***, določanjem ciljev in/ali spremljanjem uspešnosti glede na te metrike in ***cilje***, upošteva sodelovanje s ***prizadetimi skupnostmi***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini***. Zlasti pri spremljanju uspešnosti lahko tako sodelovanje prispeva k razumevanju učinkovitosti upravljanja pomembnih negativnih ***vplivov*** v podjetju ter k opredelitvi pridobljenih izkušenj ali izboljšav.

ESRS S4 – POTROŠNIKI IN KONČNI UPORABNIKI

KAZALO

Cilj

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S4-1 – *Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki*

Zahteva po razkritju S4-2 – *Sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki, obstoj kanalov, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu*

Zahteva po razkritju S4-3 – *Ukrepi in viri v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S4-4 – *Cilji v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki, zlasti v zvezi s pod***temami*** iz odstavka 6 tega standarda. Če po oceni pomembnosti ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 Splošne zahteve.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti.*** Te informacije zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o temah, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezne zahteve po razkritju zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. V tem standardu se upoštevajo mednarodni in evropski instrumenti in konvencije s področja človekovih pravic, vključno z Mednarodno listino človekovih pravic, vodilnimi načeli ZN o podjetništvu in človekovih pravicah ter smernicami OECD za večnacionalna podjetja.

6. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***:

   (a) ***vplivi*** na potrošnike in končne uporabnike, povezani z informacijami (vključno z zasebnostjo, dostopom do informacij in svobodo izražanja);

   (b) osebna varnost potrošnikov in končnih uporabnikov (vključno z zdravjem in varnostjo, zaščito otrok, varnostjo osebe), in

   (c) socialna vključenost potrošnikov in končnih uporabnikov (vključno z dostopom do ***proizvodov*** in storitev, odgovornimi tržnimi praksami in nediskriminacijo).

7. Zloraba ali nezakonita uporaba ***proizvodov*** in storitev podjetja s strani ***potrošnikov*** in ***končnih uporabnikov*** ne spada na področje uporabe tega standarda.

Povezava z drugimi tematskimi ESRS

8. Socialne in okoljske ***teme*** so medsebojno povezane. V nadaljevanju so navedene povezave med standardom ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki* ter drugimi tematskimi standardi:

   (a) vsi socialni standardi, tj. ESRS S1 *Lastna delovna sila*, ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*, ESRS S3 *Prizadete skupnosti* in ESRS S4 *Potrošniki in končni uporabniki*, so usklajeni glede vsebine in strukture ter so medsebojno povezani. Razkritja v socialnih standardih vsebujejo pomembne informacije, potrebne za poročanje o ***vplivih*** na ljudi, ***tveganjih*** in ***priložnostih***, povezanih z vsako skupino ***deležnikov***, tudi v zvezi s skrbnim pregledom glede trajnostnosti;

   (b) ta standard je povezan z ESRS E1 *Podnebne spremembe*, saj lahko prehod na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam, povzroči pomembne vplive, tveganja ali priložnosti v zvezi s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, in

   (c) ta standard je povezan z ESRS E5 *Raba virov in krožno gospodarstvo*, saj so potrošniki in končni uporabniki obveščeni o vidikih ***uporabe virov***, ravnanja z ***odpadki*** ali ***krožnega gospodarstva*** v zvezi s ***proizvodi*** ali storitvami, ki jih kupujejo.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju S4-1 – Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki

9. Podjetje opiše svoje ***politike*** za upravljanje pomembnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti***, povezanih s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, v skladu z ESRS 2 GDR-P, pri čemer navede, ali te politike zajemajo posebne skupine (na primer specifične starostne skupine) ali vse potrošnike in končne uporabnike.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 9 **(Politike v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki)**	Primeri vidikov ***politike***, ki jih je treba razkriti, so sredstva obveščanja, ki jih podjetje uporablja za obveščanje posameznikov, skupin posameznikov ali subjektov o svojih politikah, kadar so zanje relevantne, bodisi zato, ker se pričakuje, da jih bodo izvajali (na primer ***zaposleni***, pogodbeni izvajalci in ***dobavitelji*** podjetja), bodisi zato, ker imajo neposreden interes za njihovo izvajanje.

Zahteva po razkritju S4-2 – Sodelovanje s potrošniki in končnimi uporabniki, obstoj kanalov, po katerih lahko potrošniki in končni uporabniki izrazijo pomisleke ali potrebe, ter pristopi k popravnemu ukrepu

10. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje splošnega pristopa podjetja k sodelovanju s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, vključno z razpoložljivostjo ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, kot so ***pritožbeni mehanizmi***, ter njegovega pristopa k ***popravnemu ukrepu***.

11. Podjetje razkrije, kako neposredno sodeluje s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini*** ter kako stališča potrošnikov in končnih uporabnikov vplivajo na njegove odločitve ali dejavnosti, namenjene upravljanju ***dejanskih*** in ***morebitnih vplivov*** na potrošnike in končne uporabnike v letu poročanja. To vključuje informacije o tem, kako podjetje pridobi vpogled v stališča potrošnikov in končnih uporabnikov, ki so lahko posebno ranljivi za vplive in/ali marginalizirani (na primer ***invalidi***, otroci), če podjetje sprejema ukrepe za razumevanje teh stališč.

12. Podjetje opiše kanale, ki so na voljo ***potrošnikom*** in ***končnim uporabnikom*** za neposredno seznanitev podjetja s svojimi pomisleki ali potrebami in zagotovitev njihove obravnave. Zlasti navede, ali ima vzpostavljen ***pritožbeni mehanizem*** ([82]). Poleg tega pojasni, kako ocenjuje učinkovitost teh kanalov.

13. Podjetje opiše svoj splošni pristop in ***postopke za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem***, kadar je povzročilo pomembne negativne ***vplive*** na ***potrošnike*** in ***končne uporabnike*** ali prispevalo k njim.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 2 za odstavek 11 **(Sodelovanje)**	Sodelovanje s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki*** se lahko izvaja v različnih oblikah, kot so informativna srečanja, posvetovanja ali udeležba, in lahko poteka v različnih presledkih.

([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 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").

AR 3 za odstavek 12 **(Pritožbeni mehanizem)**	Za oceno učinkovitosti teh kanalov se lahko uporabijo ‚merila učinkovitosti za izvensodne ***pritožbene mehanizme***', kot so določena v vodilnih načelih ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, zlasti v načelu 31. Če ima podjetje vzpostavljene ***politike*** za zaščito posameznikov, ki uporabljajo te kanale, pred povračilnimi ukrepi in so bile te politike razkrite v skladu z ESRS G1-1, se lahko podjetje sklicuje na to razkritje.

Zahteva po razkritju S4-3 – Ukrepi in viri v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki

14. Podjetje opiše ključne ***ukrepe*** in vire za upravljanje pomembnih pozitivnih in negativnih ***vplivov***, ***tveganj*** in ***priložnosti*** v zvezi s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki*** v skladu z ESRS 2 GDR-A.

15. Kar zadeva pomembne negativne ***vplive*** v zvezi s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, podjetje opiše:

(a) sprejete ali načrtovane ključne ***ukrepe*** ali ključne ukrepe, ki se izvajajo, za preprečevanje, blažitev, odpravo in čim večje zmanjšanje pomembnih negativnih vplivov na potrošnike in končne uporabnike ter ***popravni ukrep*** v zvezi z njimi, vključno s svojim pristopom v primerih napetosti med takimi ukrepi in drugimi poslovnimi pritiski (na primer trženje, prodaja in uporaba podatkov), ter

(b) način, kako spremlja in ocenjuje učinkovitost teh ukrepov pri zagotavljanju rezultatov za potrošnike. in končne uporabnike. To razkritje se lahko izpusti, če podjetje razkrije način, kako spremlja učinkovitost svojih ukrepov v skladu z ESRS 2 GDR-T ali GDR-M. V takem primeru zadostuje sklic na zadevno razkritje.

16. Za pod***teme***, ki so bile ocenjene kot pomembne za ta standard, podjetje ob upoštevanju ustreznih predpisov glede zasebnosti razkrije ***incidente v zvezi s človekovimi pravicami***, povezane s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, ugotovljene v obdobju poročanja ([83]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavek 15 **(Ključni ukrepi)**	***Ukrepi***, ki jih sprejme podjetje, se razlikujejo glede na povezanost podjetja z ***vplivom*** in glede na to, kako je podjetje opredelilo, da so ukrepi ustrezni za obravnavanje pomembnih vplivov. Ta zahteva po razkritju se uporablja tudi za ključne ukrepe za zagotovitev ***popravnega ukrepa***, sodelovanje pri njem ali njegovo omogočanje v primerih dejanskih negativnih vplivov. Ključni ukrepi za preprečevanje, blaženje, odpravo ali čim večje zmanjšanje vplivov ali popravni ukrep v zvezi z njimi vključujejo uporabo različnih vrst ***vzvodov*** in/ali skupne ukrepe, sprejete v pobudah več deležnikov in/ali panožnih pobudah.

([83]) 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 upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih 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, ki se nanašata na socialne dejavnike.

AR 5 za odstavek 16 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	***Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami***, ki spadajo v to razkritje, so incidenti, ki se nanašajo na nespoštovanje mednarodno priznanih človekovih pravic, kot so opredeljene v Direktivi (EU) 2022/2464, člen 29b(2)(b)(iii). Ti incidenti pomenijo z dokazi potrjene primere, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), in (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je ugotovilo v notranjih postopkih. Za potrebe tega razkritja se poroča samo o primerih, ki so potrjeni z dokazi in preverjeni. Primer je potrjen z dokazi, kadar je podprt z objektivnimi, dejanskimi in preverljivimi informacijami. Primer je preverjen, ko sodišče, OECD ali upravni organ uradno ugotovi, da se je primer zgodil. Ni nujno, da so vsi tekoči sodni ali izvensodni postopki kakor tudi ne vsi drugi primeri, ki jih je podjetje zabeležilo, z dokazi potrjeni primeri.
AR 6 za odstavek 16 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Pri presoji pomembnosti informacij (odstavek 23 ESRS 1 *Splošne zahteve*) za informacije o incidentih iz odstavka 16 ocena podjetja temelji predvsem na resnosti ***vplivov*** na ***potrošnike*** in ***končne uporabnike***.
AR 7 za odstavek 16 **(Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami)**	Od podjetja se ne pričakuje, da razkrije seznam vseh ***incidentov v zvezi s človekovimi pravicami***, temveč lahko predložene informacije združi, na primer po ustreznih vrstah incidentov ter prizadetih ***potrošnikih*** in ***končnih uporabnikih***.
AR 8 za odstavek 16 **(Sklicevanje)**	Če podjetje meni, da so spremembe v ***incidentih v zvezi s človekovimi pravicami*** relevantne za razumevanje učinkovitosti in razpoložljivosti ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb***, vključno s ***pritožbenimi mehanizmi***, se lahko sklicuje na odstavka 16 in 12. Način, kako je podjetje obravnavalo ali obravnava incidente v zvezi s človekovimi pravicami, se lahko s sklicem poveže z informacijami, razkritimi v skladu z odstavkom 15.

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju S4-4 – Cilji v zvezi s potrošniki in končnimi uporabniki

17. Podjetje razkrije kvalitativne in/ali kvantitativne ***cilje*** v zvezi s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki*** v skladu z ESRS 2 GDR-T.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 9 za odstavek 17 **(Spremljanje uspešnosti)**	Podjetje lahko pri spremljanju in ocenjevanju učinkovitosti svojih ***ukrepov***, razkritih na podlagi odstavka 15(b), vključno z razvojem ***metrik***, določanjem ciljev in/ali spremljanjem uspešnosti glede na te metrike in ***cilje***, upošteva sodelovanje s ***potrošniki*** in ***končnimi uporabniki***, njihovimi ***legitimnimi predstavniki*** ali ***verodostojnimi osebami v bližini***. Zlasti pri spremljanju uspešnosti lahko tako sodelovanje prispeva k razumevanju učinkovitosti upravljanja pomembnih negativnih ***vplivov*** v podjetju ter k opredelitvi pridobljenih izkušenj ali izboljšav.

ESRS G1 – POSLOVNO RAVNANJE

KAZALO

Cilj

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju G1-1 – *Politike v zvezi s poslovnim ravnanjem*

Zahteva po razkritju G1-2 – *Ukrepi v zvezi s poslovnim ravnanjem*

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju G1-3 – *Cilji v zvezi s poslovnim ravnanjem*

Zahteva po razkritju G1-4 – *Metrike v zvezi s korupcijo ali podkupovanjem*

Zahteva po razkritju G1-5 – *Metrike v zvezi s političnim vplivom, vključno z dejavnostmi lobiranja*

Zahteva po razkritju G1-6 – *Metrike v zvezi s plačilnimi praksami*

Cilj

1. Cilj tega standarda je določiti zahteve po razkritju, povezane s poslovnim ravnanjem, zlasti glede pod***tem*** iz odstavka 5 tega standarda. Če po oceni pomembnosti ni treba poročati o vseh podtemah, določenih v tem standardu, se uporablja odstavek 30 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

2. V ***izjavi o trajnostnosti*** se zagotovijo informacije v zvezi z ESRS G1 *Poslovno ravnanje*, če se ta ***tema*** nanaša na pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti. Take informacije*** zajemajo vsa področja poročanja, navedena v odstavku 5 ESRS 1 *Splošne zahteve*.

3. Zahteve po razkritju v tem standardu dopolnjujejo določbe ESRS 2 *Splošna razkritja*, v skladu s katerimi morajo podjetja razkriti informacije o ***temah***, povezanih s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***, zlasti:

   (a) ESRS 2 SBM-3 *Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki* in

   (b) ESRS 2 IRO-2 *Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti*.

4. V tem standardu je na začetku vsake zahteve po razkritju naveden cilj razkritja, razen pri ***politikah***, ***ukrepih*** in ***ciljih***, za katere je potreben okvir za ustrezna razkritja zagotovljen z določbami ESRS 2 GDR-P, GDR-A in GDR-T.

5. Ta standard določa zahteve po razkritju v zvezi z naslednjimi pod***temami***:

   (a) ***korporativna kultura***, vključno z dejavnostmi proti ***korupciji*** in ***podkupovanju***, zaščito žvižgačev in dobrobitjo živali;

   (b) upravljanje odnosov z ***dobavitelji***, vključno s plačilnimi praksami, zlasti zamudami pri plačilih malim in srednjim podjetjem, ter

   (c) politični vpliv, vključno z ***dejavnostmi lobiranja***.

Zahteve po razkritju

Upravljanje vplivov, tveganj in priložnosti

Zahteva po razkritju G1-1 – Politike v zvezi s poslovnim ravnanjem

6. Podjetje razkrije svoje politike o ***poslovnem ravnanju*** v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P.

7. Poleg informacij, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 GDR-P, podjetje razkrije:

   (a) ali izvaja ***politike*** proti ***korupciji*** in ***podkupovanju***, ki so v skladu s Konvencijo Združenih narodov proti korupciji ([84]);

   (b) ali izvaja ***politike*** za zaščito žvižgačev ([85]), in

   (c) funkcije ali vloge v podjetju, pri katerih je tveganje ***korupcije*** *ali* ***podkupovanja*** največje.

([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 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 („neobstoj politik za boj proti korupciji in podkupovanju“).

([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 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“).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 1 za odstavek 6 **(Korupcija ali podkupovanje – opredelitev)**	Podjetje za namene tega standarda uporablja splošno opredelitev ***korupcije*** in ***podkupovanja*** iz ESRS (glej glosar ESRS), da bi premostilo razlike med opredelitvami iz lokalne zakonodaje ali zakonodaje, ki se uporablja v jurisdikciji obvladujočega podjetja, ter zagotovilo primerljivost med podjetji, ki poročajo.
AR 2 za odstavek 7(b) **(Žvižgači)**	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 6(b) izpolnijo tako, da navedejo, da se zanje uporabljajo navedene pravne zahteve.
AR 3 za odstavek 7(c) **(Korupcija ali podkupovanje)**	Pri razkritju informacij iz odstavka 7(c) ‚funkcije ali vloge, pri katerih je tveganje največje' pomenijo tiste funkcije ali vloge, ki se zaradi svojih nalog in odgovornosti v podjetju štejejo za najbolj izpostavljene tveganju ***korupcije*** ali ***podkupovanja***, na primer funkcije ali vloge, ki se opravljajo v državah z visokim tveganjem ali v sodelovanju z javnimi organi in vladami.

Zahteva po razkritju G1-2 – Ukrepi v zvezi s poslovnim ravnanjem

8. Podjetje razkrije svoje ***ukrepe*** v zvezi s *poslovnim ravnanjem* v skladu z določbami ESRS 2 GDR-P.

9. Podjetje poleg informacij, ki se zahtevajo v skladu z ESRS 2 GDR-A, razkrije informacije o naslednjih ***ukrepih***:

   (a) upravljanje odnosov z dobavitelji, kar vključuje:

      i. če podjetje pri izbiri dobaviteljev upošteva trajnostnost, kako jo upošteva;

      ii. ***usposabljanje*** o trajnostnosti za ekipo za javna naročila, če obstaja, in

      iii. sodelovanje z dobavitelji za izboljšanje njihove uspešnosti na področju trajnostnosti; in

   (b) postopki podjetja za preprečevanje, odkrivanje, preiskovanje trditev ali incidentov, povezanih s ***korupcijo*** ali ***podkupovanjem*** ter odzivanje nanje, kar vključuje:

      i. usposabljanje za preprečevanje korupcije in podkupovanja, namenjeno funkcijam ali vlogam, ki so v podjetju najbolj izpostavljene tveganju, vključno s člani ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov***, ter

      ii. morebitne ukrepe, sprejete za obravnavo kršitev postopkov in standardov za boj proti korupciji in podkupovanju ([86]).

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 4 za odstavek 9(a) **(Odnosi z dobavitelji)**	Podjetje se lahko pri predstavitvi informacij v skladu z odstavkom 9(a) sklicuje na informacije o obstoju kodeksa ravnanja ***dobaviteljev*** v skladu z odstavkom 11 standarda ESRS S2 *Delavci v vrednostni verigi*.

([86]) 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 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').

Metrike in cilji

Zahteva po razkritju G1-3 – Cilji v zvezi s poslovnim ravnanjem

10. Podjetje razkrije svoje ***cilje*** o poslovnem ravnanju v skladu z določbami ESRS 2 GDR-T.

Zahteva po razkritju G1-4 – *Metrike v zvezi s korupcijo ali podkupovanjem*

11. Cilj te zahteve po razkritju je zagotoviti preglednost v zvezi z obsodbami in sankcijami, vključno z denarnimi kaznimi zaradi ***korupcije*** ali ***podkupovanja*** v obdobju poročanja ter povezanimi izidi.

12. Podjetje razkrije število obsodb in sankcij, vključno s skupnim zneskom denarnih kazni, naloženih zaradi kršitve zakonodaje o ***korupciji*** in ***podkupovanju*** ([87]) v obdobju poročanja.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 5 za odstavek 12 **(Korupcija ali podkupovanje – obsodbe in sankcije)**	Obsodbe zaradi kršitve zakonodaje o ***korupciji*** in ***podkupovanju*** se nanašajo na pravnomočne odločbe kazenskega sodišča zoper posameznika ali podjetje, ki se nanašajo na kaznivo dejanje, povezano s korupcijo ali podkupovanjem, kadar so te sodne odločbe vpisane v kazensko evidenco države članice Evropske unije, ki je izrekla obsodbo, če so bile izrečene zunaj EU, pa v enakovredno evidenco ali evidenco zadevne jurisdikcije. Sankcije za kršitve zakonodaje o korupciji in podkupovanju se nanašajo na pravnomočne odločbe, ki jih upravni ali regulativni organi izdajo zoper posameznika ali podjetje v zvezi s korupcijo ali podkupovanjem.
AR 6 za odstavek 12 **(Korupcija ali podkupovanje – denarne kazni)**	Denarne kazni, izrečene zaradi kršitve zakonodaje o ***korupciji*** in ***podkupovanju***, se nanašajo na obvezne denarne kazni, ki jih zaradi kršitev zakonodaje o korupciji in podkupovanju naloži sodišče, upravni ali regulativni organ in ki se plačajo v javno blagajno ter so pripoznane v računovodskih izkazih podjetja v obdobju poročanja.

Zahteva po razkritju G1-5 – Metrike v zvezi s političnim vplivom, vključno z dejavnostmi lobiranja

13. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje dejavnosti in zavez podjetja v zvezi z izvajanjem političnega vpliva s političnimi prispevki in ***dejavnostmi lobiranja***.

14. Podjetje razkrije skupno denarno vrednost neposrednih in posrednih finančnih političnih prispevkov podjetja in njegovih političnih prispevkov v naravi v obdobju poročanja, kadar je ustrezno, razčlenjenih po državi ali geografskem območju, in vrsto prejemnika/upravičenca.

15. Podjetje razkrije glavna vprašanja, na katera se nanašajo ***dejavnosti lobiranja***, in glavna stališča, pri čemer pojasni, kako so te dejavnosti povezane z njegovimi pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** in ***priložnostmi***.

16. Podjetje razkrije informacije o imenovanju vseh članov ***upravnih, poslovodnih in nadzornih organov*** v tekočem obdobju poročanja, ki so v predhodnih dveh letih opravljali primerljivo funkcijo v javni upravi (vključno z regulativnimi organi).

([87]) 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 potrebe upravljavcev referenčnih vrednosti po informacijah za razkritje okoljskih, socialnih in upravljavskih dejavnikov, za katere se uporablja Delegirana 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.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 7 za odstavek 14 **(Politični prispevki)**	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 8 za odstavek 14 **(Posredni politični prispevek)**	V tem standardu se pojem ‚posredni politični prispevek' 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 9 za odstavek 16 **(Politični vpliv)**	Podjetje pri ugotavljanju ‚primerljive funkcije' v skladu s tem standardom upošteva različne dejavnike, vključno z ravnjo odgovornosti in obsegom dejavnosti, ki se izvajajo.

Zahteva po razkritju G1-6 – Metrike v zvezi s plačilnimi praksami

17. Cilj te zahteve po razkritju je omogočiti razumevanje ***standardnih plačilnih rokov*** in uspešnosti podjetja v zvezi s plačili, zlasti zamudami pri plačilih MSP.

18. Podjetje razkrije:

(a) opis ***standardnih plačilnih rokov*** podjetja v številu dni po glavni kategoriji ***dobaviteljev***, pri čemer navede roke, ki se uporabljajo za MSP, če se razlikujejo od rokov, ki se uporabljajo za druge dobavitelje;

(b) odstotek plačil, skladnih s temi standardnimi roki, in

(c) število tekočih pravnih postopkov zaradi plačilnih zamud.

ZAHTEVE GLEDE UPORABE – AR

AR 10 za odstavek 18(b) **(Plačilne prakse)**	Če so zamude pri plačilih MSP za podjetje pomembna ***tema***, se uporablja odstavek 11 ESRS 1 *Splošne zahteve*; podjetje zato, če je to pomembno, zagotovi metriko, specifično za posamezen subjekt.“

PRILOGA II

„PRILOGA II

Kratice in glosar pojmov

V tej prilogi so navedeni vse kratice (preglednica 1) in vsi pojmi, opredeljeni v ESRS (preglednica 2).

Preglednica 1

Kratice

AR	zahteve glede uporabe
BP-1	zahteva po razkritju – splošna podlaga za pripravo izjav o trajnostnosti
BP-2	zahteva po razkritju – specifične informacije, če podjetje uporablja možnosti postopne uvedbe
CapEx	naložbe v osnovna sredstva
CH_4	metan
CLP	razvrščanje, označevanje in pakiranje snovi in zmesi (Uredba (ES) št. 1272/2008)
CO_2	ogljikov dioksid
CRR	uredba o kapitalskih zahtevah (Uredba (EU) št. 575/2013)
CSRD	direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti (Direktiva (EU) 2022/2464)
DR	zahteve po razkritju
EK	Evropska komisija
EGP	Evropski gospodarski prostor
EFRAG	Evropska svetovalna skupina za računovodsko poročanje
EFRAG SRB	Odbor za poročanje o trajnostnosti pri Evropski svetovalni skupini za računovodsko poročanje
E-RIPO	Evropski register izpustov in prenosov onesnaževal (Uredba (ES) št. 166/2006)
ESG	okoljski, socialni in upravljavski dejavniki
ESRS	Evropski standardi poročanja o trajnostnosti
ESRS 1	Evropski standard poročanja o trajnostnosti 1 – *Splošne zahteve*
ESRS 2	Evropski standard poročanja o trajnostnosti 2 – *Splošna razkritja*
ESRS E1	Evropski standard poročanja o trajnostnosti E1 – *Podnebne spremembe*
ESRS E2	Evropski standard poročanja o trajnostnosti E2 – *Onesnaževanje*
ESRS E3	Evropski standard poročanja o trajnostnosti E3 – *Voda*
ESRS E4	Evropski standard poročanja o trajnostnosti E4 – *Biotska raznovrstnost in ekosistemi*
ESRS E5	Evropski standard poročanja o trajnostnosti E5 – *Raba virov in krožno gospodarstvo*
ESRS G1	Evropski standard poročanja o trajnostnosti G1 – *Poslovno ravnanje*
ESRS S1	Evropski standard poročanja o trajnostnosti S1 – *Lastna delovna sila*
ESRS S2	Evropski standard poročanja o trajnostnosti S2 – *Delavci v vrednostni verigi*
ESRS S3	Evropski standard poročanja o trajnostnosti S3 – *Prizadete skupnosti*
ESRS S4	Evropski standard poročanja o trajnostnosti S4 – *Potrošniki in končni uporabniki*

EU	Evropska unija
EU ETS	sistem EU za trgovanje z emisijami (Direktiva (EU) 2023/959 Evropskega parlamenta in Sveta ([1]))
FPIC	prostovoljno, predhodno in informirano soglasje
EPDČ	ekvivalent polnega delovnega časa
GBF	Kunminško-montrealski svetovni okvir za biotsko raznovrstnost
GDR	splošna zahteva po razkritju
GDR-A	splošna zahteva po razkritju za ukrepe in vire
GDR-M	splošna zahteva po razkritju za metrike
GDR-P	splošna zahteva po razkritju za politike
GDR-T	splošna zahteva po razkritju za cilje
TGP	toplogredni plin
GOV-1	zahteva po razkritju – vloga upravnih, poslovodnih in nadzornih organov v zvezi s trajnostnostjo
GOV-2	zahteva po razkritju – vključitev s trajnostnostjo povezane uspešnosti v sisteme spodbud
GOV-3	zahteva po razkritju – izjava o skrbnem pregledu
GOV-4	zahteva po razkritju – upravljanje tveganj in notranje kontrole poročanja o trajnostnosti
GRI	organizacija Global Reporting Initiative
GWP	potencial globalnega segrevanja
HFC	fluorirani ogljikovodiki
IEPR	uredba o portalu industrijskih emisij (Uredba (EU) 2024/1244)
MSRP	mednarodni standardi računovodskega poročanja
MOD	Mednarodna organizacija dela
IRO-1	zahteva po razkritju – ESRS 2 IRO-1 Opis postopkov za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti ter pomembnih informacij za poročanje
IRO-2	zahteva po razkritju – ESRS 2 IRO-2 Pomembni vplivi, tveganja in priložnosti ter zahteve po razkritju, vključene v izjavo o trajnostnosti
ISO	Mednarodna organizacija za standardizacijo
IUCN	Mednarodna zveza za ohranjanje narave
KBA	ključna območja biotske raznovrstnosti
pristop LEAP	določiti lokacijo, ovrednotiti, oceniti, pripraviti
MWh	megavatne ure
N_2O	dušikov oksid
NACE	statistična klasifikacija gospodarskih dejavnosti v Evropski skupnosti
NF_3	dušikov trifluorid
NVO	nevladne organizacije
NOX	dušikovi oksidi
OECD	Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj

OpEx	stroški poslovanja
PFC	perfluorirani ogljikovodiki
REACH	uredba o registraciji, evalvaciji, avtorizaciji in omejevanju kemikalij (Uredba (ES) št. 1907/2006)
SBM-1	zahteva po razkritju – ESRS 2 SBM-1 Strategija, poslovni model in vrednostna veriga
SBM-2	zahteva po razkritju – ESRS 2 SBM-2 Interesi in stališča deležnikov
SBM-3	zahteva po razkritju – ESRS 2 SBM-3 Povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom ter finančni učinki
CTR	cilji trajnostnega razvoja
SFDR	uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo (Uredba (EU) 2019/2088)
SF_6	žveplov heksafluorid
MSP	mala in srednja podjetja
SoC	snovi, ki vzbujajo zaskrbljenost
SOX	žveplovi oksidi
SVHC	snovi, ki vzbujajo veliko zaskrbljenost
ZN	Združeni narodi
WRI	Svetovni inštitut za vire

([1]) Direktiva (EU) 2023/959 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 10. maja 2023 o spremembi Direktive 2003/87/ES o vzpostavitvi sistema za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov v Uniji ter Sklepa (EU) 2015/1814 o vzpostavitvi in delovanju rezerve za stabilnost trga za sistem Unije za trgovanje z emisijami toplogrednih plinov (UL L 130, 16.5.2023, str. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

Preglednica 2

Glosar pojmov, opredeljenih v ESRS

V tej preglednici so opredeljeni pojmi, ki se uporabljajo kot referenca za pripravo ***izjav o trajnostnosti*** v skladu z ESRS.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Ukrep	***Ukrepi*** se nanašajo na: (a) ukrepe in akcijske načrte (vključno z ***načrti za prehod***), ki se izvajajo za zagotovitev, da podjetje doseže zastavljene ***cilje***, ter s katerimi si podjetje prizadeva obravnavati pomembne ***vplive***, ***tveganja*** in ***priložnosti***, ter (b) odločitve o njihovi podpori s finančnimi, človeškimi ali tehnološkimi viri. Lahko gre za posamezne ukrepe, ki jih sprejme samo podjetje, ali skupne ukrepe, tj. skupna prizadevanja skupine ***deležnikov***, kot so podjetja, vlade, civilna družba ali skupnosti, za reševanje skupnih izzivov ali doseganje skupnih ciljev, zlasti kadar teh ciljev ne more učinkovito doseči noben akter, ki deluje sam.
Dejanski vpliv	***Dejanski vplivi*** so tisti ***vplivi***, ki so se pokazali v obdobju poročanja. Vključujejo vplive, ki izvirajo iz prejšnjih obdobij poročanja in so še naprej prisotni v tekočem obdobju poročanja.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Dostojna plača	***Plača***, s katero lahko delavec v nacionalnih gospodarskih in socialnih razmerah izpolni svoje potrebe in potrebe svoje družine.
Upravni, poslovodni in nadzorni organ	***Upravni, poslovodni in nadzorni organi*** se nanašajo na upravne organe z najvišjo pristojnostjo odločanja v podjetju, vključno z odbori. Če v strukturi upravljanja ni članov upravnega, poslovodnega ali nadzornega organa podjetja, bi bilo treba vključiti izvršnega direktorja in namestnika izvršnega direktorja, če taka funkcija obstaja.
Prizadeta skupnost	Ljudje ali skupine, ki živijo ali delajo na istem območju in na katere podjetje, ki poroča, vpliva ali lahko vpliva s svojimi dejavnostmi ali višjim in nižjim delom svoje ***vrednostne verige***. ***Prizadete skupnosti*** lahko segajo od skupnosti, ki živijo poleg lokacij, kjer podjetje izvaja dejavnosti (lokalne skupnosti), do skupnosti, ki živijo na bolj oddaljenih območjih. Prizadete skupnosti vključujejo dejansko in morebitno prizadeta ***indigena ljudstva***.
Letni skupni prejemki	***Letni skupni prejemki lastne delovne sile*** vključujejo plačo, bonus, nagrade v obliki delnic, nagrade v obliki opcij, spodbujevalno nadomestilo, ki ne vključuje lastniškega deleža, spremembo vrednosti pokojnine in nekvalificirano odloženo nadomestilo, ki se plačajo med letom.
Predvideni finančni učinek	***Finančni učinki***, ki ne izpolnjujejo meril za pripoznanje za vključitev v vrstične postavke računovodskih izkazov v obdobju poročanja in niso zajeti s ***sedanjimi finančnimi učinki***.
Izdelek (za namene ESRS E2)	Predmet, ki dobi med proizvodnjo posebno obliko ali površino, ki bolj določa njegovo funkcijo kot njegovo kemično sestavo (Uredba (ES) št. 1907/2006).
Prepovedani proizvod	***Prepovedani proizvodi*** so blago ali materiali, katerih proizvodnja, prodaja, distribucija, uvoz, izvoz ali uporaba so z zakonom ali predpisom prepovedani zaradi ***tveganj*** za zdravje, varnost, okolje ali javni red.
Prepovedana storitev	***Prepovedane storitve*** so storitve, katerih ponujanje, opravljanje ali uporaba so z zakonom ali predpisom prepovedani, ker se štejejo za nevarne, nezakonite, neetične ali kako drugače v nasprotju z javnim interesom ali ***politiko***.
Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme	***Načrt za prehod za biotsko raznovrstnost in ekosisteme*** je vidik splošne poslovne strategije organizacije, v katerem so določeni njeni ***cilji*** in ***ukrepi***, mehanizmi odgovornosti in predvidena sredstva za odziv na prehod in prispevek k njemu, kot je določeno v svetovnem okviru za biotsko raznovrstnost, in sicer: (a) do leta 2030 se ***izguba biotske raznovrstnosti*** zaustavi in obrne, ter (b) do leta 2050 se ***biotska raznovrstnost*** ovrednoti, ohrani, obnovi in smotrno uporablja, s čimer se bodo ohranile ***ekosistemske storitve*** in zdrav planet ter zagotovile koristi, ki so pomembne za vse ljudi. Biotska raznovrstnost je lahko tudi del širšega ***načrta za prehod*** podjetja. Ta bi moral spoštovati človekove pravice, pri čemer lahko med drugim vključuje opredelitev in upravljanje sinergij in kompromisov z drugimi cilji načrta za prehod, vključno z odzivom na prehod in prispevkom k njemu, kot je določeno v Pariškem sporazumu (***načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb***). Glej tudi opredelitev ‚načrta za prehod'.
Biotska raznovrstnost	Raznolikost živih organizmov iz vseh virov, med drugim vključno s kopenskimi, morskimi in drugimi vodnimi ***ekosistemi*** ter ekološkimi kompleksi, katerih del so; to vključuje raznovrstnost znotraj vrst, med vrstami in ekosistemov.
Izguba biotske raznovrstnosti	Zmanjšanje katerega koli vidika ***biološke raznovrstnosti*** (tj. raznovrstnosti na ravni genetike, vrste in ***ekosistema***) na določenem območju zaradi smrti (vključno z izumrtjem), uničenja ali fizične odstranitve; nanaša se lahko na številne razsežnosti, od izumrtja na svetovni ravni do izumrtja populacije, zaradi katerega se v enakem obsegu zmanjša celotna raznolikost.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Izravnava biotske raznovrstnosti	***Izravnava biotske raznovrstnosti*** so merljivi rezultati ohranjanja, zasnovani za izravnavo škodljivih in neizogibnih ***vplivov*** na ***biotsko raznovrstnost*** in ***ekosisteme***, ki izhajajo iz dejavnosti podjetja, poleg že izvedenih preventivnih in blažitvenih ukrepov. V okviru hierarhije blažitvenih ukrepov (tj. prispevanje k izogibanju, čim večjemu zmanjšanju, obnovi in odškodnini) se izravnave biotske raznovrstnosti običajno štejejo za skrajni ukrep.
Občutljivo območje biotske raznovrstnosti	***Občutljiva območja biotske raznovrstnosti*** so: (a) območja, ki so zavarovana s pravnimi ali drugimi učinkovitimi sredstvi, vključno z ***območji*** Natura 2000, Unescovimi območji naravne svetovne dediščine, območji iz Ramsarske konvencije in drugimi zavarovanimi območji, kot so na primer opredeljena v nacionalni zakonodaji, ter (b) območja, vključena med ***ključna območja biotske raznovrstnosti*** in ekološko ali biološko pomembna morska območja, območja na rdečem seznamu ekosistemov IUCN in območja, ki zajemajo habitate vrst, uvrščenih na rdeči seznam ogroženih vrst IUCN (ki so znanstveno priznana kot pomembna za ***biotsko raznovrstnost***).
Biološki materiali	Materiali, ki so pridobljeni iz živih organizmov, kot so rastline, živali ali mikroorganizmi, in se lahko po uporabi varno vrnejo v biosfero, ne da bi škodovali okolju. Ti vključujejo žive in odmrle organske materiale, kot so drevesa, kmetijske rastline, trave, alge, živali in biološki ***odpadki***, kot je gnoj. ***Biološki materiali*** so lahko neobdelani/obdelani in ***obnovljivi***/neobnovljivi. Materiali biološkega izvora, ki so del geoloških formacij ali preoblikovani v fosiliziran material, se ne štejejo za biološke materiale (npr. ***fosilna goriva***).
Podkupovanje	Nepošteno napeljevanje nekoga k ravnanju v korist tistega, ki napeljuje, z darili ali denarjem ali drugimi spodbudami.
Poslovni model	Sistem podjetja za preoblikovanje vložkov prek njegovih dejavnosti v izložke in rezultate, katerih cilj je izpolnjevanje strateških namenov podjetja ter ustvarjanje vrednosti v kratko-, srednje- in dolgoročnem obdobju. V ESRS se pojem ***poslovni model*** uporablja v ednini, čeprav je uveljavljeno, da ima lahko podjetje več kot en poslovni model.
Poslovni odnos	Odnosi, ki jih ima podjetje s poslovnimi partnerji, subjekti v svoji ***vrednostni verigi*** in katerim koli drugim nedržavnim ali državnim subjektom, ki je neposredno povezan z njegovimi poslovnimi dejavnostmi, ***proizvodi*** ali storitvami. ***Poslovni odnosi*** niso omejeni na neposredna pogodbena razmerja. Vključujejo posredne poslovne odnose v vrednostni verigi podjetja, ki presegajo prvo stopnjo, in položaje delničarjev v skupnih ali pridruženih podjetjih in drugih naložbah.
Ogljični dobropis	Prenosljiv instrument ali instrument za trgovanje, ki predstavlja zmanjšanje ***emisij*** za eno metrično tono ***ekvivalenta CO_2*** ali tolikšno odstranitev emisij ter se izda in preveri v skladu s priznanimi standardi kakovosti.
Ekvivalent ogljikovega dioksida (ekvivalent CO_2)	Univerzalna merska enota, ki označuje ***potencial globalnega segrevanja*** (***GWP***) vsakega ***toplogrednega plina***, izražen v potencialu globalnega segrevanja ene enote ogljikovega dioksida. Uporablja se za vrednotenje sproščanja (ali preprečevanja sproščanja) različnih ***toplogrednih plinov*** na skupni podlagi.
Kanal za izražanje pomislekov ali potreb	***Kanali za izražanje pomislekov ali potreb*** so formalne strukture, ki jih vzpostavi podjetje ali tretja oseba (na primer vlade, NVO, panožna združenja), tudi v okviru svojih ***poslovnih odnosov***, in vključujejo namenske postopke, prek katerih lahko prizadeti ***deležniki*** izrazijo svoje pomisleke ali potrebe. Take strukture običajno vključujejo korake ali merila, ki se upoštevajo za zagotovitev ustrezne obravnave pomislekov ali potreb. Po potrebi lahko vključujejo tudi ***postopke za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem*** za ***dejanske vplive***. Kanali za izražanje pomislekov ali potreb vključujejo na primer ***pritožbene mehanizme***, klicne številke za pomoč, sindikate ali predstavnike skupnosti na delovnem mestu ali na lokalni ravni, svete delavcev, postopke dialoga, pritožbene mehanizme skupnosti ali ***potrošnikov*** in mehanizme žvižgaštva, kolikor omogočajo ljudem, da izrazijo morebitne pomisleke ali potrebe glede dejanskih ali ***morebitnih vplivov*** nanje ali na druge deležnike.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Delo otrok	Delo, ki otroke prikrajša za njihovo otroštvo, možnosti in dostojanstvo ter škoduje telesnemu in duševnemu razvoju. Nanaša se na delo, ki: (a) je duševno, telesno, družbeno ali moralno nevarno in škodljivo za otroke in/ali (b) posega v njihovo šolanje, ker jih prikrajša za možnost šolanja; prisili v prezgodnje opuščanje šolanja ali od njih zahteva, da poskušajo združiti šolanje s pretirano dolgotrajnim in napornim delom. Otrok je opredeljen kot oseba, mlajša od 18 let. Ali se lahko določene oblike dela imenujejo ***delo otrok*** ali ne, je odvisno od otrokove starosti, vrste in ur opravljenega dela ter pogojev, v katerih ga opravlja. Odgovori se razlikujejo od države do države, pa tudi med sektorji znotraj držav. V skladu s konvencijo Mednarodne organizacije dela (MOD) št. 138 o minimalni starosti najnižja starost za delo ne bi smela biti nižja od minimalne starosti za zaključek obveznega šolanja, v nobenem primeru pa ne bi smela biti manj kot 15 let. Izjeme so mogoče v nekaterih državah s premalo razvitim gospodarstvom in izobraževalnimi ustanovami, v katerih velja najnižja starost 14 let. Te države določi MOD na podlagi posebne vloge zadevne države ter v posvetovanju z organizacijami, ki zastopajo delodajalce in delavce. Nacionalna zakonodaja lahko dovoli zaposlitev oseb, starih od 13 do 15 let, za lažje delo, če ni verjetno, da bi to škodovalo njihovemu zdravju ali razvoju in ne posega v njihovo šolanje ali sodelovanje v programih poklicnega izobraževanja ali ***usposabljanja***. Najnižja starost za sprejem na delo, ki bi zaradi svoje narave ali okoliščin, v katerih se izvaja, lahko ogrozila zdravje, varnost ali moralo mladih, je najmanj 18 let.
Krožnost	Stopnja usklajenosti z načeli ***krožnega gospodarstva***.
Krožno gospodarstvo	Gospodarski sistem, v katerem se, kolikor je mogoče dolgo, ohranja vrednost virov v gospodarstvu, pri čemer se povečuje učinkovitost pri njihovi 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, vključno z uporabo hierarhije ravnanja z odpadki.
Načelo krožnega gospodarstva	***Načela krožnega gospodarstva*** so: (a) odpravljanje ***odpadkov*** in ***onesnaževanja*** z zasnovo ***proizvodov*** in materialov, ki se lahko po uporabi vrnejo v gospodarstvo; (b) kroženje proizvodov in materialov (najvišjih vrednosti) z njihovim vzdrževanjem, ponovno uporabo in obnovo ter (c) obnavljanje narave z osredotočanjem na izboljšanje naravnega okolja in obnovo ključnih ekoloških funkcij.
Storitev krožnega gospodarstva	V skladu s Prilogo II k uredbi o taksonomiji EU (Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2486 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2020/852) se šteje, da naslednje dejavnosti gospodarskih storitev (CEY 5.1 – CEY 5.6) bistveno prispevajo k prehodu na ***krožno gospodarstvo***: (a) vzdrževanje in popravilo; (b) ***ponovna uporaba*** in ponovna distribucija; (c) izdelek kot storitev; (d) ***recikliranje*** in ***predelava*** virov, ter (e) storitve trajnostne zasnove in svetovanja.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Prilagajanje podnebnim spremembam	Proces prilagajanja dejanskim in pričakovanim podnebnim spremembam ter njihovim ***vplivom***.
Blažitev podnebnih sprememb	Proces zmanjševanja ***emisij TGP*** in zadrževanje dviga globalne povprečne temperature na 1,5 °C nad predindustrijskimi ravnmi v skladu s Pariškim sporazumom.
S podnebjem povezana priložnost	Morebitni pozitivni učinki, povezani s podnebnimi spremembami, za podjetje. Prizadevanja za blažitev podnebnih sprememb in prilagajanje nanje lahko pomenijo ***priložnosti*** za podjetja. ***S podnebjem povezane priložnosti*** se bodo razlikovale glede na regijo, trg in industrijo, v katerem podjetje posluje.
S podnebjem povezano fizično tveganje (fizično tveganje zaradi podnebnih sprememb)	***Tveganja***, ki so posledica podnebnih sprememb, ki lahko temeljijo na dogodkih (akutna) ali na dolgoročnejših (kronična) spremembah podnebnih vzorcev. Akutna ***fizična tveganja*** nastanejo zaradi posebnih nevarnosti, zlasti vremenskih dogodkov, kot so nevihte, poplave, požari ali vročinski valovi. Kronična fizična tveganja nastanejo zaradi dolgoročnejših sprememb podnebja, kot so spremembe temperature in njihov vpliv na dvigovanje morske gladine, manjša razpoložljivost vode, izguba ***biotske raznovrstnosti*** ter spremembe proizvodne sposobnosti zemljišč in ***prsti***.
S podnebjem povezana prehodnostna tveganja	***Tveganja***, ki nastanejo zaradi prehoda na nizkoogljično gospodarstvo, odporno proti podnebnim spremembam. Običajno vključujejo tveganja ***politike***, pravna tveganja, tehnološka tveganja, tržna tveganja in tveganja za ugled.
Odpornost proti podnebnim spremembam	Sposobnost podjetja, da se prilagodi podnebnim spremembam ter razvoju ali negotovostim, povezanim s podnebnimi spremembami. ***Odpornost proti podnebnim spremembam*** vključuje zmogljivost za upravljanje ***s podnebjem povezanih tveganj***, in koristi, ki jih prinašajo ***s podnebjem povezane priložnosti***, vključno z zmožnostjo odzivanja na ***prehodnostna tveganja*** in ***fizična tveganja*** ter prilagajanja nanje. Odpornost podjetja proti podnebnim spremembam vključuje njegovo strateško odpornost in operativno odpornost proti spremembam, razvoju ali negotovostim, povezanim s podnebnimi spremembami.
Kolektivna pogajanja	Vsa pogajanja, ki potekajo med delodajalcem, skupino delodajalcev ali eno ali več organizacijami delodajalcev na eni strani in enim ali več sindikati, ali če teh ni, predstavniki delavcev, ki so jih delavci ustrezno izvolili in pooblastili v skladu z nacionalnimi zakoni in predpisi, na drugi, za: (a) določitev delovnih pogojev in pogojev zaposlitve in/ali (b) ureditev odnosov med delodajalci in delavci in/ali (c) ureditev odnosov med delodajalci ali njihovimi organizacijami in organizacijami delavcev.
Potrošnik	Posameznik, ki zase ali za druge pridobi, porabi ali uporabi blago in storitve za osebno uporabo, ne za nadaljnjo prodajo, komercialne ali trgovske, poslovne, obrtne ali poklicne namene.
Korporativna kultura	***Korporativna kultura*** izraža cilje na podlagi vrednot in prepričanj. Na podlagi skupnih predpostavk in skupinskih norm, kot so vrednote, izjave o poslanstvu ali kodeks ravnanja, usmerja dejavnosti podjetja.
Korupcija	Zloraba zaupanih pooblastil za pridobitev zasebnih koristi, ki jo lahko izvršijo posamezniki ali organizacije. Vključuje prakse, kot so podmazovanje, goljufija, izsiljevanje, nedovoljeno dogovarjanje in pranje denarja. Vključuje tudi ponujanje ali prejemanje daril, posojil, plačil, nagrad ali drugih ugodnosti kateri koli osebi ali s strani katere koli osebe kot spodbude za nepošteno ali nezakonito ravnanje ali ravnanje, ki pomeni kršitev zaupanja v poslovno ravnanje podjetja. Vključuje lahko prejemke v denarju ali naravi, kot so brezplačni izdelki, darila in počitnice, ali posebne osebne storitve, zagotovljene za pridobitev neustrezne prednosti ali ustvarjanje moralnega pritiska za pridobitev take prednosti.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Verodostojna oseba v bližini	Posamezniki z dovolj bogatimi izkušnjami s sodelovanjem s prizadetimi ***deležniki*** iz določene regije ali okoliščin (na primer delavke na kmetijah, ***indigena ljudstva*** ali delavci migranti), ki lahko pomagajo učinkovito izraziti njihove verjetne pomisleke. V praksi to lahko vključuje NVO za razvoj in človekove pravice, mednarodne sindikate in lokalno civilno družbo, vključno z verskimi organizacijami.
Kritične surovine	***Kritične surovine*** so gospodarsko zelo pomembne surovine, za katere obstaja **tveganje** za zanesljivost oskrbe zaradi dejavnikov, kot so geografska koncentracija, gospodarske in geopolitične omejitve, nizke vhodne stopnje recikliranja ob koncu življenjske dobe ali težave z nadomestljivostjo. Kritične surovine so surovine, ki so navedene v Prilogi II, oddelek 1, k aktu o kritičnih surovinah (2023).
Sedanji finančni učinki	***Finančni učinki*** za tekoče obdobje poročanja, ki so pripoznani v temeljnih računovodskih izkazih.
Vzvod razogljičenja	Združene vrste blažitvenih ***ukrepov***, kot so energijska učinkovitost, elektrifikacija, preklop na druga goriva, uporaba ***energije iz obnovljivih virov***, sprememba ***proizvodov*** in razogljičenje ***dobavne verige***, ki ustrezajo posebnim ukrepom podjetij.
Odvisnost	Položaj podjetja, katerega poslovni procesi so odvisni od naravnih, človeških in/ali socialnih virov. ***Odvisnosti*** so lahko vir ***tveganj*** ali ***priložnosti***, ne glede na ***morebitne vplive*** podjetja na naravne, človeške in socialne vire, od katerih je odvisno.
Dezertifikacija	***Degradacija tal*** na sušnih, polsušnih in suhih subhumidnih območjih zaradi različnih dejavnikov, vključno s podnebnimi razlikami in človekovimi dejavnostmi. ***Dezertifikacija*** se ne nanaša na naravno širjenje obstoječih puščav.
Stopnja možnosti recikliranja, predvidena v zasnovi	Kazalnik za merjenje deleža ***odtoka virov***, ki je zasnovan in proizveden tako, da omogoča predelavo takih virov v reciklirani material. ***Stopnja možnosti recikliranja, predvidena v zasnovi***, se lahko dokaže na primer z uporabo materialov, ki jih je mogoče v celoti reciklirati v okviru obstoječih shem ***recikliranja***, z izbiro manjšega števila vrst materialov in večjo homogenostjo materialov, zmožnostjo razstavljanja ***proizvoda*** ali primernostjo delov in materialov proizvoda za recikliranje v visokokakovostne materiale ter izvajanjem ustreznih smernic za zasnovo proizvoda za recikliranje glede na vrsto proizvoda. Stopnja je kazalnik poročanja o tem, kako je mogoče proizvod in uporabljene materiale reciklirati v okviru obstoječe sheme recikliranja in da ‚faza uporabe' ne spremeni bistveno možnosti recikliranja (npr. zaradi onesnaženosti, ki preprečuje recikliranje).
Diskriminacija	***Diskriminacija*** je lahko neposredna ali posredna. Neposredna diskriminacija se pojavi, ko je posameznik zaradi svoje posebne značilnosti, ki spada med ‚zaščitene razloge', obravnavan manj ugodno, kot se obravnavajo ali bi se obravnavali drugi v podobnem položaju. Posredna diskriminacija se pojavi, ko je oseba ali skupina oseb z istimi značilnostmi zaradi navidezno nevtralnega predpisa v manj ugodnem položaju. Dokazati je treba, da je skupina zaradi odločitve v manj ugodnem položaju kot skupina v primerljivem položaju.
Dvojna pomembnost	***Dvojna pomembnost*** ima dve razsežnosti: ***pomembnost vplivov*** in ***finančno pomembnost***. ***Tema*** v zvezi s trajnostnostjo izpolnjuje merilo dvojne pomembnosti, če je pomembna z vidika ***vpliva*** ali finančnega vidika ali obojega.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Gonilne sile sprememb biotske raznovrstnosti in ekosistemov	Vsi dejavniki, ki neposredno ali posredno povzročajo spremembe narave, antropogenih sredstev, prispevkov narave za ljudi in kakovosti življenja. Neposredne gonilne sile sprememb so lahko naravne in antropogene. Imajo neposredne fizične (mehanske, kemične, zvočne, svetlobne itd.) ***vplive*** na naravo in vplive na naravo, ki prizadenejo vedenje. Med drugim vključujejo podnebne spremembe, ***onesnaževanje***, različne vrste spremembe rabe zemljišč, ***invazivne tujerodne vrste*** in zoonoze ter neposredno izkoriščanje organizmov. Posredne ***gonilne sile sprememb ekosistemov in biotske raznovrstnosti*** delujejo razpršeno s spreminjanjem neposrednih gonilnih sil in drugih posrednih gonilnih sil ter vplivanjem nanje. Vplivajo na raven, smer ali hitrost neposrednih gonilnih sil. Interakcije med posrednimi in neposrednimi gonilnimi silami ustvarjajo različne verige odnosov, značilnosti in vplivov, ki se lahko razlikujejo glede na vrsto, intenzivnost, trajanje in razdaljo. Ti odnosi lahko povzročijo tudi različne vrste učinkov prelivanja. Globalne posredne gonilne sile vključujejo gospodarske demografske, tehnološke in kulturne gonilne sile ter gonilne sile v zvezi z upravljanjem. Pri posrednih gonilnih silah se posebna pozornost namenja vlogi institucij (formalnih in neformalnih) ter vplivom vzorcev proizvodnje, ponudbe in potrošnje na naravo, njene prispevke za ljudi in kakovost življenja.
Trpežnost	Zmožnost ***proizvoda***, sestavnega dela ali materiala, da ohrani funkcionalnost in ustreznost pod določenimi pogoji uporabe, vzdrževanja in popravila do konca tehnične življenjske dobe. ***Trpežnost*** se pogosto nanaša na fizično odpornost proizvoda proti obrabi, poškodbam ali degradaciji, zajema pa lahko tudi tehnološko trpežnost, na primer zmožnost, da ostane učinkovit s posodobitvami programske opreme.
Zahteva za okoljsko primerno zasnovo	Zahteva glede uspešnosti ali informacij, katere cilj je doseči večjo okoljsko trajnostnost ***proizvoda***, vključno s postopki, ki potekajo v celotni ***vrednostni verigi*** proizvoda; Zahteve vključujejo: (a) izboljšanje ***trpežnosti***, možnosti ponovne uporabe, nadgradnje in popravljivosti proizvodov; (b) izboljšanje možnosti vzdrževanja in obnove proizvodov; (c) povečanje energijske učinkovitosti proizvodov in učinkovitosti rabe virov; (d) obravnavanje prisotnosti ***snovi***, ki zmanjšujejo možnosti za ***krožnost***; (e) povečanje vsebnosti recikliranih materialov; (f) omogočanje lažje ponovne izdelave in recikliranja proizvodov; (g) določanje pravil o ogljičnem in okoljskem odtisu; (h) omejevanje nastajanja ***odpadkov***, in (i) izboljšanje razpoložljivosti informacij o trajnostnosti proizvodov. Celoten seznam je v Uredbi (EU) 2024/1781.
Ekološki prag	Točka, na kateri razmeroma majhna sprememba zunanjih pogojev povzroči hitre spremembe v ***ekosistemu***. Ko je ***ekološki prag*** presežen, ekosistem morda ne bo več mogel ponovno vzpostaviti svojega prejšnjega stanja ravnovesja z lastno odpornostjo.
Ekosistem	Dinamičen kompleks rastlinskih in živalskih združb ter združb mikroorganizmov in njihovega neživega okolja, ki so povezani v funkcionalno celoto. Tipologija ***ekosistemov*** je na voljo v publikaciji *IUCN Global Ecosystem Typology 2.0* (Globalna tipologija ekosistemov 2.0).
Ekosistemska storitev	Prispevki ***ekosistemov*** h koristim, ki se uporabljajo pri gospodarskih in drugih človekovih dejavnostih, tj. koristim, ki jih ljudje pridobivajo iz ekosistemov. V oceni ekosistemov tisočletja so ***ekosistemske storitve*** razdeljene na storitve podpore, storitve regulacije, storitve zagotavljanja in kulturne storitve. Vrste ekosistemov so razvrščene tudi glede na Skupno mednarodno klasifikacijo ekosistemskih storitev (CICES).
Emisija	Neposreden ali posreden izpust ***snovi***, vibracij, toplote ali hrupa iz posameznega vira ali razpršenih virov v zrak, vodo ali ***prst*** (Direktiva (EU) 2024/1785).
Zaposleni	Posameznik, ki je v delovnem razmerju s podjetjem v skladu z nacionalno zakonodajo ali prakso.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Končni uporabnik	Posamezniki, ki končno uporabljajo ali naj bi končno uporabljali posamezen ***proizvod*** ali storitev.
Okoljska nesreča	Nepričakovan dogodek, kot je večja ***emisija***, požar ali eksplozija, ki je posledica nenadzorovanega razvoja dogodkov med izvajanjem dejavnosti in ki lahko povzroči morebitne ali dejanske negativne ***vplivov*** na zdravje ali okolje.
Enaka obravnava	Načelo ***enake obravnave*** je splošno načelo evropskega prava, v skladu s katerim se predpostavlja, da se primerljive okoliščine ali osebe v primerljivih okoliščinah obravnavajo enako. V okviru ESRS S1 *Lastna delovna sila* se pojem enaka obravnava nanaša tudi na načelo nediskriminacije, v skladu s katerim ne sme biti nobene neposredne ali posredne ***diskriminacije*** na podlagi spola, rase, barve kože, etničnega ali socialnega porekla, genetskih značilnosti, jezika, vere ali prepričanja, političnega ali drugega mnenja, pripadnosti narodnostni manjšini, premoženja, rojstva, invalidnosti, starosti ali spolne usmerjenosti.
Obseg kopenskega, sladkovodnega in morskega ekosistema / obseg ekosistema	Velikost ***ekosistemskega*** sredstva, pri čemer je ekosistemsko sredstvo neprekinjeni prostor določenega ekosistemskega tipa, za katerega je značilen poseben sklop biotskih in abiotskih sestavin ter njihovih interakcij.
Dopust iz družinskih razlogov	***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 ESRS 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 priznano 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, in (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.
Finančni učinek	Učinki ***tveganj*** in ***priložnosti***, ki kratko-, srednje- ali dolgoročno vplivajo na finančni položaj, finančno uspešnost in denarne tokove podjetja.
Finančna pomembnost	***Tema*** v zvezi s trajnostnostjo je pomembna s finančnega vidika, če ustvarja ***tveganja*** ali ***priložnosti***, ki kratko-, srednje- ali dolgoročno vplivajo (ali se lahko razumno pričakuje, da bodo vplivale) na finančni položaj, finančno uspešnost, denarne tokove, dostop do financiranja ali stroške kapitala podjetja.
Prisilno delo	Vsako delo ali storitev, ki jo oseba opravlja zaradi grožnje kazni in za katero se oseba ni prostovoljno javila. Pojem zajema vse okoliščine, v katerih so osebe kakor koli prisiljene opravljati delo, ter vključuje tradicionalne ‚suženjstvu podobne' prakse in sodobne oblike prisile, ki vključujejo izkoriščanje delovne sile ter lahko vključujejo trgovino z ljudmi in sodobno suženjstvo.
Formulator	Vsaka fizična ali pravna oseba, ki izdeluje zmesi z mešanjem ***snovi*** in jih pogosto daje na trg pod lastno blagovno znamko. Ta opredelitev se uporablja samo za subjekte, ki delujejo v kemijski industriji.
Fosilno gorivo	Neobnovljivi viri energije na osnovi ogljika, kot so trdna goriva, zemeljski plin in nafta.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Prostovoljno, predhodno in informirano soglasje	Izraz pravice ***indigenih ljudstev***, da sama določajo svoje politične, socialne, ekonomske in kulturne prednostne naloge. Zajema tri medsebojno povezane in kumulativne pravice indigenih ljudstev: pravico do posvetovanja, pravico do udeležbe ter pravico do svojih zemljišč, ozemelj in virov. Nanaša se na indigena ljudstva in je priznano v mednarodnem pravu o človekovih pravicah, zlasti Deklaraciji Združenih narodov o pravicah domorodnih ljudstev (UNDRIP).
Sladka voda	***Podzemne*** in ***površinske vode*** s povprečno letno slanostjo < 0,5 ‰ (tj. mejna vrednost iz Priloge II k okvirni direktivi o vodah (Direktiva 2000/60/ES)).
Splošna zahteva po razkritju (GDR)	***Splošna zahteva po razkritju*** določa zahtevano vsebino informacij, ki jo podjetje vključi v poročanje o ***politikah***, ***ukrepih***, ***metrikah*** ali ***ciljih***, kot je opisano v ESRS 2 *Splošna razkritja*, na podlagi zahteve po razkritju v ESRS ali na podlagi posameznega subjekta. Njena kratica je GDR.
Zmanjšanje emisij TGP	Zmanjšanje emisij obsegov 1, 2 in 3 ali skupnih ***emisij TGP*** podjetja ob koncu obdobja poročanja glede na ***emisije*** v izhodiščnem letu. Zmanjšanje emisij je lahko med drugim posledica energijske učinkovitosti, elektrifikacije, razgljičenja ***dobaviteljev***, razgljičenja mešanice virov električne energije, razvoja trajnostnih ***proizvodov*** ali sprememb meja poročanja ali dejavnosti (npr. zunanje izvajanje, zmanjšane zmogljivosti), če se dosežejo v okviru lastnih dejavnosti in zgornjega ali spodnjega dela ***vrednostne verige*** podjetja. Odvzemi in izognjene emisije se ne štejejo kot zmanjšanje emisij.
Odvzem in shranjevanje TGP	(Antropogeni) odvzemi se nanašajo na odstranitev ***TGP*** iz ozračja zaradi namernih človekovih dejavnosti. Te vključujejo povečanje bioloških antropogenih ponorov ***CO_2*** in uporabo kemijskega inženirstva za doseganje dolgoročnega odstranjevanja in shranjevanja. Z zajemanjem in shranjevanjem ogljika iz industrijskih in z energijo povezanih virov, s katerim se samo po sebi ne odstranjuje CO_2 iz ozračja, se lahko iz ozračja odvzame CO_2, če se kombinira s proizvodnjo bioenergije (pridobivanje bioenergije z zajemanjem in shranjevanjem ogljika). Odvzemi so lahko reverzibilni, pri čemer je preobrat vsak premik shranjenih TGP iz predvidenega skladišča v ozračje. Na primer, če v gozdu, gojenem za odstranitev določene količine CO_2, izbruhne požar v naravi, se ***emisije***, zajete v drevesih, vrnejo v ozračje.
Geografska območja	***Geografska območja*** ali geografske okoliščine se lahko analizirajo na različnih ravneh, npr. na ravni države, regije, okrožja, povodja, ***ekosistema*** ali ***mesta***, glede na njihovo relevantnost za oceno ***pomembnosti***.
Globalni okvirni sporazum	***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.
Potencial globalnega segrevanja	Dejavnik, ki opisuje vpliv sevalnega prispevka (stopnja škode za ozračje) ene enote zadevnega ***TGP*** glede na eno enoto ***CO_2***.
Toplogredni plini (TGP)	Plini iz dela 2 Priloge V k Uredbi (EU) 2018/1999 Evropskega parlamenta in Sveta. Vključujejo ogljikov dioksid (CO_2), metan (CH_4), dušikov oksid (N_2O), žveplov heksafluorid (SF_6), dušikov trifluorid (NF_3), fluorirane ogljikovodike (HFC) in perfluorirane ogljikovodike (PFC).

Opredeljen pojem	Opredelitev
Pritožbeni mehanizem	Vsi rutinski, državni ali nedržavni, sodni ali izvensodni postopki, po katerih lahko ***deležniki*** vložijo pritožbe in zahtevajo ***popravne ukrepe***. Primeri državnih sodnih in izvensodnih ***pritožbenih mehanizmov*** so med drugim sodišča, delovna sodišča, nacionalne institucije za človekove pravice, nacionalne kontaktne točke v okviru smernic OECD za večnacionalna podjetja, uradi varuha človekovih pravic, agencije za varstvo ***potrošnikov***, organi za regulativni nadzor in vladni uradi za pritožbe. Nedržavni pritožbeni mehanizmi vključujejo mehanizme, ki jih podjetje upravlja samo ali skupaj z deležniki, kot so pritožbeni mehanizmi na operativni ravni in ***kolektivna pogajanja***, vključno z mehanizmi, vzpostavljenimi s kolektivnimi pogajanji. Poleg tega vključujejo mehanizme, ki jih upravljajo panožna združenja, mednarodne organizacije, organizacije civilne družbe ali skupine več deležnikov. Pritožbene mehanizme na operativni ravni upravlja podjetje samo ali v sodelovanju z drugimi osebami ter so neposredno dostopni deležnikom podjetja. Mehanizmi omogočajo zgodnjo in neposredno opredelitev in obravnavo pritožb, s čimer se prepreči stopnjevanje škode in pritožb. Poleg tega zagotavljajo pomembne povratne informacije o učinkovitosti skrbnega pregleda podjetja, ki jih sporočijo neposredno prizadete osebe. V skladu z vodilnim načelom 31 ZN so učinkoviti pritožbeni mehanizmi verodostojni, dostopni, predvidljivi, pravični, pregledni in združljivi s pravicami ter vir stalnega učenja. Učinkoviti pritožbeni mehanizmi na operativni ravni poleg teh meril temeljijo tudi na sodelovanju in dialogu. Podjetje morda težje oceni učinkovitost pritožbenih mehanizmov, pri katerih sodeluje, v primerjavi z mehanizmi, ki jih vzpostavi samo.
Podzemne vode	Vsa voda pod zemeljskim površjem v zasičenem območju in v neposrednem stiku s tlemi ali podtaljem. Opredeljena je tudi kot voda, ki se nahaja v podzemni formaciji in jo je iz nje mogoče črpati.
Nadlegovanje	Primer, v katerem ima neželeno vedenje, povezano s prepovedano podlago za ***diskriminacijo*** (na primer s spolom v skladu z Direktivo 2006/54/ES Evropskega parlamenta in Sveta ali vero ali prepričanjem, invalidnostjo, starostjo ali spolno usmerjenostjo v skladu z Direktivo Sveta 2000/78/ES), učinek ali namen prizadeti dostojanstvo osebe ali ustvariti zastrašujoče, sovražno, ponižujoče, sramotilno ali žaljivo okolje.
Nevarni odpadki	***Odpadki***, ki imajo eno ali več nevarnih lastnosti iz Priloge III k okvirni direktivi o odpadkih (2008/98/ES).
Podnebni sektorji z velikim vplivom	Sektorji iz oddelkov A do H in oddelka L Priloge I k Uredbi (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta (kot so opredeljeni v Delegirani uredbi (EU) 2022/1288).
Incident v zvezi s človekovimi pravicami	***Incidenti v zvezi s človekovimi pravicami*** so incidenti, ki se nanašajo na nespoštovanje mednarodno priznanih človekovih pravic, kot so opredeljene v členu 29b(2)(b)(iii) Direktive 2013/34/EU (računovodska direktiva). Ti incidenti pomenijo število z dokazi potrjenih primerov, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), ter (b) drugi incidenti, vključno z incidenti, ki jih je opredelilo v notranjih postopkih.
Vpliv	Glej opredelitev ***s trajnostnostjo povezanega vpliva***.
Pomembnost vplivov	***Tema*** v zvezi s trajnostnostjo 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. Pomembna tema v zvezi s trajnostnostjo z vidika vpliva vključuje vplive, povezane z lastnimi dejavnostmi ter višjim in nižjim delom ***vrednostne verige*** podjetja, vključno z njegovimi ***proizvodi*** in storitvami, tudi prek njegovih ***poslovnih odnosov***.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Uvoznik	Vsaka fizična ali pravna oseba, odgovorna za uvoz (tj. fizični vnos na carinsko območje). Uvoz samostojnih ***snovi*** ali v zmeseh vključuje prodajo kemijskih snovi na debelo, v skladu z oznako NACE G46.85 (Rev. 2.1).
Neizvedljivo	Uporaba zahteve ni izvedljiva, kadar je podjetje ne more uporabiti niti po vseh razumnih prizadevanjih, da bi to storilo. Na primer, podatki v preteklem obdobju morda niso bili zbrani na način, ki bi omogočal uporabo nove opredelitve ***metrike*** za nazaj, ponovno ustvarjanje podatkov pa je morda ***neizvedljivo***.
Incident diskriminacije	***Incidenti diskriminacije*** so incidenti, ki se nanašajo na ***diskriminacijo***. Ti incidenti pomenijo število z dokazi potrjenih primerov, ki jih je podjetje zabeležilo, in sicer: (a) sodne in izvensodne postopke (kot so zadeve pred domačimi sodišči, mediacija in pritožbe, vložene pri nacionalnih kontaktnih točkah za večnacionalna podjetja OECD), ter (b) druge incidente, vključno z incidenti, ki jih je opredelilo v notranjih postopkih.
Neodvisni član upravnega odbora	Člani upravnega odbora, ki neodvisno presojajo brez kakršnih koli zunanjih vplivov ali navzkrižja interesov. Neodvisnost na splošno pomeni izvajanje objektivne in proste presoje. Kadar se uporablja kot ukrep za presojo vtisa neodvisnosti ali za opredelitev neizvršnega člana ***upravnega, poslovodnega in nadzornega organa*** ali njegovih odborov kot neodvisnega, to pomeni odsotnost interesa, položaja, povezave ali odnosa, ki bi lahko v primeru presoje z vidika razumne in obveščene tretje osebe neupravičeno vplival na odločanje ali pomenil pristranskost pri odločanju.
Indigena ljudstva	Na mednarodni ravni ni enotne opredelitve ***indigenih ljudstev***. V praksi se mednarodne agencije zbližujejo glede tega, katere skupine se lahko štejejo za indigena ljudstva in bi morale biti kot take deležne posebne zaščite. Pomembno merilo za opredelitev indigenih ljudstev je povezano z njihovo povezavo s tradicionalnim območjem, kot je opredeljeno v konvenciji MOD št. 169, člen 1, ki določa, da se konvencija uporablja za: ‚(a) plemenska ljudstva v neodvisnih državah, katerih socialne, kulturne in gospodarske razmere jih razlikujejo od drugih delov nacionalne skupnosti in katerih status v celoti ali delno urejajo njihovi običaji ali tradicije oziroma posebni zakoni ali predpisi; (b) ljudstva v neodvisnih državah, ki se štejejo za indigena, ker izvirajo iz prebivalstva, ki je naseljevalo državo ali geografsko območje, ki ji država pripada, v času osvojitve ali kolonizacije ali vzpostavitve sedanjih državnih meja, in ki ne glede na svoj pravni status ohranjajo nekatere ali vse od svojih ***družbenih***, gospodarskih, kulturnih in političnih institucij‘. Člen 1(2) konvencije MOD št. 169 določa, da: ‚se samoopredelitev indigenega ljudstva ali plemena šteje za temeljno merilo za določanje skupin, za katere se uporabljajo določbe te konvencije‘.
Posredne emisije TGP	***Emisije TGP***, ki so posledica dejavnosti podjetja, vendar nastanejo pri virih, ki so v lasti ali pod nadzorom drugega podjetja. Posredne emisije so združene ***emisije TGP obsega 2*** in ***emisije TGP obsega 3***.
Interna ogljikocenovna shema	Organizacijska ureditev, ki podjetju omogoča uporabo cen ogljika pri strateškem in operativnem odločanju. Interna cena ogljika je cena, ki jo podjetje uporablja za oceno finančnih posledic sprememb v vzorcih naložb, proizvodnje in potrošnje ter morebitnega tehnološkega napredka in prihodnjih stroškov zmanjšanja emisij. Podjetja navadno uporabljajo dve vrsti internih cen ogljika. Prva vrsta je prikrita cena, ki je teoretični strošek ali nominalni znesek, ki ga podjetje ne zaračuna, vendar se lahko uporabi pri ocenjevanju gospodarskih posledic ali kompromisov za zadeve, kot so vplivi tveganja, nove naložbe, neto sedanja vrednost projektov ter stroški in koristi različnih pobud. Druga vrsta je notranji davek ali dajatev, ki je cena ogljika, zaračunana za poslovno dejavnost, ***proizvodno*** linijo ali drugo poslovno enoto na podlagi njenih ***emisij TGP*** (ti notranji davki ali dajatve so podobni transfernim cenam znotraj podjetja).

Opredeljen pojem	Opredelitev
Invazivne vrste / tujerodne vrste	Vrste, katerih vnos in/ali širjenje zunaj njihovega naravnega območja razširjenosti zaradi človekovih dejavnosti ogroža ***biotsko raznovrstnost***, prehransko varnost ter zdravje in dobro počutje ljudi. Pojem ‚tujerodna' se nanaša na vrsto, ki je bila vnesena zunaj svojega naravnega območja razširjenosti (pojma ‚eksotična' in ‚neavtohtona' sta sopomenki pojma ‚tujerodna'). ‚Invazivna' pomeni, da se vrsta ‚praviloma širi v ***ekosistemih***, v katere je bila vnesena, in jih spreminja'. Vrsta je torej lahko tujerodna, ne da bi bila invazivna, medtem ko se lahko vrsta, ki je avtohtona v regiji, razširi in postane invazivna, ne da bi bila dejansko tujerodna.
Ključno območje biotske raznovrstnosti	***Mesta***, ki znatno prispevajo k ohranjanju ***biotske raznovrstnosti*** na svetovni ravni v kopenskih, ***sladkovodnih*** in morskih ***ekosistemih***. Mesta se štejejo za globalna ***ključna območja biotske raznovrstnosti***, če izpolnjujejo enega ali več od 11 meril, razvrščenih v pet kategorij: ogrožena biotska raznovrstnost, geografsko omejena biotska raznovrstnost, ***ekološka celovitost***, biološki procesi in nenadomestljivost. Svetovno podatkovno zbirko ključnih območij biotske raznovrstnosti upravlja organizacija BirdLife International v imenu partnerstva KBA Partnership.
Ključni material	Materiali, ***snovi***, sestavni deli ali ***proizvodi***, ki so bistveni za zmožnost podjetja, da proizvaja ali zagotavlja proizvode ali storitve, in so opredeljeni na podlagi poslovodske ocene, pri kateri se upoštevajo: (a) notranji dejavniki, kot so obseg, stroški, kritičnost za delovanje ali strateški pomen, in (b) zunanji dejavniki, vključno z okoljskimi in socialnimi ***vplivi***, kot so pričakovanja ***deležnikov***, regulativne zahteve ali pomen za ugled. Primeri med drugim vključujejo silicij (materiali), elektrolite (snovi), mikrokondenzatorje (sestavni deli) in pametne telefone (proizvodi).
Ključni proizvod	***Proizvodi***, ki so osrednjega pomena za ustvarjanje vrednosti podjetja ali njegove strateške cilje in so opredeljeni na podlagi poslovodske ocene, pri kateri se upoštevajo: (a) notranji dejavniki, kot so prispevek k prihodkom, dobičkonosnost, inovativnost ali operativna kontinuiteta, ali (b) zunanji dejavniki, vključno z okoljskimi in socialnimi ***vplivi***, kot so mnenja ***deležnikov***, regulativne zahteve ali pomen za ugled.
Degradacija tal	***Degradacija tal*** se nanaša na številne procese, ki povzročajo zmanjševanje ali izgubo ***biotske raznovrstnosti***, funkcij ***ekosistemov*** ali njihovih koristi za ljudi in vključujejo degradacijo vseh kopenskih ekosistemov.
Odlagališče	***Odlagališče odpadkov*** za odlaganje odpadkov na ali v tla (glej Direktivo 1999/31/ES) o odlaganju odpadkov na odlagališčih).
Raba zemljišča (in njene spremembe)	Človekova raba določenega območja za določen namen (na primer za stanovanja, kmetijstvo, rekreacijo, industrijo itd.). Pokrovnost tal vpliva na rabo zemljišč, vendar pojma nista sopomenki. ***Sprememba rabe zemljišča*** se nanaša na spremembo rabe ali upravljanja zemljišč s strani ljudi, zaradi česar se lahko spremeni pokrovnost tal.
Legitimni predstavnik	Posamezniki, ki so priznani kot legitimni v skladu s pravom ali prakso, kot so izvoljeni predstavniki sindikatov v primeru delavcev ali drugi podobno svobodno izbrani predstavniki prizadetih ***deležnikov***.
Vzvod	Sposobnost podjetja, da povzroči spremembo nezakonitih praks druge osebe, ki je povezana z negativnim ***s trajnostnostjo povezanim vplivom***.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Dejavnost lobiranja	Dejavnosti, ki se izvajajo z namenom vplivanja na oblikovanje ali izvajanje ***politike*** ali zakonodaje ali na postopke odločanja vlad, vladnih institucij, regulatorjev, institucij, organov, uradov in agencij Evropske unije ali določevalcev standardov. Take dejavnosti vključujejo (seznam ni izčrpen): (a) organizacijo srečanj, konferenc, dogodkov ali udeležbo na njih; (b) prispevanje k javnim posvetovanjem, obravnavam ali drugim podobnim pobudam/ sodelovanje pri njih; (c) organiziranje komunikacijskih kampanj, platform, mrež ali civilnih pobud, ter (d) pripravo/naročanje dokumentov o politikah in stališčih, javnomnenjskih raziskav in anket, odprtih pisem in raziskovalnega dela v skladu z dejavnostmi, zajetimi s pravili o registru za preglednost.
Vezane emisije TGP	Ocene prihodnjih ***emisij TGP***, ki jih lahko povzročijo ključna sredstva ali ***proizvodi*** podjetja, prodani v njihovi obratovalni življenjski dobi.
Proizvajalec izdelkov	Vsaka fizična ali pravna oseba, ki izdeluje ali sestavlja ***izdelek*** (glej Uredbo (ES) št. 1907/2006).
Proizvajalec snovi	Vsaka fizična ali pravna oseba, ki proizvaja ***snovi*** (tj. proizvaja ali ekstrahira snovi v naravnem stanju) (glej Uredbo (ES) št. 1907/2006).
Morski vir	***Biološki*** in nebiološki ***materiali*** v morjih in oceanih. Primeri vključujejo, vendar niso omejeni na globokomorske minerale, prod in morsko ***hrano***.
Pomembnost	***Tema*** v zvezi s trajnostnostjo je pomembna, če ustreza opredelitvi ***pomembnosti vplivov***, ***finančne pomembnosti*** ali obojega.
Metrika	Kvalitativni in kvantitativni kazalniki, ki jih podjetje uporablja za merjenje učinkovitosti izvajanja svojih ***politik***, povezanih s trajnostnostjo, in doseganja ***ciljev*** skozi čas ter poročanje o njima. ***Metrike*** podpirajo tudi merjenje rezultatov podjetja v zvezi s prizadetimi ljudmi, okoljem in podjetjem.
Mikroplastika	Sintetični polimerni mikrodelci, ki so trdni in izpolnjujejo oba od naslednjih pogojev: (a) vsebujejo jih delci in predstavljajo najmanj 1 mas. % teh delcev ali tvorijo nepretrgan površinski premaz na delcih, in (b) najmanj 1 mas. % delcev iz točke (a) izpolnjuje enega od naslednjih pogojev: iii. vse dimenzije delcev so 5 mm ali manj ali iv. dolžina delcev je 15 mm ali manj, razmerje med dolžino in premerom pa je večje od 3. Iz te oznake so izvzeti naslednji polimeri: (a) polimeri, ki so rezultat postopka polimerizacije, ki je potekal v naravi, ne glede na postopek ekstrakcije, s katerim so bili ekstrahirani, in ki niso kemijsko spremenjene ***snovi***; (b) polimeri, ki so razgradljivi, kot je bilo dokazano v skladu z Dodatkom 15 Uredbe Komisije (EU) 2023/2055 o sintetičnih polimernih mikrodelcih; (c) polimeri s topnostjo v vodi, večjo od 2 g/L, kot je bilo dokazano v skladu z Dodatkom 16 k Uredbi Komisije (EU) 2023/2055, in (d) polimeri, ki v kemijski strukturi ne vsebujejo ogljikovih atomov. Za seznam odstopanj glej Uredbo (EU) 2023/2055.

Opredeljen pojem	Opredelitev
	Mikroplastika je običajno razvrščena na primarno in sekundarno. Primarna mikroplastika se namenoma proizvaja in dodaja ***proizvodom*** (npr. mikrokroglice, bleščice ali stabilizatorji v kozmetiki), kar povzroča neposreden izpust v okolje v fazi uporabe proizvoda ali ob koncu njegove življenjske dobe. Sekundarna mikroplastika nastaja pri razgradnji večjih kosov plastike (npr. plastičnih ***odpadkov***, kot so ***embalaža*** ali ribiške mreže).
Sonaravna rešitev	***Ukrepi*** za zaščito, ohranjanje, obnovo, trajnostno rabo in upravljanje naravnih ali spremenjenih kopenskih, ***sladkovodnih***, obalnih in morskih ***ekosistemov***, s katerimi se učinkovito in prilagodljivo obravnavajo socialni, gospodarski in okoljski izzivi, hkrati pa zagotavljajo koristi za blaginjo ljudi, ***ekosistemske storitve***, odpornost in koristi za ***biotsko raznovrstnost***.
Neto ničelni cilj	Določitev ***neto ničelnega cilja*** na ravni podjetja, ki je usklajen z doseganjem družbenih podnebnih ciljev, pomeni: (a) doseganje stopnje zmanjšanja ***emisij*** v ***vrednostni verigi*** v skladu z zmanjšanjem, potrebnim za doseganje globalne podnebne nevtralnosti na poti do 1,5 °C, in (b) nevtralizacijo ***vpliva*** morebitnih preostalih emisij (po približno 90- do 95-odstotnem ***zmanjšanju emisij TGP*** z možnostjo upravičenih sektorskih razlik v skladu s priznano sektorsko usmeritvijo) s trajno odstranitvijo enakovredne količine CO_2.
Delavci, nezaposleni v lastni delovni sili	***Delavci, nezaposleni v lastni delovni sili*** podjetja, vključujejo posamezne pogodbene izvajalce, ki opravljajo delo za podjetje (samozaposlene), in osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem ‚zaposlovalne dejavnosti' (oznaka NACE O78).
Zaposleni brez zagotovljenega števila delovnih ur	***Zaposleni brez zagotovljenega števila delovnih ur*** so pri podjetju zaposleni brez zagotovila o minimalnem ali fiksnem številu 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.
Energija iz neobnovljivih virov	Energija, za katero ni mogoče šteti, da izvira iz ***obnovljivih*** virov.
Sistem upravljanja varnosti in zdravja pri delu	Sklop medsebojno povezanih ali medsebojno delujočih elementov za vzpostavitev ***politike*** in ciljev na področju varnosti in zdravja pri delu ter za doseganje teh ciljev.
Priložnost	Glej opredelitev ***s trajnostnostjo povezane priložnosti***.
Lastna delovna sila	***Zaposleni***, ki so v delovnem razmerju s podjetjem (zaposleni), in ***delavci***, ***nezaposleni*** v lastni delovni sili, ki so posamezniki, ki imajo s podjetjem sklenjeno pogodbo za opravljanje dela (samozaposleni), ali osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem ‚zaposlovalne dejavnosti' (oznaka NACE O78).
Ozonu škodljiva snov	***Snovi***, navedene v Montrealskem protokolu o substancah, ki škodljivo delujejo na ozonski plašč.
Embalaža	***Proizvodi*** iz kakršnih koli materialov, predvideni za shranjevanje in zaščito blaga, ravnanje z njim ter njegovo dostavo, skladiščenje, prevoz in predstavitev, od surovin do predelanega blaga, ki proizvajalec preda uporabniku ali ***potrošniku*** (glej Direktivo Evropskega parlamenta in Sveta 94/62/ES o embalaži in ***odpadni*** embalaži).

Opredeljen pojem	Opredelitev
Plačilo	Običajna osnovna ali minimalna ***mezda*** ali plača ter vsi drugi prejemki v denarju ali v naravi, ki jih delavec prejme iz naslova zaposlitve neposredno ali posredno (dopolnilni ali spremenljivi deli) od svojega delodajalca. ‚Raven ***plačila***' pomeni letno bruto plačilo in ustrezno bruto urno postavko. ‚Mediana ravni plačila' pomeni plačilo ***zaposlenega***, po kateri bi polovica zaposlenih zaslužila več, polovica pa manj, kot zasluži ta zaposleni.
Invalidi	Osebe z dolgotrajnimi telesnimi, duševnimi, intelektualnimi ali senzoričnimi okvarami, ki jih v povezavi z različnimi ovirami lahko omejujejo, da bi enako kot drugi polno in učinkovito sodelovale v družbi.
Fizično tveganje	Vsa svetovna gospodarska dejavnost je odvisna od delovanja zemeljskih sistemov, na primer stabilnega podnebja in ***ekosistemskih storitev***, kot je zagotavljanje biomase (surovin). Z naravo povezana ***fizična tveganja*** izhajajo neposredno iz odvisnosti organizacije od narave. Fizična tveganja nastanejo, ko so naravni sistemi ogroženi zaradi ***vpliva*** vremenskih razmer (npr. ekstremnih vremenskih dogodkov, kot je suša), geoloških dogodkov (npr. potresov) ali sprememb v ravnovesjih ***ekosistemov***, na primer v kakovosti ***prsti*** ali morski ekologiji, ki vplivajo na ekosistemske storitve, od katerih so odvisne organizacije. Lahko so akutna, kronična ali oboje. Z naravo povezana fizična tveganja nastanejo zaradi sprememb v biotskih (živih) in abiotskih (neživih) razmerah, ki podpirajo zdrave in delujoče ekosisteme. Fizična tveganja so običajno specifična za določeno lokacijo. Z naravo povezana fizična tveganja so pogosto povezana s ***fizičnimi tveganji***, ***povezanimi s podnebjem***.
Dano na trg	Odplačna ali neodplačna dobava ali dajanje na voljo tretji osebi. Uvoz se šteje za dajanje v promet.
Politika	Sklop ali okvir splošnih ciljev in načel upravljanja, ki jih podjetje uporablja pri odločanju. S ***politiko*** se izvaja strategija podjetja ali njegove odločitve v zvezi z upravljanjem, ki se nanašajo na preprečevanje, blaženje, odpravo ali čim večje zmanjšanje dejanskih in ***morebitnih vplivov*** in/ali popravni ukrep v zvezi njimi, obravnavanje pomembnih **tveganj** in izkoriščanje pomembnih ***priložnosti*** bodisi posamično bodisi na višji ravni (tj. njihovih skupin ali sorodnih **tem**). Vsaka politika je v pristojnosti opredeljenih oseb, določa obseg uporabe in vključuje enega ali več ciljev (po potrebi povezanih z merljivimi ***cilji***). Politika se potrdi in pregleda v skladu z veljavnimi pravili upravljanja podjetja. Politika se izvaja z ***ukrepi*** ali akcijskimi načrti.
Onesnaževalo	***Snov***, vibracija, toplota, hrup, svetloba ali drug onesnaževalec v zraku, vodi ali ***prsti***, ki lahko škoduje zdravju ljudi in/ali okolja, poškoduje materialno lastnino ali škoduje ali posega v uživanje in druge dovoljene rabe okolja (glej Uredbo (EU) 2020/852).
Onesnaževanje	Neposredno ali posredno vnašanje ***onesnaževal*** v zrak, vodo ali ***prst***, ki je posledica človekove dejavnosti in lahko škoduje zdravju ljudi ali kakovosti okolja, poškoduje materialno lastnino ali škoduje ali posega v uživanje in druge dovoljene rabe okolja (glej Direktivo (EU) 2024/1785).
Morebitni vpliv	***Morebitni vplivi*** so vplivi, ki še niso nastali, vendar lahko nastanejo v prihodnosti ter vplivajo na okolje in ljudi.
Postopek za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem	***Postopki za zagotovitev popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem*** se nanašajo na formalizirane pristope, s katerimi se podjetje odzove na ugotovljeno škodo, ne glede na to, ali je bila ugotovljena prek formalnih ***kanalov za izražanje pomislekov ali potreb*** ali kako drugače. Taki postopki običajno vključujejo korake ali merila, ki se upoštevajo za zagotovitev ustrezne obravnave pomislekov ali potreb in po potrebi zagotovitev popravnega ukrepa v zvezi z ***dejanskimi vplivi*** ali sodelovanje pri njem. Postopki za zagotavljanje popravnega ukrepa ali sodelovanje pri njem so lahko povezani z enim ali več kanali, po katerih lahko ***deležniki*** izrazijo svoje pomisleke ali potrebe.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Proizvod	***Proizvodi*** so vsako fizično blago, ki se ***da na trg*** ali v uporabo.
Kupljena ali pridobljena električna energija, toplota, para ali hlajenje	Če podjetje prejme električno energijo, toploto, paro ali hlajenje od tretje osebe. Pojem ‚pridobljen' odraža okoliščine, v katerih podjetje ne sme neposredno kupiti električne energije (npr. najemnik v stavbi), ampak se energija dovaja v objekt podjetja z namenom uporabe.
Priznani standardi kakovosti za ogljične dobropise	Standardi kakovosti za ***ogljične dobropise***, ki jih lahko preverijo neodvisne tretje strani, določajo javno objavo zahtev in poročil o projektih ter zagotavljajo vsaj dodatnost, trajnost in izogib dvojnemu štetju ter določajo pravila za izračun, spremljanje in preverjanje emisij in odvzemov ***emisij TGP*** projekta.
Zavedljiva z delom povezana nezgoda	Z delom povezana nezgoda je nenaden dogodek v toku dela, ki privede do telesne ali duševne škode. Tak dogodek je zavedljiv, če ima za posledico smrt ali več kot tri dni odsotnosti z dela.
Zavedljive z delom povezane bolezni	Z delom povezana bolezen je vsaka bolezen, ki se razvije ali napreduje zaradi dejavnikov na delovnem mestu oziroma se razvije predvsem zaradi izpostavljenosti fizičnemu, organizacijskemu, kemičnemu ali biološkemu dejavniku tveganja oziroma kombinaciji teh dejavnikov na delovnem mestu. Tak primer je zavedljiv, če ima za posledico smrt ali več kot tri dni odsotnosti z dela.
Predelava (odpadki)	Vsak postopek v obratu ali širšem gospodarstvu, katerega glavni rezultat je, da se ***odpadki*** koristno uporabijo, tako da nadomestijo druge materiale, ki bi se sicer uporabili za izpolnitev določene funkcije, ali da se odpadki pripravijo za izpolnitev te funkcije (glej okvirno direktivo o odpadkih (2008/98/ES)).
Recikliranje	Vsak postopek ***predelave***, pri katerem se ***odpadne*** snovi ponovno predelajo v ***proizvode***, materiale ali ***snovi*** za prvotni namen ali druge namene. Opredelitev vključuje ponovno predelavo organskih snovi, ne vključuje pa energijske predelave in ponovne predelave v materiale, ki se bodo uporabili kot gorivo ali za zasipanje (glej okvirno direktivo o odpadkih (2008/98/ES)).
Popravni ukrep	Vzpostavitev stanja prizadete osebe ali oseb, skupnosti ali okolja, ki je enako ali čim bližje stanju, v katerem bi bili, če do dejanskega negativnega vpliva ne bi prišlo, vključno s finančnim ali nefinančnim nadomestilom, ki ga družba zagotovi osebi ali osebam, ki jih je prizadel dejanski škodljiv vpliv.
Energija iz obnovljivih virov	Energija iz ***obnovljivih*** nefosilnih virov, in sicer vetrna, sončna (sončno-toplotna in sončno-fotovoltaična) in geotermalna energija, energija okolice, energija plimovanja, valovanja in druga energija oceanov, vodna energija ter energija iz biomase, ***deponijskega*** plina, plina, pridobljenega z napravami za čiščenje odplak, in bioplina (člen 2(1) Direktive (EU) 2018/2001).
Obnovljivi material	Trajnostno pridobljeni materiali, kar se najpogosteje dokazuje z mednarodno priznanimi shemami certificiranja, ki se po pridobivanju z naravno rastjo ali procesi obnavljanja vrnejo na prejšnjo raven zalog sorazmerno s cikli uporabe. Zato se obnavljajo ali ponovno zrastejo hitreje, kot se pridelujejo ali pridobivajo.
Popravljivost	Sposobnost ***proizvoda***, da se ob razpoložljivosti nadomestnih delov skozi celotno možno življenjsko dobo ter zaradi enostavnega razstavljanja in dostopnosti informacij o popravilu ponovno vzpostavi njegova funkcionalnost.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Pritok virov	Fizični materiali (npr. ***snovi*** in ***proizvodi***), ki vstopijo v dejavnosti podjetja z namenom proizvodnje, porabe, vzdrževanja ali izvajanja storitev. Mednje spadajo obdelane in neobdelane surovine (vključno z ***morskimi viri***, nosilci energije, ki se uporabljajo za materialne namene), polizdelki in sestavni deli, ne glede na to, ali so kupljeni, ponovno uporabljeni ali interno predelani. Obseg ***pritokov virov*** odraža tudi odvisnost podjetja od naravnih virov, njegovo učinkovitost rabe virov in ***krožnost***.
Odtok virov	Fizični materiali (npr. ***snovi*** in ***proizvodi***), ki zapustijo dejavnosti podjetja kot rezultat njegovega poslovanja, vključno z izložki, kot so prodani proizvodi, stranski proizvodi, ***odpadki***, ***emisije*** in materiali, namenjeni ***ponovni uporabi***, ***recikliranju*** ali odstranjevanju.
Raba virov	***Raba virov*** se nanaša na način, kako podjetje v svojih dejavnostih in ***vrednostni verigi*** pridobiva, porablja, preoblikuje, ponovno uporablja ali odstranjuje fizične materiale, zlasti ***tehnične materiale*** in ***biološke materiale***. Zajema oboje: (a) ***pritoke virov***: materiali, ki vstopijo v podjetje (npr. materiali, ***snovi***, sestavni deli), in (b) ***odtoke virov***: materiali, ki zapustijo podjetje (npr. ***proizvodi***, stranski proizvodi, ***odpadki***).
Ponovna uporaba (odpadki)	Vsak postopek, pri katerem se ***proizvodi*** ali njihovi sestavni deli, ki niso ***odpadki***, ponovno uporabijo za namene, za katere so bili prvotno izdelani. To lahko vključuje čiščenje ali manjše prilagoditve za zagotovitev primernosti za naslednjo uporabo brez bistvene predhodne obdelave.
Tveganje	Glej opredelitev ***s trajnostnostjo povezanega tveganja.***
Scenarij	Verjeten opis, kako se lahko razvije prihodnost na podlagi skladnega in notranje doslednega sklopa predpostavk o ključnih gonilnih silah (npr. stopnja tehnoloških sprememb, cene) in odnosov. Upoštevati je treba, da ***scenariji*** niso niti napovedi niti predvidevanja, temveč se uporabljajo za zagotavljanje pogleda na posledice razvoja dogodkov in ***ukrepov***.
Analiza scenarijev	Postopek za opredelitev in oceno možnega razpona rezultatov prihodnjih dogodkov v negotovih razmerah na podlagi enega ali več ***scenarijev***.
Emisije TGP obsega 1	Neposredne ***emisije TGP*** iz virov, ki so v lasti ali pod nadzorom podjetja.
Emisije TGP obsega 2	Posredne ***emisije*** iz proizvodnje ***kupljene ali pridobljene električne energije, pare, toplote ali hlajenja***, ki jih porabi podjetje.
Emisije TGP obsega 3	Vse ***posredne emisije TGP*** (ki niso vključene v ***emisije TGP obsega 2***), ki nastanejo v ***vrednostni verigi*** podjetja, ki poroča, vključno z ***emisijami*** v višjem in nižjem delu vrednostne verige. ***Emisije TGP obsega 3*** je mogoče razdeliti na ***kategorije obsega 3***.
Kategorija obsega 3	Ena od 15 vrst ***emisij TGP obsega 3***, opredeljenih v standardu za obračunavanje emisij in poročanje o njih za podjetja na podlagi Protokola o TGP (2004) ter podrobno opisanih v standardu za obračunavanje emisij (obsega 3) iz vrednostne verige podjetij in poročanje o njih iz Protokola o TGP (različica iz leta 2011). Podjetja, ki se odločijo za obračunavanje svojih ***emisij obsega 3*** na podlagi kategorij ***posrednih emisij TGP*** iz standarda ISO 14064-1:2018, se lahko sklicujejo tudi na kategorijo, opredeljeno v določbi 5.2.4 (razen posrednih emisij TGP iz uvožene energije) standarda ISO 14064-1:2018.
Sekundarni vir	Predhodno uporabljeni materiali (obdelani: materiali, predelani iz ***tokov odpadkov*** ali drugih virov in materiali iz rabljenih ***proizvodov*** ali sestavnih delov), ponovno uvedeni v proizvodne cikle, s čimer se zmanjša odvisnost od primarnih virov in čim bolj zmanjšajo okoljski ***vplivi***. Na primer reciklirani materiali in ponovno uporabljeni, popravljeni, obnovljeni ali ponovno izdelani proizvodi oziroma sestavni deli.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Mesto	***Mesta*** so fizične lokacije: (a) kjer deluje podjetje ali udeleženci ***vrednostne verige*** in kjer se lahko pojavijo ***odvisnosti*** in ***vplivi***. Mesta so na primer tovarne, kmetije, rudniki, pisarne ali storitveni centri, infrastruktura ali objekti, ribolovna območja, podpovršinske infrastrukture pod zemljo ali morskim dnom, kot so podzemni rudarski predori, kabli in cevovodi, ali vozlišča v vrednostni verigi ali (b) z edinstveno kombinacijo ***prsti***, podnebja, topografije, hidrologije ter drugih fizičnih in bioloških dejavnikov.
Socialni dialog	Vse vrste pogajanj, posvetovanj ali preproste izmenjave informacij med predstavniki vlad, delodajalci, njihovimi organizacijami in ***predstavniki delavcev*** o vprašanjih skupnega interesa v zvezi z ekonomsko in socialno ***politiko***. Obstaja lahko kot tristranski postopek, pri katerem je vlada uradna stran v dialogu, lahko pa zajema le dvostranske odnose med predstavniki delavcev in vodstvom (ali sindikati in organizacijami delodajalcev).
Socialna zaščita	Nabor ukrepov za zmanjšanje in preprečevanje revščine in ranljivosti v celotnem življenjskem obdobju. Pomembni življenjski dogodki, obravnavani v ESRS v zvezi s ***socialno zaščito***, vključujejo bolezen, brezposelnost od obdobja, ko lastni delavec dela za podjetje, poškodbo in invalidnost, nastalo pri delu, ter materinski dopust.
Prst	Vrhnja plast zemeljske skorje med kamninami in površino. ***Prst*** sestavljajo mineralni delci, organske snovi, voda, zrak in živi organizmi (glej Direktivo (EU) 2010/75).
Pozidava tal	Takšno pokritje ***prsti***, da je pokrito območje neprepustno (npr. cesta). Ta neprepustnost ima lahko ***vplive*** na okolje, kot je opisano v Uredbi Komisije (EU) 2018/2026 ([1]).
Deležnik	Tisti, ki lahko vplivajo na podjetje ali pa podjetje vpliva nanje. 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 splošnih izjav o trajnostnosti, kot so poslovni partnerji podjetja, socialni partnerji (sindikati in organizacije delodajalcev), civilna družba ter nevladne organizacije. Nekateri deležniki, vendar ne vsi, lahko spadajo v obe skupini.
Sodelovanje z deležniki	Stalni postopek interakcije in dialoga med podjetjem in njegovimi ***deležniki***, na podlagi katerega lahko podjetje pridobi in razume interese in pomisleke deležnikov ter se odzove nanje.
Standardni plačilni roki	***Standardni plačilni roki*** se nanašajo na roke, ki so bili vnaprej določeni za več transakcij z različnimi strankami in o katerih se stranke niso posamično pogajale. Ti roki se običajno ponudijo/predlagajo ***dobaviteljem***. Temeljijo lahko na ***politiki*** ali postopku podjetja ali pa se izračunajo kot povprečje ali aritmetično povprečje rokov v pogodbah z dobavitelji.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Nasedla naložba	***Nasedle naložbe*** (vključno s ‚potencialno nasedlimi naložbami') so (aktivna ali zanesljivo načrtovana) sredstva ali naložbe, ki v nekem obdobju pred koncem svoje ekonomske življenjske dobe zaradi sprememb predpisov, tržnih sil, tehnoloških inovacij ali okoljskih dejavnikov (vključno s podnebnimi spremembami in prehodom na nizkoogljično gospodarstvo) niso več zmožna ustvarjati gospodarskega donosa. Običajno vključujejo sredstva, ki so bila (ali se pričakuje, da bodo) nepričakovano ali prezgodaj odpisana, razvrednotena ali pretvorjena v obveznosti, ter sredstva z znatnimi ***vezanimi emisijami TGP*** v njihovi obratovalni življenjski dobi. Pojem ‚nasedle naložbe' se nanaša na to, kar se je do datuma razkritij že zgodilo in se morda že odraža v računovodskih izkazih (v tem primeru se je nanje mogoče sklicevati), medtem ko se izraz ‚potencialno nasedle naložbe' nanaša na v prihodnost usmerjeno oceno, ki upošteva dani prihodnji ***scenarij***.
Strateške surovine	Podskupina ***kritičnih surovin***, ki so bistvene za zelene in digitalne tehnologije ter za uporabo v obrambne in vesoljske namene (glej Prilogo I, oddelek 1, Uredbe (EU) 2024/1252).
Snov	Vsak kemijski element in njegove spojine v naravnem stanju ali pridobljene s kakršnim koli proizvodnim procesom, vključno z vsemi dodatki, potrebnimi za ohranitev njene obstojnosti, in vsemi nečistočami, ki nastanejo pri uporabljenem procesu, ne vključuje pa topil, ki se lahko izločijo, ne da bi to vplivalo na obstojnost ***snovi*** ali spremenilo njeno sestavo, razen naslednjih snovi: (a) snovi, kot so opredeljene v členu 1 Direktive Sveta 96/29/Euratom o določitvi temeljnih varnostnih standardov za varovanje zdravja delavcev in prebivalstva pred nevarnostmi zaradi ionizirajočega sevanja; (b) gensko spremenjenih mikroorganizmov, kot so opredeljeni v členu 2(b) Direktive 2009/41/ES Evropskega parlamenta in Sveta o uporabi gensko spremenjenih mikroorganizmov v zaprtih sistemih, in (c) gensko spremenjenih organizmov, kot so opredeljeni v točki 2 člena 2 Direktive 2001/18/ES Evropskega parlamenta in Sveta o namernem sproščanju gensko spremenjenih organizmov v okolje (Direktiva 2010/75/EU). Poleg samostojnih snovi obstajajo tudi snovi v zmeseh, ki so raztopine, sestavljene iz dveh ali več snovi.
Snov, ki vzbuja zaskrbljenost	***Snov***, ki: (a) izpolnjuje merila iz člena 57 Uredbe (ES) št. 1907/2006 in je opredeljena v skladu s členom 59(1) navedene uredbe in/ali (b) je v delu 3 Priloge VI k Uredbi (ES) št. 1272/2008 vključena v enega od naslednjih razredov ali kategorij nevarnosti: v. kategoriji rakotvornosti 1 in 2; vi. kategoriji mutagenosti za zarodne celice 1 in 2; vii. kategoriji strupenosti za razmnoževanje 1 in 2; viii. kategoriji endokrinih motilcev za zdravje ljudi 1 in 2; ix. kategoriji endokrinih motilcev za okolje 1 in 2; x. lastnosti obstojnih, mobilnih in strupenih snovi ali zelo obstojnih in zelo mobilnih snovi; xi. lastnosti obstojnih snovi, snovi, ki se kopičijo v organizmih, in strupenih snovi ali zelo obstojnih snovi in snovi, ki se zelo lahko kopičijo v organizmih; xii. kategorija preobčutljivosti dihal 1; xiii. kategorija preobčutljivosti kože 1; xiv. kategorije nevarnosti za vodno okolje – kronične nevarnosti, kategorije 1 do 4; xv. nevarno za ozonski plašč; xvi. specifična strupenost za ciljne organe – ponavljajoča se izpostavljenost, kategoriji 1 in 2, ali xvii. specifična strupenost za ciljne organe – enkratna izpostavljenost, kategoriji 1 in 2.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Snov, ki vzbuja veliko zaskrbljenost	Snov, ki izpolnjuje merila iz člena 57 Uredbe (ES) št. 1907/2006 (REACH) in je opredeljena v skladu s členom 59(1) navedene uredbe.
Dobavitelj	Subjekt v višjem delu vrednostne verige podjetja (tj. v ***dobavni verigi*** podjetja), ki zagotavlja ***proizvod*** ali storitev, ki se uporablja pri razvoju lastnih proizvodov ali storitev organizacije. ***Dobavitelj*** je lahko s podjetjem v neposrednem ***poslovnem odnosu*** (pogosto imenovan neposredni dobavitelj) ali posrednem poslovnem odnosu.
Dobavna veriga	Vse dejavnosti ali postopki subjektov v višjem ali nižjem delu vrednostne verige podjetja, ki zagotavljajo ***proizvode*** ali storitve, ki jih podjetje uporablja pri razvoju in proizvodnji svojih proizvodov ali storitev. To vključuje subjekte v višjem delu vrednostne verige, s katerimi je podjetje v neposrednem odnosu (pogosto imenovan neposredni ***dobavitelj***), in subjekte, s katerimi je podjetje v posrednem ***poslovnem odnosu***.
Površinske vode	Celinske vode, razen ***podzemne vode***; somornice in obalno morje, ki glede kemijskega stanja vključujejo tudi teritorialno morje. Opredeljene so tudi kot vsa voda na zemeljskem površju, vključno s ***sladko vodo*** in drugimi vodami, ki niso vode pod površjem (podzemne vode).
S trajnostnostjo povezan vpliv (ali vpliv)	Učinek, ki ga ima ali bi ga lahko imelo podjetje na okolje in ljudi, vključno z učinki na človekove pravice, povezanimi z lastnimi dejavnostmi ter višjim in nižjim delom ***vrednostne verige*** podjetja, vključno z njegovimi ***proizvodi*** in storitvami, tudi prek njegovih ***poslovnih odnosov***. ***Vplivi*** so lahko dejanski ali morebitni, negativni ali pozitivni, namerni ali nenamerni ter reverzibilni ali nereverzibilni. Pojavijo se lahko kratko-, srednje- ali dolgoročno. Vplivi kažejo negativen ali pozitiven prispevek podjetja k trajnostnemu razvoju.
S trajnostnostjo povezana priložnost (ali priložnost)	Negotovi okoljski, socialni ali upravljavski dogodki ali razmere, ki bi lahko, če se pojavijo, povzročile morebiten pomemben pozitiven učinek na ***poslovni model*** ali strategijo podjetja ali njegovo zmožnost doseganja ***ciljev*** ter ustvarjanja vrednosti in bi zato lahko vplivale na njegove odločitve in odločitve njegovih poslovnih partnerjev, povezane s temami v zvezi s trajnostnostjo. Tako kot vse druge ***priložnosti*** se tudi ***s trajnostnostjo povezane priložnosti*** merijo kot kombinacija razsežnosti in verjetnosti pojavitve.
S trajnostnostjo povezano tveganje (ali tveganje)	Negotovi okoljski, socialni ali upravljavski dogodki ali razmere, ki bi lahko, če se pojavijo, povzročile morebiten pomemben negativen učinek na ***poslovni model*** ali strategijo podjetja in njegovo zmožnost doseganja ***ciljev*** ter ustvarjanja vrednosti in bi zato lahko vplivale na njegove odločitve in odločitve njegovih poslovnih partnerjev, povezane s ***temami*** v zvezi s trajnostnostjo. Tako kot vsa druga ***tveganja*** se tudi ***s trajnostnostjo povezana*** tveganja merijo kot kombinacija razsežnosti in verjetnosti pojavitve.
Izjava o trajnostnosti	Namenski oddelek poslovnega poročila podjetja, v katerem so predstavljene informacije o ***temah*** in podtemah v zvezi s trajnostnostjo, pripravljene v skladu z Direktivo (EU) 2022/2464 ter ESRS.
Sistemsko tveganje	***Tveganja***, ki izhajajo iz okvare celotnega sistema in ne posameznih delov. Zanje so značilne skromne prelomne točke, ki posredno povezane povzročajo velike okvare s kaskadnim vzajemnim delovanjem fizičnih tveganj in ***prehodnostnih tveganj*** (širjenje negativnih učinkov), pri čemer ena izguba sproži verigo drugih, sistemi pa po pretresu ne morejo ponovno vzpostaviti ravnovesja. Primer je izguba ključne vrste, kot so morske vidre, ki imajo ključno vlogo v strukturi združbe ***ekosistemov***. Na začetku 20. stoletja so morske vidre zaradi lova skoraj izumrle, to pa je povzročilo spremembo obalnih ekosistemov in veliko zmanjšanje proizvodnje biomase.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Cilj	Merljivi, v rezultate usmerjeni in časovno omejeni cilji, ki jih namerava podjetje doseči v zvezi s pomembnimi ***vplivi***, ***tveganji*** ali ***priložnostmi***. Lahko gre za cilje, ki jih podjetje določi prostovoljno, ali cilje, ki izhajajo iz pravnih zahtev za podjetje. ***Cilj*** lahko poleg izboljšav zajema tudi ohranjanje doseženih rezultatov ali vzdrževanje določenih ravni uspešnosti.
Tehnični material	Materiali, ki jih ni mogoče predelati v biološkem krogu in se zato kopičijo kot ***odpadki***, ker se ne morejo razgraditi in vrniti v naravo kot hranila.
Ogrožene vrste ali ekosistemi	***Ogrožene vrste*** se nanašajo na ogrožene vrste, vključno z rastlinskimi in živalskimi vrstami, ki so navedene na evropskem rdečem seznamu ali na rdečem seznamu ogroženih vrst IUCN iz oddelka 7 Priloge II k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2021/2139. ***Ogroženi ekosistemi*** se nanašajo na ***ekosisteme***, ki so na rdečem seznamu ekosistemov IUCN uvrščeni med kritično ogrožene, ogrožene in ranljive.
Tema	V ESRS sta pojma ‚***tema***' in ‚podtema' v zvezi s trajnostnostjo uporabljena kot sopomenki pojmov ‚zadeve v zvezi s trajnostnostjo' ali ‚dejavniki trajnostnosti'. Razkritja v ESRS so strukturirana po temah. Tema je nadalje razčlenjena na podteme. V ESRS se izraz ‚tema' (v krepkem ležečem tisku) uporablja za označevanje teme ali podteme, odvisno od najustreznejše ravni razčlenjenosti, potrebne za izpolnitev zadevnega cilja razkritja.
Usposabljanje	Pobude, ki jih uvede podjetje za ohranjanje in/ali izboljšanje spretnosti in znanj ***lastne delovne sile***. Vključuje lahko različne metodologije, kot sta ***usposabljanje*** na kraju samem in spletno usposabljanje.
Načrt za prehod	Posebna vrsta ***akcijskega*** načrta, ki ga podjetje sprejme v zvezi s strateško odločitvijo in ki obravnava: (a) cilj javne ***politike*** in/ali (b) akcijski načrt, specifičen za posamezni subjekt, organiziran kot strukturiran sklop ***ciljev*** in ukrepov, povezan s: xviii. ključno strateško odločitvijo; xix. veliko spremembo ***poslovnega modela*** in posebej xx. pomembnimi ukrepi in dodeljenimi viri.
Načrt za prehod za blažitev podnebnih sprememb	Vidik splošne strategije podjetja, ki določa ***cilje***, ***ukrepe*** in vire podjetja za njegov prehod na gospodarstvo z nižjimi emisijami ogljika, vključno z ukrepi, kot je zmanjšanje njegovih ***emisij TGP***, z namenom doseganja cilja omejitve globalnega segrevanja na 1,5 °C in podnebne nevtralnosti.
Prehodnostno tveganje	***Tveganja***, ki se pojavijo zaradi neusklajenosti strategije in upravljanja organizacije ali vlagatelja ter spreminjajočega se regulativnega, ***političnega*** ali družbenega okolja, v katerem deluje. Dogodki, namenjeni zaustavitvi ali odpravi škode za podnebje ali naravo, kot so vladni ukrepi, tehnološki preboji, spremembe na trgu, pravdni postopki in spremembe želja ***potrošnikov***, lahko ustvarijo ali spremenijo ***prehodnostna tveganja***.
Uporabnik	***Uporabniki izjav o trajnostnosti*** so primarni uporabniki splošnega računovodskega poročanja (obstoječi in morebitni vlagatelji, posojilodajalci in drugi upniki, vključno z upravitelji premoženja, kreditnimi institucijami in zavarovalnicami) ter drugi uporabniki, vključno s poslovnimi partnerji podjetja, sindikati in socialnimi partnerji, civilno družbo ter nevladnimi organizacijami.
Uporabnik izdelkov	Vsaka fizična ali pravna oseba, ki ***izdelek*** uporablja pri svojih industrijskih ali poklicnih dejavnostih. V teh standardih je pojem uporabnik prilagojen glede na pojem nadaljnjih uporabnikov iz Uredbe (ES) št. 1907/2006 (REACH).

Opredeljen pojem	Opredelitev
Uporabnik snovi	Fizična ali pravna oseba, ki ni proizvajalec, ***formulator*** ali ***uvoznik*** in uporablja ***snov*** kot tako ali v zmesi pri svoji industrijski ali poklicni dejavnosti, razen končnega ***potrošnika***. V teh standardih je ta pojem prilagojen glede na pojem nadaljnjih uporabnikov iz Uredbe (ES) št. 1907/2006 (REACH).
Vrednostna veriga	Celoten obseg dejavnosti, virov in razmerij, povezanih s ***poslovnim modelom*** podjetja in zunanjim okoljem, v katerem deluje. ***Vrednostna veriga*** zajema dejavnosti, vire in odnose, ki jih podjetje uporablja in se nanje opira pri ustvarjanju svojih ***proizvodov*** ali storitev od zasnove do dobave, potrošnje ter konca življenjske dobe. Ustrezne dejavnosti, viri in odnosi vključujejo: (a) dejavnosti, vire in odnose pri lastnih dejavnostih podjetja, kot so človeški viri; (b) dejavnosti, vire in odnose vzdolž dobavnih, tržnih in distribucijskih kanalov, kot so pridobivanje materialov in storitev ter prodaja in dobava proizvodov in storitev, ter (c) finančno, geografsko, geopolitično in regulativno okolje, v katerem podjetje posluje. Vrednostna veriga vključuje ***udeležence*** višjega in nižjega dela vrednostne verige podjetja. Udeleženci višjega dela vrednotne verige podjetja (npr. ***dobavitelji***) zagotavljajo proizvode ali storitve, ki jih podjetje uporablja pri razvoju svojih proizvodov ali storitev. Subjekti v nižjem delu vrednostne verige podjetja (npr. distributerji, stranke) prejmejo proizvode ali storitve podjetja. V ESRS se pojem vrednostna veriga uporablja v ednini, čeprav je priznano, da imajo lahko podjetja več vrednostnih verig.
Plača	Bruto ***plača***, razen spremenljivih komponent, kot so nadure in spodbujevalno ***plačilo***, in dodatkov, če niso zajamčeni.
Odpadki	Vsaka ***snov*** ali predmet, ki ga imetnik zavrže, namerava zavreči ali mora zavreči (glej Direktivo 2008/98/ES).
Tok odpadkov	Poseben masni pretok ***odpadkov*** iz procesa, dejavnosti, obrata ali panoge, pogosto razvrščen po materialu (npr. plastika, kovina, organski material), izvoru (npr. gospodinjski, industrijski) ali nevarnosti (npr. nevarni ali nenevarni odpadki).
Poraba vode	Količina vode, ki je bila vnesena v meje podjetja in se ni odvajala nazaj v vodno okolje ali k tretji osebi v obdobju poročanja.
Odvajanje vode	Vsota končne odpadne vode in drugih voda, ki v obdobju poročanja zapustijo meje podjetja in se izpustijo v ***površinske vode***, ***podzemne vode*** ali k tretjim osebam.
Reciklirana in ponovno uporabljena voda	Voda in odpadne vode (očiščene ali neočiščene), ki so bile uporabljene več kot enkrat pred odvajanjem iz meja podjetja, tako da se zmanjša potreba po vodi. To je lahko v istem postopku (reciklirane) ali drugem postopku v istem (lastnem ali skupnem) objektu ali v drugem objektu podjetja (ponovno rabljene).
Pomanjkanje vode	Nanaša se na količinsko abundanco ali pomanjkanje ***sladkovodnih*** virov. Pomanjkanje povzroča človek; je funkcija količine človeške ***porabe vode*** glede na količino vodnih virov na danem območju. Zato se sušna regija z zelo malo vode, vendar brez porabe vode za ljudi, ne bi štela za regijo s pomanjkanjem vode, temveč za sušno regijo. ***Pomanjkanje vode*** je fizična in objektivna realnost, ki jo je mogoče dosledno meriti po regijah in skozi čas. Pomanjkanje vode odraža fizično abundanco sladke vode in ne njeno primernost za uporabo. Regija ima lahko na primer številne vodne vire (in se zato ne šteje za regijo s pomanjkanjem vode), vendar je ***onesnaženost*** tako velika, da so te zaloge neprimerne za človekovo ali ekološko rabo.

Opredeljen pojem	Opredelitev
Shranjena voda	Voda, shranjena v objektih za shranjevanje vode ali zbiralnikih.
Vodni stres	Zmožnost oziroma nezmožnost zadovoljevanja človekovega povpraševanja po vodi in ekoloških potreb po njej. ***Vodni stres*** je vključujoč pojem, ki upošteva več fizičnih vidikov, povezanih z vodnimi viri, vključno z razpoložljivostjo, kakovostjo in dostopnostjo vode (tj. ali lahko ljudje uporabljajo fizično razpoložljive zaloge vode), kar je med drugim pogosto odvisno od zadostne infrastrukture in cenovne dostopnosti vode.
Odvzem vode	Vsota vseh količin vode, ki se črpa v meje podjetja iz vseh virov za kakršno koli rabo v obdobju poročanja.
Delavec v vrednostni verigi	Posameznik, ki opravlja delo v ***vrednostni verigi*** podjetja, ne glede na obstoj ali naravo pogodbenega razmerja s podjetjem. V ESRS se za ***delavce v vrednostni verigi*** štejejo vsi delavci v višjem in nižjem delu vrednostne verige podjetja, na katere podjetje pomembno vpliva ali bi nanje lahko pomembno vplivalo. To vključuje ***vplive***, ki so povezani z lastnimi dejavnostmi podjetja, in vrednostno verigo podjetja, tudi prek njegovih ***proizvodov*** ali storitev ter prek ***poslovnih odnosov***. To vključuje vse delavce, ki ne spadajo v ***lastno delovno silo*** (lastna delovna sila vključuje osebe, ki so v delovnem razmerju s podjetjem (***zaposleni***), in ***delavce, nezaposlene*** v lastni delovni sili podjetja in so posamezni pogodbeni izvajalci, ki opravljajo delo za podjetje (samozaposleni), ali osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem zaposlovalne dejavnosti (oznaka NACE O78).
Predstavniki delavcev	***Predstavniki delavcev*** pomeni: (a) predstavnike sindikatov, in sicer predstavnike, ki jih v skladu z nacionalno zakonodajo in prakso imenujejo ali izvolijo sindikati ali njihovi člani; (b) ustrezno izvoljene predstavnike, in sicer predstavnike ki jih delavci v organizaciji v skladu z določbami nacionalnih zakonov ali predpisov ali kolektivnih pogodb svobodno izvolijo in niso pod nadzorom delodajalca ter katerih naloge ne vključujejo dejavnosti, ki so v zadevni državi priznane kot izključna pristojnost sindikatov, ter katerih obstoj se ne uporablja za spodkopavanje položaja zadevnih sindikatov ali njihovih predstavnikov.
Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja	Zadovoljivo stanje ravnovesja med posameznikovim poklicnim in zasebnim življenjem. ***Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja*** v širšem smislu poleg ravnovesja med poklicnim in zasebnim življenjem s povezanimi družinskimi obveznostmi in odgovornostmi za oskrbo obsega tudi razporejanje časa med delom in dejavnostmi v zasebnem življenju poleg družinskih obveznosti.

([1]) Uredba 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).“.