2026/1563

21.9.2026 г.

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2026/1563 НА КОМИСИЯТА

от 3 юли 2026 година

за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 с цел опростяване на някои стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта

(Текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета ([1]), и по-специално член 29б, параграф 1, първа алинея от нея,

като има предвид, че:

(1) В Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 на Комисията ([2]) се определят стандартите за отчитането във връзка с устойчивостта, които предприятията трябва да използват, за да извършват отчитането си във връзка с устойчивостта в съответствие с членове 19а и 29а от Директива 2013/34/ЕС, считано от финансовата година, посочена в член 5, параграф 2 от Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета ([3]), за всяка категория предприятия.

(2) Директива 2013/34/ЕС беше изменена с Директива (ЕС) 2026/470 на Европейския парламент и на Съвета ([4]), наред с другото, като се намали броят на предприятията, които попадат в обхвата на членове 19а и 29а от посочената директива, и се опростят изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта от финансовите години, започващи на 1 януари 2027 г. или след тази дата. В съответствие с Директива (ЕС) 2026/470 и въз основа на опита, натрупан при прилагането на съществуващите стандарти за устойчивост, е необходимо съществуващите стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта да бъдат изменени чрез: i) намаляване на броя на полетата с данни; ii) даване на приоритет на количествените полета с данни пред описателния текст; iii) допълнително разграничаване на задължителните от доброволните полета с данни; iv) осигуряване на ясни указания за това как да се прилага принципът на същественост; v) подобряване на съгласуваността с други законодателни актове на Съюза; и vi) съобразяване във възможно най-голяма степен на оперативната съвместимост с глобалните стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта. Освен това е необходимо да се опростят някои разпоредби на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 и да се опростят структурата и представянето на стандартите за отчитане.

(3) Комисията взе предвид предоставените от ЕКГФО технически съвети, които отговарят на критериите, посочени в член 49, параграф 3б, първа, втора и трета алинея от Директива 2013/34/ЕС. Въпреки това, за да осигури пропорционалност и да улесни правилното прилагане на стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта от съответните предприятия, Комисията въведе изменения в техническите съвети на ЕКГФО по отношение на: i) съществеността и оценката на съществеността; ii) обективното представяне; iii) нивото на обобщаване и разпределение; iv) възможността да се пропусне определена информация; v) очакваните финансови последици; vi) емисиите на парникови газове; vii) плановете за преход във връзка с климата; viii) пластмасовите микрочастици; ix) емисиите на замърсители; x) веществата, пораждащи сериозно безпокойство; xi) специални разпоредби за дейностите по управление на активи; xii) случаите на нарушаване на правата на човека и прояви на дискриминация; и xiii) съгласуваността с Директива (ЕС) 2024/1760 на Европейския парламент и на Съвета ([5]) по отношение на надлежната проверка.

([1]) ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр.19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj.

([2]) Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 на Комисията от 31 юли 2023 г. за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ОВ L, 2023/2772, 22.12.2023 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

([3]) Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ОВ L 322, 16.12.2022 г., стр. 15, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj).

([4]) Директива (ЕС) 2026/470 на Европейския парламент и на Съвета от 24 февруари 2026 г. за изменение на директиви 2006/43/ЕО, 2013/34/ЕС, (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по отношение на някои изисквания за отчитане на предприятията във връзка с устойчивостта и някои изисквания за дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта (ОВ L, 2026/470, 26.2.2026 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj).

([5]) Директива (ЕС) 2024/1760 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2024 г. относно дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта и за изменение на Директива (ЕС) 2019/1937 и Регламент (ЕС) 2023/2859 (ОВ L, 2024/1760, 5.7.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj).

(4) Настоящите стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта отговарят на изискванията, установени в член 29б от Директива 2013/34/ЕС.

(5) Следователно е необходимо да се заменят стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта, установени в приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772.

(6) Поради това Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 следва да бъде съответно изменен.

(7) В съответствие с член 29б, параграф 1, трета алинея от Директива 2013/34/ЕС настоящият регламент следва да влезе в сила не по-рано от четири месеца след приемането му.

(8) За да се осигури на предприятията необходимото време да се подготвят за прилагането на новите изисквания и да се сведат до минимум разходите за привеждане в съответствие, настоящият регламент следва да се прилага за финансовите години, започващи на 1 януари 2027 г. или след тази дата.

(9) За да се намали тежестта на отчитането за предприятията, които вече подлежат на стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта съгласно версията на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, която е в сила понастоящем, на тези предприятия следва да бъде разрешено да прилагат за финансовите години, започващи между 1 януари 2026 г. и 31 декември 2026 г., стандартите, приложими съгласно Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, последно изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1416 на Комисията ([6]), или съгласно настоящия регламент. Освен това предприятията, които изберат да прилагат Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, последно изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1416, за тези финансови години, следва да могат да прилагат някои облекчения, въведени с настоящия регламент. За да се гарантира прозрачност и съпоставимост, предприятията следва в своя отчет за устойчивостта ясно да посочат прилаганата за тези финансови години версия.

(10) В съответствие с член 49, параграф 3б, четвърта алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията проведе съвместни консултации с Експертната група на държавите членки по финансирането за устойчиво развитие, посочена в член 24 от Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета ([7]), и със Счетоводния регулаторен комитет, посочен в член 6 от Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета ([8]).

(11) В съответствие с член 49, параграф 3б, пета алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията поиска становището на Европейския орган за ценни книжа и пазари, Европейския банков орган и Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване.

(12) В съответствие с член 49, параграф 3б, шеста алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията се консултира също така с Европейската агенция за околна среда, Агенцията на Европейския съюз за основните права, Европейската централна банка, Комитета на европейските органи за надзор на одита и с Платформата за финансирането за устойчиво развитие, създадена съгласно член 20 от Регламент (ЕС) 2020/852,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Изменения на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772

Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 се изменя, както следва:

1) приложение I се заменя с текста от приложение I към настоящия регламент;

2) приложение II се заменя с текста от приложение II към настоящия регламент.

([6]) Делегиран регламент (ЕС) 2025/1416 на Комисията от 11 юли 2025 година за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 по отношение на отлагането на датата на прилагане на изискванията за оповестяване за определени предприятия (ОВ L, 2025/1416, 10.11.2025 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

([7]) Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([8]) Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj).

Член 2

Преходни разпоредби за финансовите години, започващи между 1 януари и 31 декември 2026 г.

1. За финансовите години, започващи между 1 януари 2026 г. и 31 декември 2026 г., предприятията, които попадат в обхвата на Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, могат да прилагат едно от следните:

а) стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта, установени в приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, последно изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1416, или стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта, установени в приложение I към настоящия регламент;

б) стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта, установени в приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772, последно изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1416, със следните облекчения съгласно установеното в приложение I към настоящия регламент:

i) ЕСОУ 1, параграф 27 относно подхода „от горе надолу“ за оценката на двойната същественост;

ii) ЕСОУ 1, параграфи 32—33 относно излишните разходи или усилия и ограничаването на веригата на стойността при оценката на двойната същественост;

iii) ЕСОУ 1, параграфи 74—75 относно нови придобивания и освобождавания;

iv) ЕСОУ 1, параграф 90 относно измерителите за несъществени дейности;

v) ЕСОУ 1, параграф 91 относно частичния обхват на отчитане на веригата на стойността;

vi) ЕСОУ 1, параграф 92 относно съвместните дейности;

vii) ЕСОУ 1, параграф 106 относно представянето на оповестяванията по таксономията в отделно допълнение;

viii) ЕСОУ 1, параграф 110 относно обобщението.

2. Предприятията, които изберат да прилагат стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта във версията, посочена в параграф 1, буква а) или б), ясно посочват в своя отчет за устойчивостта коя версия прилагат за финансовите години, започващи между 1 януари 2026 г. и 31 декември 2026 г.

Член 3

Влизане в сила и прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на 10 ноември 2026 година.

Той се прилага за финансовите години, започващи на 1 януари 2027 г. или след тази дата.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 3 юли 2026 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ I

„ПРИЛОЖЕНИЕ I

Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта „ЕСОУ“

ЕСОУ 1 — ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел 4

1. Стандарти ЕСОУ и правила за съставянето

   1.1. Стандарти ЕСОУ и специфични за субекта оповестяванияs

   1.2. Правила за съставянето

2. Обективно представяне и качествени характеристики на информацията

3. Двойната същественост като принцип на отчитането във връзка с устойчивостта

   3.1. Оценка на информацията за отчитане

      3.1.1. Същественост на информацията

      3.1.2. Стъпки при определянето на информацията за отчитане

      3.1.3. Основи за оценка на съществеността

      3.1.4. Периодичност на оценката на двойната същественост

   3.2. Оценка на двойната същественост: същественост на въздействието и финансова същественост

      3.2.1. Оценка на съществеността на въздействията

      3.2.2. Оценка на финансовата същественост

   3.3. Особени обстоятелства

      3.3.1. Съществени въздействия или рискове, произтичащи от действия за справяне с въздействия или рискове, свързани с други теми

      3.3.2. Ниво на обобщаване и разпределение

4. Надлежна проверка

5. Отчитане на предприятието и нагоре и надолу по веригата на стойността

   5.1. Отчитане на собствената дейност на предприятието

   5.2. Включване на информация за веригата на стойността нагоре и надолу

   5.3. Разпоредби и изключения при определянето на съответните граници на отчитане на собствената дейност и веригата на стойността

   5.4. Облекчения при придобивания и освобождавания

6. Отчетен период, базова година и времеви хоризонти

   6.1. Отчетен период и базова година

   6.2. Времеви хоризонт: определение на понятията „краткосрочен“, „средносрочен“ и „дългосрочен“ за целите на отчитането

7. Изготвяне на информация за устойчивостта

7.1. Сравнителна информация

7.2. Преценка, несигурност на измерването и несигурност на резултатите

7.3. Облекчения за съставяне на отчета за устойчивостта по ЕСОУ

7.4. Разумна и доказуема информация, която е достъпна без излишни разходи или усилия

7.5. Актуализиране на оповестяваните сведения във връзка със събития след края на отчетния период

7.6. Грешки в отчитането на предходни периоди

7.7. Непосочване на информация

7.8. Отчитане на съществени възможности

8. Изисквания за представяне и структура на отчета за устойчивостта

8.1. Общи изисквания за представяне, структура и съдържание на отчета за устойчивостта

8.2. Представяне на допълнителна информация, включена в отчета за устойчивостта

8.3. Възможности за представяне на информацията в различните части на отчета за устойчивостта

9. Съответна информация и връзки с други части на отчетността на предприятията

9.1. Съответна информация

9.2. Пряка и непряка връзка с финансовите отчети, в т.ч. съгласуваност на допусканията

9.3. Включване чрез препратка

10. Преходни разпоредби

10.1. Преходна разпоредба, свързана с глава 5 *Отчитащо се предприятие и веригата на стойността нагоре и надолу*

10.2. Преходна разпоредба, свързана с глава 7.1 Сравнителна информация

10.3. Преходна разпоредба: Списък на ИО, които се въвеждат поетапно

Допълнение А — *Списък с теми*

Допълнение Б — *Качествени характеристики на информацията*

Цел

1. Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ) определят информацията за устойчивостта, която предприятията са длъжни да оповестяват в съответствие с Директива 2013/34/ЕС (Директива за счетоводството), изменена с Директива (ЕС) 2022/2464 (Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта) и с Директива (ЕС) 2026/470 (Сборна директива I).

2. ЕСОУ изискват предприятието да оповестява информация за своите съществени ***въздействия*** върху хората и околната среда, както и за съществените ***рискове*** и ***възможности***, ***свързани с устойчивостта*** (наричани заедно „въздействия, рискове и възможности“). Отчитането от тези две гледни точки представлява принципа на ***двойната същественост*** (вж. глава 3).

3. Целта на ***отчета за устойчивостта*** като цяло е да представи достоверно (вж. глава 2) всички ***свързани с устойчивостта*** съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, както и начина, по който предприятието ги управлява. Отчитаната информация трябва да е полезна за вземането на решения от страна на ***ползвателите*** на отчетите за устойчивостта с общо предназначение.

4. ***Ползвателите*** на ***отчетите за устойчивостта*** с общо предназначение са:

   а) основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение, като например съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори, в т.ч. лица, които управляват активи, кредитни институции и застрахователни предприятия; и

   б) други ползватели на отчетите за устойчивостта с общо предназначение, като например субектите, с които предприятието поддържа стопански отношения, социални партньори (синдикални организации и организации на работодателите), гражданското общество и неправителствени организации.

5. В своя ***отчет за устойчивостта*** предприятието оповестява информация за съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, групирани по ***теми***, към които се отнасят. Тази информация обхваща следните отчетни области: а) управление, б) стратегия, в т.ч. ***финансовите последици***, в) управление на въздействията, рисковете и възможностите, в т.ч. свързаните с тях ***политики*** и ***действия***, както и г) ***измерители*** и ***цели.***

6. ЕСОУ не налагат изисквания за поведение, с изключение на поведението, което е пряко свързано с отчитането на информация във връзка с устойчивостта. Отчитането в съответствие с ЕСОУ не освобождава предприятието от други задължения, в т.ч. задълженията за надлежна проверка, предвидени в правото на Съюза.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 4 **(С общо предназначение)**	Термините „финансови отчети с общо предназначение“ и „***отчети за устойчивостта*** с общо предназначение“ се отнасят до отчети, които: а) са предназначени за ***ползватели***, които притежават достатъчно познания по общата тематика на такива отчети; и б) отразяват информацията, полезна за вземането на решения, от която се нуждаят групите ползватели, без да имат за цел да удовлетворят всички конкретни потребности от информация на всеки отделен ползвател.

1. **Стандарти ЕСОУ и правила за съставянето**

1.1. *Стандарти ЕСОУ и специфични за субекта оповестявания*

7. В ЕСОУ 1 *Общи изисквания* се обясняват принципите на съставянето на отчетите и се определят общите изисквания за установяване на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието, както и за изготвяне и представяне на информацията за отчитане. В него също така са определени общите изисквания за принципите на изготвяне на ***отчетите за устойчивостта***.

8. Предприятието прилага настоящия стандарт във връзка с ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* (наричани заедно „общи (хоризонтални) стандарти“) и с тематичните стандарти.

9. ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* установява изисквания за оповестяване (ИО) относно информацията, която предприятието предоставя на общо равнище по всички ***теми***, свързани с неговите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, като обхваща отчетните области, изброени в параграф 5.

10. Тематичните стандарти разглеждат ***теми*** и подтеми, като допълват изискванията, предвидени в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, и обхващат отчетните области, изброени в параграф 5. Таблицата в допълнение А *Списък с теми* дава общ преглед на темите и подтемите, обхванати от тематичните стандарти.

11. Ако стигне до заключението, че дадена ***тема***, свързана със съществено ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност***, не е обхваната или не е обхваната с достатъчна степен на подробност в даден ЕСОУ, предприятието предоставя специфични за субекта оповестявания, като взема предвид разпоредбите за обективно представяне в глава 2. Това може да се дължи на спецификите на сектора или на други факти и обстоятелства, свързани със самото предприятие.

12. При разработването на неговите специфични за субекта оповестявания предприятието взема предвид сравнимостта във времето и с други предприятия, които осъществяват дейност в същия сектор или сектори.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 2 за параграф 11 **(Специфични за субекта теми)**	В зависимост от конкретните факти и обстоятелства, свързани с предприятието, може да има ***теми***, различни от обхванатите в тематичните изисквания на ЕСОУ, които предприятието разглежда след извършване на оценка на ***съществеността***. Това може да е случаят, когато ***моделът на стопанска дейност*** и стратегията на предприятието са свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, които не съответстват на темите от ЕСОУ.
ИП 3 за параграф 11 **(Изисквания за специфичните за субекта оповестявания)**	При разработването на специфичните за субекта оповестявания предприятието гарантира следното: а) те отговарят на качествените характеристики на информацията, посочена в допълнение Б; и б) оповестяванията включват съществената информация, необходима за съответните отчетни области, изброени в параграф 5.
ИП 4 за параграф 11 **(Специфични за субекта оповестявания и измерители)**	Когато определя доколко са полезни ***измерителите***, за да бъдат включени в неговите специфични за субекта оповестявания, предприятието гарантира следното: а) избраните от него измерители предоставят относима информация за съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***; б) измерването гарантира достоверно представяне, основано на информация и допускания, които са разумни, доказуеми и проверими; и в) то е предоставило достатъчно контекстуална информация.
ИП 5 за параграф 12 **(Източници за специфични за субекта оповестявания)**	При разработването на неговите специфични за субекта оповестявания предприятието може да използва наличните най-добри практики, рамки или стандарти за отчитане, като например секторните указания по МСФО и стандартите на ГИО (в т.ч. теми и секторни стандарти на ГИО).

1.2. *Правила за съставянето*

13. В целия текст на ЕСОУ термините, определени в *Речника на термините на ЕСОУ* (приложение II, таблица 2 към Делегиран регламент (ЕС) 2026/1563 *Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта - ЕСОУ*), са отбелязани с ***удебелен курсив***, освен когато даден термин се използва повече от веднъж в един и същ параграф.

14. Изразите „тема, свързана с устойчивостта“ и „подтема, свързана с устойчивостта“ в ЕСОУ се приемат за синоними на изразите „въпроси, свързани с устойчивостта“ или „фактори, свързани с устойчивостта“, както се използват в Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството). Информацията в ЕСОУ е структурирана по ***теми***. Всяка тема е разделена на подтеми. В ЕСОУ терминът ***тема*** (изписан с ***удебелен курсив***) се използва за обозначаване на тема или подтема в зависимост от най-подходящата степен на подробност, необходима за постигане на съответните цели на оповестяването.

15. Във всички ЕСОУ:

а) „***въздействия***“ означава действителни и потенциални, положителни и отрицателни въздействия върху хората и околната среда; и

б) „***рискове***“ и ***„възможности“*** се отнасят до ***рисковете и възможностите, свързани с устойчивостта*** на предприятието, които оказват влияние (или за които може с основание да се очаква, че ще окажат влияние) върху финансовите резултати, финансовото състояние, паричните потоци, достъпа до финансиране или цената на капитала на предприятието в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план.

16. Счита се, че съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности,*** посочени в ***отчета за устойчивостта***, съвпадат с основните въздействия, рискове и възможности на предприятието, посочени в Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството).

17. Структурата на информацията в ЕСОУ се основава на „изисквания за оповестяване“ (ИО). Всяко ИО се състои от едно или повече отделни полета с данни. ИО се обозначават с изразите „оповестява“, „се отчита“, „описва“ и „обяснява“, за да се посочи, че въпросната информация е предвидена, при условие че отговаря на критерия за ***същественост*** (вж. параграфи 23 и 24).

18. ЕСОУ съдържат задължителни „изисквания по отношение на прилагането“ (ИП), които подпомагат прилагането на изискванията, предвидени в основния текст на стандартите, и имат същата сила като тях. ИП в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и в тематичните стандарти подпомагат съставянето на оповестявания, които отговарят на качествените характеристики на информацията (вж. допълнение Б). В ИП се използват изразите „преценява дали да“, „взема предвид“, „обмисля“ и др. подобни според контекста, за да се обозначат въпроси, ресурси или методики, които предприятието се очаква да вземе предвид или да използва при изготвянето на дадени оповестявани сведения. В ИП са включени и варианти за представяне, което означава, че дадена информация може да бъде представена под формата на таблица, като описателен текст или чрез други начини на представяне.

2. **Обективно представяне и качествени характеристики на информацията**

19. Обективното представяне изисква оповестяване на относима информация относно съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието в съответствие с глава 3, както и тяхното достоверно представяне в съответствие с изискванията, посочени в настоящия стандарт (за относимостта и достоверното представяне вж. допълнение Б). За да се постигне достоверно представяне, предприятието предоставя пълно, безпристрастно и точно описание на своите съществени въздействия, рискове и възможности.

20. Обективното представяне изисква също така предприятието да оповести:

а) информация, която е сравнима, проверима и разбираема (вж. допълнение Б); и

б) специфичната за субекта информация при прилагането на ЕСОУ не е достатъчна, за да позволи на ***ползвателите*** да разберат съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието, както и начина, по който то ги управлява (вж. параграф 3).

21. Прилагането на ЕСОУ, в т.ч. филтъра за ***същественост***, както е посочено в параграф 24, както и със специфични за субекта оповестявания, когато е необходимо (вж. параграф 11), води до съставянето на ***отчет за устойчивостта***, който осигурява обективно представяне.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 6 за параграфи 19—20 **(Информацията, разгледана като цяло)**	За да постигне целта на своя ***отчет за устойчивостта***, посочен в параграф 3, предприятието преценява дали отчетът за устойчивостта, разгледан като цяло, представя обективно неговите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***. При тази оценка се взема предвид цялостната картина, която се представя от информацията, оповестена в целия отчет за устойчивостта, а не отделните оповестявания, разглеждани сами по себе си. Това може да доведе до добавяне на специфична за субекта информация, както и до прилагане на разпоредбата в параграф 24, като се използват критериите за същественост на информацията, посочени в параграф 23. Прилагането на една или повече от разпоредбите в глави 5.4, 7.3, 7.4 или 7.7 не нарушава принципа на обективно представяне, при условие че предприятието даде обяснения, които позволяват на ***ползвателите*** да разберат последствията върху отчитаната информация и произтичащите от това ограничения.

ИП 7 за параграф 20(b) **(Допълнителна информация в други рамки на отчитане)**	Други рамки на отчитане определят „допълнителната информация“ като съдържанието, което предприятието оповестява в допълнение към изискванията, предвидени в стандартите, за да се гарантира обективно представяне. В ЕСОУ изразът „специфични за субекта оповестявания“ има същото значение.

3. **Двойната същественост като принцип на отчитането във връзка с устойчивостта**

22. Предприятието определя информацията, която трябва да бъде оповестена, въз основа на своята оценка на ***двойната същественост*** (вж. параграф 2) и въз основа на разпоредбите за определяне на информацията за отчитане, както е обяснено в настоящата глава.

3.1. *Оценка на информацията за отчитане*

3.1.1 Същественост на информацията

23. Информацията се счита за съществена, ако би могло с основание да се очаква, че пропускането, неточното представяне или прикриването на тази информация ще повлияе на:

а) решенията, които основните ***ползватели*** на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, в т.ч. финансовите отчети и ***отчета за устойчивостта,*** във връзка с осигуряването на ресурси за предприятието; или

б) решенията, които другите ползватели на отчетите за устойчивостта с общо предназначение правят въз основа на отчета за устойчивостта относно съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието, както и относно начина, по който предприятието ги управлява.

24. С изключение на информацията, която може да реши да оповести в съответствие с раздел 8.2. *Представяне на допълнителна информация, включена в отчета за устойчивостта*, предприятието не оповестява информация, предвидена в ИО на ЕСОУ, или полета с данни, ако тази информация не е съществена, както и не оповестява информация, която не е съществена, когато оповестява специфична за субекта информация, в съответствие с параграф 11.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 8 за параграф 23 **(Решения)**	Когато оценяват полезността на предоставената информация за вземането на решения, предприятията вземат под внимание информацията, от която се нуждаят групите от ползватели, без да имат за цел да удовлетворят всички конкретни потребности от информация на всеки отделен ползвател.

3.1.2. Стъпки при определянето на информацията за отчитане

25. Предприятието определя информацията за отчитане в две стъпки:

а) то определя ***теми***, свързани с неговите съществени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** (вж. глави 3.2.1 и 3.2.2); и след това

б) то определя информацията за отчитане по всяка от тези ***теми*** (вж. параграфи 29, 30 и 31 от настоящия стандарт).

26. По отношение на определянето на ***теми*** предприятието отчита съществена информация по дадена тема или подтема, когато тя е свързана с едно или повече съществени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, установени въз основа на критериите, посочени в глави 3.2.1 и 3.2.2.

27. Без да се засягат критериите, посочени в глави 3.2.1 и 3.2.2, предприятието може без допълнителна оценка да стигне до заключение относно ***съществеността*** или несъществеността на ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите*** си по дадена ***тема*** или подтема, въз основа на анализ на стратегията си и ***на модела си на стопанска дейност***, в т.ч. на сектора(ите), в който(които) работи, на **географските си региони** и на характеристиките (нагоре и надолу) на своята ***верига на стойността*** (подход „от горе надолу“ към оценката на съществеността). При този подход, ако съществеността или несъществеността на едно или повече въздействия, рискове или възможности не е очевидна въз основа на горепосочения анализ, предприятието извършва конкретна оценка на въпросните въздействия, рискове или възможности.

28. Без да се засягат критериите, посочени в глави 3.2.1 и 3.2.2, предприятието може да се основава на ***оценка на съществеността***, проведена единствено на равнището на ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите*** (подход „от долу нагоре“ при оценката на съществеността).

29. По отношение на информацията за отчитане предприятието:

    а) прилага ЕСОУ 2 Общи оповестявания;

    б) за ***тема*** или подтема, свързана с неговите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***:

        i. прилага ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* (GDR-P, GDR-A, GDR-M и GDR-T) по отношение на ***политиките***, ***действията***, ***измерителите*** и ***целите***;

        ii. предоставя информация за ИО (в т.ч. ИП), свързана с конкретната тема или подтема в тематичните стандарти; и

    в) добавя специфична за субекта информация, където е необходимо, в съответствие с параграф 11.

30. Когато съществено ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност*** се отнасят до подтема, предприятието отчита само съществената информация за тази подтема.

31. При ползване на облекченията по ЕСОУ предприятието оповестява информацията, предвидена в подглави 5.4, 7.3, 7.4 и 7.7.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 9 за параграф 27 **(Подход „от горе надолу“)**	Подходът „от горе надолу“ позволява на предприятието да избегне излишна работа при оценяването на ***съществеността*** или несъществеността на ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите***, свързани с дадена ***тема*** или подтема. Като цяло подходът „от горе надолу“ не изисква предприятието да извършва оценка на съществеността на равнището на отделните въздействия, рискове и възможности. В някои случаи може да се наложи по-подробна оценка, ако има основателни причини да се очаква, че тя ще доведе до различно заключение относно съществеността на въздействията, рисковете или възможностите на предприятието по отношение на дадена тема или подтема. При прилагането на подход „от горе надолу“ заключението за съществеността може да бъде направено на равнището на тема за съчетанието от въздействия, рискове и възможности.
ИП 10 за параграфи 27-28 **(Съчетаване на подходи)**	Предприятието може да съчетава подход „от горе надолу“ за някои ***теми*** с подход „от долу нагоре“ за други.
ИП 11 за параграф 27 **(Географски райони)**	***Географските райони*** или контексти може да се анализират на различни равнища (държава, регион, област, воден басейн, ***екосистема*** или ***обект***) в зависимост от тяхното значение за оценката.
ИП 12 за параграф 29 **(ИО съгласно ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*)**	Изискванията за отчитане (ИО) в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* са от фундаментален характер и поради това вероятно ще доведат до съществена информация за всички предприятия.

3.1.3. Основи за оценка на съществеността

32. В своята оценка на ***двойната същественост*** предприятието:

а) използва разумна и доказуема информация, с която разполага към отчетната дата без излишни разходи или усилия (вж. глава 7.4);

б) не е длъжно да оценява всяко възможно ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност*** във всички области на своята дейност и нагоре и надолу по ***веригата на стойността***, а се съсредоточава върху областите, в които се счита, че е вероятно да възникнат съществени въздействия, рискове или възможности въз основа на стратегията и ***модела на стопанска дейност*** на предприятието, ***географските райони***, секторите, ***стопанските отношения***, характера на дейностите или други фактори.

33. Предприятието може да извърши оценката на ***съществеността*** нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** без пряка обратна връзка от участниците в нея, като вместо това използва средни регионални данни, секторни данни или общодостъпна информация за наличието на ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** в съответния контекст.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 13 за параграф 32 **(Разумна и доказуема информация и установяване на въздействията, рисковете и възможностите)**	В съответствие с използването на разумна и доказуема информация, с която предприятието разполага към отчетната дата без излишни разходи или усилия (глава 7.4): а) използването на количествена информация или количествена оценка не е задължително. Качественият анализ може да е достатъчен, така че предприятието да направи обосновано заключение относно ***съществеността*** на ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите***, свързани с дадена ***тема***; и б) предприятието не е длъжно да извършва изчерпателно проучване за информация с цел установяване на съществени въздействия, рискове или възможности.
ИП 14 за параграф 32 **(Обичайни вътрешни и външни източници)**	Предприятието може да вземе предвид следните обичайни вътрешни и външни източници в подкрепа на оценката на ***съществеността***: процеса на надлежна проверка на устойчивостта и общите процеси за управление на риска в предприятието; взаимодействието му със засегнатите ***заинтересовани страни***; опита на други предприятия от същия сектор; доклади и статистически данни, научни данни и експертни становища.
ИП 15 за параграф 32 **(Характеристики на тежестта и времеви хоризонт)**	При извършването на оценката на ***съществеността*** (вж. параграфи 27 и 32) предприятието не е длъжно да анализира: а) всяка характеристика на тежестта (вж. глава 3.2.1), ако може да се стигне до заключението, че въздействието е сериозно, без да се анализира всяка характеристика поотделно; и б) всеки времеви хоризонт по отношение на всяко ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност***, освен ако не се налага допълнителна оценка, например когато предприятието очаква въздействието, рискът или възможността да се променят с течение на времето.
ИП 16 за параграф 32 **(Равнище на оценката на съществеността)**	Следващите параграфи съдържат указания за определяне на нивото, на което се извършва оценката на ***съществеността***. Нивото на обобщаване или разпределение, прието за целите на отчитането, се определя отделно от нивото, на което се извършва оценката на съществеността, и в съответствие с разпоредбите на глава 3.3.2 *Ниво на обобщаване и разпределение*. По отношение на географските райони, посочени в параграф 32, буква б), може да е необходимо предприятието да вземе предвид конкретния контекст, за да оцени съществеността на ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите***. Това може да се наложи, ако например не е възможно да се установи дали дадено въздействие, риск или възможност по дадена ***тема*** или подтема е съществено или несъществено, без да се вземе предвид конкретният контекст, или ако може с основание да се очаква, че конкретният контекст ще повлияе на заключението относно съществеността на въпросното въздействие, риск или възможност. По отношение на екологичните ***теми*** факторите, които оказват влияние върху наличието на отрицателни въздействия в конкретен ***географски район***, включват, наред с другото: качеството на въздуха, водата и ***почвата*** на местно равнище; наличността на вода в райони с ***недостиг на вода***; както и наличието на ***застрашени видове*** и ***екосистеми*** в ***зони, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие***.

	По отношение на свързаните с природата въздействия и ***зависимости*** първите три фази от подхода LEAP (установяване на местоположението, определяне на стойността, оценяване) предоставят ценна насока за: а) определяне на кое място, в рамките на собствената дейност на предприятието, както и нагоре и надолу по ***веригата на стойността***, възникват взаимодействия с природата; б) оценяване на свързаните зависимости и ***въздействия***; и в) оценяване на свързаните с това ***рискове*** или ***възможности***. По отношение на социалните теми факторите, които оказват влияние върху наличието на отрицателни последици в конкретен географски район, включват, наред с другото: райони, засегнати от конфликти, и райони с висок риск, както и наличието на уязвими групи от населението, като например ***коренното население*** или работниците мигранти.

3.1.4. Периодичност на оценката на двойната същественост

34. Към всяка отчетна дата предприятието преценява дали са настъпили съществени промени, които биха могли да повлияят на заключенията от оценката на ***съществеността***, извършена през предходните отчетни периоди. Ако бъдат установени такива промени, предприятието преразглежда и актуализира оценката. Промените могат да се отнасят до дейността, структурата, ***стопанските отношения***, разбирането за ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите***, методиките за оценка или външната среда на предприятието.

3.2. *Оценка на двойната същественост: същественост на въздействието и финансова същественост*

35. Понятието ***двойна същественост*** има две измерения: ***същественост на въздействието*** и ***финансова същественост***, като предприятието разглежда как те взаимодействат помежду си. Дадено ***въздействие*** може да е съществено от финансова гледна точка от пораждането си или да стане такова впоследствие, когато с основание се очаква, че ще засегне финансовите резултати, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието, достъпа му до финансиране или цената на капитала му в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. Въздействията могат да бъдат съществени единствено от гледна точка на въздействието, независимо от това дали са финансово съществени.

36. По принцип отправната точка е оценката на ***въздействията***. Предприятието също така преценява дали съществуват съществени ***рискове*** или ***възможности***, които не са свързани с въздействията на предприятието, като например **физически рискове**.

37. Предприятието определя кои ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** са съществени въз основа на критериите, посочени в глави 3.2.1 и 3.2.2, като подкрепя това с подходящи качествени съображения и количествени прагове.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 17 за параграф 37 **(Оценка на съществеността за предприятия, управляващи инвестиции при определени условия)**	Когато предприятието управлява инвестиции, по отношение на които има фидуциарно задължение от името на своите клиенти съгласно договорен с тези клиенти мандат, без да поема рисковете или ползите, свързани със собствеността, от него не се очаква да оценява ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с тези инвестиции.

3.2.1. Оценка на съществеността на въздействията

38. Оценката на ***съществеността на въздействията*** установява съществените въздействия на предприятието.

39. Предприятието предоставя информация по дадена ***тема*** от гледна точка на ***въздействията***, ако тази тема е свързана със съществените действителни или потенциални, положителни или отрицателни въздействия на предприятието върху хората или околната среда в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план. Въздействията включват както тези, свързани със собствената дейност на предприятието и с неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, в т.ч. чрез ***продуктите*** и услугите му, както и чрез ***стопанските му отношения*** нагоре и надолу по веригата на стойността му. Стопанските отношения не се ограничават до преките договорни отношения.

40. По отношение на действителните отрицателни ***въздействия съществеността*** се оценява въз основа на тежестта на въздействието. По отношение на потенциалните отрицателни въздействия оценката се извършва въз основа на съчетаване от тежест и вероятност. Тежестта се оценява въз основа на следните фактори: степен, обхват и непоправимост на въздействието. В случай на потенциално отрицателно въздействие върху правата на човека тежестта на въздействието има предимство пред вероятността му.

41. За да се установят действителни положителни ***въздействия***, ***съществеността*** се оценява въз основа на степента и обхвата на въздействието. За да се установят потенциални положителни въздействия, съществеността се оценява въз основа на степента, обхвата и вероятността на въздействието.

42. Резултатите от взаимоотношенията със засегнатите ***заинтересовани страни***, получени в рамките на текущите дейности по надлежна проверка на устойчивостта, представляват ключов принос към оценката на ***съществеността*** на ***въздействието.*** Засегнати заинтересовани страни са физически лица или групи, чиито интереси са засегнати или би могло да бъдат засегнати от дейностите на предприятието и от неговите преки и непреки ***стопански отношения*** в неговата **верига на стойността** нагоре и надолу. Гражданското общество, неправителствените организации и синдикалните организации, в качеството си на ***ползватели***, могат да действат като пълномощници на засегнатите заинтересовани страни.

43. При определянето на начина, по който да се отчитат ***политиките*** и ***действията*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на отрицателните ***въздействия*** в рамките на оценката на съществеността, се прилага следното:

    а) тежестта на действителните отрицателни ***въздействия*** — настъпилите през отчетната година — се оценява според това как те действително са се проявили през отчетната година. ***Действителните въздействия*** включват възникналите през предходните отчетни периоди и продължават да съществуват през текущия отчетен период. Тежестта им се оценява въз основа на текущия отчетен период, т.е. като се взема предвид как са били смекчени, прекратени или сведени до минимум през предходните периоди. При оценката не се вземат предвид дейностите по **коригиране** на въздействията, ако тези дейности са били предприети през отчетния период;

    б) тежестта и вероятността от потенциални отрицателни ***въздействия*** — тези, които може да се проявят в бъдеще — се оценяват, като се вземат предвид прилаганите ***политики*** и ***действия*** за предотвратяване и смекчаване, само ако може разумно да се предположи, че тези политики и мерки ефективно намаляват тежестта или вероятността. Действия или политики, които все още не са приложени, не се вземат под внимание; и

    в) информацията за ***въздействията*** и за това как предприятието ги управлява чрез ***политики*** и ***действия*** може да бъде полезна за вземането на решения от страна на ***ползвателите***, независимо от това колко ефективно предприятието ги управлява или колко ефективно са регулирани съответните ***теми***. В тези случаи това трябва да бъде отчетено при оценката на съществеността.

44. ***Положителните въздействия*** се оценяват самостоятелно, без да се компенсират с отрицателните ***въздействия***. Резултатите от действията за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, намаляване или коригиране на отрицателните въздействия, свързани с дейността, или спазването на законовите и подзаконовите актове, не представляват положителни въздействия. Положителните въздействия включват ефектите от стопанската дейност, ***продуктите*** или услугите на предприятието, които смекчават, преустановяват, свеждат до минимум или коригират отрицателните въздействия на друга страна, когато предприятието не е свързано с тези въздействия.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 18 за параграфи 38-39 **(Примери за свързани въздействия)**	Ето два примера за ***въздействия***, свързани с предприятието: а) ако предприятието използва в ***продуктите*** си кобалт, който се добива с помощта на ***детски труд***, отрицателното въздействие е свързано с продуктите на предприятието чрез разредите на ***стопанските отношения*** нагоре по ***веригата на стойността*** му. Тези стопански отношения включват ***доставчиците***, топилния завод и търговеца на полезни изкопаеми, както и минодобивното предприятие, в което се използва детски труд; и б) ако предприятието предоставя финансови заеми на дадено предприятие за стопански дейности, които в нарушение на договорените екологични стандарти водят до замърсяване на водите и земята в района на осъществяването им, това отрицателно въздействие е свързано с предприятието чрез отношенията му с предприятието, на което предоставя заемите.

ИП 19 за параграфи 38—39 **(Качествени съображения и количествени прагове)**	При подхода „от горе надолу“ качествените съображения могат да бъдат достатъчни за извеждане на заключение относно ***съществеността***. При подхода „от долу нагоре“ предприятието може да използва както качествени съображения, така и количествени прагове, в зависимост от характера на ***въздействието***, наличните данни и други обстоятелства.
ИП 20 за параграфи 38—39 **(Стъпки при оценката на съществеността на въздействието)**	При оценката на ***съществеността на въздействието*** предприятието взема предвид следните стъпки: а) разбиране (дейности, ***стопански отношения*** и ***заинтересовани страни***); б) установяване на действителните и ***потенциалните въздействия*** (отрицателни и положителни); и в) оценяване на съществеността на действителните и потенциалните въздействия и определяне на ***темите***, които трябва да бъдат отчетени, въз основа на резултатите от оценката.
ИП 21 за параграфи 38—39 **(Термини, използвани в други рамки на отчитане)**	Терминът „най-значими въздействия“ се използва в някои съществуващи рамки за отчитане, за да обозначи ***въздействията***, които в ЕСОУ са описани като „съществени въздействия“.
ИП 22 за параграфи 40—41 **(Степен, обхват и непоправимост)**	Тежестта на дадено **въздействие** се оценява въз основа на степента, обхвата и непоправимостта му: а) степен: колко сериозно е отрицателното въздействие или колко благотворно е положителното въздействие за хората или околната среда; б) обхват: колко широкоразпространено е отрицателното или положителното въздействие. В случай на въздействия върху околната среда „обхватът“ може да се разбира като мащаба на щетите върху околната среда или географски периметър. В случай на въздействия върху хората „обхватът“ може да се разбира като брой на хората, които са отрицателно засегнати; и в) непоправимост: дали и доколко отрицателните въздействия може да бъдат коригирани, т.е. да бъде възстановено предишното състояние на околната среда или на засегнатите хора. Всяка от трите характеристики (степен, обхват и непоправимост) може да направи отрицателното въздействие тежко.
ИП 23 за параграф 42 **(Заинтересовани страни)**	Типичните категории ***заинтересовани страни***, засегнати от дейността на дадено предприятие, са: работниците и ***представителите на работниците*** в ***собствената работна сила*** на предприятието, както и в неговите ***вериги на стойността*** нагоре и надолу, общностите, засегнати от стопанската дейност или дейностите нагоре и надолу по веригата на стойността му, и ***потребителите*** и ***крайните ползватели*** на неговите ***продукти*** и услуги. При отчитането на засегнатите заинтересовани страни е необходимо да се обърне специално внимание на онези от тях, които се намират в особено уязвимо положение. Природата може да се разглежда като непряка засегната заинтересована страна.
ИП 24 за параграф 42 **(Взаимодействие със засегнатите заинтересовани страни)**	Ако предприятието взаимодейства със засегнатите ***заинтересовани страни*** в рамките на своя процес на надлежна проверка (ако има такъв) с цел да установи, оцени и да се справи с отрицателните ***въздействия***, резултатите от това взаимодействие представляват ценен принос към оценката на ***съществеността***, без да е необходимо да се въвежда отделен процес за взаимодействие за целите на оценката на съществеността. Въпреки това предприятието може също така да потърси пряко съдействие при оценката на съществеността от засегнатите заинтересовани страни или от техни представители (като представители на **работниците** или синдикални организации), както и от ***ползвателите*** на отчетите за устойчивостта и други експерти. Това включва мнения относно заключенията на предприятието по отношение на установяването на съществени въздействия, ***рискове*** или ***възможности***, както и по отношение на ***темите***, които трябва да бъдат отчетени.
ИП 25 за параграф 42 **(Представители на работниците)**	В съответствие с Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството), изменена с Директивата за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, ръководството на предприятието трябва да информира ***представителите на работниците*** на съответното равнище и да обсъди с тях относимата информация, както и начините за събиране и проверка на информацията за устойчивостта. Такъв процес и, когато е уместно, свързаното с него информиране на съответните ***административни, управителни и надзорни органи*** представляват ценен елемент от взаимодействието със ***заинтересованите страни.***

ИП 26 за параграф 43, буква а) **(Разглеждане на прилаганите политики и действия)**	За пример: при разглеждането на прилаганите ***политики*** и ***действия*** в оценката на ***съществеността*** във връзка с параграф 43, буква а), когато възникне нефтен разлив, усилията за ограничаване на разлива се считат за мерки за смекчаване на последиците, докато отстраняването на щетите или вредите, причинени от разлива, се счита за ***коригиране***.
ИП 27 за параграф 43, буква б) **(Политиката сама по себе си)**	Ако дадена ***политика*** предвижда бъдещи ***действия***, целящи да гарантират нейната ефективност при намаляване на тежестта или вероятността от ***въздействие***, наличието на тази политика и на свързаните с нея бъдещи действия не се взема предвид при оценката на ***съществеността*** на въпросното въздействие.
ИП 28 за параграф 43, буква в)	В случаите, описани в параграф 43, буква в), предприятието адаптира подхода си към оценката на ***съществеността*** по подходящ начин, за да отговори на потребностите от информация на ***ползвателите***, както е описано в параграф 23.

3.2.2. Оценка на финансовата съществености

45. Оценката на ***финансовата съществености*** съответства на установяването на информацията, считана за съществена за основните ***ползватели*** на финансовите отчети с общо предназначение при вземането на решения, свързани с предоставянето на ресурси на предприятието (вж. параграф 23, буква а).

46. Обхватът на ***финансовата съществености*** при отчитането във връзка с устойчивостта представлява разширение на обхвата на ***съществеността***, използван при определянето на информацията, която трябва да бъде включена във финансовите отчети на предприятието въз основа на приложимите правила за признаване и оценяване. Финансовата съществености на дадена ***тема*** не се ограничава до съществените ***рискове*** или ***възможности***, засягащи субекти, които са под контрола на предприятието, а включва информация за съществените рискове и възможности, свързани със ***стопанските отношения*** нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** (вж. параграф 62).

47. Предприятието отчита информация по дадена ***тема*** от гледна точка на ***финансовата съществености***, ако тя води до или може с основание да се очаква да доведе до съществени ***финансови последици***. Това е така, когато ***рисковете*** или ***възможностите***, свързани с дадена тема, оказват или може с основание да се очаква, че ще окажат съществено влияние върху развитието, финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието, достъпа му до финансиране или цената на капитала му в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.

48. ***Рисковете*** и ***възможностите*** може да произтичат от минали или бъдещи събития. Съществените рискове и възможности произтичат от:

    а) съществените ***въздействия***, установени при оценката на ***съществеността на въздействията***;

    б) ***зависимости*** от природни, човешки и социални ресурси; и

    в) други фактори, като излагане на климатични опасности или промени в нормативната уредба, насочени към ***системните рискове***.

49. При определянето на ***рисковете*** и ***възможностите*** предприятието разглежда ***зависимостите*** като източници на ***финансови последици***, както по отношение на паричните потоци, така и по отношение на ресурсите, които не са отчетени във финансовите отчети. Зависимостите могат да бъдат източник на рискове или възможности, независимо от ***потенциалното*** им ***въздействие*** върху природните, човешките и социалните ресурси, от които зависят.

50. ***Съществеността*** на ***рисковете*** и ***възможностите*** се оценява въз основа на съчетание от вероятността за настъпване и потенциалната величина на ***финансовите последици***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 29 за параграф 48 **(Управление на вътрешните рискове)**	Рамката за управление на вътрешните рискове представлява ценен принос към оценката на ***съществеността*** на ***рисковете*** и ***възможностите***. За кредитните институции и застрахователните предприятия приложимите пруденциални регулаторни рамки могат да послужат за основа на оценката на съществеността.
ИП 30 за параграф 49 **(Зависимости)**	***Зависимостите*** може да повлияят на: а) способността на предприятието да използва или да осигури необходимите ресурси за своите стопански процеси; б) качеството и цената на тези ресурси; или в) възможността да се разчита на приемливи условия във взаимоотношенията, необходими за стопанските процеси.
ИП 31 за параграф 49 **(Принос към финансовите резултати)**	При оценяването на ***съществеността*** на ***рисковете*** и ***възможностите*** предприятието взема предвид техния принос към ***финансовите резултати*** в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план, като използва: а) вероятни ***сценарии***/прогнози; и б) ***очаквани финансови последици***, които не са (или все още не са) отразени във финансовите отчети и произтичат от съществени рискове и възможности. Това може да се дължи на ситуации, които все още не водят до признаване на активи и пасиви или приходи и разходи във финансовите отчети в съответствие с критериите за счетоводно признаване.

3.3. *Особени обстоятелства*

3.3.1. Съществени въздействия или рискове, произтичащи от действия за справяне с въздействия или рискове, свързани с други теми

51. Оценката на ***съществеността*** може да установи случаи, при които ***действията***, предприети от предприятието за справяне с определени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, свързани с дадена ***тема***, може да породят съществени отрицателни въздействия или съществени рискове, свързани с една или повече други теми. В такива случаи предприятието представя информацията по начин, който улеснява разбирането на връзките между различните теми.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 32 за параграф 51 **(Въздействия или рискове, произтичащи от действия)**	По-долу е даден пример за такива случаи. ***Планът за преход*** към мерки за смекчаване на изменението на климата води до съществени отрицателни ***въздействия*** или ***рискове***, свързани със ***собствената работна сила***. С цел насърчаване на свързаната информация (вж. глава 9.1) предприятието: а) оповестява — по отношение на собствената си работна сила — съществените отрицателни въздействия или рискове, произтичащи от плана за преход, в т.ч. ***действията***, които ги причиняват, с препратка към информацията за климата; и б) предоставя описание — в оповестените данни по отношение на климата — на това по какъв начин се справя със съществените отрицателни въздействия или рискове, свързани с климата.

3.3.2. Ниво на обобщаване и разпределение

52. Предприятието обобщава или разпределя информацията по начин, който отразява нивото, на което възникват значителни различия в съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, например по ***тема***, сектор, дъщерно предприятие, ***географски район***, актив. Предприятието взема предвид съответните факти и обстоятелства, за да определи нивото на обобщаване, което позволява достоверно представяне на въздействията, рисковете или възможностите.

53. Предприятието гарантира, че нивото на обобщаване и разпределение не прикрива съществената информация.

54. Разпределението, използвано за оповестяване на дадена информация, отразява нивото, което предоставя най-относимата информация на ***ползвателите***, т.е. ***тема***, група ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, отделно въздействие, риск или възможност. Това следва да отразява фактори като естеството на въпросните въздействия, рискове или възможности, както и по какъв начин ги управлява предприятието.

55. При отчитане на консолидирано ниво предприятието извършва оценка на съществените ***въздействия, рискове*** и ***възможности*** за консолидираната група, независимо от правната структура на групата. То осигурява обхващането на дейностите на всички дъщерни предприятия по начин, който позволява безпристрастното установяване на съществените въздействия, рискове и възможности на нивото на групата. Ако предприятието установи значителни различия между съществените въздействия, рискове или възможности на нивото на групата и съществените въздействия, рискове или възможности на едно или повече от дъщерните си предприятия, то разпределя и представя информацията по начин, който позволява адекватно разбиране на съществените въздействия, рискове и възможности на съответното дъщерно предприятие или дъщерни предприятия. Ако дадено съществено въздействие, риск или възможност, определено на нивото на групата, не е относимо за всички дъщерни предприятия или дейности в групата, информацията може да бъде предоставена на разпределено ниво, като обхваща само дъщерните предприятия или дейностите, за които това въздействие, риск или възможност е относимо (вж. също облекченията по отношение на ***изпълнителите*** в параграф 93).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 33 за параграф 52 **(Съществени географски райони)**	Предприятието обмисля разпределението на отчитаната информация по съществени ***географски райони*** (вж. ИП 11) на подходящо равнище, когато тежестта на основните съществени ***въздействия*** зависи в голяма степен от характеристиките на контекста в тези географски райони или когато има съществени различия в дейностите на предприятието, засягащи тези географски райони. Приетото ниво на обобщение не прикрива взаимовръзките между въздействията, рисковете и факторите, които ги обуславят, в конкретни географски контексти, като например съвкупните ефекти върху екосистемите или общите (споделени) ресурси.
ИП 34 за параграф 53 **(Неподходящо ниво на обобщаване)**	Информацията може да бъде неясна, когато неподходящо ниво на обобщаване би могло да повлияе на решенията на основните ***ползватели*** на финансовите отчети с общо предназначение или на решенията на други ползватели на ***отчетите за устойчивостта*** с общо предназначение. Неподходящото ниво на обобщаване на ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите*** може да бъде резултат от обобщаването на такива, които нямат общи характеристики, или от разпределението на такива, които имат общи характеристики. Информацията се прикрива, когато съществената информация е скрита зад несъществена информация.

4. **Надлежна проверка**

56. Надлежната грижа (полагането на дължима грижа) е процесът, чрез който предприятието установява, предотвратява, смекчава, прекратява, свежда до минимум и коригира действителните и потенциалните отрицателни ***въздействия*** върху хората и околната среда, свързани с неговата дейност. Директива (ЕС) 2024/1760 (Директивата относно дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта - ДДГДУ) установява изисквания за надлежна проверка за предприятията, попадащи в обхвата на нейните разпоредби. Международните инструменти, като Ръководни принципи на ООН за предприятията и правата на човека и Насоки на ОИСР за многонационалните предприятия, също предоставят относими указания относно процеса на надлежна проверка. Надлежната проверка е непрекъсната практика, която отразява и може да предизвика промени в стратегията, ***модела на стопанска дейност***, дейностите, ***стопанските отношения***, както и в оперативния контекст и практики на предприятието, в т.ч. проектирането, закупуването, продажбите и дистрибуцията.

57. В ЕСОУ не се налагат никакви изисквания за извършването на надлежната проверка на устойчивостта, нито се разширява или променя ролята на ***административните, управителните и надзорните органи*** на предприятието по отношение на извършването на надлежната проверка. Разпоредбите на ЕСОУ не засягат разпоредбите на Директивата относно дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта по отношение на предприятията, попадащи в обхвата на тази директива.

58. Резултатите от процеса на надлежна проверка във връзка с устойчивостта на предприятието служат за основа при оценката на неговите съществени отрицателни ***въздействия***.

59. Една от стъпките в процеса на надлежна проверка е установяването и оценката на отрицателните ***въздействия***, свързани със собствената дейност, ***продуктите*** или услугите на предприятието, в т.ч. чрез ***стопанските отношения*** нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** на предприятието. Стъпките по установяване и оценка на въздействията в процеса на надлежна проверка служат като основа за оценката на съществените въздействия за целите на отчитането (вж. глава 3.2.1). Установяването на съществените отрицателни въздействия също така подкрепя установяването на съществените ***рискове*** и ***възможности***, свързани с устойчивостта, които често са резултат от такива въздействия. Когато предприятието не може да вземе мерки по отношение на всички въздействия наведнъж, процесът на надлежна проверка позволява да се определят ***действията*** с предимство въз основа на тежестта и вероятността на въздействията.

5. **Отчитане на предприятието и нагоре и надолу по веригата на стойността**

5.1. *Отчитане на собствената дейност на предприятието*

60. ***Отчетът за устойчивостта*** се отнася за същото отчитащо се предприятие, както за финансовите отчети. Ако предприятието майка изготвя консолидирани финансови отчети, отчетът за устойчивостта се отнася за предприятието майка и неговите дъщерни предприятия в съответствие с приложимите счетоводни изисквания. Това не се отнася за случаите, в които предприятието не е длъжно да изготвя финансови отчети или когато неговото консолидирано отчитане във връзка с устойчивостта се изготвя в съответствие с член 48и от Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството).

61. При груповото отчитане отчитащото се предприятие обикновено — с изключение на особени обстоятелства, като например лизинг и активи, държани от схемите за дългосрочни доходи на служителите на предприятието — счита за част от собствената си дейност: активите, пасивите, приходите и разходите на предприятието майка и неговите дъщерни предприятия, намиращи се в или извън ЕС, както е определено в съответствие с приложимите счетоводни изисквания. В параграфи 62—75 са предвидени допълнителни разпоредби и изключения за определяне на границите на отчитане на собствената дейност, както и ***веригата на стойността*** нагоре и надолу. Освен това предприятието може да изключи от обхвата на отчитането във връзка с устойчивостта дъщерно предприятие, което е било изключено от обхвата на консолидираните финансови отчети поради липса на същественост от финансова гледна точка, освен ако не са налице особени факти и обстоятелства, които излагат групата на ***въздействия***, произтичащи от въпросното дъщерно предприятие, които отговарят на праговете за ***същественост*** на групата.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 35 за параграф 61 **(Дъщерно предприятие с различен отчетен период)**	При включването на дъщерни предприятия с различни отчетни периоди в консолидирания ***отчет във връзка с устойчивостта*** предприятието може да се позовава на приложимите счетоводни разпоредби, които уреждат тези случаи.
ИП 36 за параграф 61 **(Дял в съвместните дейности)**	Без да се засяга облекчението, посочено в параграф 92, предприятието класифицира като „***собствена дейност***“ ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите,*** свързани с дела на активите, пасивите, приходите и разходите на съвместните дейности, които са отчетени във финансовите отчети.

5.2. *Включване на информация за веригата на стойността нагоре и надолу*

62. Доколкото това е необходимо за разбирането на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието и за спазването на качествените характеристики на информацията (вж. допълнение Б), отчитаната информация се разширява извън собствената дейност, за да обхване съществените въздействия, рискове и възможности, свързани с предприятието чрез неговите преки и непреки ***стопански отношения*** нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** (информация за веригата на стойността), без това да засяга облекченията за придобивания и освобождавания, предвидени в глава 5.4.

63. Предприятието включва информация за ***веригата на стойността*** нагоре и надолу в съответствие с резултатите от оценката на ***двойната същественост***, както е описано в настоящия стандарт, както и всички конкретни изисквания, свързани с веригата на стойността нагоре и надолу, съдържащи се в други ЕСОУ.

64. В съответствие с параграф 63 не се изисква информация за всеки отделен участник нагоре и надолу по ***веригата на стойността***, а включването само на съществената информация.

65. За да установи съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, свързани с предприятието чрез неговите ***стопански отношения*** нагоре и надолу по ***веригата на стойността***, и да ги отчете, предприятието може да използва информация, събрана директно от контрагенти нагоре и надолу по веригата на стойността, или приблизителни оценки, в зависимост от съображенията за практическа приложимост и надеждност, свързани с необходимите данни. При съставянето на приблизителни оценки предприятието може да използва вътрешна и външна информация, като например данни от косвени източници, средни данни за сектора, анализи на извадки, данни за пазара и за сравними групи, данни, основани на разходите, или други приближения.

66. При прилагането на член 19а, параграф 3, първа—шеста алинея и член 29а, параграф 3, първа—шеста алинея от Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството) предприятието взема предвид факта, че горната граница (ограничението по веригата на стойността) на информацията за устойчивостта, която може да се изисква от защитените предприятия в неговата ***верига на стойността***, включва само полетата с данни, посочени в приложение II към Делегиран регламент (ЕС) 2026/1560 на Комисията за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез установяване на доброволни стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта за предприятията, защитени от тавана на веригата на стойността ([1]). Това ограничение се отнася и за предприятия извън ЕС, които се намират нагоре и надолу по веригата на стойността спрямо отчитащото се предприятие.

67. Различните ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** може да бъдат съществени по отношение на различни части на ***веригата на стойността*** нагоре и надолу на предприятието.

68. Отчитаната информация за ***политиките***, ***действията*** и ***целите*** включва данни за ***веригата на стойността*** нагоре и надолу само доколкото тази верига попада в обхвата на политиките, действията и целите на предприятието.

69. Инвестициите, в т.ч. дяловите участия в асоциирани и съвместни предприятия, се третират като ***стопански отношения***.

70. Без да се засяга облекчението, посочено в параграф 92, в някои случаи асоциираните или съвместните предприятия, които се отчитат по метода на собствения капитал, са част от ***веригата на стойността*** нагоре и надолу на предприятието, извън рамките на отношенията на дялово участие, например когато те са едновременно ***доставчици*** или клиенти. В тези случаи предприятието оповестява информация, свързана с тези доставки или отношения с клиенти, в съответствие с параграф 62, като се придържа към подхода, възприет за подобни ***стопански отношения***. В тези случаи при определянето на ***измерителите*** данните за асоциираното или съвместно предприятие не се ограничават до дяловото капиталово участие, а отразяват ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с предприятието чрез доставките или взаимоотношенията с клиентите. Това означава, че предприятието взема предвид както своето участие като инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие, така и отношенията си като доставчик или клиент.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 37 за параграфи 62-63 **(Отчитане по веригата на стойността за предприятия, управляващи инвестиции при определени условия)**	Когато управлява инвестиции, по отношение на които има фидуциарно задължение от името на своите клиенти съгласно договорен с тези клиенти мандат, без да поема рисковете или ползите, свързани със собствеността, от предприятието не се очаква да предоставя данни за тези инвестиции.
ИП 38 за параграф 63 **(Измерители и верига на стойността)**	Предприятието е длъжно да включи специфични за субекта ***измерители***, които да обхващат неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, когато това е необходимо в съответствие с параграф 11, тъй като измерителите, определени в тематичните стандарти на ЕСОУ, обхващат само собствената дейност, с изключение на ***емисиите на парникови газове*** (ЕСОУ Е1-8).

5.3. *Разпоредби и изключения при определянето на съответните граници на отчитане на собствената дейност и веригата на стойността*

71. ***Въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с нает актив, могат да имат различни източници, в зависимост от това дали произтичат от използването на актива или от собствеността върху него. Лизингополучателят използва наетия актив и отчита въздействията, свързани с използването на актива в собствената си дейност през периода на наемането. Лизингодателят предоставя на лизингополучателя правото да ползва актива и отчита въздействията, свързани с използването на актива, като част от своята ***верига на стойността*** надолу. Дали рисковете и възможностите, свързани с наетия актив, както и въздействията, различни от тези, свързани с използването на наетия актив, се поемат от лизингодателя или от лизингополучателя, зависи от разпоредбите на лизинговия договор, което следва да бъде отразено в отчетната информация.

([1]) Делегиран регламент (ЕС) 2026/1560 на Комисията от 3 юли 2026 година за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез установяване на доброволни стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта за предприятията, защитени от тавана на веригата на стойността (ОВ L, 2026/1560, 21.9.2026 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1560/oj).

72. ***Въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите,*** произтичащи от активите, държани от схемите за дългосрочни доходи на служителите на предприятието, са свързани с предприятието чрез неговите ***стопански отношения*** във ***веригата на стойността*** му.

73. Разпоредбите на параграфи 71 и 72 имат предимство пред тематичните стандарти, в т.ч. пред разпоредбите на ЕСОУ Е1-8.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 39 за параграф 71 **(Наети активи)**	Например, ***замърсяването***, потреблението на енергия или водата в наета фабрика се дължат на лизингополучателя, а не на лизингодателя. Поради това лизингополучателят оценява съществените ***въздействия***, свързани с използването на наетите активи в собствената си дейност.

5.4. *Облекчения при придобивания и освобождавания*

74. Ако придобие дъщерно предприятие през отчетния период, предприятието може да отложи включването на това дъщерно предприятие в оценката на ***съществеността*** и в ***отчета на устойчивостта*** за следващия отчетен период. Ако дъщерно предприятие напусне групата през отчетния период, това може да доведе до промяна в обхвата на оценката за същественост и обхвата на отчитане, считано от началото на текущия отчетен период.

75. Ако приложи облекчението по параграф 74, предприятието използва наличната информация, за да оповести всяко съществено събитие, което е засегнало дъщерното предприятие през отчетния период от момента на придобиването до момента на освобождаването и което влияе върху ***въздействията*** на групата по отношение на въпросите за устойчивостта, или по отношение на свързаните с тях ***рискове*** и ***възможности***.

6. **Отчетен период, базова година и времеви хоризонти**

6.1. *Отчетен период и базова година*

76. Отчетният период за ***отчета за устойчивостта*** на предприятието — в т.ч. за изчисляването на ***измерителите*** — съвпада с този на финансовите отчети.

77. Базовата година е историческата референтна дата или период, за който има налична информация и с който може да се сравнява последваща информация във времето.

78. Предприятието представя сравнителна информация по отношение на базовата година за ***измерителите***, отчетени през текущия период, когато отчита напредъка по отношение на дадена ***цел***, освен ако в съответното ИО вече не се изисква друго. Ако между базовата година и отчетния период са изпълнени ключови етапи, отчитането на тези постижения представлява полезна контекстуална информация.

6.2. *Времеви хоризонт: определение на понятията „краткосрочен“, „средносрочен“ и „дългосрочен“ за целите на отчитането*

79. Когато изготвя своя ***отчет за устойчивостта***, предприятието възприема следните времеви интервали от края на отчетния период:

а) краткосрочен времеви хоризонт: продължителността на периода, за който се изготвят финансовите отчети;

б) средносрочен период: от края на краткосрочния период до пет години; и

в) дългосрочен времеви хоризонт — повече от пет години.

80. Предприятието използва допълнителни разпределения за дългосрочен период, ако се очакват ***въздействия*** или ***действия*** в рамките на период, по-дълъг от пет години, тъй като включването на такова разпределение предоставя относима информация.

81. Предприятието може да възприеме различно определение за средносрочни или дългосрочни времеви хоризонти, ако използването на средносрочните или дългосрочните хоризонти, определени в параграф 79, води до неотносима информация. Това може да се случи, ако предприятието използва различно определение за: а) своите процеси за установяване и управление на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** или б) своите ***действия*** и ***цели***. Тези обстоятелства може да се дължат на специфични за отрасъла характеристики, като парични потоци и стопански цикли, или на хоризонтите на планиране, които обикновено се използват в сектора при вземането на решения, очакваната продължителност на капиталовите инвестиции или времевите хоризонти, в рамките на които ***ползвателите*** извършват своите оценки.

82. Термините „краткосрочен“, „средносрочен“ и „дългосрочен“ в ЕСОУ се отнасят до времевия хоризонт, определен от предприятието съгласно разпоредбите по параграфи 79—81.

7. Изготвяне на информация за устойчивостта

7.1. *Сравнителна информация*

83. Предприятието оповестява сравнителна информация за предходния период по отношение на всички количествени ***измерители*** и суми. Ако това е от значение за разбирането на ***отчета за устойчивостта***, изисква се то да оповестява сравнителна информация за словесните оповестявания.

84. Определянето и изчисляването на ***измерителите***, в т.ч. измерителите, използвани за поставяне на ***целите*** и наблюдение на напредъка към постигането на тези цели, са последователни във времето. Предприятието предоставя контекстуална информация и актуализирани сравнителни данни, освен ако това е ***практически неприложимо***, когато:

а) е предефинирало или заменило измерител или цел; или

б) е установило нова информация във връзка с прогнозните стойности, оповестени през предходния период, а новата информация предоставя доказателства за обстоятелства, които са съществували през предишния период.

85. Когато е ***практически неприложимо*** да се актуализира сравнителната информация за ***измерителите*** за един или повече предходни периоди, предприятието оповестява това.

86. Когато съгласно даден ЕСОУ от предприятието се изисква да представи повече от един сравнителен период за даден ***измерител*** или поле с данни, предимство имат изискванията на съответния ЕСОУ.

87. За ***измерители*** и парични суми:

а) когато отчита сравнителни суми, които се различават значително от информацията, отчетена през предходния период, предприятието посочва причините за промяната, както и разликата между сумите, отчетени през предходния период, и актуализираните суми;

б) когато се отчита за първи път по дадена ***тема*** или относно съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, предприятието не е длъжно да представя сравнителна информация, свързана с тях, за текущия отчетен период (т.е. ако те не са били отчетени в предишни ***отчети за устойчивостта*** на предприятието); и

в) без да се засяга прилагането на облекченията при придобивания и освобождавания (вж. глава 5.4), когато това е необходимо за осигуряване на яснота относно напредъка към постигането на дадена ***цел*** след значително придобиване или отчуждаване, предприятието описва по какъв начин сделката се отразява на напредъка към постигането на целта.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 40 за параграф 84(b) **(Актуализиране на сравнителни данни)**	Предприятието не е длъжно да актуализира сравнителните данни въз основа на получена нова информация, ако актуализираните сравнителни данни не предоставят полезна информация, например когато методиката за оценка на съответния ***измерител*** към отчетната дата систематично се основава на данни от предходния период.

7.2. *Преценка, несигурност на измерването и несигурност на резултатите*

88. Предприятието оповестява информация, която да дава възможност на ***ползвателите*** да разберат:

а) решенията, които взема и които оказват най-значително влияние върху отчитаната информация;

б) значителните несигурности, засягащи отчитаната информация, в т.ч. дали тя се основава на приблизителни оценки; и

в) съществени допускания и ограничения в приблизителните оценки.

89. В някои ЕСОУ се изисква оповестяване на информация с несигурност на резултатите, например обяснения за възможни бъдещи събития. Когато преценява дали информацията за такива възможни бъдещи събития е съществена, предприятието използва критериите по глава 3.2.2 и взема предвид:

а) ***очакваните финансови последици*** от събитията (възможния резултат);

б) тежестта и вероятността от ***потенциални въздействия*** върху хората или околната среда, произтичащи от възможни бъдещи събития; и

в) гамата от възможни резултати и вероятността от възможните резултати в нея.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 41 за параграф 89 **(По отношение на преценките)**	При съставянето на ***отчета за устойчивостта*** предприятието прави различни преценки, освен тези, свързани с приблизителни оценки, които могат да окажат съществено влияние върху отчитаната информация, например когато: а) определя съществената информация, която да бъде включена в отчета за устойчивостта (вж. параграф 23); и б) установява съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, свързването им с относимата ***тема или теми*** и преценя дали е необходимо актуализиране на оценката на ***съществеността*** (вж. глава 3).
ИП 42 за параграф 89 **(Използване на разумни и доказуеми допускания и приблизителни оценки)**	Използването на разумни приблизителни оценки, в т.ч. при съставянето на ***сценарии*** или анализ на чувствителността, е съществена част от подготовката на ***отчета за устойчивостта*** на предприятието. Това не подкопава полезността на тази информация, при условие че основните допускания и приблизителни оценки са обяснени. Дори високото равнище на несигурност на измерването не би попречило непременно с такова допускане или такава приблизителна оценка да се предостави полезна информация или да бъдат удовлетворени качествените характеристики на информацията (вж. допълнение Б).
ИП 43 за параграф 89 **(Използване на разумни и доказуеми допускания и приблизителни оценки)**	Изискването в параграф 88 се отнася до приблизителните оценки, които изискват най-трудни, субективни или сложни преценки.

7.3. *Облекчения за съставяне на отчета за устойчивостта по ЕСОУ*

90. Предприятието може да изключи дейности от изчисленията на ***измерителите***, ако поради своя характер те не са съществен фактор за ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите***, които измерителят има за цел да отрази, и ако не се очаква изключването им от изчисленията да наруши относимостта и достоверното представяне на отчитаната информация. Предприятието посочва дали се ползва това облекчение и включва всякаква относима информация, чрез която ***ползвателите*** да разберат произтичащите от него ограничения на обхвата.

91. С изключение на случаите, когато се отчитат измерителите съгласно ЕСОУ Е1-8 *Брутни емисии на парникови газове от обхват 1, обхват 2 и обхват 3 и общи емисии на парникови газове*, ако може — без да понася излишни разходи или усилия — да предостави надеждни преки или приблизителни данни само за обективно определена част от собствената си дейност или от ***веригата на стойността*** си нагоре или надолу, предприятието оповестява, че е установило съществени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***, но че съответният ***измерител*** понастоящем може да бъде отчетен само за частичен обхват на отчитане или за подмножество от веригата на стойността. В този случай предприятието оповестява предприетите от него ***действия*** за подобряване на обхвата и качеството на отчитаната информация в бъдещи периоди, както и постигнатия напредък в сравнение с предходния период. Очаква се обхватът на отчитаната информация да се разширява с течение на времето, особено по отношение на измерителите за собствената дейност. Настоящият параграф се прилага, без да се засяга приложимостта на разпоредбите в подглава 7.4.

92. Предприятието може да изключи съвместните дейности, върху които няма оперативен контрол, от обхвата на изчисленията за екологичните ***измерители***, отчитани в съответствие с ЕСОУ Е2 *Замърсяване*, ЕСОУ Е3 *Вода*, ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми* и ЕСОУ Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика*. Предприятието посочва дали се ползва от това облекчение и включва всякаква относима информация, която дава представа за ограниченията в обхвата, произтичащи от него. При тези обстоятелства и без да се засяга преценката на предприятието дали да упражнява оперативен контрол, то оповестява предприетите от него ***действия*** за разширяване на обхвата на отчитаната информация и подобряване на нейното качество в бъдещи периоди, както и постигнатия напредък в сравнение с предходния период.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 44 за параграф 92 **(Облекчение и емисии на парникови газове от обхват 3)**	При изготвянето на информацията за **брутните емисии на парникови газове от обхват 3** в границите, определени в настоящия стандарт и в ИП 19 от ЕСОУ Е1 *Изменение на климата*, се прилага параграф ИП 24 от ЕСОУ Е1 *Изменение на климата*.

7.4. *Разумна и доказуема информация, която е достъпна без излишни разходи или усилия*

93. Предприятието използва цялата разумна и доказуема информация, с която разполага към отчетната дата, без излишни разходи или усилия с цел:

а) да установи съществени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности***;

б) да определи обхвата на своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу, в т.ч. нейния мащаб и състав, във връзка със съществените въздействия, рискове или възможности;

в) когато разширява информацията — да включи информация за веригата на стойността нагоре и надолу, както се изисква в параграф 62;

г) да подготви информация относно ***измерителите***; и

д) да отчете текущите и ***очакваните финансови последици.***

94. Оценката на това какво представляват излишните разходи или усилия зависи от особените обстоятелства на предприятието и изисква балансирано преценяване на разходите за предприятието и ползите от получената информация за ***ползвателите***.

95. Разумната и доказуема информация, до която предприятието има достъп без излишни разходи или усилия, подлежи на преоценка за всеки отчетен период. Това отразява резултатите от предприетите в миналото ***действия*** за подобряване на достъпността на данните или увеличаването на достъпността на външна информация. В резултат на това се очаква достъпът до информация да се подобри с течение на времето.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 45 за параграф 94 **(Разумна и доказуема информация, която е достъпна без излишни разходи или усилия)**	Разумната и доказуема информация обхваща както фактори, които са специфични за предприятието, така и общите условия във външната среда. Разумната и доказуема информация включва данни за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи условия. Предприятието не е длъжно да извършва изчерпателно проучване за намиране на такава информация. При преценката дали съставянето на оповестяване би довело до излишни разходи или усилия към отчетната дата, предприятието взема предвид, поотделно или съвместно, критерии като: а) размера, ресурсите и техническата си готовност във връзка с мащаба и сложността на своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу; и б) наличието на средства за достъп до информация и за споделянето ѝ, в т.ч. цифрови средства. При оценката на наличието на информация: а) предприятието използва вътрешна и външна информация, с която то разполага към отчетната дата, като отчита, че наличието на тази информация към отчетната дата отразява подобренията в събирането на данни, въведени след предходния период; и б) от предприятието се очаква да предостави без излишни разходи или усилия информацията, произтичаща от: i. вътрешни ресурси, като например: процесите за управление на риска в предприятието; информацията, която предприятието използва при съставянето на финансовите си отчети, при прилагането на своя ***модел на стопанска дейност***, при определянето на стратегията си, при извършването на надлежна проверка във връзка с устойчивостта и при управлението на ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите*** си; и ii. външни източници, като например опита в дадения сектор или в сродни групи, както и научни изследвания.

7.5. *Актуализиране на оповестяваните сведения във връзка със събития след края на отчетния период*

96. Ако след края на отчетния период, но преди одобряването на доклада на ръководството за дейността за публикуване, предприятието получи информация, която предоставя доказателства или данни за обстоятелствата, съществували към края на отчетния период, то актуализира оповестяваните сведения с оглед на новата информация.

97. Предприятието оповестява информация за съществени сделки, други събития и обстоятелства, настъпили след края на отчетния период, но преди датата, на която докладът на ръководството за дейността е одобрен за публикуване, и предоставя описателна информация, посочваща наличието, естеството и потенциалните последствия от тези събития, настъпили след края на отчетния период.

7.6. *Грешки в отчитането на предходни периоди*

98. Предприятието поправя съществените грешки от предходни периоди чрез преизчисляване на сравнителните суми за предходния период или периоди, за които се оповестяват сведения, освен ако е ***практически неприложимо*** да се направи това. Това изискване на се отнася до отчетните периоди преди първата година на прилагане на ЕСОУ от предприятието.

99. Потенциалните грешки в отчетния период, открити в рамките на същия отчетен период, се коригират, преди ***отчетът за устойчивостта*** да бъде одобрен за публикуване. Съществените грешки обаче понякога се откриват едва в последващ период. В случай на съществени грешки, открити в по-късен период, ако е ***практически неприложимо*** да се определи ефектът от дадена грешка върху всички представени предходни периоди, предприятието преизчислява сравнителната информация, за да поправи грешката от възможно най-ранната дата.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 46 за параграф 99 (Грешки от предходен период)	Грешките от предходни периоди са пропуски и неточно представяне в ***отчета за устойчивостта*** на предприятието за един или повече предходни периоди. Такива грешки възникват в резултат на неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която: а) е била налична към момента на утвърждаване за издаване на доклада на ръководството за дейността, в който е включен отчетът за устойчивостта за тези периоди; и б) може с основание да се очаква, че е била получена и взета под внимание при съставянето на оповестяваните сведения във връзка с устойчивостта, включени в тези доклади. Тези грешки включват: ефектите от математически грешки, грешките при прилагане на определенията за ***измерители*** или цели, непосочването или неточното тълкуване на факти и измамите. Поправките на грешки се разграничават от промените в приблизителните оценки. Може да се наложи преразглеждане на оценките, когато стане известна допълнителна информация.

7.7. *Непосочване на информация*

100. Когато оповестява информация, изисквана от ЕСОУ, предприятието може да не посочва следната информация:

а) в изключителни случаи — информация, чието оповестяване би засегнало сериозно търговската позиция на предприятието, при условие че са изпълнени всички изброените по-долу условия:

i. непосочването не възпрепятства справедливото и балансирано разбиране за развитието, резултатите от дейността и състоянието на предприятието или на свързаните с него съществени ***рискове*** или ***въздействия***;

ii. предприятието е установило, че е невъзможно информацията да бъде оповестена по начин, например на ниво обобщаване, който би му позволил да постигне целите на изискването за оповестяването ѝ, без сериозно да се засегне неговата търговска позиция, например на агрегирана основа;

iii. за всяка пропуснато поле с данни предприятието посочва, че е приложило това изключение;

iv. предприятието преценява отново към всяка отчетна дата дали информацията все още може да бъде пропусната;

б) информация, съответстваща на интелектуален капитал, интелектуална собственост, ноу-хау, технологична информация или резултати от иновации, която представлява търговска тайна съгласно определението в член 2, параграф 1 от Директива (ЕС) 2016/943 (Директивата за търговските тайни) ([2]), при условие че са изпълнени и двете посочени по-долу условия:

i. за всяка пропуснато поле с данни предприятието посочва, че е приложило това изключение; и

ii. предприятието преценява отново към всяка отчетна дата дали информацията все още може да бъде пропусната.

в) класифицирана информация съгласно определението в член 2, параграф 7 от Регламент (ЕС) 2023/2418 ([3]), при условие че са изпълнени и двете посочени по-долу условия:

i. за всяко пропуснато поле с данни предприятието посочва, че е приложило това изключение; и

ii. предприятието преценява отново към всяка отчетна дата дали информацията все още може да бъде пропусната;

г) друга информация, която се ползва от защита от неразрешен достъп или оповестяване поради задължения, предвидени в други правни актове на Съюза или в националното право, или за да се гарантира неприкосновеността на личния живот или сигурността на физическо лице или сигурността на юридическо лице, при условие че са изпълнени и двете посочени по-долу условия:

i. за всяко пропуснато поле с данни предприятието посочва, че е приложило това изключение; и

ii. предприятието преценява отново към всяка отчетна дата дали информацията все още може да бъде пропусната.

([2]) Директива (ЕС) 2016/943 на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2016 г. относно защитата на неразкрити ноу-хау и търговска информация (търговски тайни) срещу тяхното незаконно придобиване, използване и разкриване (Директивата за търговските тайни) (ОВ L 157, 15.6.2016 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/943/oj).

([3]) Регламент (ЕС) 2023/2418 на Европейския парламент и на Съвета от 18 октомври 2023 година за създаване на Инструмент за укрепване на европейската отбранителна промишленост чрез съвместни поръчки (АУЕОПСП) (ОВ L, 2023/2418, 26.10.2023 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2418/oj).

101. Предприятието полага всички разумни усилия, за да гарантира, че освен пропуските, посочени в параграф 100, общата относимост на оповестените сведения не е нарушена.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 47 за параграф 101 **(Информация, която може да бъде пропусната)**	Фактът, че предприятията, които не са установени в Съюза, не са длъжни да предоставят същата информация, не може да се използва като основание за непосочване на информация съгласно параграф 101, буква а).

7.8. *Отчитане на съществени възможности*

102. При отчитане на съществени ***възможности*** оповестяването включва описателна информация, която позволява на ***ползвателите*** да разберат същността на тези възможности. Предприятието не отчита общите възможности в сектора, а само тези, които в момента се реализират или са включени в неговата обща стратегия. Разпоредбите относно ***финансовите последици***, съдържащи се в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, се прилагат при отчитането на съществени възможности.

8. **Изисквания за представяне и структура на отчета за устойчивостта**

8.1. *Общи изисквания за представяне, структура и съдържание на отчета за устойчивостта*

103. Предприятието представя всички оповестени сведения, изисквани от ЕСОУ, в специален раздел на доклада на ръководството за дейността, обозначен като ***отчет за устойчивостта*** на предприятието, който включва и оповестената информация, включена чрез препратка в съответствие с глава 9.3.

104. Информацията за устойчивостта се представя:

а) по начин, който позволява да се направи ясно разграничаване между информацията, изисквана от ЕСОУ, и другата информация, включена в доклад на ръководството за дейността; и

б) със структура, която улеснява достъпа до ***отчета за устойчивостта*** и разбирането му във форма, която е както четима от човек, така и машинно четима.

105. Предприятието структурира своя ***отчет за устойчивостта*** в четири части, спазвайки в следния ред: обща информация, информация за околната среда, социална информация и информация за управлението. То може да използва допълнения или отделни подчасти в съответствие с параграфи 107—111. Предприятието може да структурира своя отчет за устойчивостта по начин, различен от определения в първото изречение от настоящия параграф, при условие че представи обосновано обяснение за използването на алтернативна структура и че спазва всички други разпоредби на настоящата глава.

106. Ако предприятието подготвя оповестяваните сведения съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 и съгласно делегираните регламенти на Комисията, то е длъжно да ги включи в своя ***отчет за устойчивостта*** и може да го направи в отделно допълнение към доклада на ръководството за дейността. Тези оповестявания не са предмет на разпоредбите на ЕСОУ, с изключение на настоящия параграф.

8.2. *Представяне на допълнителна информация, включена в отчета за устойчивостта*

107. Предприятието може да включи в своя ***отчет за устойчивостта*** допълнителна информация, произтичаща от: i) други законодателни актове, по силата на които от него се изисква да оповестява информация за устойчивостта; или ii) общоприети стандарти или уредби за отчитане, в т.ч. незадължителни насоки и секторни насоки, издадени от други органи за стандартизация (като например Глобалната инициатива за отчитане), дори ако тази информация не е съществена. Такава информация се обозначава ясно с подходяща препратка към съответния законодателен акт, стандарт или уредба.

108. Ако това е необходимо, за да се отговори на изискванията за информация на конкретен ***ползвател***, предприятието може да включи в своя ***отчет за устойчивостта*** допълнителна информация, която не е съществена.

109. Оповестените сведения в съответствие с параграфи 107 и 108:

а) са ясно обозначени като такива, които не произтичат от оценката на ***съществеността***;

б) представят достоверно аспектите, които целят да представят; и

в) са представени по начин, който не прикрива съществена информация.

8.3. *Възможности за представяне на информацията в различните части на отчета за устойчивостта*

110. Предприятието може да включи в ***отчета за устойчивостта*** обобщение, което съдържа основните послания относно неговите съществени ***въздействия*** по отношение на екологичните, социалните и управленските въпроси, както и свързаните с тях ***рискове*** или ***възможности*** и управлението им. Съдържанието и формата на това обобщение отговарят на качествените характеристики на информацията и представляват неразделна част от отчета за устойчивостта, изготвен в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ. Друга възможност е предприятието да включи информация чрез препратка към обобщение, поместено извън отчета за устойчивостта, например в друга част от доклада на ръководството за дейността, при условие че са спазени условията за включване чрез препратка (вж. подраздел 9.3).

111. Предприятието може да използва допълнения или отделни подчасти в своя ***отчет за устойчивостта*** с цел:

а) представяне на по-подробна информация, свързана с някоя от четирите части;

б) улесняване на читаемостта чрез индекси на съдържанието, таблици, представящи различните оповестени сведения, или таблици с препратки; и

в) представяне на допълнителна информация, изготвена в съответствие с подглава 8.2 по-горе.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 48 за параграф 111 **(Представяне на по-подробна информация)**	Предприятието може да използва вътрешни препратки към различни части или подчасти (в т.ч. допълнения) в ***отчета за устойчивостта***, за да улесни разбирането на връзките между различните елементи на информацията. Тези вътрешни препратки не представляват включване чрез препратка.

9. **Съответна информация и връзки с други части на отчетността на предприятията**

9.1. *Съответна информация*

112. Предприятието предоставя информация, която да даде възможност на ***ползвателите*** на неговия ***отчет за устойчивостта*** да разберат взаимовръзките:

а) в рамките на отчета за устойчивостта; и

б) между отчета за устойчивостта и другите документи за отчетност на предприятията, публикувани от предприятието, в т.ч. неговите финансови отчети.

113. Повтарянето на една и съща информация в ***отчета за устойчивостта*** може да прикрие съществена информация и да попречи на предоставянето на кратка и разбираема информация. Ако една и съща информация е относима за повече от едно ИО, предприятието може да я представи там, където счете, че е най-уместно, и при необходимост да посочи препратка към това място.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 49 за параграф 113, буква а) **(Връзки в рамките на отчета за устойчивостта)**	Връзките в рамките на ***отчета за устойчивостта*** включват: а) връзките, които се намират между общите оповестявания относно управлението и стратегията и оповестяванията по конкретна ***тема***; и б) връзките между информацията за съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** в съответствие с ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* (SBM 3 и IRO 2) и съответните ***политики***, ***действия***, ***цели*** и ***измерители***.

9.2. *Пряка и непряка връзка с финансовите отчети, в т.ч. съгласуваност на допусканията*

114. Ако ***отчетът за устойчивостта*** съдържа парични суми или друга количествена информация, която фигурира и във финансовите отчети на предприятието, то посочва препратка към своите финансови отчети („пряка връзка“).

115. Ако ***отчетът за устойчивостта*** съдържа суми, които представляват обобщаване или част от сумите, представени във финансовите отчети на предприятието („непряка връзка“), предприятието 24обяснява по какъв начин тези суми се отнасят към най-относимите суми, представени във финансовите отчети.

116. Данните и допусканията, използвани при съставянето на ***отчета за устойчивостта***, съответстват, доколкото е възможно, на съответните данни и допускания, използвани при съставянето на финансовите отчети. За да улесни разбирането на съществените данни и допускания, предприятието обяснява всички значителни различия в допусканията между тези, използвани при съставянето на отчетите за устойчивостта, и тези, използвани при съставянето на финансовите отчети.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 50 за параграф 115 **(Валута, която ще се използва)**	По отношение на паричните суми предприятието използва същата валута като използваната във финансовите отчети.

9.3. *Включване чрез препратка*

117. Ако са изпълнени условията по параграф 118, предвидената в ИО информация или конкретно поле с данни може да бъдат включени в ***отчета за устойчивостта*** чрез препратка към:

а) друг раздел на доклада на ръководството за дейността;

б) финансовите отчети;

в) отчета за управлението на предприятието (ако той не е част от доклада на ръководството за дейността);

г) отчета за възнагражденията, изискван по силата на Директива 2007/36/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (Директива за правата на акционерите — ДПА) ([4]);

д) универсалния регистрационен документ по член 9 от Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета (Регламента относно проспекта) ([5]); и

е) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета (Регламент за капиталовите изисквания — РКИ) ([6]) (оповестявания по стълб 3). В този случай информацията отговаря на обхвата на консолидацията, използван за отчета за устойчивостта, като при необходимост допълва включената информация с допълнителни сведения.

118. Предприятието може да включва информация чрез препратка към документите (или част от документите), изброени в параграф 117, при условие че информацията, включени чрез препратка:

а) представлява отделен информационен елемент и е ясно обозначена в изходния документ като отнасяща се до съответното ИО или поле с данни на ЕСОУ;

б) е публикувана преди или едновременно с доклада на ръководството за дейността;

в) е на същия език като ***отчета за устойчивостта***;

([4]) Директива 2007/36/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 11 юли 2007 г. относно упражняването на някои права на акционерите на дружества, допуснати до регулиран пазар (ОВ L 184, 14.7.2007 г., стр. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2007/36/oj) (Директива за правата на акционерите или ДПА).

([5]) Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 г. относно проспекта, който трябва да се публикува при публично предлагане или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Директива 2003/71/ЕО (ОВ L 168, 30.6.2017 г., стр. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj) (Регламента относно проспекта).

([6]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj) (Регламент за капиталовите изисквания или РКИ).

г) е предмет на най-малко същото ниво на увереност като останалата част от отчета за устойчивостта. В този случай не се изисква целият документ, съдържащ информацията, да бъде предмет на проверка; и

д) позволява същите технически изисквания за цифровизация, както останалата информация в отчета за устойчивостта.

119. Ако посочените в параграф 118 условия са изпълнени, информацията, предвидена в ИО или в конкретно поле с данни, може да бъде включена в ***отчета за устойчивостта*** чрез препратка към доклада на предприятието, изготвен съгласно Регламент (ЕС) № 1221/2009 на Европейския парламент и на Съвета ([7]) относно Схемата на Общността за управление по околна среда и одит. В този случай предприятието прави така, че информацията, включена чрез препратка, да бъде изготвена в съответствие със същите принципи като за съставянето на информация по ЕСОУ, в това число обхват на консолидацията и обработване на информацията нагоре и надолу по ***веригата на стойността***.

120. Предприятието взема предвид цялостната съгласуваност на отчитаната информация и прави така, че включването чрез препратка да не влошава читаемостта на ***отчета за устойчивостта***.

10. **Преходни разпоредби**

121. Освен ако не е посочено друго, преходните разпоредби в настоящата глава се прилагат от първата финансова година, в която предприятието подлежи на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта съгласно членове 19а и 29а от Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството), в съответствие с член 5, параграф 2, първа и трета алинея от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ), изменена с Директива (ЕС) 2025/794 (Директивата за отлагане на сроковете) ([8]) и с Директива (ЕС) 2026/470 (Сборна директива I). Съответно, по-ранното доброволно прилагане на ЕСОУ не ограничава ползването на облекченията, предвидени в настоящата глава, и не води до влизане в сила на разпоредбите за поетапно въвеждане. В настоящата глава „финансова година“ означава отчетния период на ***отчета за устойчивостта*** на дадено предприятие, започващ на или след 1 януари на съответната година.

122. „Предприятията от първата вълна“ са тези, които са длъжни да представят отчети за устойчивостта за финансовите години, започващи в периода от 1 януари 2024 г. до 31 декември 2026 г., независимо от това кога съответната държава членка транспонира Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ), изменена с Директива (ЕС) 2025/794 на Европейския парламент и на Съвета (Директивата за отлагане на сроковете) и с Директива (ЕС) 2026/470 (Сборна директива I) Те са определени в член 5, параграф 2, първа алинея, буква а) и трета алинея, буква а) от ДОПУ. „Други предприятия“ са тези, които са длъжни да представят отчети за устойчивостта за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2027 г., независимо от това кога съответната държава членка транспонира ДОПУ, изменена с Директивата за отлагане на сроковете и Сборна директива I. Те са определени в член 5, параграф 2, първа алинея, буква б) и трета алинея, буква а) от ДОПУ.

10.1. Преходна разпоредба, свързана с глава 5 *Отчитащо се предприятие и веригата на стойността нагоре и надолу*

123. През първите три финансови години, през които предприятието подлежи на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта съгласно членове 19а и 29а от Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството), в съответствие с член 5, параграф 2, първа и трета алинея от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ), изменена с Директива (ЕС) 2025/794 („Директивата за отлагане на сроковете“) и с Директива (ЕС) 2026/470 („Сборна директива I“), и в случай че не е налична цялата необходима информация относно неговата **верига на стойността**, предприятието обяснява усилията, положени за получаване на необходимата информация за веригата на стойността, причините, поради които не е било възможно да се получи цялата необходима информация, както и плановете си за получаване на необходимата информация в бъдеще.

10.2. *Преходна разпоредба, свързана с глава 7.1* Сравнителна информация

124. „Предприятията от първата вълна“, както са определени в параграф 122, не са длъжни да оповестяват за първата си година на отчитане в съответствие с Делегиран регламент (ЕС) 2026/1563 на Комисията сравнителна информация относно количествените ***измерители*** и суми, както се изисква в глава 7.1, когато тези измерители и суми не съвпадат с измерителите и сумите, изисквани съгласно Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 по отношение на стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта (първи набор от ЕСОУ). „Другите предприятия“, както са определени в параграф 122, не са длъжни да оповестяват сравнителна информация съгласно изискванията на глава 7.1 за първата си отчетна финансова година.

([7]) Регламент (ЕО) № 1221/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2009 година относно доброволното участие на организации в Схемата на Общността за управление по околна среда и одит (EMAS) и за отмяна на Регламент (ЕО) № 761/2001 и на решения 2001/681/ЕО и 2006/193/ЕО на Комисията (ОВ L 342, 22.12.2009 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1221/oj).

([8]) Директива (ЕС) 2025/794 на Европейския парламент и на Съвета от 14 април 2025 година за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по отношение на датите, от които държавите членки трябва да прилагат някои изисквания за отчитане и за дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта (Директивата за отлагане на сроковете) (ОВ L, 2025/794, 16.4.2025 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj).

10.3. *Преходна разпоредба: Списък на ИО, които се въвеждат поетапно*

125. „Предприятията от първата вълна“, както са определени в параграф 122, които към датата на съставяне на баланса си отчитат нетен оборот над 450 000 000 евро и среден брой 1 000 ***служители*** през финансовата година, могат да пропуснат в своя ***отчет за устойчивостта***:

а) всички ИО по ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели* за финансовите години, предшестващи финансовата 2027 година, при спазване на разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, параграфи 7—10;

б) всички данни за ***очакваните финансови последици***, изисквани съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и съгласно ЕСОУ Е1-11 за финансовите им години преди финансовата 2028 година, с изключение на параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б) от ЕСОУ Е1-11.

в) количествена информация за очакваните финансови последици, изисквана съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и съгласно ЕСОУ Е1-11 за финансовите им години преди финансовата 2030 година, с изключение на ЕСОУ Е1-11, параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б);

г) количествена информация, свързана с ***веществата, пораждащи безпокойство (SoC)***, както е предвидено в ЕСОУ Е2-5, за финансовите им години преди финансовата 2030 година;

д) информация за ***веществата, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC),*** ако предприятието е ***потребител на изделия***, съдържащи такива вещества, за финансовите години, предшестващи финансовата 2028 година; и

е) ЕСОУ S1-6, S1-7 за собствени служители в държави извън ЕИП, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 за полетата с данни в параграф 37, букви г) и д), както и за полетата с данни за ***работниците, които не са служители***, и S1-14 за финансовите им години преди финансовата 2027 година.

126. „Предприятията от първата вълна“, както са определени в параграф 122, които към датата на съставяне на баланса си не отчитат нетен оборот над 450 000 000 евро или среден брой 1 000 ***служители*** през финансовата година, могат да пропуснат в своя ***отчет за устойчивостта***:

а) всички ИО на всички тематични стандарти за финансовите им години, предшестващи финансовата 2027 година, при спазване на разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, параграфи 7—10;

б) всички данни за ***очакваните финансови последици***, изисквани съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 Общи оповестявания и съгласно ЕСОУ Е1-11 за финансовите им години преди финансовата 2028 година, с изключение на параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б) от ЕСОУ Е1-11;

в) количествена информация за очакваните финансови последици, изисквана съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 Общи оповестявания и съгласно ЕСОУ Е1-11 за финансовите им години преди финансовата 2030 година, с изключение на ЕСОУ Е1-11, параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б);

г) количествена информация, свързана с ***веществата, пораждащи безпокойство (SoC)***, както е предвидено в ЕСОУ Е2-5, за финансовите им години преди финансовата 2030 година;

д) информация за ***веществата, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC),*** ако предприятието е ***потребител на изделия***, съдържащи такива вещества, за финансовите години, предшестващи финансовата 2028 година; и

е) ЕСОУ S1-6, S1-7 за собствени служители в държави извън ЕИП, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 за полетата с данни в параграф 37, букви г) и д), както и за полетата с данни за ***работниците, които не са служители***, и S1-14 за финансовите им години преди финансовата 2027 година.

127. „Другите предприятия“, както са определени в параграф 122, могат да не включват в своя ***отчет за устойчивостта***:

а) всички ИО от ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели* за първите две финансови години на отчитане;

б) всички данни за ***очакваните финансови последици***, изисквани съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и съгласно ЕСОУ Е1-11 за първите им две отчетни финансови години, с изключение на параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б) от ЕСОУ Е1-11;

в) количествена информация за очакваните финансови последици, изисквана съгласно параграф 27 от ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и съгласно ЕСОУ Е1-11 за първите им четири отчетни финансови години, с изключение на параграф 39, букви а) и б) и параграф 40, букви а) и б) от ЕСОУ Е1-11;

г) количествена информация, свързана с ***веществата, пораждащи безпокойство (SoC)***, както е предвидено в ЕСОУ Е2-5, за първите три финансови години на отчитане;

д) информация за ***веществата, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC)***, ако предприятието е ***потребител на изделия***, съдържащи такива вещества, за първата си финансова година на отчитане; и

е) ЕСОУ S1-6, S1-7 за собствени ***служители*** в държави извън ЕИП, S1-10, S1-11, S1-12, S1-13 за полетата с данни по параграф 37, букви г) и д), както и за полетата с данни за ***работниците, които не са служители***, и S1-14 за първата им година на отчитане.

Допълнение А

Списък с теми

Настоящото допълнение е неразделна част от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* и предоставя необвързващи насоки в подкрепа на прилагането на разпоредбите на настоящия стандарт.

В таблицата по-долу е представен списъкът с ***теми*** и подтеми, обхванати от тематичните стандарти, като един от изходните елементи за оценката на ***двойната същественост***. При определянето на темите или подтемите, които трябва да бъдат отчетени, предприятието взема предвид собствените си особени обстоятелства. Когато е необходимо, то разглежда теми или подтеми, които не са обхванати от ЕСОУ, с цел съставяне на специфични за субекта оповестявания относно съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, както е описано в параграф 11.

Теми	Подтеми
Изменение на климата (ЕСОУ Е1)	Смекчаване на изменението на климата
	Адаптиране към изменението на климата
	Енергия
Замърсяване (ЕСОУ Е2)	Замърсяване на въздуха
	Замърсяване на водите
	Замърсяване на почвите
	Вещества, пораждащи безпокойство, в т.ч. веществата, пораждащи сериозно безпокойство
	Пластмасови микрочастици
Вода (ЕСОУ Е3)	Използване на вода, в т.ч. водовземане, потребление, заустване и съхранение
Биологично разнообразие и екосистеми (ЕСОУ Е4)	Фактори за биологичното разнообразие и промените в екосистемите (в т.ч. промените в сухоземните и морските местообитания, инвазивните чужди видове)
	Състояние на видовете
	Размерът и състоянието на сухоземните и морските екосистеми
	Екосистемни услуги
Кръгова икономика и използване на ресурсите (ЕСОУ Е5)	Входящи потоци от ресурси
	Изходящи потоци от ресурси, свързани с продукти и услуги
	Изходящи потоци от ресурси (отпадъци)
Собствена работна сила и работници по веригата на стойността (ЕСОУ S1/S2) (*)	Условия на труд (в т.ч. адекватни работни заплати, равновесие между личния и професионалния живот, работно време, сигурна заетост) и социална закрила
	Социален диалог и колективно договаряне, свобода на сдружаване, право на информиране и консултации на работниците, в т.ч. чрез работнически съвети
	Здраве и безопасност
	Обучение и развитие на умения
	Разнообразие и еднакво отношение (в т.ч. равенство между жените и мъжете, равно заплащане за труд с еднаква стойност, заетост и приобщаване на хората с увреждания, недискриминация, борба с тормоза, мерки срещу насилието)
	Други права на човека, свързани с труда (в т.ч. детски труд, принудителен труд, право на личен живот, както и право на подходящо жилищно настаняване, вода и канализация (**)

Теми	Подтеми
Засегнати общности (ESRS S3)	Икономическите, социалните и културните права на общностите (в т.ч. въздействията, свързани със земята, въздействията, свързани със сигурността, както и правото на подходящо жилищно настаняване, храна, вода и канализация)
	Гражданските и политическите права на общностите (в т.ч. свобода на изразяване на мнение, свобода на събранията, въздействие върху защитниците на правата на човека)
	Правата на коренното население (в т.ч. правото на свободно, предварително и информирано съгласие (ДПИС), правото на самоопределение и културните права)
Потребители и крайни ползватели (ESRS S4)	Въздействия върху потребителите или ползвателите, свързани с информацията (в т.ч. правото на неприкосновеност на личния живот, достъп до информация, свобода на изразяване)
	Лична безопасност на потребителите или крайните ползватели (в т.ч. здраве и безопасност, защита на децата, лична сигурност)
	Социално приобщаване на потребителите или крайните ползватели (в т.ч. достъп до продукти и услуги, отговорни маркетингови практики, недискриминация)
Професионално поведение (ESRS G1)	Култура на предприятието, в т.ч. борба с корупцията и подкупите, защита на лицата, подаващи сигнали за нередности, и хуманно отношение към животните
	Политическо влияние, в т.ч. дейности по лобиране
	Управление на отношенията с доставчиците, включително платежни практики, особено просрочени плащания към малки и средни предприятия (МСП)

(*) Бележка за ESRS S2 *Работници по веригата на стойността*. Степента на подробност при оценката на **съществеността** за работниците по веригата на стойността, в сравнение с тази, извършвана за собствената работна сила, зависи от вида и качеството на наличните данни. Това може да доведе до различна степен на задълбоченост и подробност в анализа — особено по отношение на въздействията и рисковете нагоре и надолу по веригата на стойността. В резултат на това, въпреки че подтемите в рамките на ESRS S1 *Собствена работна сила* и ESRS S2 *Работници по веригата на стойността* са съгласувани, начинът, по който предприятието разглежда и оценява отрицателните въздействия и рисковете, може да се различава между тях.

(**) „Вода и канализация“ се отнася за ESRS S2 *Работници по веригата на стойността*.

Допълнение Б

Качествени характеристики на информацията

Настоящото допълнение е неразделна част от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* и е със същата правна сила като останалите части на настоящия стандарт. В настоящото допълнение са определени качествените характеристики, на които трябва да отговаря информацията, представена в ***отчета за устойчивостта***, изготвена в съответствие с ЕСОУ, както е посочено в глава 2 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

Относимост

QC1. Информацията за устойчивостта е относима (значима), когато може да бъде от значение за решенията на ***ползвателите*** при подход на ***двойна същественост*** (вж. глава 3).

QC2. Информацията може да бъде от значение за дадено решение дори когато някои ***ползватели*** изберат да не се възползват от нея или тя вече им е известна от други източници. Информацията за устойчивостта може да повлияе на решенията на ползвателите, ако има стойност на прогноза, стойност на потвърждение или и двете. Информацията има стойност на прогноза, ако може да се използва като входящи данни за процеси, използвани от ползвателите за прогнозиране на бъдещи резултати. Не е необходимо информацията за устойчивостта да представлява предвиждане или прогноза, за да има стойност на прогноза; тя има такава стойност, когато се използва от ползвателите при съставянето на техните прогнози.

QC3. Информацията има стойност на потвърждение, когато съдържа обратна информация относно предишни оценки (потвърждава ги или ги променя).

QC4. ***Съществеността*** е специфичен за субекта аспект на относимостта, който се основава на естеството или величината, или и на двете, на елементите, за които се отнася информацията, както са оценени в контекста на отчитането на предприятието във връзка с устойчивостта (вж. глава 3).

Достоверно представяне

QC5. За да бъде полезна, информацията трябва не само да представя относими явления, а също така да представя достоверно същността на явленията, които има за цел да представи. За достоверното представяне е необходимо информацията да бъде: а) пълна, б) неутрална и в) точна.

QC6. Пълното описание на ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност*** включва цялата съществена информация, необходима на ***ползвателите***, за да разберат това въздействие, риск или възможност. Това включва по какъв начин предприятието е адаптирало стратегията си, управлението на риска и управлението си в отговор на това въздействие, риск или възможност, както и въведените ***политики*** и ***действия*** за справяне с тях и установените ***измерители*** за определяне на ***целите*** и измерване на резултатите.

QC7. В неутралното описание няма пристрастия при избора или оповестяването на информацията. Информацията е неутрална, ако не е представена едностранчиво, претеглено, не ѝ е придадено особено значение и не е омаловажена или не е манипулирана по друг начин, за да се увеличи вероятността ***ползвателите*** да я приемат благоприятно или неблагоприятно. Тя трябва да бъде уравновесена така, че да обхваща благоприятните/положителните и неблагоприятните/отрицателните аспекти. Трябва да се обръща еднакво внимание както на отрицателните, така и на положителните съществени ***въздействия*** от гледна точка на ***съществеността на въздействието***, както и на съществените ***рискове*** и ***възможности*** от гледна точка на ***финансовата същественост***. За да бъде описанието неутрално, всяка информация за устойчивостта, към която предприятието се стреми, например за ***цели*** или планове, обхваща както стремежите, така и факторите, които биха могли да попречат на предприятието да постигне тези стремежи.

QC8. Неутралността се подкрепя от упражняването на предпазливост, т.е. подхожда се внимателно, когато се правят преценки в условия на несигурност. Числата в информацията трябва да не бъдат нетирани или прихващани, за да бъде тя неутрална. Упражняването на предпазливост означава да не се надценяват ***възможностите*** и да не се подценяват ***рисковете***. Също така упражняването на предпазливост не позволява да се подценяват възможностите или да се надценяват рисковете. Предприятието може да представи информация с нетни числа заедно с брутните числа, ако с това представяне не се прикрива относима информация и е включено ясно обяснение на последиците от нетирането и причините за нетирането.

QC9. Информацията може да бъде точна, без да бъде напълно прецизна във всички отношения. Точната информация означава, че предприятието е внедрило адекватни процедури и мерки за вътрешен контрол, за да избегне съществени грешки или съществени неточности в представянето. Самите приблизителни оценки се представят с ясно изтъкване на техните възможни ограничения и свързаната с тях несигурност (вж. глава 7.2). Степента на прецизност, която е необходима и постижима, както и факторите, които правят информацията точна, зависят от естеството на информацията и от естеството на ***темите***, разглеждани в нея. Например за точността е необходимо:

а) фактическата информация да не съдържа съществена грешка;

б) описанията да са точни;

в) приблизителните оценки, приблизителните суми и прогнозите да са ясно определени като такива;

г) да не са допуснати съществени грешки при избора и прилагането на подходящ процес за разработване на приблизителна оценка, приблизителна сума или прогноза и входящите данни за този процес да са разумни и доказуеми;

д) твърденията да са разумни и да се основават на информация с достатъчно качество и количество; и

е) информацията относно преценките за бъдещето да отразява достоверно както тези преценки, така и информацията, на която се основават.

Сравнимост

QC10. Информацията за устойчивостта е сравнима, когато може да се сравни с информацията, предоставена от предприятието през предходни периоди, и може да се сравни с информацията, предоставена от други предприятия, по-специално от тези с подобни дейности или осъществяващи дейност в същия сектор. Базова точка за сравнение може да бъде ***цел***, базово равнище, референтен показател за сектора, сравнима информация от други предприятия или от международно призната организация и т.н.

QC11. Съгласуваността е свързана със сравнимостта, но не е същото нещо. Съгласуваността е използването от предприятието и от други предприятия на едни и същи подходи или методи за една и съща ***тема*** през различните периоди. Съгласуваността помага да се постигне целта за сравнимост.

QC12. Сравнимостта не е еднаквост. За да бъде информацията сравнима, еднаквите компоненти трябва да изглеждат еднакво, а различните компоненти трябва да изглеждат различно. Сравнимостта на информацията за устойчивостта не се увеличава, като различни неща се правят да изглеждат еднакво, нито като еднаквите неща се правят да изглеждат различно.

Проверимост

QC13. Проверимостта помага да се даде на ***ползвателите*** увереност, че информацията е пълна, неутрална и точна. Информацията за устойчивостта е проверима, ако е възможно да се потвърди или самата информация, или входящите данни, използвани за нейното получаване.

QC14. Проверимостта означава, че различни добре осведомени и независими наблюдатели могат да постигнат единомислие, макар и не непременно пълно съгласие, че дадено описание представлява достоверно представяне. Информацията за устойчивостта се предоставя по начин, който увеличава проверимостта ѝ, например:

а) като се включи информация, която може да бъде потвърдена чрез сравняването ѝ с друга информация, с която ***ползвателите*** разполагат, относно дейността на предприятието, други предприятия или външната среда;

б) като се предоставя информация относно входящите данни и методите на изчисление, използвани за съставяне на приблизителни оценки или приблизителни стойности; и

в) като се предоставя информация, прегледана и одобрена от ***административните, управителните и надзорните органи*** или комитетите към тях.

QC15. Част от информацията за устойчивост е под формата на обяснения или информация за бъдещи периоди. Тези оповестявани сведения може да бъдат подкрепени чрез обективно представяне на фактическа основа, например на стратегиите, плановете и анализите на ***риска*** на предприятието. За да помогне на ***ползвателите*** да решат дали да използват такава информация, предприятието описва лежащите в основата ѝ допускания и методи за съставяне на информацията, както и други фактори, които предоставят доказателства, че информацията отразява действителните планове или решенията, взети от предприятието.

Разбираемост

QC16. Информацията за устойчивостта е разбираема, когато е ясна и кратка. Разбираемата информация дава на всеки добре осведомен при разумно допускане ***ползвател*** възможност да разбере лесно информацията, която се съобщава.

QC17. За да бъдат оповестяваните сведения относно устойчивостта кратки, в тях трябва: а) да се избягва обща информация „по шаблон“, която не е специфична за предприятието; б) да се избягва ненужното дублиране на информация, в т.ч. информация, предоставена и във финансовите отчети; и в) да се използват ясен език и добре структурирани изречения и параграфи. Оповестяваните сведения са кратки, ако съдържат само съществена информация. Допълнителната информация, която се представя съгласно подглава 8.2, се предоставя по начин, с който се избягва прикриването на съществена информация.

QC18. Яснотата може да бъде подобрена чрез разграничаване на информацията за промените през отчетния период от „постоянната“ информация, която остава относително непроменена през различните периоди. Това може да стане например като характеристиките на свързаните с устойчивостта процеси на управление и управление на ***риска*** на предприятието, които са се променили от предишния отчетен период, се опишат отделно от тези, които остават непроменени.

QC19. Пълнотата, яснотата и сравнимостта на оповестяваните сведения относно устойчивостта зависят от представянето на информацията като едно логически обвързано (съгласувано) цяло. За да бъдат оповестяваните сведения относно устойчивостта логически обвързани, те трябва да бъдат представяни по начин, който обяснява контекста и връзките между взаимносвързаната информация. За постигане на логическа обвързаност също така е необходимо предприятието да предоставя информацията по начин, който позволява на ***ползвателите*** да свържат информацията относно неговите ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** с информацията във финансовите отчети на предприятието.

QC20. Ако ***рисковете*** и ***възможностите***, разгледани във финансовите отчети, оказват влияние върху отчитането във връзка с устойчивостта, предприятието включва в ***отчета за устойчивостта*** информацията, необходима на ***ползвателите***, за да оценят това влияние, и да предостави подходящи връзки към финансовите отчети (вж. глава 9). Обемът на информацията, степента на подробност и техническите подробности трябва да бъдат съобразени с потребностите и очакванията на ползвателите. Трябва да се избягват съкращения, а мерните единици трябва да бъдат определени и оповестени.

ЕСОУ 2 — ОБЩИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Изисквания за оповестяване

Изискване за оповестяване BP-1 — *Принципи на изготвяне на отчетите за устойчивостта*

Изискване за оповестяване BP-2 — *Конкретна информация, ако предприятието използва възможностите за поетапно въвеждане*

Управление

Изискване за оповестяване GOV-1 — *Ролята на административните, управителните и надзорните органи*

Изискване за оповестяване GOV-2 — *Включване на свързаните с устойчивостта резултати в схемите за поощряване*

Изискване за оповестяване GOV-3 — *Отчет за надлежната проверка*

Изискване за оповестяване GOV-4 — *Управление на риска и мерки за вътрешен контрол върху отчитането във връзка с устойчивостта*

Стратегия

Изискване за оповестяване SBM-1 — *Стратегия, модел на стопанска дейност и верига на стойността*

Изискване за оповестяване SBM-2 — *Интереси и мнения на заинтересованите страни*

Изискване за оповестяване SBM-3 — *Взаимодействие на съществените въздействия, рискове и възможности със стратегията и модела на стопанска дейност, както и с финансовите последици*

Изискване за оповестяване IRO-1 — *Описание на процеса за установяване и оценяване на съществените въздействия, рискове и възможности, както и на съществената информация за отчитане*

Изискване за оповестяване IRO-2 — *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*

Общи изисквания за оповестяване (GDR) относно политики, действия, измерители и цели

Общо изискване за оповестяване на политиките — GDR-P

Общо изискване за оповестяване за действия и ресурси — GDR-A

Общо изискване за оповестяване на измерители — GDR-M

Общо изискване за оповестяване на информация за цели — GDR-T

Допълнение A — *Списък на полетата с данни в общите стандарти и в тематичните стандарти, които произлизат от други законодателни актове на Съюза*

Цел

1. В ЕСОУ 2 *Общи изисквания* се определят изискванията за оповестяване (ИО), които се прилагат по отношение на всички ***теми***, свързани с устойчивостта (т.е. хоризонтални). Той обхваща отчетните области, определени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 5.

2. Предприятието прилага ИО, определени в настоящия стандарт, когато предоставя информация за съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, както и за свързаните с тях ***теми***, и представя тази информация в съответствие с параграфи 52 и 53 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* относно обобщаването и разпределението.

Изисквания за оповестяване

Изискване за оповестяване ВР-1 — Принципи на изготвяне на отчетите за устойчивостта

3. Целта на това ИО е да се даде представа за принципите на изготвяне на ***отчетите за устойчивостта***, в т.ч. изискваната от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* информация при особени обстоятелства.

4. Предприятието оповестява:

   а) дали ***отчетът за устойчивостта*** е изготвен на консолидирана или на индивидуална основа и, в случай че обхватът на отчитане на собствената дейност на предприятието се различава от този, приет в консолидираните финансови отчети, описание на тази разлика и причините за нея; и

   б) общ преглед на степента, в която отчетът за устойчивостта обхваща нагоре и надолу ***веригата на стойността*** на предприятието.

5. Предприятието посочва, че неговият ***отчет за устойчивостта*** е изготвен в съответствие с ЕСОУ, приложими към края на отчетния период.

6. Предприятието оповестява всички облекчения, възможности за избор или други конкретни разпоредби, предвидени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, които прилага, заедно със съответната необходима информация.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА ВР-1

ИП 1 за параграф 4, буква а)	Разлики спрямо обхвата на отчитане, използван в консолидираните финансови отчети, могат да възникнат, когато дадено дъщерно предприятие бъде изключено от консолидацията, тъй като е финансово несъществено (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 62).
ИП 2 за параграф 6	Следва да се разгледат следните облекчения, възможности или други конкретни разпоредби: а) облекчение при придобивания и освобождавания (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 74 и 75); б) отклонение от предварително определените времеви хоризонти (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 81); в) промени в съставянето или представянето на информацията във връзка с устойчивостта (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 84 и 85); г) коригиране на сравнителната информация (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 87, букви а) и в); д) прилагане на съществена преценка и информация, подлежаща на значителна несигурност (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 89); е) непосочване на определена информация в случаите, определени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 100); ж) облекчение от изчислението на даден ***измерител*** на дейности, които не са значими фактори за ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 90);

	з) облекчение от отчитането на частичен обхват на отчитане за даден измерител поради липса на надеждни данни (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 91); и) облекчение за изключване на съвместните дейности от измерителите за въздействието върху околната среда (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 92); й) значителни ограничения, засягащи отчитаната информация съгласно разпоредбата за излишни разходи или усилия по отношение на конкретни полета с данни (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 7.4); к) актуализиране на информацията за събития, настъпили след края на отчетния период (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 96 и 97); л) отчитане на грешки от предходни периоди (ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 98 и 99). Предприятието може да представи информацията, изисквана съгласно параграф 6, в раздела „Обща информация“ на своя ***отчет за устойчивостта*** или заедно със съответните оповестени сведения, към които се отнася тази информация.

Изискване за оповестяване ВР-2 — Конкретна информация, ако предприятието използва възможностите за поетапно въвеждане

7. Целта на това ИО е да се даде представа за разпоредбите за поетапно въвеждане, които предприятието е приложило.

8. Ако при прилагането на разпоредбите за поетапно въвеждане, предвидени в параграф 125, буква а), параграф 126, буква а) и параграф 127, буква а) от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, предприятието не включи информацията, изисквана съгласно един или повече от стандартите, изброени в съответния параграф, то все пак оповестява дали ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с ***темите***, обхванати в тези стандарти, са били оценени като съществени в резултат на извършената от предприятието оценка на ***съществеността***.

9. В допълнение към параграф 8, ако една или повече от тези ***теми*** са оценени като съществени, предприятието:

   а) посочва темата или подтемите, които се считат за съществени, и накратко описва по какъв начин ***моделът на стопанска дейност*** и стратегията на предприятието отчитат ***въздействията***, свързани с тези теми. Предприятието може да оповестява тази информация на ниво тема или подтема;

   б) описва накратко евентуалните обвързани със срокове ***цели***, които си е поставило във връзка с тези теми, напредъка, който е постигнало в изпълнението им, и дали целите му, свързани с ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, са определени въз основа на убедителни научни доказателства;

   в) описва накратко ***политиките*** си по посочените теми;

   г) описва накратко ***действията***, които е предприело за установяване, наблюдение, предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на действителните или потенциалните отрицателни въздействия във връзка с въпросната тема, и резултатите от тези действия; и

   д) оповестява ***измерителите*** от значение за въпросната тема.

10. Ако при прилагането на останалите разпоредби за поетапно въвеждане, предвидени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания* в параграф 125, букви б)—д), параграф 126, букви б)—д) и параграф 127, букви б)—д), предприятието не включи информацията, изисквана съгласно другите ИО, изброени в тези параграфи, то оповестява този факт.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА ВР-2

ИП 3 за параграф 9	Предприятието може да представи информацията, изисквана в параграф 9, или в общата част на своя ***отчет за устойчивостта***, или в допълнение към съответните тематични оповестявания.
ИП 4 за параграф 10	Предприятието може да представи информацията, изисквана в параграф 10, или в общата част на своя ***отчет за устойчивостта***, или в указател на съдържанието, посочен в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* IRO-2, ИП 29, ако избере този вариант.

Управление

Изискване за оповестяване GOV-1 — Ролята на административните, управителните и надзорните органи

11. Целта на това ИО е да се даде представа за ролите и отговорностите на ***административните, управителните и надзорните органи***, както и за свързаните с тях процеси, контролни механизми и процедури при наблюдението, управлението и контрола на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***.

12. Предприятието оповестява:

а) по отношение на състава на ***административните, управителните и надзорните му органи***: процента на ***независимите членове на*** ([9])***управителния съвет***, представителството на ***служителите*** и другите работници, ако има такива, както и разпределението по пол и други аспекти на многообразието, които предприятието взема предвид;

б) експертните познания и уменията на административните, управителните и надзорните органи по отношение на надзора и управлението на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, както и по какъв начин те определят дали са налице или ще бъдат развити подходящи умения и експертни познания за управлението или надзора на стратегии и други мерки, предназначени да отговорят на съществените въздействия, рискове и възможности;

в) самоличността и отговорностите на лицата, комитета към управителния съвет или подобен орган в рамките на административните, управителните и надзорните органи, които отговарят за управлението или надзора на съществените въздействия, рискове и възможности, като се посочват всички въздействия, рискове и възможности, които се разглеждат пряко от административните, управителните и надзорните органи, без делегиране на ключови решения на други органи или на ръководството;

г) по какъв начин административните, управителните и надзорните органи управляват или упражняват надзор върху определянето на ***целите***, свързани със съществени въздействия, рискове и възможности, и по какъв начин наблюдават напредъка по отношение на постигането на тези цели; и

д) по какъв начин административните, управителните и надзорните органи вземат предвид съществените въздействия, рискове и възможности, когато управляват или упражняват надзор върху стратегията на предприятието, неговите решения за големи сделки и неговата процедура за управление на риска, както и свързаните с нея ***политики***, в т. ч. дали съответният(те) орган(органи) или лице(лица) е(са) взел(и) предвид компромисите, свързани с тези въздействия, рискове и възможности.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GOV-1

ИП 5 за параграф 12	За целите на това оповестяване управлението на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** включва въведената процедура за надлежна проверка.
ИП 6 за параграф 12, буква а)	Представеността на половете в управителните органи се изчислява като средно съотношение между жените и мъжете — членове на управителните органи ([10]).
ИП 7 за параграф 12, буква б)	Експертният опит в областта на устойчивостта се отнася до знанията, с които организациите разполагат пряко или до които имат достъп.
ИП 8 за параграф 12, буква в)	Описанието на отговорностите съдържа общ преглед на начина, по който отговорностите на всеки орган или лице по отношение на съществените ***въздействия***, ***рисковете*** и ***възможностите***, както и свързаните с тях ***теми***, са отразени в мандата на предприятието, пълномощията на управителния съвет и другите свързани ***политики***.

([9]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на ЕСУ факторите, по отношение на които се прилага Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816 на Комисията, както е посочено чрез показател „Среднопретеглен процентен дял на членовете на управителните органи, които са независими“ в раздел 1 от приложение II.

([10]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, съгласно показател № 13 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията от 6 април 2022 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („представеност на двата пола в съвета“). Тя също подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове от оповестяване на ЕСУ фактори, които са предмет на Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816 на Комисията от 17 юли 2020 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2016/1011 на Европейския парламент и на Съвета, както е определено чрез показателя „Среднопретеглено съотношение на жените към мъжете — членове на управителния съвет“ в раздели 1 и 2 от приложение II.

Изискване за оповестяване GOV-2 — Включване на свързаните с устойчивостта резултати в схемите за поощряване

13. Целта на това ИО е да се даде представа за ключовите характеристики на всички схеми за поощряване, свързани с ***теми*** на устойчивостта, които са въведени за членовете на ***административните, управителните и надзорните органи.***

14. Ако разполага със схеми за поощряване на членовете на ***административните, управителните и надзорните органи***, които са свързани с ***теми*** на устойчивостта, предприятието оповестява по какъв начин възнаграждението на членовете е обвързано с тези теми***,*** в т.ч.:

    а) описание на ключовите характеристики на схемите за поощряване;

    б) ***цели*** или ***измерители***, използвани в случаите, когато резултатите се оценяват спрямо конкретни цели или измерители, свързани с устойчивостта; и

    в) дела на променливото възнаграждение, зависещо от цели или измерители, свързани с устойчивостта.

Изискване за оповестяване GOV-3 — Отчет за надлежната проверка

15. Целта на това ИО е да се даде представа за мястото в рамките на ***отчета за устойчивостта***, на което се оповестяват основните стъпки от процеса на надлежна проверка (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 4), приложени по отношение на ***темите***, свързани с устойчивостта.

16. Предприятието обяснява на кое място в ***отчета му за устойчивостта*** ([11]) са отразени основните аспекти и стъпки на процеса на надлежна проверка.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GOV-3

ИП 9 за параграф 16	Предприятието може да представи информацията, изисквана в параграф 16, под формата на таблица, в която основните стъпки от процеса на надлежна проверка са съпоставени със съответните оповестявания в ***отчета му за устойчивостта***.

Изискване за оповестяване GOV-4 — Управление на риска и мерки за вътрешен контрол върху отчитането във връзка с устойчивостта

17. Целта на това ИО е да се даде представа за процесите и системите на предприятието за управление на ***риска*** и вътрешен контрол по отношение на отчитането във връзка с устойчивостта.

18. Предприятието оповестява обхвата, основните характеристики и компонентите на процесите и системите за управление на ***риска*** и вътрешен контрол по отношение на отчитането във връзка с устойчивостта.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GOV-4

ИП 10 за параграф 18	Предприятието взема предвид пълнотата и целостта на данните, както и точността на резултатите от оценката, като аспекти, които са от значение в контекста на управлението на ***риска***, свързано с процеса на отчитане.

([11]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 10 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на надлежна проверка“).

Стратегия

Изискване за оповестяване SBM-1 — Стратегия, модел на стопанска дейност и верига на стойността

19. Целта на това ИО е да се даде представа за ключовите елементи на общата стратегия, ***модела на стопанска дейност*** и ***веригата на стойността*** нагоре и надолу на предприятието, които са свързани с или оказват влияние върху съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, с цел да се разбере до каква степен то е изложено на такива съществени въздействия, рискове и възможности и откъде произтичат те.

20. Предприятието оповестява следната информация относно ключовите елементи на общата си стратегия и ***модел на стопанска дейност***, които са свързани с или оказват влияние върху ***темите***, свързани с неговите ***съществени въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***:

    а) описание на неговия модел на стопанска дейност, на неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, както и на позицията му в тази верига;

    б) описание на:

        i. основните групи предлагани ***продукти*** и услуги, основните пазари или обслужвани групи клиенти, както и тяхното значение за постигането на общите цели на предприятието, свързани с устойчивостта, в т.ч. съществени промени през отчетния период (например нови/премахнати продукти, услуги, пазари или групи клиенти);

        ii. когато е приложимо и има значение: продукти и ***услуги, забранени*** на определени пазари;

    в) основните сектори, в които то осъществява дейност, в т.ч. дейностите, които са вътрешни за групата, ако тези дейности са значими или са свързани, или могат да бъдат свързани със съществени въздействия, рискове и възможности;

    г) когато е приложимо — изявление, в което се посочва, заедно със съответните приходи, дали предприятието осъществява дейност в:

        i. сектора на ***изкопаемите горива*** (въглища, нефт и газ), в т.ч. разпределение на приходите от въглища, нефт и газ ([12]);

        ii. в производството на химикали ([13]), т.е. дали неговите дейности попадат в обхвата на раздел 20.2 от приложение I към Регламент (ЕО) № 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета ([14]);

        iii. производството на забранени оръжия ([15]) (противопехотни мини, касетъчни боеприпаси, химически или биологични оръжия);

        iv. в областта на отглеждането и производството на тютюн ([16]).

([12]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 4 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Изложеност към дружества, осъществяващи дейност в сектора на изкопаемите горива“).

([13]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 9 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Инвестиции в дружества, произвеждащи химикали“).

([14]) Регламент (ЕО) № 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 20 декември 2006 година за установяване на статистическа класификация на икономическите дейности NACE Rev. 2 и за изменение на Регламент (ЕИО) № 3037/90 на Съвета, както и на някои ЕО регламенти относно специфичните статистически области (ОВ L 393, 30.12.2006 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([15]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 14 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, и е в съответствие с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1775 на Комисията за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 по отношение на определението за забранени оръжия.

([16]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация администраторите на бенчмаркове за оповестяване на ЕСУ факторите, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1818, както е посочено в член 12, параграф 1, буква б).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА SBM-1

ИП 11 за параграф 20, буква в)	Оповестяването на значимите сектори е важно за ***ползвателите***, тъй като спомага за разбирането на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, с които е свързано предприятието, особено когато те са характерни за даден сектор. Спомага и за по-доброто разбиране на евентуалната специфична за предприятието информация, включена в ***отчета за устойчивостта***, с цел да се обхванат аспекти, които са характерни за конкретното предприятие или са типични за даден сектор.
ИП 12 за параграф 20, буква в)	Секторите, в които предприятието развива дейност, са свързани с неговата собствена дейност.
ИП 13 за параграф 20, букви б) и в)	Даден сектор, пазар или група от ***продукти***, услуги или ***потребители*** се считат за значими, ако: а) групата/секторът осигурява над 10 на сто от приходите на предприятието; или б) това е свързано с ***действителните*** или ***потенциалните*** съществени ***въздействия*** на предприятието. За значими сектори, произтичащи от дейности, които са вътрешни за групата, се прилага само критерият, посочен в буква б). Стандартът ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* не налага конкретна система за класифициране на стопанските дейности. При оповестяване на своите значими сектори предприятието може да приложи един от следните подходи: а) системата за класификация NACE (Nomenclature générale des Activités Economiques dans les Communautés Européennes NACE Rev.2.1); б) отчетните сегменти, оповестени във финансовите отчети в съответствие с МСФО 8 *Оперативни сегменти* или местните общоприети счетоводни принципи; или в) съществуващите класификации на най-добрите практики или рамки, като например отрасловите насоки на МСФО и стандартите на ГИО, определени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, ИП 5.
ИП 14 за параграф 20, буква г), подточка i)	Изчисляването на приходите от сектора на ***изкопаемите горива*** се основава на приходите от проучване, минно дело, добив, производство, преработка, съхранение, рафиниране или разпределение на изкопаеми горива, в т.ч. техния транспорт, съхранение и търговия, съгласно определението в член 2, точка 62 от Регламент (ЕС) 2018/1999 на Европейския парламент и на Съвета ([17]).

Изискване за оповестяване SBM-2 — Интереси и мнения на заинтересованите страни

21. Целта на това ИО е да се даде представа за ***взаимодействието на предприятието със заинтересованите страни***, както и по какъв начин интересите и мненията *на* ключовите ***заинтересовани страни*** се довеждат до знанието на ***административните, управителните и надзорните органи*** на предприятието и се отразяват в неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***.

22. Предприятието оповестява:

а) кратко описание на ***взаимодействието със заинтересованите страни***, в т.ч. информация за ключовите ***заинтересовани страни***, с които е осъществено взаимодействие, с позоваване на типичните категории засегнати заинтересовани страни, определени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, ИП 23;

б) разбирането си за интересите и мненията на ключовите заинтересовани страни, доколкото те са свързани с неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***; и

в) по какъв начин ***административните, управителните и надзорните органи*** се информират за мненията и интересите на ключовите заинтересовани страни (в т.ч. ***представителите на работниците***) по отношение на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***.

([17]) Регламент (ЕС) 2018/1999 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2018 г. относно управлението на Енергийния съюз и на действията в областта на климата, за изменение на регламенти (ЕО) № 663/2009 и (ЕО) № 715/2009 на Европейския парламент и на Съвета, директиви 94/22/ЕО, 98/70/ЕО, 2009/31/ЕО, 2009/73/ЕО, 2010/31/ЕС, 2012/27/ЕС и 2013/30/ЕС на Европейския парламент и на Съвета, директиви 2009/119/ЕО и (ЕС) 2015/652 на Съвета и за отмяна на Регламент (ЕС) № 525/2013 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 328, 21.12.2018 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1999/oj).

Изискване за оповестяване SBM-3 — Взаимодействие на съществените въздействия, рискове и възможности със стратегията и модела на стопанска дейност, както и с финансовите последици

23. Целта на това ИО е да се даде представа за взаимовръзките между съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието, от една страна, и неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***, от друга, както и на свързаните с тях ***финансови последици***.

24. Предприятието оповестява добре изготвено описание на начина, по който неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност*** водят до съществени ***въздействия***, последиците от ***рисковете*** и ***възможностите*** върху модела на стопанска дейност и ***веригата на стойността***, както и по какъв начин то е отговорило и по какъв начин планира да отговори на тези въздействия, рискове и възможности в рамките на своята стратегия и процеса на вземане на решения.

25. Предприятието оповестява качествена и количествена информация по какъв начин съществените ***рискове*** и ***възможности*** са повлияли на финансовото му състояние, финансовите резултати и паричните потоци за отчетния период (***текущи финансови последици***).

26. Предприятието оповестява качествена и количествена информация относно съществените ***рискове*** и ***възможности***, посочени в параграф 25, за които съществува значителен риск от съществена корекция на балансовата стойност на активите и пасивите, отчетени в съответните финансови отчети, през следващия годишен отчетен период.

27. Предприятието оповестява качествена и количествена информация по какъв начин очаква да се променят финансовото му състояние, финансовите резултати и паричните потоци в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план, като взема предвид своята стратегия за управление на съществените ***рискове*** и ***възможности*** (***очаквани финансови последици***).

28. Предприятието не е длъжно да предоставя количествена информация за ***настоящите или очакваните финансови последици***, ако прецени, че:

    а) последиците не са отделно разграничими; или

    б) степента на несигурност при измерването, свързана с оценката на тези последици, е толкова висока, че получената количествена информация не би била полезна (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 89 и 90).

29. Предприятието не е длъжно да предоставя количествена информация за ***очакваните финансови последици*** от съществените ***рискове*** или ***възможности***, ако не разполага с уменията, възможностите или ресурсите за предоставяне на такава количествена информация.

30. При съставянето на оповестяванията относно ***очакваните финансови последици*** предприятието използва цялата разумна и доказуема информация, с която разполага към отчетната дата без излишни разходи или усилия (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 94, 95 и 96).

31. Ако прецени, че не е необходимо да предоставя количествена информация за ***текущите или очакваните финансови последици от даден риск или възможност поради някоя от причините, посочени в параграфи 28 и 29, предприятието:***

    а) обяснява причината, поради която не е предоставило количествена информация;

    б) предоставя качествена информация за тези ***финансови последици***, в т.ч. посочва конкретни позиции, общи суми и междинни суми в рамките на съответните финансови отчети, които е вероятно да бъдат засегнати или вече са били засегнати от този риск или възможност; и

    в) предоставя количествена информация за съвкупните финансови последици от този риск или възможност в съчетание с други рискове или възможности и други фактори, освен ако предприятието прецени, че количествената информация за съвкупните финансови последици не би била полезна.

32. Когато предоставя количествена информация, предприятието може да посочи единични суми или диапазони.

33. Предприятието оповестява качествена информация относно издръжливостта на своята стратегия и ***модел на стопанска дейност*** по отношение на способността си да управлява съществените ***рискове***, оповестени в съответствие с параграф 24. Тази информация включва по какъв начин е проведен анализът, както и разгледаните времеви хоризонти.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА SBM-3

ИП 15 за параграф 24	Предприятието може да вземе предвид връзките между параграф 24 и IRO-2, параграф 37, буква а), за да представи информацията по начин, който избягва дублирането и улеснява разбирането на отчетената информация съгласно тези параграфи. Параграф 24 е съсредоточен върху отчитането на взаимодействието между съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** на предприятието и неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***. В параграф 37, буква а) от IRO-2 се обръща специално внимание на описанието на тези въздействия, рискове и възможности, както и по какъв начин е вероятно те да се отразят на хората и околната среда.
ИП 16 за параграфи 25 и 26	Ако информацията е включена във финансовите отчети, може да се посочи препратка към нея (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 9.3).
ИП 17 за параграф 27	При съставянето на информацията за ***очакваните финансови последици*** предприятието разглежда по какъв начин очаква да се променят финансовото му състояние, финансовите резултати и паричните потоци в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план, с оглед на своята стратегия за управление на ***рисковете*** и ***възможностите*** и като взема предвид: а) обявените си планове за инвестиции и освобождаване (напр. капиталови разходи, големи придобивания и освобождавания от активи, съвместни предприятия, стопански преобразувания, нововъведения, нови области на стопанска дейност и изтегляне на активи от обращение), в т.ч. планове, за които предприятието към момента не е поело договорно задължение; и б) планираните източници за финансиране на изпълнението на стратегията си. в) Отчитането на очакваните финансови последици вероятно ще изисква използването на приблизителни оценки. Ако приблизителните оценки за очакваните финансови последици, оповестени в предходен отчетен период, впоследствие се окажат неточни вследствие на постъпила допълнителна информация, предприятието преразглежда своите оценки в следващия си подходящ отчет за устойчивостта. Следователно евентуалната необходимост от преразглеждане на дадена приблизителна оценка не означава непременно, че е допусната грешка при отчитането, както е обяснено в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, ИП 46. г) Разпоредбите относно непосочването на определена информация, съдържащи се в ЕСОУ 1, глава 7.7, в т.ч. непосочването на информация, която би могла да нанесе сериозна вреда на търговското положение на предприятието, се прилагат и при отчитането на очакваните финансови последици.
ИП 18 за параграфи 25 и 27	Количествената информация може да включва нефинансови данни, като например обеми, брой ***продукти*** или брой ***служители***.
ИП 19 за параграфи 25 и 27	При представянето на информацията, отчетена в съответствие с параграфи 25 и 27 относно ***текущите и очакваните финансови последици***, предприятието може да вземе предвид връзката с информацията, отчетена в съответствие с параграфи 46, букви б) и в) от GDR-A, относно финансовите ресурси, разпределени за ключовите ***действия***.
ИП 20 за параграфи 25 и 27	ИО, свързани с ***текущите и очакваните финансови последици***, са предназначени да предоставят информация, която допълва данните, съдържащи се във финансовите отчети. Вж. глава 9 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* за изискванията относно начините за подпомагане на разбираемостта на връзките между ***рисковете*** и ***възможностите*** и информацията, отчетена във финансовите отчети.
ИП 21 за параграфи 28 и 29	Ако предприятието не може да предостави количествена информация в съответствие с параграфи 28 и 29, от него се очаква да предостави качествена информация, която е полезна за вземането на решения съгласно параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*. В такъв случай се прилага и параграф 24 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

Изискване за оповестяване IRO-1 — Описание на процеса за установяване и оценяване на съществените въздействия, рискове и възможности, както и на съществената информация за отчитане

34. Целта на това ИО е да се даде представа за процеса, чрез който предприятието установява ***въздействията***, ***рисковете, възможностите*** и свързаните с тях ***теми***, и оценява тяхната ***същественост*** като основа за определяне на информацията, която трябва да бъде оповестена в неговия ***отчет за устойчивостта*** (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 3).

35. Предприятието оповестява:

а) кратко описание на процеса и стъпките на вземане на решения, които следва за установяване на ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, както и на свързаните с тях ***теми***, и за оценяване на тяхната ***същественост***, в т.ч. подхода за обхващане на собствената си дейност и на своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу, основните методики, използваните данни и приетите допускания, както и качествените съображения или количествените прагове;

б) по какъв начин е оценило и приоритизирало въздействията въз основа на тяхната тежест и вероятност (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 44 и 45), по какъв начин е разгледало действията за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на отрицателните въздействия, както и по какъв начин е разгледало областите с повишен риск от отрицателни въздействия, свързани с конкретни дейности, ***стопански отношения*** или ***географски райони***;

в) дали оценката се основава на процеса на надлежна проверка по отношение на устойчивостта на предприятието и, ако то се консултира със засегнати ***заинтересовани страни*** и външни експерти, за да разбере своите въздействия, по какъв начин тези консултации се отразяват на оценката;

г) значителни промени в процеса в сравнение с предходния отчетен период; и

д) кога за последен път е актуализирало своята оценка за същественост.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА IRO-1

ИП 22 за параграф 35, буква а)	Въведената информация може да включва, когато е уместно и освен общата информация, процедурите за надлежна проверка, на които се основава оценката, конкретни източници на данни, сравнителен анализ в сектора и процеси за управление на ***риска***; взаимодействие със засегнатите ***заинтересовани страни***; опит в отрасъла и сред сродни организации; доклади, статистически данни и научни данни; както и консултации с експерти.
ИП 23 за параграф 35, буква а)	Очаква се описанието на процеса за установяване и оценка на съществените ***рискове*** и ***възможности*** да обхваща и ***зависимостите***, когато това е уместно.
ИП 24 за параграф 35, букви а)—г)	Предприятието се съсредоточава върху информацията, която е специфична за неговия собствен процес на оценка на ***съществеността***. То избягва стандартни, общи формулировки, наричани понякога „шаблонни“, като например информация, в която се описва подробно, че са приложени критериите, изложени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, или че е спазен препоръчаният процес.
ИП 25 за параграф 35, буква б)	Информацията относно взаимодействието със заинтересованите ***страни*** е разгледана в ЕСОУ 2 IRO-1 и SBM-2, както и в ЕСОУ S1—S4. За да се избегне дублирането и да се запази последователността в изложението: а) съответните оповестявания съгласно ЕСОУ 2 IRO-1, параграф 35, буква в) включват информация по какъв начин процесът на оценка на ***съществеността*** включва консултации със заинтересованите страни и външни експерти; б) информацията относно текущото взаимодействие със засегнатите заинтересовани страни (съгласно определението в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, ИО 23) е разгледана в съответните социални стандарти (ЕСОУ S1-2, S2-2, S3-2 и S4-2); в) оповестяванията, свързани с начина, по който интересите и мненията на основните заинтересовани страни (в т.ч. ***представителите на работниците***) се довеждат до знанието на ***административните, управителните и надзорните органи*** на предприятието и се отразяват в неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***, по отношение на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, са обхванати в ЕСОУ 2 SBM-2, параграф 22, буква в).
ИП 26 за параграф 35, буква б)	Във връзка с оповестяването на информацията за начина, по който предприятието разглежда областите с повишен ***риск*** от отрицателни ***въздействия***, свързани с конкретни дейности, ***стопански отношения*** или ***географски райони***, насоки са дадени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 32, буква б) и параграф 33.

Изискване за оповестяване IRO-2 — Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта

36. Целта на това ИО е да се даде представа за резултатите от оценката на ***съществеността*** по отношение на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, както и на съществената информация, отчетена в съответствие с ЕСОУ.

37. Предприятието оповестява:

а) кратко описание на ***действителните*** и ***потенциалните***, положителни и отрицателни съществени ***въздействия***, в т.ч. по какъв начин те засягат или е вероятно да засегнат хората или околната среда, както и на ***съществените рискове*** и ***възможности***, като се посочват свързаните ***теми*** и как и къде въздействията, рисковете и възможностите са свързани с неговата собствена дейност и с неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу;

б) основание за заключението, че изменението на климата не е съществено, ако предприятието е стигнало до това заключение и поради това не включва никакви данни за отчитане в ЕСОУ Е1 *Изменение на климата*;

в) промените, свързани със съществените въздействия, рискове и възможности в сравнение с предходния отчетен период;

г) списък на ИО, спазени при съставянето на ***отчета за устойчивостта***, който позволява на ***ползвателите*** да установят мястото, на което в отчета се намират съответните оповестени сведения, като се посочват отделно онези, които са включени чрез препратка (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 9.3);

д) списък с „допълнителна“ информация, предоставена в съответствие с ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 8.2;

е) излагането му на повишен риск от ***случаи***, свързани с ***принудителен*** и задължителен ***труд*** и ***детски труд***, по вид дейност (като производствени предприятия) или по държави или ***географски райони*** [18], ако предприятието е свързано чрез собствената си дейност или чрез своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу със съществени отрицателни въздействия, свързани с принудителен труд или детски труд; и

ж) таблица на всички полета с данни, които произтичат от други законодателни актове на ЕС, изброени в допълнение А към настоящия стандарт, като посочва къде могат да бъдат намерени в отчета за устойчивостта или, за онези, които предприятието е оценило като несъществени, че те са „несъществени“.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА IRO-2

ИП 27 за параграф 37, буква а)	Описанието на съществените ***рискове*** и ***възможности*** обхваща и свързаните с тях ***зависимости*** в степен, необходима за разбирането на тези рискове и възможности. При оповестяването на информацията, предвидена в това ИО, се прилага параграф 49 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.
ИП 28 за параграф 37, буква а)	Предприятието може да представи описанието на своите съществени ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** на същото място, където се публикуват и оповестяванията относно свързаните с тях ***политики***, ***действия***, ***измерители*** и ***цели***, чрез които ги управлява, с цел да се избегне дублирането и да се подпомогне последователността на изложението. Ако се възползва от тази възможност, предприятието все пак представя кратко описание на своите съществени въздействия, рискове и възможности, наред с информацията, предоставена в съответствие с IRO-2.

[18] Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителни показатели, свързани с основните неблагоприятни въздействия, определени в показател № 12 и показател № 13 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Дейности и доставчици със значителен риск от нарушения с използване на принудителен и задължителен труд“ и „Дейности и доставчици със значителен риск от нарушения с използване на детски труд“).

ИП 29 за параграф 37, буква г)	Предприятието може да представи информацията под формата на указател на съдържанието, т.е. в табличен списък на ИО, включени в ***отчета за устойчивостта***, за да улесни намирането им (страница/параграфи). То може да представи списъка с информацията, включена чрез препратка в допълнение към своя отчет за устойчивостта, или да представи необходимата информация в списъка с отчетените ИО, както се изисква в параграф 37, буква г). Предприятието може да посочи номерата на ИО директно в своя отчет за устойчивостта (например в заглавията на разделите или параграфите). Предприятието може да представи „допълнителната“ информация, посочена в параграф 37, буква д), като я подчертае в заглавията на разделите, заглавията на параграфите или в споменатия по-горе указател на съдържанието, така че тя да се разграничава ясно като допълнителна.

Общи изисквания за оповестяване (GDR) относно политики, действия, измерители и цели

38. Информацията за ***политиките***, ***действията, измерителите*** и ***целите*** дава възможност да се разбере на какво ниво предприятието управлява своите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***. Ако предприятието е приело политики, предприело е действия, определило е цели или използва измерители само по отношение на определени аспекти на дадена ***тема***, това се отразява в начина, по който се изготвя и представя оповестяваната информация, като се дава възможност на ***ползвателите*** да разберат кои конкретни аспекти са обхванати.

39. Ако не разполага с ***политики***, ***действия*** или ***цели*** по отношение на ***тема,*** свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности,*** предприятието оповестява този факт.

40. Предприятието прилага изискванията, посочени в GDR-P, GDR-A, GDR-M и GDR-T, когато оповестява информация в съответствие с тематичен стандарт или на базата на специфични за субекта по отношение на:

    а) своите ***политики*** и ***действия*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на ***действителни*** и ***потенциални*** съществени отрицателни ***въздействия***, както и за управление на съществени ***рискове*** или за постигане на действителни и потенциални съществени положителни въздействия и съществени ***възможности***; и

    б) ***измерителите*** и ***целите*** за оценка на напредъка във времето по отношение на съществените въздействия, рискове и възможности.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GDR РАТМ

ИП 30 за параграф 38	Ако прилага едни и същи ***политики***, ***действия***, ***измерители*** или ***цели*** по отношение на повече от едно съществено ***въздействие***, ***риск*** или ***възможност***, или по отношение на повече от една ***тема***, предприятието може да оповести информацията само веднъж, като ясно посочи обхвата на нейното приложение. При необходимост може да се посочи препратка към тази информация от други части на отчета. Този подход позволява на предприятието да представя информацията по начин, който е в съответствие с неговия подход на управление. Предприятието може да структурира и представя оповестяваната информация по начин, който отразява подхода на управление, основан на неговите приоритети на управление, които отговарят на неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност***.
ИП 31 за параграф 39	Ако представя своите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** (IRO-2, параграф 37, буква а) и свързаните с тях ***теми*** в табличен вид, предприятието може да посочи в същата таблица съществените теми или съществените въздействия, рискове и възможности, за които не разполага с ***политики***, ***действия*** или ***цели***, като ги отбележи като такива в таблицата.

ИП 32 за параграф 38	Степента на подробност може да варира за всеки отделен отчет за устойчивостта, в зависимост от характера на съответните съществени ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, както и от различията в настоящия подход на предприятието към тяхното управление. Степента на подробност е съразмерна със сериозността на въздействията, степента на риска или възможността, както и със значението на въздействията, рисковете и възможностите за стратегията и ***модела на стопанска дейност*** на предприятието. Доколкото е възможно, информацията се отнася конкретно за отчетния период. При отчитането на ***политики***, ***действия, измерители*** и ***цели*** предприятието предоставя относимата информация, като избягва използването на шаблонни формулировки, които не са от значение за ***ползвателите***. Прекомерната подробност, особено по отношение на обичайни практики, които са добре известни на относително осведомените ползватели, може да прикрие съществена информация.
ИП 33 за параграф 40	За да се избегне дублирането и да се подпомогне последователното изложение на информацията, предприятието може да представи описанието на своите съществени ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, както се изисква съгласно IRO-2, параграф 37, буква а), заедно с информация за ***политиките***, ***действията***, ***измерителите*** и ***целите***, чрез които управлява тези въздействия, рискове и възможности.

Общо изискване за оповестяване на политиките — GDR-P

41. Целта на това ИО е да се даде представа за ***политиките***, които предприятието прилага с цел предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на своите съществени ***действителни*** и ***потенциални*** отрицателни ***въздействия***, както и с цел управление на съществените ***рискове*** и възползване от съществените ***възможности*** или положителни въздействия.

42. Предприятието оповестява следната информация относно ***политиките***, приети за управление на съществените му ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***:

    а) описание на ключовите елементи на политиката, в т.ч. нейните общи цели и съществените въздействия, рискове или възможности, с които тя е свързана, както и, ако са настъпили промени в политиките, приети през отчетния период, описание на тези промени;

    б) описание на обхвата на политиката или на изключенията от нея по отношение на собствената дейност на предприятието, ***веригата на стойността*** му нагоре и надолу, както и ***географските райони***, и, ако са определени, засегнатите групи ***заинтересовани страни***;

    в) ако политиката се позовава на стандарти или инициативи на трети страни, които предприятието се ангажира да спазва чрез прилагането на политиката — препратка към съответния стандарт или инициатива на трета страна; и

    г) по отношение на социалните ***теми*** — описание по какъв начин са били отчетени интересите на засегнатите заинтересовани страни при съставянето на тази политика, ако такива съображения са били взети предвид.

43. Предприятието посочва дали разполага с обща ***политика*** в областта на правата на човека, с която се ангажира да прилага ([19]) Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека, Декларацията на МОТ за основните принципи и права на работа и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия. В такъв случай предприятието оповестява информацията, посочена в параграф 42, за съответната политика и уточнява кои групи засегнати ***заинтересовани страни*** са обхванати (например ***собствената работна сила***, ***работниците по веригата на стойността***, ***засегнатите общности***, ***потребителите*** и ***крайните ползватели***).

([19]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителни показатели, свързани с основните неблагоприятни въздействия, определени в показател № 11 в таблица 1 и показател № 9 в таблица 3 от приложение 1 към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и механизми за спазване на изискванията с цел да се наблюдава спазването на принципите на Глобалния договор на ООН или с Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“ и „Липса на политика за правата на човека“). Това също така подкрепя потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на ЕСУ фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Изложеност на бенчмарковия портфейл към дружества без политики за надлежна проверка по въпроси, попадащи в обхвата на конвенции 1—8 на Международната организация на труда“ в раздели 1 и 2 от приложение II.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GDR-P

ИП 34 за параграф 43	Когато оповестява информация относно ***политиката*** си в областта на правата на човека с цел прилагане на Ръководните принципи на ООН за предприятията и правата на човека, предприятието взема предвид Международната харта за правата на човека, която се състои от Всеобщата декларация за правата на човека и двата пакта за прилагането ѝ, както и принципите на МОТ относно основните права, заложени в Декларацията на Международната организация на труда за основните принципи и права в областта на труда.

Общо изискване за оповестяване за действия и ресурси — GDR-A

44. Целта на това GDR е да се даде представа за основните предприети или планирани ***действия*** на предприятието за управление на неговите съществени ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, както и, където е приложимо, за постигане на целите на свързаните с тях ***политики***.

45. Когато предприема ключови ***действия*** за управление на съществените ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, предприятието оповестява:

    а) описание на ключовите действия, предприети през отчетната година, и на планираните за бъдещето, в т.ч. сроковете за тяхното изпълнение;

    б) описание на обхвата на ключовите действия; и

    в) очакваните резултати от ключовите действия и, когато е уместно, по какъв начин тяхното изпълнение допринася за постигането на съответните цели на ***политиката***.

46. Когато за изпълнението на ключовите ***действия*** са били или се очаква да бъдат отпуснати значителни финансови ресурси (оперативни или капиталови разходи), предприятието:

    а) описва вида на настоящите и бъдещите значителни финансови ресурси, отпуснати за ключовите действия, както и дали възможността за изпълнението на тези ключови действия зависи от конкретни предварителни условия (например отпускане на финансова подкрепа или развитието на публичната ***политика*** и пазара);

    б) оповестява размера на значителните финансови ресурси, отпуснати за ключовите действия през отчетния период (ако има такива), и посочва съответните счетоводни позиции или бележки, в които те са включени във финансовите отчети; и

    в) предоставя ориентировъчен диапазон на бъдещите финансови ресурси, които се очаква да бъдат отпуснати за изпълнението на ключовите действия.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GDR-A

ИП 35 за параграф 45	Ключовите ***действия*** в контекста на това ИО са онези, които изпълняват значителна роля в управлението на ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани със съществените ***въздействия*** на предприятието, в т.ч. действията, предприети в подкрепа на прилагането на ***коригиращи действия***. Ключовите действия включват действия, които са част от стопанските практики на предприятието, надлежната проверка в областта на устойчивостта, както и цялостното управление на стопанската дейност и риска. Възможно е ключови действия да са били започнати в предишни отчетни периоди и да продължават да се изпълняват или да дават резултати през текущия отчетен период. За по-голяма яснота ключовите действия могат да бъдат обобщени, ако това е уместно. От друга страна, ако ключовите действия обхващат повече от едно съществено въздействие, риск или възможност, това може да бъде посочено и при необходимост да се направи препратка към тях.
ИП 36 за параграф 45	***Действията*** могат да се предприемат самостоятелно или в сътрудничество с други предприятия, особено ако ***действителните*** или ***потенциалните въздействия*** са системни или широко разпространени по характер и не могат да бъдат преодолени самостоятелно от едно предприятие. За ***ползвателите*** може да е полезно да знаят дали дадено ключово действие е съвместно.

ИП 37 за параграф 45	Ключовите екологични ***действия*** могат да бъдат класифицирани в съответствие с йерархията на мерките за смекчаване на въздействията (а именно: предотвратяване, свеждане до минимум, възстановяване и компенсация).
ИП 38 за параграф 45, буква а)	Обхватът на ключовите ***действия*** се отнася до тяхното приложение по отношение на дейностите в рамките на собствената дейност на предприятието, неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, дъщерните предприятия, ***географските райони*** и, ако са определени, засегнатите групи ***заинтересовани страни***. Времевият период се отнася до времевите рамки, в които предприятието възнамерява да изпълни всяко едно от действията.
ИП 39 за параграф 46	Предприятието може да представи информацията под формата на таблица, разпределена между: i) капиталовите разходи и оперативните разходи, както и между ii) ресурсите, използвани през текущата отчетна година, и планираното разпределение на ресурси за конкретни времеви хоризонти.
ИП 40 за параграф 46, букви б) и в)	Ако предприятието е заделило значителни нефинансови ресурси (например ресурси, изразени в еквивалент на пълно работно време), информацията за тези ресурси може да бъде представена като непарични величини.
ИП 41 за параграф 46, букви б) и в)	При съставянето на оповестявания за значителните финансови ресурси, които са били или се очаква да бъдат отпуснати за изпълнението на ключови ***действия***, предприятието може да ограничи оповестените данни до: а) одобрените и обявени ключови действия и планове за действие; и б) планираните източници на финансиране за изпълнението на тези ключови действия.

Общо изискване за оповестяване на измерители — GDR-M

47. Целта на това GDR е да подпомогне съставянето на оповестяванията относно ***измерителите*** от страна на предприятието.

48. Предприятието оповестява ***измерителите***, изисквани от приложимите стандарти във връзка със съществените ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, както и измерителите, определени за конкретното предприятие в съответствие с ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграф 11. Това може да включва измерители, които предприятието използва за оценка на резултатите си и за проследяване на ефективността на ***действията*** си по управление на съществените въздействия, рискове и възможности.

49. За всеки ***измерител*** предприятието оповестява:

а) самия измерител, неговата мерна единица, методиката на изчисление и източниците (напр. входящите параметри), използвани за изчислението, както и, когато е уместно, методиката на оценяване, в т.ч. съществените допускания и ограничения;

б) за измерителите на ***веригата на стойността***, ако е приложимо, използването на данни от непряки източници или приближения, както и всички планирани ***действия*** за подобряване на качеството на данните в бъдеще (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 5);

в) контекстуална информация за измерителя; и

г) значителни промени в резултатите в сравнение с предходните отчетни периоди, в т.ч. постигнатия напредък в изпълнението на ***целите***, поставени от предприятието, а в случай на големи придобивания или освобождавания по какъв начин сделката се отразява на този напредък.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GDR-M

ИП 42 за параграф 48	***Измерителите*** включват както тези, определени в ЕСОУ, така и специфични за субекта измерители, независимо дали са взети от други източници или разработени от самото предприятие, например за тематичните стандарти ЕСОУ S2—S4, които не предписват конкретни измерители.

ИП 43 за параграф 49, буква а)	Европейската система за мерни единици произтича от Международната система единици (SI). Единиците за измерване се изразяват с наименованията и символите, определени в Директива 80/181/ЕИО на Съвета ([20]), изменена с Директива 2009/3/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([21]). ***Измерителите*** се оповестяват, като се използват единиците, посочени в приложимите стандарти, които са съгласувани с посочената директива. Префиксите на SI и съответните им символи могат да се използват за обозначаване на определени десетични кратни или дробни величини, когато това е уместно, с цел представяне на стойностите на нивото, което предприятието счита за най-подходящо. Например, вместо да отчете 1 200 000 tCO_2e, предприятието може да отчете 1,2 $MtCO_2e$.
ИП 44 за параграф 49, буква в)	Контекстуалната информация за даден ***измерител*** може да включва: а) причините, поради които предприятието е избрало конкретен метод за измерване, както и причините за използваните входящи данни и допускания; и б) за екологичните измерители — конкретните екологични условия и характеристики на района, в който се проявява ***въздействието***, които са необходими за разбирането на съответния измерител.

Общо изискване за оповестяване на информация за цели — GDR-T

50. Целта на това GDR е да се даде представа за начина, по който предприятието определя ***целите*** си, изразени като очаквани резултати за хората, околната среда или самото предприятие, както и по какъв начин предприятието проследява ефективността на своите ***политики*** и ***действия*** във връзка със съществените си ***въздействия, рискове*** и ***възможности***, а също и общия напредък и ефективността при постигането на приетите цели във времето. Това включва — когато е приложимо — дали напредъкът е в съответствие със съответния план за действие или дали някакви съществени факти и обстоятелства, свързани с плана за действие, оказват влияние върху постигането на целта.

51. Предприятието оповестява измеримите, обвързани с конкретни срокове и насочени към резултати количествени или качествени ***цели***, които е поставило във връзка със своите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***. За всяка цел предприятието оповестява:

а) описание на връзката на целта с целите на ***политиката*** и ***действията***;

б) определената целева стойност (или ниво, ако целта е качествена), която трябва да бъде постигната, в т.ч. дали целта е абсолютна или относителна, ако е определена като такава, и в каква единица се измерва;

в) обхвата на целта по отношение на дейностите на предприятието в рамките на собствената му дейност или по неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, както и географските граници;

г) базовата стойност (или ниво, ако целта е качествена) и базовата година, спрямо която се измерва напредъкът, ако това е определено от предприятието;

д) целевата година или период, за който се отнася целта, както и описание на всички междинни стъпки или цели, които предприятието е определило;

е) методиките и основните допускания, използвани за определяне на целите;

ж) дали целта е предвидена в законодателен акт;

з) когато е приложимо, избраните ***сценарии***, на които се основава, ключовите източници на данни и степента на съвместимост с националните, европейските или международните цели на политиката; и

и) дали целите на предприятието, свързани с екологичните ***теми***, се основават на убедителни научни доказателства.

52. Ако не е определило измерими ***цели***, ориентирани към резултати, предприятието оповестява дали и, ако да, по какъв начин все пак проследява ефективността на своите ***политики*** и ***действия*** във връзка със своите съществени ***въздействия, рискове*** и ***възможности***.

([20]) Директива на Съвета от 20 декември 1979 година за сближаване на законодателствата на държавите-членки относно мерните единици и за отмяна на Директива 71/354/ЕИО (ОВ L 39, 15.2.1980 г., стр. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1980/181/oj).

([21]) Директива 2009/3/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 11 март 2009 година за изменение на Директива 80/181/ЕИО на Съвета за сближаване на законодателствата на държавите-членки относно мерните единици (ОВ L 114, 7.5.2009 г., стр. 10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/3/oj).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО ЗА GDR-T

ИП 45 за параграф 50	Информация за напредъка и ефективността при постигането на приетите ***цели*** във времето се оповестява съгласно GDR-M, параграф 49, буква г).
ИП 46 за параграф 51	***Целите***, насочени към резултатите, по отношение на ***въздействията*** върху околната среда се определят въз основа на очакваните резултати за хората и околната среда.
ИП 47 за параграф 51, подточка i)	Изразът „въз основа на убедителни научни доказателства“ се разбира като използване на надеждна, рецензирана авторитетна биофизична информация, която определя съответните ***екологични прагове*** или количествено оценява състояния, тенденции и ограничения чрез използване на емпирични данни, моделиране или признати научни рамки. Тези данни позволяват на предприятието да определи екологично обосновани, съобразени с конкретния контекст и измерими ***цели***.

Допълнение А

Списък на полетата с данни в общите стандарти и в тематичните стандарти, които произлизат от други законодателни актове на Съюза

Настоящото допълнение е неразделна част от ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* и предоставя необвързваща илюстрация на полетата с данни, съдържащи се в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, както и в тематичните стандарти, произтичащи от друго законодателство на ЕС.

Таблица 1

Полета с данни в основната част на стандарта

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ 2 GOV-1 Процентен дял на членовете на управителните органи, които са независими			Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	
ЕСОУ 2 GOV-3 Отчет за надлежната проверка	Показател номер 10, таблица 3 от приложение 1			
ЕСОУ 2 SBM-1 Участие в дейности, свързани с изкопаеми горива	Показател номер 4, таблица 1 от приложение 1	Член 449а от Регламент (ЕС) № 575/2013 във връзка с член 435 от същия регламент; Делегиран регламент (ЕС) 2024/3172 на Комисията ([5]), таблица 1: Качествена информация за екологичния риск и таблица 2: Качествена информация за социалния риск Образец 1: Банков портфейл — Показатели за потенциалния риск от прехода във връзка с изменението на климата: кредитно качество на експозициите по сектори, емисии и остатъчен срок до падежа	Член 12, параграф 1 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818.	
ЕСОУ 2 SBM-1 Участие в дейности, свързани с производството на химикали	Показател номер 9, таблица 2 от приложение 1		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ 2 SBM-1 Участие в дейности, свързани със забранени оръжия	Показател номер 14, таблица 1 от приложение 1		Делегиран регла-мент (ЕС) 2020/1818 ([6]), член 12, параграф 1, Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	
ЕСОУ 2 SBM-1 Участие в дейности, свързани с отглеждането и производството на тютюн			Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818, член 12, параграф 1, Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	
ЕСОУ 2 GDR-P Политика в областта на правата на човека	Показател номер 11 от таблица 1 и показател номер 9 от таблица 3 от приложение 1		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ E1-1 План за преход за смекчаване на изменението на климата				Член 2, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/11-19
ЕСОУ E1-6 Цели за намаляване на емисиите на парникови газове	Показател номер 4, таблица 2 от приложение 1	Член 449а Регламент (ЕС) № 575/2013; Делегиран регламент (ЕС) 2024/3172 на Комисията, образец 3: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: измерители за подравняване	член 6 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818	
ЕСОУ E1-7 Потребление на енергия от изкопаеми източници, разпределено по източници (само сектори със силно въздействие върху климата)	Показател номер 5, таблица 1 и показател номер 5, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E1-7 Потребление на енергия и енергиен състав	Показател номер 5, таблица 1 от приложение 1			

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ Е1-8 Брутни емисии на парникови газове от обхват 1, 2, 3	Показатели номер 1 и номер 2, таблица 1 от приложение 1	Член 449а; Регламент (ЕС) № 575/2013; Регламент за изпълнение(ЕС)№2024/3172 на Комисията, образец 1: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: кредитно качество на експозициите по сектори, емисии и остатъчен срок до падежа	Член 5, параграф 1, член 6 и член 8, параграф 1 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818	
ЕСОУ Е1-9 Поглъщания на парникови газове и въглеродни кредити				Член 2, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/11-19
ЕСОУ Е1-11 Изложеност на сравнителния портфейл на физически рискове, свързани с климата			Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818, приложение II, Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	
ЕСОУ Е1-11 Разпределение на балансовата стойност на активите, представляващи недвижими имоти, по класове на енергийна ефективност		Член 449а от Регламент (ЕС) № 575/2013; Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/3172 на Комисията; образец 2: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: заеми, обезпечени с недвижим имот — енергийна ефективност на обезпечението		
ЕСОУ Е1-11 Степен на изложеност на портфейла на възможности, свързани с климата			Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818	
ЕСОУ Е2-4 Количеството на замърсителите, изпускани във въздуха, водата и почвата	Показател номер 8, таблица 1 от приложение 1, показател номер 2, таблица 2 от приложение 1, показател номер 1, таблица 2 от приложение 1, показател номер 3, таблица 2 от приложение 1			

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ E3-1 Политики, свързани с водите	Показател номер 7, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E3-1 Политика за райони, засегнати от недостиг на вода	Показател номер 8, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E3-4 Общо количество рециклирана и повторно използвана вода	Показател номер 6.2, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E4-5 Дейности, влияещи отрицателно върху зони, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие	Показател номер 7, таблица 1 от приложение 1			
ЕСОУ E4-2 Политика, обхващаща обекти в или в близост до зони, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие	Показател номер 14.2, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E5-5 Нерециклирани отпадъци	Показател номер 13, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ E5-5 Опасни и радиоактивни отпадъци	Показател номер 9, таблица 1 от приложение 1			
ЕСОУ 2 IRO-2 Риск от случаи на принудителен труд	Показател номер 13, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ 2 IRO-2 Риск от случаи на детски труд	Показател номер 12, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ 2 GDR-P Ангажименти на политиката във връзка с правата на човека	Показател номер 9, таблица 3 и показател номер 11, таблица 1 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ S1-1 Процедури и мерки за предотвратяване на трафика на хора	Показател номер 11, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S1-2 Механизми за подаване на жалби, в т.ч. по въпроси, свързани със служителите	Показател номер 5, таблица 3 от приложение I и показател номер 11, таблица 1 от приложение I			
ЕСОУ S1-13 Системи за управление на здравето и безопасността	Показател номер 1, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S1-13 Процент на свързани с работата злополуки	Показател номер 2, таблица 3 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ S1-13 Брой дни, загубени поради наранявания, злополуки, болест	Показател номер 3, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S1-15 Некоригирана разлика в заплащането на жените и мъжете	Показател номер 12, таблица 1 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ S1-15 Съотношение на общо годишно трудово възнаграждение	Показател номер 8, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S1-16 Прояви на дискриминация	Показател номер 7, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S1-16 Случаи на нарушаване на правата на човека	Показател номер 10, таблица 1 и показател номер 14, таблица 3 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ S2-1 Процедури и мерки за предотвратяване на трафика на хора	Показател номер 11, таблица 3 от приложение I			
ЕСОУ S2-1 Кодекс за поведение	Показател номер 4, таблица 3 от приложение 1			
ЕСОУ S3-2 Механизми за подаване на жалби	Показател номер 11, таблица 1 от приложение I			
ЕСОУ S2-3 Случаи на нарушаване на правата на човека	Показател номер 10, таблица 1 от приложение I и показател номер 14, таблица 3 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ S3-3 Случаи на нарушаване на правата на човека	Показател номер 10, таблица 1 от приложение I и показател номер 14, таблица 3 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ S4-2 Механизми за подаване на жалби	Показател номер 11, таблица 1 от приложение I			
ЕСОУ S4-3 Случаи на нарушаване на правата на човека	Показател номер 10, таблица 1 от приложение I и показател номер 14, таблица 3 от приложение I		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, раздели 1 и 2 относно социалните въпроси в приложение II	
ЕСОУ G1-1 Политики, съобразени с Конвенцията на Организацията на обединените нации срещу корупцията	Показател номер 15, таблица № 3 от приложение 1			

Изискване за оповестяване и съответно поле с данни в ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ G1-1 Защита на лицата, сигнализиращи за нередности	Показател номер 6, таблица № 3 от приложение 1			
ЕСОУ G1-2 Мерки за справяне с нарушенията на стандартите за борба с корупцията и подкупите	Показател номер 16, таблица 3 от приложение 1			
ЕСОУ G1-4 Присъди и глоби за нарушаване на законодателството за борба с корупцията и с подкупите	Показател номер 17, таблица 3 от приложение 1		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	

([1]) Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги (Регламент относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие или РОИФУР) (ОВ L 317, 9.12.2019 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2019/2088/oj).

([2]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета (Регламент за капиталовите изисквания или РКК).

([3]) Регламент (ЕС) 2016/1011 на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2016 г. относно индекси, използвани като бенчмаркове за целите на финансови инструменти и финансови договори или за измерване на резултатите на инвестиционни фондове, и за изменение на директиви 2008/48/ЕО и 2014/17/ЕС и на Регламент (ЕС) № 596/2014 (Регламент относно бенчмарковете за климатичен преход) (ОВ L 171, 29.6.2016 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj).

([4]) Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета от 30 юни 2021 г. за създаване на рамката за постигане на неутралност по отношение на климата и за изменение на регламенти (ЕО) № 401/2009 и (ЕС) 2018/1999 (Европейски закон за климата) (ОВ L 243, 9.7.2021 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([5]) Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/3172 на Комисията от 29 ноември 2024 г. за определяне на технически стандарти за изпълнение за прилагането на Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на публичното оповестяване от страна на институциите на информацията, посочена в осма част, дялове II и III от посочения регламент, и за отмяна на Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/637 на Комисията.

([6]) Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818 на Комисията от 17 юли 2020 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2016/1011 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на минималните стандарти за бенчмарковете на ЕС за климатичен преход и бенчмарковете на ЕС, съответстващи на Парижкото споразумение (ОВ L 406, 3.12.2020 г., стр. 17), изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2025/1775 на Комисията.

Таблица 2

Методически изисквания по отношение на ИП, съответстващи на законодателството на ЕС

Изисквания по отношение на прилагането съгласно изменени ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ 2 GOV-1 Представеност на половете в управителните органи	Показател номер 13, таблица 1 от приложение 1		Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816, приложение II	

Изисквания по отношение на прилагането съгласно изменени ЕСОУ	Препратка към РОИФУР ([1])	Препратка към стълб 3 ([2])	Препратка към Регламента за бенчмарковете ([3])	Препратка към Европейския закон за климата ([4])
ЕСОУ Е1-11 Местонахождение на значимите активи, изложени на съществен физически риск		Член 449а от Регламент (ЕС) № 575/2013; Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/3172 на Комисията, образец 5: Банков портфейл — физически риск, свързан с изменението на климата: експозиции, изложени на физически риск.		
ЕСОУ Е4-5 Влошаване на качеството на земите, опустиняване, почвено запечатване	Показател номер 10, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ Е4-5 Естествени биологични видове и защитени територии	Показател номер 14.1, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ Е4-2 Устойчиви поземлени/ селскостопански практики или политики	Показател номер 11, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ Е4-2 Устойчиви практики или политики по отношение на океаните/ моретата	Показател номер 12, таблица 2 от приложение 1			
ЕСОУ Е4-2 Политики за справяне с обезлесяването	Показател номер 15, таблица 2 от приложение 1			

([1]) Регламент (ЕС) № 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета (Регламент относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие или РОИФУР).
([2]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета (Регламент за капиталовите изисквания или РКК).
([3]) Регламент (ЕС) 2016/1011 на Европейския парламент и на Съвета (Регламент относно бенчмарковете за климатичен преход).
([4]) Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета (Европейски закон за климата).

ЕСОУ Е1 — ИЗМЕНЕНИЕ НА КЛИМАТА

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Стратегия

Изискване за оповестяване Е1-1 — *План за преход за смекчаване на изменението на климата*

Изискване за оповестяване Е1-2 — Установяване на рискове и анализ на сценарии, свързани с климата

Изискване за оповестяване Е1-3 — Издръжливост спрямо изменението на климата

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е1-4 — Политики, свързани със смекчаването на изменението на климата и адаптирането към това изменение

Изискване за оповестяване Е1-5 — Действия и ресурси, свързани със смекчаването на изменението на климата и адаптирането към него

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е1-6 — *Цели, свързани с изменението на климата*

Изискване за оповестяване Е1-7 — *Потребление на енергия и енергиен състав*

Изискване за оповестяване Е1-8 — *Брутни емисии на парникови газове от обхват 1, 2 и 3*

Изискване за оповестяване Е1-9 — *Поглъщания на парникови газове и проекти за намаляване на парниковите газове, финансирани с въглеродни кредити*

Изискване за оповестяване Е1-10 — *Вътрешно определяне на цените на въглеродните емисии*

Изискване за оповестяване Е1-11 — *Очаквани финансови последици от съществените физически рискове и рискове от прехода и съществените възможности, свързани с климата*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с изменението на климата, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на ***съществеността*** не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ Е1 *Изменение на климата*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***. Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита регулаторните рамки на ЕС и другите приложими рамки, в т.ч. Европейския закон за климата (Регламент (ЕС) 2021/1119), Регламента относно стандарти за бенчмарковете за климатичен преход (Регламент (ЕС) 2020/1818), Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие (РОИФУР) (Регламент (ЕС) 2019/2088), Регламента за таксономията (Регламент (ЕС) 2020/852) и т.нар. оповестявания по „стълб 3“ съгласно Регламента за капиталовите изисквания (Регламент (ЕС) 2022/2453).

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните подтеми: ***смекчаване на изменението на климата***, ***адаптиране към изменението на климата*** и енергетика.

7. ***Смекчаването на изменението на климата*** се отнася до усилията на предприятието да ограничи повишаването на средната температура в световен мащаб до 1,5°C над нивата от прединдустриалната епоха, в съответствие с Парижкото споразумение и целите на Европейския закон за климата (Регламент (ЕС) 2021/1119). Настоящият стандарт обхваща ИО, свързани с начина, по който предприятието се справя с ***емисиите си на парникови газове***, както и със свързаните с това ***рискове от прехода***.

8. ***Адаптирането към изменението на климата*** се отнася до процеса на предприятието за приспособяване към действителните и очакваните последици от изменението на климата. В настоящия стандарт са включени ИО по отношение на свързани с климата опасности, които може да доведат до физически климатични ***рискове*** за предприятието, и на неговите решения за адаптиране, насочени към намаляване на тези рискове. В него също така са обхванати ***рисковете от прехода***, произтичащи от необходимостта от адаптиране към свързаните с климата опасности.

9. В ИО, свързани с енергията, са обхванати всички видове производство и потребление на енергия.

Взаимодействие с други ЕСОУ

10. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Основните точки на взаимодействие между стандарта ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* и останалите тематични стандарти са следните:

    а) ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* обхваща, но не се ограничава до, следните седем парникови газове: CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 и NF_3. ЕСОУ Е2 *Замърсяване* обхваща ***озоноразрушаващите вещества*** (ОРВ), азотните оксиди (NO_x) и серните оксиди (SO_x), както и други ***емисии*** във въздуха, които са свързани с изменението на климата;

б) ***смекчаването на изменението на климата*** и ***адаптирането към изменението на климата*** са тясно свързани с темите***,*** уредени в частност в ЕСОУ Е3 *Вода* и ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*. ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* разглежда, наред с другото, остри и хронични ***физически рискове***, произтичащи от опасности, свързани с водата и океаните. ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* обхваща също така ***емисиите на парникови газове***, произтичащи от използването на природни ресурси, земеползването и ***пропените в земеползването***, както и поглъщането на парникови газове от атмосферата, например чрез ***природосъобразни решения***. ***Загубата на биологично разнообразие*** и нарушаването на екосистемите, причинени или ускорени от изменението на климата, са разгледани в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*;

в) ***въздействията*** върху хората, които може да възникнат в резултат на прехода към климатично неутрална икономика, са обхванати от ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*.

Изисквания за оповестяване

Стратегия

Изискване за оповестяване Е1-1 — *План за преход за смекчаване на изменението на климата*

11. Целта на това ИО е да се даде представа за миналите, настоящите и бъдещите усилия на предприятието за смекчаване, за да се гарантира, че неговата стратегия и ***модел на стопанска дейност*** са съвместими с прехода към устойчива икономика и с целта за ограничаването на глобалното затопляне до 1,5 °C в съответствие с Парижкото споразумение и с целите на Европейския закон за климата (Регламент (ЕС) 2021/1119), в т.ч. постигането на климатична неутралност до 2050 г.

12. Информацията относно ***плана за преход за смекчаване на изменението на климата*** ([22]) ***включва:***

а) описание на ключовите му характеристики. Това включва ***целите за намаляване на емисиите на парникови газове***, ***способите за декарбонизация***, ключовите ***действия***, инвестициите и финансирането, необходими за подкрепа на изпълнението на плана, одобряването на плана от ***административните, управителните и надзорните органи***, както и по какъв начин планът е интегриран в общата стопанска стратегия на предприятието и съгласуван с нея. Той съдържа и информация по какъв начин стратегията и ***моделът на стопанска дейност*** на предприятието са или ще бъдат съвместими, вследствие на изпълнението на плана, с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5°C в съответствие с Парижкото споразумение и с целта на ЕС за постигане на климатична неутралност до 2050 г.;

б) размера на значителните капиталови разходи, инвестирани през отчетния период за икономически дейности ([23]), ако предприятието извършва такива дейности;

в) информация за ключовите допускания и ***зависимостите***, на които се основава планът;

г) качествена оценка и обяснение по какъв начин потенциалните ***обвързани емисии на парникови газове*** от ключови физически активи и ***продукти*** могат да застрашат изпълнението на плана и да доведат до ***риск от прехода***; и

д) обяснение на напредъка на предприятието по отношение на изпълнението на плана за преход.

13. Ако не разполага с ***план за преход за смекчаване на изменението на климата***, който включва основните елементи, изброени в параграф 12, буква а), предприятието оповестява този факт и посочва дали и, ако да, кога очаква да приеме такъв план.

([22]) Тази информация е съобразена с Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета (Европейския закон за климата), член 2, параграф 1.

([23]) Капиталовите разходи, които се вземат предвид тук, са свързани със следните кодове по NACE: а) B.05 — Добив на кафяви и лигнитни въглища, B.06 — Добив на нефт и природен газ (ограничени до суровия нефт), B.09.1 — Спомагателни дейности в добива на нефт и природен газ (ограничени до суровия нефт); б) C.19 — Производство на кокс и рафинирани нефтопродукти; в) D.35.1 — Производство, пренос и разпределение на електрическа енергия; г) D.35.3 — Производство и разпределение на топлинна енергия (ограничено до производството на енергия и/или топлинна енергия от електроцентрали на въглища и нефт); д) G.46.81 Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти (ограничено до твърдите и течните горива).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 12 **(План за преход за смекчаване на изменението на климата)**	В ***плана за преход за смекчаване на изменението на климата*** се определя по какъв начин предприятието възнамерява да преобразува своята стратегия и ***модел на стопанска дейност***, за да гарантира съвместимост с прехода към устойчива икономика, и включва ключовите характеристики, изброени в параграф 12. Планът за преход на предприятието за смекчаване на изменението на климата може да бъде самостоятелен или да бъде включен в по-широк ***план за преход***, обхващащ както аспектите на смекчаването, така и тези на адаптирането. Ако планът за преход на предприятието обхваща и адаптирането, в оповестяването този факт се посочва и се прави препратка към информацията, предоставена в съответствие с ЕСОУ Е1-3 и Е1-5.
ИП 2 за параграф 12, буква а) **(Описание на ключовите характеристики)**	При оповестяването на ключовите характеристики, посочени в параграф 12, буква а), предприятието се позовава, ако е приложимо, на оповестявания относно ***политики***, ***действия***, ***ресурси*** и ***цели***, направени на други места (напр. ЕСОУ Е1-5 и Е1-6, както и ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*). Оповестяването на ***плана за преход*** обобщава основните характеристики на плана на предприятието в едно цялостно описание, което показва, че те са стратегически съгласувани с цел да стимулират трансформацията на стопанската дейност. Съответните оповестявания съгласно този параграф са: а) декларация относно това дали целите ***за намаляване на емисиите на парникови газове*** са научно обосновани и съвместими с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5°C (с позоваване на ЕСОУ Е1-6, параграф 24, и свързаните с него изисквания по отношение на прилагането — ИП). Ако оповести информация за план за преход, който се отнася до цели за намаляване на емисиите на парникови газове, които не са съвместими с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5 °C, предприятието обяснява това в декларацията, по-специално като посочва по какъв начин неговите целеви стойности се съотнасят към референтните стойности и по какъв начин е разгледало бъдещото развитие; б) набелязани ***способи за декарбонизация*** (съгласно ЕСОУ Е1-5), в т.ч. промени в портфейла от ***продукти*** и услуги на предприятието и въвеждането на нови технологии в собствената му дейност, както и нагоре и надолу по ***веригата на стойността***; в) размера на значителните финансови ресурси (оперативни или капиталови разходи), отпуснати или които се очаква да бъдат отпуснати за изпълнението на ***плана за преход за смекчаване на изменението на климата***, в т.ч. ориентировъчен диапазон на очакваните бъдещи финансови ресурси (с препратка към ЕСОУ Е1-5 и ЕСОУ 2 GDR-A). Тези оповестявани сведения може да се ограничат до: а) одобрените и обявени ключови действия и планове за действие; и б) планираните източници на финансиране за изпълнението на тези действия (ЕСОУ 2, ИП 41). Оповестяването на сведения, изисквано съгласно параграф 12, буква а), е насочено към предоставянето на ключовите характеристики, необходими за доказване на съгласуваността и достоверността на плана за преход на предприятието за смекчаване на изменението на климата. Предприятието не е длъжно да оповестява подробна вътрешна информация, използвана за управлението на плана му за преход за смекчаване на изменението на климата, извън обхвата на настоящото оповестяване.
ИП 3 за параграф 12, буква в) **(Ключови допускания и зависимости)**	Информацията за ***зависимостите*** се отнася, например, до внедряването на определени технологии, наличието на работна сила или възможността за въвеждане на промени във ***веригата на стойността***. Ако е приложимо, предприятието включва информация в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-A относно зависимостта от бъдещи финансови и други ресурси, както и относно това по какъв начин те могат да ограничат ***действията*** по ***плана за преход за смекчаване на изменението на климата***. Информацията относно допусканията се отнася, например, до очакванията относно нормативните изисквания или способността на дадено предприятие да внедри планираните промени в рамките на веригата на стойността си.
ИП 4 за параграф 12, буква г) **(Оценка на обвързаните емисии)**	Целта на качествената оценка на ***обвързаните емисии*** е да се гарантира, че тези ***емисии*** са надлежно отчетени от предприятието в неговия ***план за преход за смекчаване на изменението на климата***, като се обясни по какъв начин величината на обвързаните емисии може потенциално да застраши изпълнението на ***плана за преход***.
ИП 5 за параграф 12, буква д) **(Обяснение на напредъка)**	При представянето на напредъка си в изпълнението на ***плана за преход за смекчаване на изменението на климата*** предприятието описва количествените и качествените аспекти, като например разпределението на ресурсите, предприетите ***действия*** и постигнатото или очакваното ***намаление*** на ***емисиите на парникови газове***. Информацията за напредъка включва, когато е приложимо, секторни ***измерители***, които могат да се използват за проследяване на напредъка по отношение на конкретни свързани с климата ***цели***, които предприятието е поставило, като се използват признати секторни стандарти за декарбонизация.

Изискване за оповестяване E1-2 — *Установяване на рискове и анализ на сценарии, свързани с климата*

14. Целта на това ИО е да се даде представа за начина, по който предприятието установява и оценява ***рисковете*** и ***възможностите, свързани с климата***, от гледна точка на ***финансовата същественост***.

15. Предприятието обяснява за всеки установен съществен ***риск***, свързан с климата (съгласно ЕСОУ 2 IRO-2, параграф 37), дали класифицира риска като ***физически риск, свързан с климата***, или като ***риск от прехода, свързан с климата***.

16. В допълнение към информацията, предоставена в съответствие с ЕСОУ 2 IRO-1, предприятието оповестява ключовите характеристики на методиката, използвана за оценка на начина, по който неговите активи и стопанска дейност в рамките на собствената му дейност и по неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу могат да бъдат изложени на риск и да проявяват чувствителност в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план спрямо:

    а) свързани с климата опасности; и

    б) свързани с изменението на климата събития и тенденции.

17. При използване на ***анализ на сценарии***, свързани с климата, предприятието оповестява:

    а) диапазоните на приложените сценарии, в т.ч.:

        i. дали за ***физическите рискове, свързани с климата***, е бил използван поне един сценарий с високи емисии;

        ii. дали при ***рисковете от прехода, свързани с климата***, е бил използван поне един сценарий, съобразен с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5 °C без или с ограничено превишаване на тази стойност; и

        iii. съответните прогнози за средната температура в световен мащаб в рамките на сценариите и причините, поради които се считат за значими;

    б) обхвата на дейността (например оперативни местоположения, звена на предприятието);

    в) основните приети допускания (например публични политики, макроикономически тенденции, национални или регионални променливи, енергопотребление и енергиен състав, технологични разработки); и и

    г) периода, през който е бил проведен.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 6 за параграфи 16 и 17 **(ключови характеристики на методиката и анализа на сценариите)**	При извършването на анализа на ***рисковете***, свързани с климата, предприятието: а) установява свързаните с климата опасности (при ***физическите рискове, свързани с климата***) или събитията, свързани с преход (при ***рисковете, свързани с прехода към климатична неутралност***), в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план, и проверява своите активи и стопанска дейност, за да прецени дали те са изложени на такива рискове; и б) оценява степента, до която неговите активи и стопански дейности са изложени на установените събития на прехода и са чувствителни към установените опасности, свързани с климата, и събития, свързани с прехода, като се вземат предвид вероятността, величината и продължителността на тези събития. При свързани с климата рискове дружеството взема предвид местоположението на своите активи и стопанските ***зависимости*** в своята верига на стойността. Предприятието може да използва анализ на сценариите, свързани с климата, например ако използва такъв анализ, за да спази други изисквания или когато прилага друга рамка за отчитане, или когато счита, че този анализ спомага за установяването и оценката на рисковете и възможностите, свързани с климата, от гледна точка на финансовата същественост.

Изискване за оповестяване E1-3 — *Издръжливост спрямо изменението на климата*

18. Целта на това ИО е да се даде представа до каква степен стратегията и ***моделът на стопанска дейност*** на предприятието са подготвени за съществени ***рискове***, свързани с климата, и могат да се адаптират към тях.

19. Освен оповестените данни по ЕСОУ 2 SBM-3, предприятието оповестява следната информация във връзка с издръжливостта на своята стратегия и ***модел на стопанска дейност*** спрямо свързаните с климата ***рискове***:

а) резултатите от своя анализ на ***издръжливостта спрямо изменението на климата*** във връзка с рисковете, свързани с климата. Предприятието обяснява: i) евентуалните последствия от оценката за неговата стратегия и модел на стопанска дейност; ii) по какъв начин последиците, установени чрез ***анализа на сценариите***, свързани с климата, ако е използван такъв, определят потенциалната реакция на предприятието спрямо свързаните с климата рискове; и iii) по какъв начин ***планът за преход***, ако има такъв, както и текущите и планираните ***действия*** за смекчаване и адаптиране към изменението на климата (ЕСОУ Е1-5), допринасят за неговата издръжливост спрямо свързаните с климата рискове;

б) значителни области на несигурност при оценката на неговата издръжливост спрямо изменението на климата; и

в) способността му да коригира или адаптира неговата стратегия и модел на стопанска дейност към изменението на климата в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 7 за параграф 19	Анализът на ***издръжливостта спрямо изменението на климата*** се основава на установяването на свързаните с климата ***рискове***, посочени в ЕСОУ Е1-2, параграф 15. Следователно обхватът на анализа на издръжливостта спрямо изменението на климата съответства на обхвата на съществените свързани с климата рискове на предприятието, и се основава на ***анализ на сценарии***, свързани с климата, ако има такъв. Ако анализът на сценарии, свързани с климата, се използва конкретно с цел оценка на издръжливостта спрямо изменението на климата, предприятието оповестява информацията, предвидена в параграфи 17 и 19.
ИП 8 за параграф 19 **(Издръжливост на стратегията)**	При оценяването на ***издръжливостта спрямо изменението на климата*** на своята стратегия и ***модел на стопанска дейност*** предприятието взема предвид последиците за тях от оценките, извършени в съответствие с ЕСОУ Е1-2, както и от излагането на ***рискове***, оповестени съгласно ЕСОУ Е1-11 (***очаквани финансови последици***), в т.ч. необходимите ***действия*** за реагиране на свързаните с климата рискове и ***възможности***, които са установени чрез ***анализ на сценарии***, свързани с климата, ако има такъв.
ИП 9 за параграф 19, буква а) **(Издръжливост на стратегията)**	При оповестяване на резултатите и последствията от анализа на своята ***издръжливост спрямо изменението на климата*** в съответствие с параграф 19, буква а) предприятието представя своята оценка за издръжливостта спрямо изменението на климата към отчетната дата. От предприятията не се изисква да извършват анализ на издръжливостта спрямо изменението на климата на годишна база. Ако е актуализирало оценката си на свързаните с климата ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** (съгласно ЕСОУ Е1-2), предприятието актуализира и анализа си на издръжливостта. При оповестяването на информация в съответствие с параграф 19 финансовите институции могат да използват информацията, която предоставят съгласно приложимата пруденциална регулаторна рамка, ако тя съдържа позовавания на анализ на издръжливостта или на свързани с него концепции, като например използването на ***сценарии*** в контекста на плановете за управление на рисковете, свързани с устойчивостта.
ИП 10 за параграф 19, буква в) **(Издръжливост на стратегията)**	При оповестяване на способността си да адаптира своята стратегия и ***модел на стопанска дейност*** в съответствие с параграф 19, буква в), предприятието взема предвид: а) наличието и гъвкавостта на съществуващите финансови ***ресурси*** за справяне с ***финансовите последици*** от свързаните с климата ***рискове***, и за извличане на полза от ***свързаните с климата възможности***; б) способността си да преразпределя, пренасочва, модернизира или извежда от експлоатация съществуващи активи в отговор на свързани с климата промени; в) въздействието на текущите и планираните инвестиции върху възможностите за ***смекчаване на изменението на климата***, адаптирането към него и прехода към ***издръжливостта спрямо изменението на климата***; г) с препратка към ***действията*** за ***смекчаване и на изменението на климата*** и ***адаптиране към това изменение***, оповестени в ЕСОУ Е1-5.

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване E1-4 — *Политики, свързани със смекчаването на изменението на климата и адаптирането към това изменение*

20. Предприятието оповестява своите ***политики за смекчаване на изменението на климата и за адаптиране към него*** в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-P.

Изискване за оповестяване E1-5 — *Действия и ресурси, свързани със смекчаването на изменението на климата и адаптирането към него*

21. Предприятието оповестява ключовите си ***действия за смекчаване на изменението на климата*** и за ***адаптиране към него***, както и ресурсите, отпуснати за тяхното изпълнение, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-A.

22. Освен съгласно ЕСОУ 2 GDR-A, при оповестяване на текущи и планирани ***действия*** предприятието оповестява:

    а) ключовите си действия, свързани със ***смекчаването на изменението на климата*** чрез ***способ за декарбонизация***; и

    б) постигнатото и очакваното ***намаление на емисиите на парникови газове*** чрез способ за декарбонизация.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване E1-6 — *Цели, свързани с изменението на климата*

23. Предприятието оповестява своите ***цели в областта на изменението на климата*** в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-T.

24. Предприятието оповестява поставените от него ***цели*** ([24]) ***за намаляване на емисиите на парникови газове***, в т.ч.:

    а) абсолютни цели за намаляване на емисиите на парникови газове от обхват 1, 2 и 3, както поотделно, така и в съчетание, а когато е уместно — изразени като интензитет. При съчетано оповестяване на целите за намаляване на емисиите на парникови газове предприятието уточнява за кои обхвати на ***емисиите на парникови газове*** (1, 2 и/или 3) се отнася целта, както и дела на всеки съответен обхват на емисиите и кои парникови газове.

    б) ако обхватът (географски райони, обхванати парникови газове, включени субекти) на целта за намаляване на емисиите на парникови газове се различава от обхвата на инвентаризацията на парниковите газове (отчетена съгласно ЕСОУ E1-8), процентите за обхват 1, 2 и 3, обхванати от целта, както и кои парникови газове са включени; и

    в) декларация относно това дали целите за намаляване на емисиите на парникови газове са научно обосновани и съвместими с целта за ограничаване на глобалното затопляне до 1,5°C. Предприятието посочва коя уредба и методика е използвало за определяне на тези цели, в т.ч. дали те са получени от секторна траектория за декарбонизация и какви са използваните сценарии за климата и политиката. Като част от допусканията от критично значение, използвани за определяне на целите за намаляване на емисиите на парникови газове, предприятието обяснява накратко по какъв начин е взело предвид бъдещите промени (напр. промени в обема на продажбите, промени в предпочитанията и търсенето на клиентите, нормативни фактори и нови технологии) и по какъв начин те ще повлияят потенциално както на неговите емисии на парникови газове, така и на намаленията на емисиите.

([24]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088 (РОИФУР), тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основни неблагоприятни въздействия, определен в показател № 4 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Инвестиции в дружества без инициативи за намаляване на въглеродните емисии“). Тази информация е в съответствие и с изискванията в образец 3: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: измерители за подравняване съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/2453 на Комисията. Тази информация е в съответствие и с член 6 от Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818 на Комисията (Регламент относно бенчмарковете за климатичен преход).

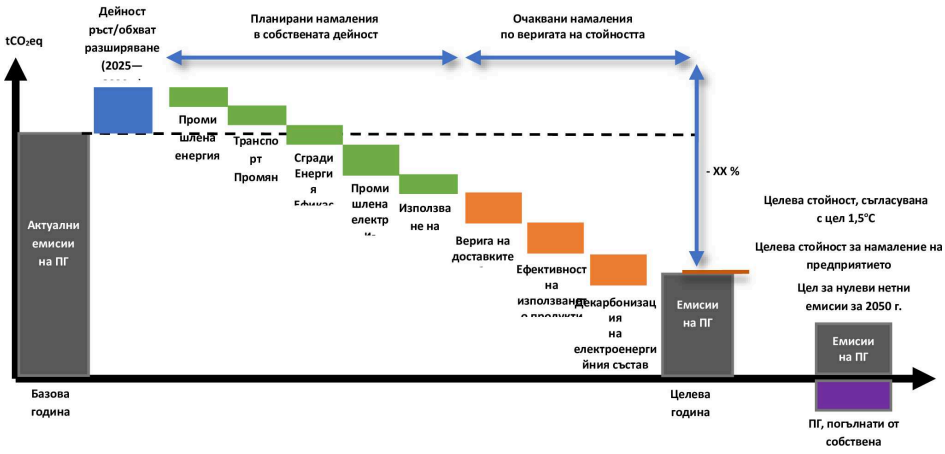
ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 11 за параграф 23 **(Цели в областта на изменението на климата)**	Ако оповести ***целта си за нулеви нетни емисии*** отделно от поставените от него ***цели за намаляване на емисиите на парникови газове***, съгласно ESRS E1 GDR-T, предприятието обяснява начина, по който възнамерява да неутрализира трайно всички остатъчни емисии на парникови газове.
ИП 12 за параграф 24 **(Цели за намаляване на емисиите)**	***Целите*** за намаляване на ***емисиите на парникови газове*** са в брутно изражение, което означава, че предприятието не включва поглъщанията на парникови газове от поглътители, ***въглеродните кредити*** или избегнатите емисии като средство за постигане на целите за намаляване на емисиите на парникови газове. В съответствие с ESRS E1 GDR-T предприятието предоставя информация за обхвата и методиките, използвани за определяне на целта, в т.ч. метода, използван за изчисляване на ***емисиите на парникови газове от обхват 2*** (т.е. метода въз основа на местоположението или метода въз основа на пазара).
ИП 13 за параграф 24 **(Цели за намаляване на емисиите)**	Ако предприятието оповестява ***цели*** за интензитета, те се формулират като съотношения на ***емисиите на парникови газове*** спрямо единица физическа дейност или икономически резултат. В случаите, когато е определило само цел за намаляване на интензитета на емисиите на парникови газове, предприятието оповестява съответните абсолютни стойности за целевата година и междинната(ите) целева(и) година(и) — с изключение на ***емисиите*** от обхват 3, категория 15 на финансовите институции, както е обяснено по-долу. Това може да доведе до положение, в което предприятието е длъжно да оповести увеличение на абсолютните емисии на парникови газове за целевата година и междинната целева година или години, например защото очаква вътрешен растеж на своята стопанска дейност. Финансовите институции са освободени от задължението да оповестяват абсолютни стойности за целите си за интензитет на емисиите от обхват 3, категория 15, при условие че: а) използват физически или финансови измерители като бази за изчисляване на целите за интензитет и оповестяват абсолютните финансирани емисии в съответствие с обхвата на тези цели (като например целите за сектори със значително въздействие); и б) предоставят контекстуална информация в съответствие с GDR-M за поставените цели, като описват основните фактори, които оказват влияние върху очакваните промени в абсолютните финансирани емисии във времето, и начина, по който те се отнасят към наблюдаваните тенденции през последните 3 до 5 години.
ИП 14 за параграф 24 **(Цели за намаляване на емисиите на парникови газове)**	При прилагане на ESRS E1 GDR-T: а) базовата стойност и базовата година не трябва да се променят, освен ако не настъпят съществени промени в обхвата на ***целта*** или в обхвата на отчитането; и б) предприятието избира актуална и представителна базова година. Базовата година, избрана от предприятието, може да бъде или настоящата базова година, използвана за съществуващите цели, или първата година на прилагане на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта.
ИП 15 за параграф 24 **(Представяне на целите и действията)**	Предприятието може да представи ***целите*** си ***за намаляване на емисиите на парникови газове*** заедно с ***действията си за смекчаване на изменението на климата*** (вж. параграф 22), като посочи ***способите за декарбонизация*** и техния количествен принос за постигането на целите за намаляване на емисиите на парникови газове под формата на таблица (вж. например фигура 1) или график във времето (вж. например фигура 2).

	Базова година (напр. 2025).	Цел за 2030 г.	Цел за 2035 г.	…	Цел до 2050 г.
Емисии на парникови газове ($ktCO_2eq$)	100	60	40		
Енергийна ефективност и намаляване на потреблението	—	-10	-4		
Ефективност на материалите и намаляване на потреблението	—	-5	—		
Промяна на горивната база	—	-2	—		
Електрификация	—	—	-10		

Използване на енергия от възобновяеми източници	—	-10	-3		
Постепенно извеждане от употреба, замяна или изменение на продукта	—	-8	—		
Постепенно прекратяване, замяна или изменение на процеса	—	-5	-3		
Друго	—	—			

Фигура 1. ESOY E1 Изменение на климата — *Таблица 1*



Фигура 2. ESOY E1 Изменение на климата — *Графика 1*

ИП 16 за параграф 24 **(Цели за намаляване на емисиите)**	Предприятието приема граница на отчитане за целите, съответстваща на приетата за E1—8.
ИП 17 за параграф 24, буква в) **(Цели за намаляване на емисиите на парникови газове, съвместими с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5 °C)**	Когато оповестява информацията, изисквана съгласно параграф 24, буква в), предприятието обяснява начина, по който ***целевата*** стойност или стойности се съотнасят към специфичните за сектора (ако има такива), или на хоризонтална траектория на емисиите, съвместима с целта за ограничаване на глобалното затопляне до 1,5 °C. За тази цел предприятието изчислява съгласувана с целта за 1,5 °C референтна целева стойност за обхват 1 и обхват 2, както и отделна такава за обхват 3, ако има цели ***за намаляване на емисиите на парникови газове*** за обхват 3, спрямо които може да се съпоставят целите на самото предприятие за намаляване на емисиите на парникови газове или междинните му цели в съответните обхвати. Определянето дали и по какъв начин целите са съвместими се извършва чрез сравняване на целевата стойност с референтната целева стойност. Проверката от независима трета страна, включваща информация за самата трета страна, приложената методика/стандарт и използваната процедура, може да представлява ценен принос, който да бъде взет предвид в настоящото обяснение.

Изискване за оповестяване E1-7 — *Потребление на енергия и енергиен състав*

25. Целта на това ИО е да даде представа за потреблението на енергия и енергийния състав на предприятието.

26. Предприятието оповестява общото си потребление на енергия в мегаватчаса (MWh), свързано с неговата собствена дейност, разпределено по:

    а) общо потребление на енергия от изкопаеми източници ([25]);

    б) общо потребление на енергия от ядрени източници; и

    в) общо потребление на енергия от възобновяеми източници.

27. Ако има дейности в ***сектори с голямо въздействие върху климата***, предприятието разпределя допълнително общото си потребление на енергия от изкопаеми източници по следния начин:

    а) потребление на горива от въглища и въглищни продукти;

    б) потребление на горива от суров нефт и нефтопродукти;

    в) потребление на горива от природен газ;

    г) потребление на горива от други изкопаеми източници; и

    д) потребление на ***закупена или придобита електроенергия, топлинна енергия, пара или енергия за охлаждане*** от изкопаеми източници;

28. Ако произвежда енергия, предприятието също така разпределя и оповестява поотделно данните за своето производство на ***невъзобновяема енергия*** и своето производство на ***енергия от възобновяеми източници*** в MWh ([26]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 18 за параграф 26 **(Потребление на енергия и енергиен състав)**	При съставянето на информацията за потреблението на енергия, изисквана съгласно параграф 26, предприятието следва да използва следните подходи при изчисляването: а) изключват се суровините и горивата, които не се изгарят с цел получаване на енергия (например природен газ за производство на полимери). Предприятие, което използва гориво като изходна суровина, може да оповести информация за това потребление отделно от изискваните оповестявания; б) използват се MWh при изчисляване на долната топлина на изгаряне или нетната топлина на изгаряне за всички количествени данни, свързани с изгарянето; в) всички количествени данни, свързани с енергията, се основават на крайното енергийно потребление, т.е. на количеството енергия, което предприятието действително консумира; г) избягва се двойно пресмятане на потреблението на гориво при оповестяване на потреблението на енергия, произведена от предприятието. Ако предприятието произвежда електроенергия от невъзобновяем или възобновяем източник на гориво и след това потребява произведената електроенергия, потреблението на енергия се отчита само веднъж като потребление на гориво; д) не се прихваща потреблението на енергия, дори ако произведената на място енергия се продава на трета страна и се използва от нея; е) не се отчита енергията, която е с източник в границите на организацията, като „закупена или придобита“ енергия; ж) отчитат се парата, топлинната енергия или енергията за охлаждане, получени като „отпадна енергия“ от промишлени процеси на трета страна, в статията „закупена или придобита“ енергия;

([25]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 5 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Дял на потреблението и производството на невъзобновяема енергия“). Разпределението служи като отправна точка за допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 5 в таблица 2 от същото приложение („Разпределение на потреблението на енергия по видове невъзобновяеми енергийни източници“).

([26]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 5 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Дял на потреблението и производството на невъзобновяема енергия“).

	з) отчита се водородът от възобновяеми източници като възобновяемо гориво. Водородът, който не е изцяло получен от възобновяеми източници, се включва в статията „потребление на горива от други невъзобновяеми източници“; и и) възприема се консервативен подход при разделянето на електроенергията, парата, топлината или енергията за охлаждане между възобновяеми и невъзобновяеми източници и посочва дали делът на възобновяемите източници е изчислен въз основа на пазарен или на географски подход. Предприятието, което се основава на пазарен подход, счита потреблението на енергия за произтичащо от възобновяеми източници само ако естеството на закупения екологичен атрибут е ясно определено в договорните споразумения с неговите ***доставчици*** (т.е. споразумение за закупуване на енергия от възобновяеми източници, стандартизирана тарифа за зелена електроенергия, пазарни инструменти като гаранция за произход от възобновяеми източници в Европа ([27]) или подобни инструменти като зелени сертификати в САЩ и Канада, и т.н.).

Изискване за оповестяване E1-8 — *Брутни емисии на парникови газове от обхват 1, 2 и 3*

29. Целта на това ИО е да се даде представа за преките и непреките ***въздействия*** на предприятието върху изменението на климата в резултат от дейностите в рамките на собствената му дейност, както и нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** му.

30. Предприятието:

а) оповестява абсолютните брутни ***емисии на парникови газове***, генерирани през отчетния период, изразени в тонове **еквивалент на CO_2**, класифицирани както следва ([28]):

i. ***емисии на парникови газове от обхват 1***, в т.ч. процентът на емисиите на парникови газове от обхват 1, попадащи в обхвата на Системата за търговия с емисии на ЕС (EU ETS), ако предприятието има ***емисии*** в рамките на тази система;

ii. ***емисии на парникови газове от обхват 2*** (въз основа на местоположението и пазара); и

iii. емисии на парникови газове от обхват 3 за всяка значима категория от обхват 3 — като общо количество и по категории.

б) оповестява подхода, който използва за измерване на ***емисиите си на парникови газове*** в съответствие с ESOУ 2 GDR-M;

в) за емисиите на парникови газове от обхват 1 и обхват 2, оповестени в съответствие с параграф 30, буква а), подточки i) и ii), емисиите се разпределят по:

i. консолидираната счетоводна група (например, за предприятие, което прилага счетоводните стандарти по МСФО, тази група би включвала предприятието майка и неговите консолидирани дъщерни предприятия); и

ii. други емисии, които не са включени в параграф 30, буква в), подточка i).

31. Предприятието оповестява своите преки биогенни ***емисии*** на CO_2, произтичащи от изгарянето или биологичното разграждане на биомаса, отделно от ***емисиите на парникови газове от обхват 1***.

([27]) Въз основа на Директива (ЕС) 2018/2001 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2018 година за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници (ОВ L 328, 21.12.2018 г., стр. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

([28]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показатели № 1 и 2 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Емисии на ПГ“ и „Въглероден отпечатък“). Тази информация е съобразена и с Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818 на Комисията (Регламента относно бенчмарковете за климатичен преход), член 5, параграф 1, член 6 и член 8, параграф 1; Член 449a; Регламент (ЕС) № 575/2013; Делегиран регламент (ЕС) 2022/2453 на Комисията, образец 1: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: Кредитно качество на експозициите по сектори, емисии и остатъчен срок до падежа.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 19 за параграф 30 **(Подход при измерване на парниковите газове)**	В глава 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* се определя границата на отчитане, която трябва да се прилага, съответстваща на финансовия контрол съгласно Стандарта за счетоводството и отчитането на предприятията по Протокола за парниковите газове (2004 г.). Друга възможност е предприятието да използва подхода, основан на дяловото участие или оперативния контрол съгласно Стандарта за счетоводството и отчитането на предприятията по Протокола за парниковите газове (2004 г.). Разпоредбите в параграфи 71 (наети активи), 72 (пенсионни планове) и ИП 36 във връзка с параграф 61 (съвместни дейности) от ЕСОУ 1 *Общи изисквания* имат предимство пред разпоредбите на настоящия стандарт. Разбивката, посочена в параграф 30, буква в), следва подхода на предприятието по отношение на границата на отчитане.
ИП 20 за параграфи 29 и 30 **(Отчитане на емисиите)**	При подготовката на информацията за отчитане на ***емисиите на парникови газове*** предприятието: а) взема предвид Стандарта за счетоводството и отчитането на предприятията по Протокола за парниковите газове (2004 г.). Предприятието може също така да вземе предвид Препоръка (ЕС) 2021/2279 ([29]) на Комисията или стандарта EN ISO 14064-1:2018. Във всички случаи изискванията на ЕСОУ имат предимство пред посочените по-горе стандарти за отчитане на парниковите газове (например по отношение на границите на отчитане); б) включва емисиите на CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6 и NF_3. Може да бъдат разгледани допълнителни парникови газове, когато са значими; в) използва най-новите стойности на ***потенциала за глобално затопляне (ПГЗ)***, публикувани от Междуправителствения комитет по изменението на климата (МКИК) въз основа на 100-годишен времеви хоризонт, за изчисляване в **еквивалент на CO_2** на емисиите на газове, различни от CO_2. Ако емисионните фактори, основани на по-стари стойности на ПГЗ, са най-подходящи или са единствените налични, предприятието може да ги използва и да обясни в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M, параграф 49, на кои стойности на ПГЗ се основава инвентаризацията на парниковите газове; г) не включва никакви поглъщания, нито закупени, продадени или прехвърлени ***въглеродни кредити*** или квоти за емисии на парникови газове в изчислението на емисиите на ПГ; и д) не включва биогенните емисии на CO_2 от изгарянето или биологичното разграждане на биомаса в обхвати 1, 2 и 3. Предприятието обхваща емисиите на парникови газове, различни от CO_2, като например CH_4 и N_2O, в съответните обхвати.
ИП 21 за параграф 30, буква а) **(Емисии от обхват 1 по системата на ЕС за търговия с емисии)**	За дейностите, обхванати от системата на ЕС за търговия с емисии (СТЕ), предприятието отчита ***емисиите*** от обхват 1 в съответствие с методиката на СТЕ на ЕС. Методиката на системата на ЕС за търговия с емисии може да се прилага и към дейности в ***географски райони*** и сектори, които не са обхванати от СТЕ на ЕС, при условие че методиката е съобразена с местните нормативни разпоредби и е приложима за съответното предприятие.
ИП 22 за параграф 30, буква а) **(Отчитане на емисиите от обхват 1)**	При съставянето на информацията за процента на ***емисиите на парникови газове от обхват 1*** в рамките на СТЕ на ЕС, изисквана съгласно параграф 30, буква а), предприятието: а) взема предвид ***емисиите на парникови газове*** от източниците си, които са обхванати от СТЕ на ЕС; б) осигурява еднакъв отчетен период за брутните емисии на парникови газове от обхват 1 и емисиите на парникови газове, регулирани съгласно СТЕ; и в) изчислява дела, като използва следната формула: $\% = \frac{\text{Емисии на парникови газове (tCO2eq)от източници на емисии, попадащи в обхвата на СТЕ на ЕС}}{\text{Емисии на парникови газове от обхват 1 (tCO2eq)}}$

([29]) Препоръка (ЕС) 2021/2279 на Комисията от 15 декември 2021 г. относно използването на методите за определяне на отпечатъка върху околната среда за измерване и оповестяване на измерители за екологосъобразността на продукти и организации на база жизнения цикъл (ОВ L 471, 30.12.2021 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2021/2279/oj).

ИП 23 за параграф 30, буква б) (Отчитане на емисиите от обхват 2)	Когато изготвя информацията за брутните ***емисии на парникови газове от обхват 2***, изисквана съгласно параграф 30, предприятието: а) взема предвид Насоките на Протокола за парниковите газове за обхват 2 (версия 2015 г.), и по-специално критериите за качество за обхват 2, посочени в глава 7.1, отнасящи се до договорните инструменти. Предприятието може също така да вземе предвид Препоръка (ЕС) 2021/2279, Препоръка (ЕС) 2024/2395 на Комисията ([30]) или относимите изисквания по ISO 14064-1:2018 за количествено определяне на ***непреките емисии на парникови газове*** от внесена енергия; и и б) в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M, предоставя информация за всички договорни инструменти, необходима за по-доброто разбиране от страна на ***ползвателите*** на пазарните емисии на парникови газове от обхват 2 на предприятието.
ИП 24 за параграф 30, буква в) **(Отчитане на емисиите от обхват 3)**	Когато изготвя информацията за брутните ***емисии на парникови газове от обхват 3***, изисквана съгласно параграф 30, предприятието: а) взема предвид Стандарта за счетоводството и отчитането на веригата на стойността на предприятията (обхват 3) по Протокола за парниковите газове (версия 2011 г.). Предприятието може също така да вземе предвид Препоръка (ЕС) 2021/2279 на Комисията или относимите изисквания по ISO 14064-1:2018 за количествено определяне на ***непреките емисии на парникови газове***; б) преглежда общите си емисии на парникови газове от обхват 3 въз основа на петнадесетте ***категории от обхват 3***, установени в Стандарта за емисиите на предприятията по протокола за парниковите газове и Стандарта за счетоводството и отчитането на веригата на стойността на предприятията (обхват 3) по Протокола за парниковите газове (версията от 2011 г.), като използва съответни приблизителни оценки. Друга възможност е предприятието да прегледа своите ***непреки емисии на парникови газове*** въз основа на категориите, предвидени в EN ISO 14064-1:2018, клауза 5.2.4 (с изключение на непреките емисии на парникови газове от внос на енергия); в) определя и оповестява значимите си категории от обхват 3 въз основа на величината на техните прогнозни емисии на парникови газове и на други критерии, представени в Стандарта за счетоводството и отчитането на веригата на стойността на предприятията (обхват 3) по Протокола за парниковите газове (версията от 2011 г., стр. 61 и 65—68) или в EN ISO 14064-1:2018, приложение H.3.2, например финансови разходи, влияние, ***рискове от прехода*** и ***възможности*** от прехода или мнения на ***заинтересованите страни***; г) определя приоритетите на входящите данни и допусканията си въз основа на характеристиките на данните (например данни от конкретни дейности нагоре и надолу по ***веригата на стойността***; актуални данни, които точно отразяват юрисдикцията и използваната технология за дейностите нагоре и надолу по веригата на стойността, както и свързаните с тях емисии на парникови газове; както и данни, които са били проверени); д) актуализира ежегодно данните за емисиите на парникови газове от обхват 3 във всяка значима категория въз основа на актуалните данни за дейността и актуализира пълния инвентар на емисиите на парникови газове от обхват 3 най-малко на всеки три години или при настъпване на значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата; е) взема предвид Стандарта за счетоводството и отчитането на емисиите на парникови газове във финансовия сектор на Партньорството за финансови институции, отчитащи въглеродни емисии (PCAF), по-специално част A *Финансирани емисии* „PCAF (2022 г.). Глобален стандарт за счетоводството и отчитането на емисиите на парникови газове, част A: Финансирани емисии. Второ издание“, ако става въпрос за финансова институция; и ж) ако е приложимо, оповестя емисиите на парникови газове от закупени услуги за облачни изчисления и центрове за данни като подгрупа на общия обхват 3, категория 1 „закупени стоки и услуги нагоре по веригата“.
ИП 25 за параграфи 29 и 30 **(Разпределение на емисиите)**	Предприятието разпределя своите ***емисии на парникови газове*** в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 3.3.2, ако това е приложимо. Например то може да разпредели своите емисии на парникови газове по държави или географски райони, оперативни сегменти, икономически дейности, дъщерни предприятия, категории парникови газове (CO_2, CH_4, N_2O, HFC, PFC, SF_6, NF_3 и други парникови газове, разглеждани от предприятието) или видове източници (стационарно горене, мобилно горене, технологични емисии и неорганизирани емисии).

([30]) Препоръка (ЕС) 2024/2395 на Комисията от 2 септември 2024 година за определяне на насоки за тълкуването на член 26 от Директива (ЕС) 2023/1791 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на снабдяването с топлинна енергия и студ (ОВ L, 2024/2395, 9.9.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reco/2024/2395/oj).

ИП 26 за параграфи 29 и 30 (Разпределение на емисиите)

Предприятието може да представи своите ***емисии на парникови газове*** в съответствие с таблицата по-долу, като попълни съответните редове в съответствие с оповестяванията си съгласно параграф 30. Сравнението на ***емисиите*** на предприятието във времето може да се извърши чрез съпоставяне на емисиите за текущата година с подходяща референтна стойност, например базовата година за ***целта за намаляване на емисиите на парникови газове***, като в съответната колона се посочи процентното изменение (намаление/увеличение).

	Сравнителни данни		Текуща година	% промяна
	Година	Емисии	Емисии	
Емисии на парникови газове от обхват 1				
Брутни емисии на ПГ от обхват 1 (tCO_2eq)				
Процент на емисиите на ПГ от обхват 1 в рамките на системата на ЕС за търговия с емисии (СТЕ на ЕС) (%)				
Емисии на ПГ от обхват 2				
Брутни емисии на ПГ от обхват 2 въз основа на местоположението (tCO_2eq)				
Брутни емисии на ПГ въз основа на пазара от обхват 2 (tCO_2eq)				
Значими емисии на ПГ от обхват 3				
Общи брутни непреки емисии на ПГ (от обхват 3) (tCO_2eq)				
1. Закупени стоки и услуги				
[подкатегория: Облачни изчисления и услуги на центрове за данни]				
2. Капиталови стоки				
3. Дейности, свързани с горивата и енергията (които не са включени в обхват 1 или обхват 2)				
4. Транспорт и дистрибуция нагоре по веригата				
5. Образувани отпадъци в хода на дейността				
6. Пътувания със стопанска цел				
7. Пътуване на служители до работното място				
8. Наети активи нагоре по веригата				

	9. Транспорт надолу по веригата				
	10. Преработка на продадени продукти				
	11. Използване на продадени продукти				
	12. Третиране в края на жизнения цикъл на продадени продукти				
	13. Наети активи надолу по веригата				
	14. Франчайзинги				
	15. Инвестиции				
	Пряко генерирани емисии от обхват 1				

Изискване за оповестяване E1-9 — *Поглъщания на парникови газове и проекти за намаляване на парниковите газове, финансирани с въглеродни кредити*

32. Целта на това ИО е да се даде представа за ***действията*** на предприятието за намаляване и трайно премахване на парниковите газове от атмосферата, както и на количеството и качеството на ***въглеродните кредити***, които то е закупило или възнамерява да закупи от доброволния пазар.

33. Ако е реализирало проекти за ***поглъщане и съхранение на парникови газове***, предприятието оповестява информация за проектите, които е разработило в рамките на собствената си дейност или към които е допринесло за неговата ***верига на стойността*** ([31]) нагоре и надолу, в т.ч.:

а) кратко описание на проектите за поглъщане и съхранение на парникови газове;

б) количеството на погълнатите и съхранени парникови газове в резултат на всеки проект;

в) по какъв начин се управлява ***рискът*** от нетрайност, в т.ч. допусканията, както и определянето и наблюдението на случаи на изтичане и обратно движение, ако е приложимо; и

г) оповестява всички обратни процеси (в tCO_2eq), които са настъпили през отчетния период, и намалява количеството на погълнатите и съхранени емисии на CO_2 със същата стойност.

34. Предприятието оповестява информация за всички проекти извън собствената си дейност и по своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу, които е финансирало или възнамерява да финансира чрез закупуване на ***въглеродни кредити*** ([32]), в т.ч.:

а) количеството въглеродни кредити в tCO_2eq, които са проверени съгласно ***признати стандарти за качество на въглеродните кредити*** и са анулирани през отчетния период;

б) количеството въглеродни кредити в tCO_2eq, закупени през отчетния период и които все още не са анулирани; и

в) дела на въглеродните кредити от проекти за поглъщане (процент от общия обем на въглеродните кредити), като се посочва дали те произхождат от природни или технологични поглътители.

([31]) Тази информация е съобразена с Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета (Европейския закон за климата), член 2, параграф 1.

([32]) Тази информация е съобразена с Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета (Европейския закон за климата), член 2, параграф 1.

35. Ако е изразило пред обществото твърдения за неутралност по отношение на парниковите газове, които включват използването на ***въглеродни кредити***, предприятието разяснява:

    а) дали и по какъв начин тези твърдения и разчитането на въглеродни кредити нито възпрепятстват, нито намаляват постигането на ***целите за намаляване на емисиите на парникови газове***; и

    б) достоверността и целостта на използваните въглеродни кредити, като се позовава на ***признати стандарти за качество на въглеродните кредити*** и на всички други фактори, необходими за разбиране на достоверността и целостта на въглеродните кредити, които предприятието планира да използва.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 27 за параграф 33 **(Поглъщания и съхранение на парникови газове)**	Поглъщанията и съхранението на парникови газове включват както ***природосъобразни решения***, така и технологични методи за поглъщане и съхранение. При съставянето на информация за своите проекти предприятието: а) прилага общоприети методи за отчитане на поглъщанията на парникови газове, като например Регламента на ЕС относно поглъщането на въглерод и въглеродното земеделие (ПВВЗ) (Регламент (ЕС) 2024/3012 на Европейския парламент и на Съвета ([33])); б) включва в изчисленията поглъщания от операции, които притежава, контролира или към които допринася, и които не са продадени на друга страна чрез ***въглеродни кредити***, и които не са отчетени или отчетени два пъти; в) отчита ***емисиите на парникови газове***, свързани с дейностите по поглъщане, в т.ч. транспортирането и съхранението, съгласно ЕСОУ Е1-8; и г) включва в изчисленията дейностите по поглъщане на парникови газове нагоре и надолу по ***веригата на стойността***, към които предприятието активно допринася, например чрез проект за сътрудничество с ***доставчик***.
ИП 28 за параграф 34 **(Въглеродни кредити)**	При съставянето на информацията за ***въглеродните кредити*** предприятието: а) разглежда ***признати стандарти за качество за въглеродните кредити***; б) за да се избегне двойното отчитане, не включва въглеродни кредити, издадени в рамките на проекти за ***намаляване на емисиите на парникови газове*** или за поглъщане на емисиите на парникови газове, осъществявани в рамките на собствената му дейност или нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** му; и в) изчислява размера на въглеродните кредити, които ще бъдат отменени в бъдеще, като сбор от въглеродните кредити в метрични тонове **еквивалент на CO_2** за срока на действащите договорни споразумения.

Изискване за оповестяване Е1-10 — *Вътрешно определяне на цените на въглеродните емисии*

36. Целта на това ИО е да се даде представа за ролята на вътрешното ценообразуване на въглеродните емисии при насочването на стратегическото и оперативното вземане на решения в предприятието с оглед намаляване на ***емисиите на парникови газове***.

37. Предприятието оповестява информация, свързана с използването на ***вътрешни схеми за ценообразуване на въглеродните емисии***, а именно:

    а) обяснение дали и как предприятието прилага ценообразуването на въглеродните емисии при вземането на решения (например инвестиционни решения, трансферно ценообразуване и ***анализ на сценарии***), както и съответствието между използваните цени и цените, използвани във финансовия отчет за тестове за обезценка; и

    б) средната цена на въглерода за тон ***емисии на парникови газове*** за всяка вътрешна схема за ценообразуване.

Изискване за оповестяване Е1-11 — *Очаквани финансови последици от съществените физически рискове и рискове от прехода и съществените възможности, свързани с климата*

38. Целта на това ИО е да се даде представа по какъв начин се очаква съществените ***физически рискове***, **свързани с климата**, и ***рискове от прехода***, **свързани с климата**, и ***възможности, свързани с климата***, да повлияят на финансовото състояние и бъдещите резултати на предприятието. В параграфи 39 и 42 от настоящия стандарт се добавят конкретни изисквания към ЕСОУ 2 SBM 3. Информацията, изисквана по силата на това ИО, е част от информацията за текущите и ***очакваните финансови последици***, изисквана съгласно ЕСОУ 2 SBM-3.

([33]) Регламент (ЕС) 2024/3012 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2024 година за създаване на сертификационна рамка на Съюза за трайното поглъщане на въглерод, въглеродното земеделие и съхранението на въглерод в продукти (ОВ L, 2024/3012, 6.12.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj).

39. Предприятието оповестява ***очакваните финансови последици*** от ***съществени физически рискове*** ([34]), в т.ч.:

а) балансовата стойност на активите, изложени на съществен физически риск, преди да се вземат предвид ***действията за адаптиране към изменението на климата***, в т.ч. съответните времеви хоризонти;

б) процента от балансовата стойност на активите, изложени на съществен физически риск, за които към отчетната дата са предприети ***действия*** за адаптиране; и

в) сумата на нетните приходи от стопанската си дейност, свързана със съществен физически риск, в т.ч. съответните времеви хоризонти.

40. Предприятието оповестява ***очакваните финансови последици*** от съществените ***рискове от прехода***, в т.ч.:

а) балансовата стойност на активите, изложени на съществен риск от преход, в т.ч. съответните времеви хоризонти, както и диапазон на очакваните потенциални ***блокирани активи*** от отчетната година до средносрочните и дългосрочните времеви хоризонти, въз основа на ***сценарий***, съобразен със смекчаването на изменението на климата до 1,5 °C;

б) процента от балансовата стойност на активите, изложени на съществен риск от преход, за който са предприети ***действия*** за намаляване на риска;

в) разпределение на балансовата стойност на неговите недвижими имоти, използвани като обезпечение по кредити, по класове на енергийна ефективност ([35]);

г) очакваните потенциални задължения, свързани с прехода към климатична неутралност, които към отчетната дата не отговарят на критериите за признаване в счетоводството, но които може да се наложи да бъдат признати във финансовите отчети в бъдещи периоди; и

д) сумата на нетните приходи от стопанската си дейност, изложена на съществен риск от преход, и, ако е приложимо, нетните приходи от клиенти, осъществяващи дейност, свързана с въглища, нефт и газ, в т.ч. съответните времеви хоризонти.

41. Предприятието оповестява методиката, използвана за количествено определяне на сумите, посочени в параграфи 39 и 40, в т.ч. обхвата на изчислението, значимите допускания, параметрите и ограниченията, както и дали способите за изчисление се основават на процеса (например ***анализ на сценарии***), използван за установяване и оценка на ***рисковете от прехода***.

42. Предприятието оповестява размера на активите или приходите от стопанската си дейност по отношение на установените ***възможности*** ([36]), ***свързани с климата***, в т.ч. съответните времеви хоризонти.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 29 за параграфи 39-42 **(Подходи при изчисляване)**	При оповестяването на информацията, изисквана съгласно параграфи 39—42, предприятието прилага следните подходи: а) взема предвид времевите хоризонти (краткосрочен, средносрочен и дългосрочен), в рамките на които разумно може да се очаква да се проявят последиците от ***свързаните с климата рискове и възможности***; б) включва всички видове собствени физически активи на предприятието, в т.ч., в случай на финансов лизинг, актива, който е предмет на правото на ползване; в) представя паричните суми (или процентите) като единична стойност или като диапазон; г) представя балансовата стойност на активите към отчетната дата и нетните приходи за отчетния период;

([34]) Тази информация е съобразена с Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818 на Комисията (Регламент относно бенчмарковете за климатичен преход) и с Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816 на Комисията.

([35]) Това изискване за оповестяване е в съответствие с изискванията, включени в член 449а от Регламент за изпълнение (ЕС) 575/2013 на Комисията; Регламент за изпълнение (ЕС) 2024/3172; Образец 2: Банков портфейл — Риск от прехода във връзка с изменението на климата: заеми, обезпечени с недвижим имот — енергийна ефективност на обезпечението.

([36]) Тази информация е съобразена с Делегиран регламент (ЕС) 2020/1818 на Комисията (Регламента относно бенчмарковете за климатичен преход).

	д) за параграф 40, буква в) представя класа на енергийна ефективност чрез диапазони на потреблението на енергия в kWh/m^2, или като клас на етикета на сертификата за енергийни характеристики (CEX). Ако не може да получи тази информация без излишни усилия и разходи, предприятието оповестява общата балансова стойност на активите, представляващи недвижими имоти, за които потреблението на енергия се основава на вътрешни приблизителни оценки; и е) оповестява нетните приходи и балансовата стойност на активите, като ги приведе в съответствие с финансовите отчети.
ИП 30 за параграф 39, буква в), параграф 40, буква а), и параграф 40, буква д) **(Бруто срещу нето)**	При оповестяване на информацията, изисквана съгласно параграф 39, буква в), параграф 40, буква а) и параграф 40, буква д), предприятието посочва дали сумата е изчислена преди или след предприемането на ***действия*** за смекчаване.
ИП 31 за параграф 40, буква г) **(Очаквани потенциални задължения)**	Ако оповестява информацията, предвидена в параграф 40, буква г), във финансовия си отчет, предприятието посочва това.
ИП 32 за параграф 41 **(Място, където се намират активите)**	При оповестяване на методиката, използвана за количествено измерване на сумите, посочени в параграфи 39 и 40, предприятието включва, когато е уместно, мястото, където се намират активите му, изложени на съществени ***физически рискове***, обобщени по начин, който осигурява достоверно представяне на рисковете ([37]).

([37]) Тази информация е в съответствие с изискванията, съдържащи се в член 449a от Регламент (ЕС) № 575/2013; Регламент за изпълнение (ЕС) № 2024/3172 на Комисията — Образец 5: Банков портфейл — Физически риск, свързан с изменението на климата: експозиции, изложени на физически риск.

ЕСОУ Е2 — ЗАМЪРСЯВАНЕ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е2-1 — *Политики, свързани със замърсяването*

Изискване за оповестяване Е2-2 — *Действия и ресурси, свързани със замърсяването*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е2-3 — *Цели, свързани със замърсяването*

Изискване за оповестяване Е2-4 — *Замърсяване на въздуха, водите и почвите*

Изискване за оповестяване Е2-5 — *Вещества, пораждащи безпокойство, и вещества, пораждащи сериозно безпокойство*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани със ***замърсяването***, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на ***съществеността*** не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ Е2 *Замърсяване*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***. Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита нормативните рамки на ЕС, в т.ч.: Плана за действие на ЕС „Към нулево замърсяване на въздуха, водата и почвата“; Стратегията за устойчивост в областта на химикалите — Към нетоксична околна среда; Протокола на Икономическата комисия за Европа на ООН за регистри за изпускането и преноса на замърсители на околната среда; ЕРИПЗ (Регламент (ЕО) № 166/2006 на Европейския парламент и на Съвета ([38]) относно Европейския регистър за изпускането и преноса на замърсители) и измененията на РПЕП (Регламент (ЕС) 2024/1244 на Европейския парламент и на Съвета ([39]) относно портала за емисиите от промишлеността); ДЕП (Директива 2010/75/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([40]) относно емисиите от промишлеността) и измененията на ДЕП 2.0 (Директива (ЕС) 2024/1785 на Европейския парламент и на Съвета ([41]) относно емисиите от промишлеността и отглеждането на селскостопански животни); Регламент REACH (Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета ([42]) относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали) и измененията на REACH във връзка с микрочастиците от синтетични полимери (Регламент (ЕС) 2023/2055 на Комисията ([43])относно микрочастиците от синтетични полимери); и Регламента CLP (Регламент (ЕО) № 1272/2008 на Европейския парламент и на Съвета ([44]) относно класифицирането, етикетирането и опаковането на вещества и смеси).

([38]) Регламент (ЕО) № 166/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 18 януари 2006 година за създаване на Европейски регистър за изпускането и преноса на замърсители и за изменение на Директиви 91/689/ЕИО и 96/61/ЕО на Съвета (ОВ L 33, 4.2.2006 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/166/oj).

([39]) Регламент (ЕС) 2024/1244 а Европейския парламент и на Съвета от 24 април 2024 година за докладване на данни за околната среда от промишлени инсталации, за създаване на портал за емисиите от промишлеността и за отмяна на Регламент (ЕО) № 166/2006 (ОВ L, 2024/1244, 2.5.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1244/oj).

([40]) Директива 2010/75/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 година относно емисиите от промишлеността (комплексно предотвратяване и контрол на замърсяването) (ОВ L 334, 17.12.2010 г., стр. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/75/oj).

([41]) Директива (ЕС) 2024/1785 на Европейския парламент и на Съвета от 24 април 2024 година за изменение на Директива 2010/75/ЕС на Европейския парламент и на Съвета относно емисиите от промишлеността (комплексно предотвратяване и контрол на замърсяването) и на Директива 1999/31/ЕО на Съвета относно депонирането на отпадъци (ОВ L, 2024/1785, 15.7.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1785/oj).

([42]) Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 18 декември 2006 година относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH), за създаване на Европейска агенция по химикали, за изменение на Директива 1999/45/ЕО и за отмяна на Регламент (ЕИО) № 793/93 на Съвета и Регламент (ЕО) № 1488/94 на Комисията, както и на Директива 76/769/ЕИО на Съвета и директиви 91/155/ЕИО, 93/67/ЕИО, 93/105/ЕО и 2000/21/ЕО на Комисията (ОВ L 396, 30.12.2006 г.,стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj).

([43]) Регламент (ЕС) 2023/2055 на Комисията от 25 септември 2023 година за изменение на приложение XVII към Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH) по отношение на микрочастиците от синтетични полимери (ОВ L 238, 27.9.2023 г., стр. 67, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2055/oj).

([44]) Регламент (ЕО) № 1272/2008 на Европейския парламент и на Съвета от 16 декември 2008 година относно класифицирането, етикетирането и опаковането на вещества и смеси, за изменение и за отмяна на директиви 67/548/ЕИО и 1999/45/ЕО и за изменение на Регламент (ЕО) № 1907/2006 (ОВ L 353, 31.12.2008 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj).

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***: замърсяване на въздуха, замърсяване на водите и замърсяване на ***почвата***; ***пластмасови микрочастици***; както и ***вещества, пораждащи безпокойство (SoC)***, в т.ч. ***вещества, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC)***.

7. ***Замърсяването*** на въздуха, водата и ***почвата*** се отнася до ***емисиите*** на предприятието във въздуха, водата и почвата, както и до предотвратяването, контрола и намаляването на тези емисии. Емисиите във водата включват емисии в ***сладките води*** и в морската вода.

8. ИО за ***SoC***, в т.ч. ***SVHC***, установяват изисквания за оповестяване, за да се даде възможност на ***ползвателите*** да разберат свързаните с тях ***действителни*** или ***потенциални въздействия***, като се отчитат и възможните ограничения върху тяхното производство, употреба, разпространение и пускане на пазара.

9. Контекстуалните съображения са особено важни по отношение на ***замърсяването***. Ако съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** са свързани с конкретни ***географски райони***, е важно да се обмисли подходящо обобщаване или разпределение на отчитаната информация, например по ***обект***, район с ***недостиг на вода*** или друго равнище, в съответствие с ESRS 1 *Общи изисквания*, глава 3.3.2 *Ниво на обобщаване и разпределение*.

Взаимодействие с други ESRS

10. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Основните точки на взаимодействие между стандарта ESRS E2 *Замърсяване* и останалите стандарти в тази област са следните.

    а) ESRS E1 *Изменение на климата*, разглеждат ***емисиите*** във въздуха от следните седем ***парникови газове (ПГ)***: въглероден диоксид (CO_2), метан (CH_4), диазотен оксид (N_2O), флуоровъглеводороди (HFC), перфлуорвъглероди (PFC), серен хексафлуорид (SF_6) и азотен трифлуорид (NF_3). Тези емисии на парникови газове не са включени в ESRS E2 *Замърсяване*.

    б) ESRS E3 *Вода* разглежда използването на водните ресурси, в т.ч. чрез обема на ***заустените води***. Въпреки това, ***замърсителите***, в т.ч. ***пластмасовите микрочастиците***, изпускани във водата, се разглеждат в ESRS E2 *Замърсяване*.

    в) ESRS E4 *Биологично разнообразие и екосистеми* разглежда ***замърсяването*** като пряк ***фактор за промяната в биологичното разнообразие и екосистемите***, като разглежда ***въздействията*** на замърсяването върху ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, докато емисиите на замърсители се разглеждат в ESRS E2 *Замърсяване*.

    г) ESRS E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда ***използването на ресурсите*** и прехода към ***кръгова икономика***, но не засяга ***емисиите*** на ***замърсители***, генерирани от ***отпадъците*** или от добива, преработката и използването на ресурсите, които са обхванати от ESRS E2 *Замърсяване*.

    д) ESRS S3 *Засегнати общности* разглежда свързаните със ***замърсяването въздействия*** , тъй като те могат да засегнат хората и общностите.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване E2-1 — *Политики, свързани със замърсяването*

11. Предприятието оповестява своите ***политики***, свързани със ***замърсяването*** в съответствие с разпоредбите на ESRS 2 GDR-P.

Изискване за оповестяване E2-2 — *Действия и ресурси, свързани със замърсяването*

12. Предприятието оповестява основните си ***действия***, свързани със ***замърсяването***, както и ресурсите, отпуснати за изпълнението на тези действия, в съответствие с разпоредбите на ESRS 2 GDR-A.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване E2-3 — *Цели, свързани със замърсяването*

13. Предприятието оповестява ***целите*** си, свързани със ***замърсяването***, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-T.

Изискване за оповестяване E2-4 — *Замърсяване на въздуха, водите и почвите*

14. Целта на това ИО е да се даде възможност на ***ползвателите*** да разберат ***емисиите*** на ***замърсители*** във въздуха, водата и ***почвата***, както и производството, употребата и изпускането в околната среда на ***пластмасови микрочастици***.

15. Предприятието оповестява количествата на значимите ***емисии*** на ***замърсители*** във въздуха, водата и ***почвата***, произтичащи от собствената му дейност, в т.ч. вследствие на ***екологични аварии***, през отчетния период ([45]).

16. Предприятието оповестява количествата първични пластмасови микрочастици, произведени или използвани в неговите ***продукти***, както и, отделно, тези, които се изпускат директно в околната среда.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграфи 15 и 16 **(Замърсяване на въздуха, водата и почвата)**	***Замърсителите*** и първичните ***пластмасови микрочастици*** се посочват в съответните единици за маса, например тонове или килограми.
ИП 2 за параграф 15 **(Замърсяване на въздуха, водата и почвата)**	Значителните ***емисии*** на ***замърсители*** се установяват чрез управленска оценка, която отчита дейностите на предприятието и сектора, в който то оперира. Замърсителите, изброени в приложение II към Регламент (ЕО) № 166/2006 (ЕРИПЗ), Регламент (ЕС) 2024/1244 (РПЕП) и последващите изменения, които се отнасят за предприятието, заедно с други замърсители, които предприятието измерва или наблюдава, представляват ценен принос за тази оценка. При определяне дали емисията на даден замърсител е съществена, предприятието може да вземе предвид праговите стойности за емисиите, посочени в приложение II към Регламент (ЕС) № 2024/1244.
ИП 3 за параграф 15 **(Замърсяване на въздуха, водата и почвата)**	Прехвърлянето на водни ***замърсители*** към външни пречиствателни станции се счита за ***замърсяване*** надолу по ***веригата на стойността*** на предприятието. Когато те са съществени, се очаква предприятието да отчита прехвърлянията като специфични за субекта оповестявания (вж. ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, параграфи 11 и 12).

Изискване за оповестяване E2-5 — *Вещества, пораждащи безпокойство, и вещества, пораждащи сериозно безпокойство*

17. Целта на това ИО е да се даде възможност на ***ползвателите*** да разберат съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности*** за предприятието, свързани с производството, търговията или употребата на ***SoC*** и ***SVHC***, в т.ч. рисковете, произтичащи от промени в нормативната уредба.

18. ***Производителите на вещества***, ***формулаторите*** или ***вносителите*** на вещества, независимо дали в чист вид или в смеси, посочват общото тегло на ***SoC*** и, отделно, общото тегло на ***SVHC***, които те:

    а) доставят като самостоятелни вещества или в смеси;

    б) произвеждат като самостоятелни вещества или в смеси;

([45]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от: допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 8 в таблица 1, и показатели № 1, № 2 и № 3 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Емисии във водата“, „Емисии на неорганични замърсители“, „Емисии на замърсители на въздуха“ и „Емисии на озоноразрушаващи вещества“).

в) ***пускат на пазара*** като самостоятелни вещества или в смеси; и

г) изпускат директно в околната среда (въздух, вода и ***почва***), в т.ч. непреднамерени изпускания вследствие на течове или разливи.

19. ***Ползвателите на вещества***, независимо дали се използват самостоятелно или в смеси, посочват:

а) общото тегло на ***SVHC***, които те използват при производството и при предоставянето на услуги; и

б) общото тегло на SVHC, които те изпускат директно в околната среда.

20. ***Производителите на изделия***, ***вносителите*** на ***изделия*** или ***ползвателите на изделия***, съдържащи ***SVHC***, оповестяват наименованията на ***веществата***, които се съдържат в концентрация над 0,1 % тегловни проценти (w/w), съгласно член 33 от Регламент (ЕО) № 1907/2006 (REACH), в:

а) доставени компоненти или изделия; и

б) компоненти или изделия, ***пуснати на пазара***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграфи 18 и 19 (SoC и SVHC)	Изискванията по параграф 18 се отнасят единствено за предприятия, които осъществяват дейност в химическия сектор, а именно производство на химически ***вещества*** (напр. NACE Rev.2.1 C20 и, ако е приложимо, C21), формулиране на смеси (напр. NACE Rev.2.1 C20.3, C20.4, C20.5) или търговия на едро с химични вещества (напр. NACE Rev.2.1 G46.85). Тези изисквания не се отнасят за предприятия, чиято основна дейност е производството на нехимически ***продукти***. Изискванията по параграф 19 се отнасят само за предприятия, които не попадат в обхвата на параграф 18.
ИП 5 за параграфи 18 и 19 (SoC и SVHC)	Предприятията, които се отчитат съгласно параграф 18 или 19, представят ***SVHC***, групирани по клас на опасност (съгласно Регламент CLP 1272/2008/ЕО). Това означава, че едно и също ***вещество*** трябва да бъде класифицирано във всички приложими класове на опасност. При изчисляването на общите количества на закупените, произведените, продадените и пуснатите на пазара вещества обаче се избягва двойното отчитане.
ИП 6 за параграфи 18 и 19 (SoC и SVHC)	***Веществата*** се посочват в тонове или килограми, или в друга единица за маса, подходяща за количеството и видовете изпускани ***замърсители***.
ИП 7 за параграфи 18, 19 и 20 (SoC и SVHC)	Информацията, предоставена по това ИО, може да се отнася до данни, които предприятието вече е длъжно да отчита съгласно други нормативни актове (например Директива 2010/75/ЕС, Регламент (ЕО) № 166/2006, последващите им изменения и др.).

ЕСОУ Е3 — ВОДА

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е3-1 — *Политики, свързани с водата*

Изискване за оповестяване Е3-2 — Действия и ресурси, свързани със водата

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е3-3 — *Цели, свързани с водата*

Изискване за оповестяване Е3-4 — *Измерители за вода*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с водата, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на ***съществеността*** не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ Е3 *Вода*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяка изисквана информация се предшества от цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* (GDR-P, GDR-A и GDR-T) осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита регулаторните рамки на ЕС и другите приложими рамки, в т.ч. Рамковата директива за водите на ЕС (Директива 2000/60/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([46])), Директивата за питейната вода на ЕС (Директива 2020/2184/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([47])), Директивата относно емисиите от промишлеността (Директива 2010/75/ЕС), Стратегията на ЕС за устойчивост на водните ресурси, Регламента относно Схемата на Общността за управление на околната среда и одит (EMAS) (Регламент (ЕС) № 1221/2009/ЕО), Конвенцията на ООН за водните течения (1997 г.) и Конвенцията на ООН за опазване и използване на трансграничните водни течения и международните езера (1992 г.).

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***: използване на вода, което включва ***водовземане***; ***потребление на вода***; ***заустване на водите*** и ***съхраняване на вода***.

7. Водата обхваща ***сладката вода*** и други видове вода, например бракична вода, от различни източници, като ***повърхностни води***, ***подземни води***, морска вода, производствена вода и вода от трети страни.

8. Специфичните за конкретния контекст съображения са особено важни по отношение на водата. Ако съществените ***въздействия, рискове*** или ***възможности*** са свързани с конкретни ***географски райони***, е важно да се обмисли подходящо обобщаване или разпределение на отчитаната информация, например по ***обект***, басейн, район с ***недостиг на вода*** или на друго ниво, в съответствие с ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 3.3.2 *Ниво на обобщаване и разпределение*.

Взаимодействие с други ЕСОУ

9. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Основните точки на взаимодействие между стандарта ЕСОУ Е3 *Вода* и останалите стандарти в тази област са следните.

   а) ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* разглежда по-специално острите и хроничните ***физически рискове***, които произтичат от опасности във връзка с водите и океаните, причинени или изострени от ***изменението на климата***, в това число нарастващата температура на водата, променящите се модели и видове на валежите, изменчивостта на валежите или хидроложката изменчивост, увеличаването на киселинността на океанските води, нахлуването на солени води, покачването на морското равнище, сушата, ***недостиг на вода***, обилните валежи, наводненията и отприщването на ледникови езера.

([46]) Директива 2000/60/ЕО на Европейския ларламент и на Съвета от 23 октомври 2000 година за установяване на рамка за действията на Общността в областта на политиката за водите (ОВ L 327, 22.12.2000 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2000/60/oj).

([47]) Директива (ЕС) 2020/2184 на Европейския парламент и на Съвета от 16 декември 2020 година относно качеството на водата, предназначена за консумация от човека (ОВ L 435, 23.12.2020 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/2184/oj).

б) Стандартът ESRS E2 *Замърсяване* се отнася до ***емисиите*** във водите, в т.ч. емисиите в морската вода, както и до производството, употребата и изпускането на ***пластмасови микрочастици***.

в) ESRS E4 *Биологично разнообразие и екосистеми* разглежда ***въздействията*** върху морските и ***сладководните екосистеми*** и ***биологичното разнообразие***, свързани с използването на водата.

г) ESRS E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда вида и ***кръговостта*** на ***входящите потоци от ресурси***, в т.ч. ***морските ресурси***.

д) ESRS S3 *Засегнати общности* разглежда съществените ***въздействия*** върху хората и общностите, произтичащи от дейностите на предприятието, свързани с водата, в т.ч. промени в наличността, качеството или достъпа до вода.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване E3-1 — *Политики, свързани с водата*

10. Предприятието оповестява своите ***политики***, свързани с водата, в съответствие с разпоредбите на ESRS 2 GDR-P ([48]).

11. Ако разполага с ***обекти***, намиращи се в райони с ***недостиг на вода***, които не са обхванати от неговите ***политики*** в областта на водите, предприятието оповестява този факт ([49]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграфи 11, 13, 14 и параграф 16, буква б) **(Недостиг на вода)**	***Недостигът на вода*** обхваща както количеството или наличността (свързани с ***оскъдицата на вода***), така и въпросите, свързани с качеството и достъпността на водата, и дава представа за натоварването на водния басейн. Недостигът на вода е един от компонентите на физическите ***рискове***, свързани с водата, наред с други фактори, които не са свързани с недостига на вода, като наводненията и сушите. Цялостното разбиране на рисковете, свързани с водата, обхваща всички компоненти на физическите рискове, свързани с водата (напр. недостиг на вода, наводнения, суши), както и регулаторните рискове и рисковете за репутацията, свързани с водата.
ИП 2 за параграфи 11, 13, 14 и параграф 16, буква б) **(Райони с недостиг на вода)**	Световните показатели (заедно със съответните набори от данни) и свързаните с тях прагови стойности за оценка дали даден район е засегнат от ***недостиг на вода*** включват: а) базов недостиг на вода — равен или по-голям от „Високо“: 40—80 %; б) изчерпване на водните ресурси — по-голям от „Високо“: 25—75 % („Сезонно“); в) базово изчерпване на водните ресурси — равно или по-голямо от „Високо“: 50—75 %; и г) WEI+ (експлоатационен воден индекс WEI+) — равен или по-голям от 40 %. Въпреки че тези глобални показатели отразяват недостига на вода от гледна точка на наличното количество водни ресурси (свързано с ***оскъдицата на вода***), една цялостна оценка на недостига на вода обхваща всички негови аспекти (количество, качество и достъпност). Оценката дали даден район е изложен на недостиг на вода обикновено се извършва най-малко на ниво воден басейн. Могат да се използват специално разработени методики за оценка на това дали даден район е изложен на недостиг на вода, като при това се възползват от традиционните знания.

([48]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от основен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 7 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Инвестиции в дружества без политики за управление на водите“).

([49]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 8 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Изложеност към райони с голям недостиг на вода“).

Изискване за оповестяване E3-2 — *Действия и ресурси, свързани със водата*

12. Предприятието оповестява ключовите си ***действия***, свързани с водата, както и ресурсите, отпуснати за тяхното изпълнение, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-A.

13. Предприятието посочва ключовите ***действия*** и ресурси, свързани с районите, изпитващи ***недостиг на вода***.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване E3-3 — *Цели, свързани с водата*

14. Предприятието оповестява своите ***цели***, свързани с водата, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-T.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 3 за параграф 14 **(Цели за райони с недостиг на вода)**	В съответствие със съображенията относно обхвата, изложени в ЕСОУ 2 GDR-T, параграф 51, буква в), предприятието, когато е уместно, формулира ***целите***, свързани с водата, като се позовава на конкретни географски райони, като например райони с ***недостиг на вода***.

Изискване за оповестяване E3-4 — *Измерители за вода*

15. Целта на това ИО е да се даде възможност на ***ползвателите*** да разберат какви са резултатите на предприятието в областта на водата.

16. Предприятието оповестява следните ***измерители*** за водата в рамките на собствената си дейност:

а) годишното ***потребление на вода***;

б) общото потребление на вода в райони с ***недостиг на вода***;

в) общото ***водовземане***;

г) общо ***заустените води***;

д) общото ***количество рециклирана и повторно използвана вода*** ([50]); и

е) общо количество ***съхранена вода***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграф 16 **(Измерители за водата)**	***Потреблението на вода*** (C) може да се измери директно, да се моделира, да се оцени или да се изчисли чрез изваждане на общо ***заустените води*** (D) от общото ***водовземане*** (W) през отчетния период: C = W - D.
ИП 5 за параграф 16 **(Единици за измерителите на водата)**	***Измерителите*** за водата по параграф 16, букви а)—е) се представят в кубични метри (m^3) или в кратни на тях единици.

([50]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 6.2 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Среднопретеглена стойност на рециклираната и повторно използвана вода от дружествата, в които се инвестира“).

ЕСОУ Е4 — БИОЛОГИЧНО РАЗНООБРАЗИЕ И ЕКОСИСТЕМИ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Стратегия

Изискване за оповестяване Е4-1 — *План за преход във връзка с биологичното разнообразие и екосистемите*

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е4-2 — *Политики, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

Изискване за оповестяване Е4-3 — *Действия и ресурси, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е4-4 — *Цели, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

Изискване за оповестяване Е4-5 — *Измерители, свързани с промени в биологичното разнообразие и екосистемите*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с биологичното разнообразие и екосистемите, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на съществеността не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита регулаторните рамки на ЕС и другите приложими рамки, в т.ч. визията на глобалната рамка за биологичното разнообразие Кунмин—Монреал и съответните нейни цели и ***задачи***, както и съответните аспекти на Стратегията на ЕС за биологичното разнообразие за 2030 г., директивите на ЕС за птиците и местообитанията (Директива 2009/147/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([51]) и Директива 92/43/ЕИО на Съвета ([52])), Рамковата директива за морска стратегия (Директива 2008/56/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([53])), Плана за действие на ЕС за морската среда за 2023 г., Рамковата директива за водите на ЕС (Директива 2000/60/ЕО) и Регламента относно възстановяването на природата (Регламент (ЕС) 2024/1991 на Европейския парламент и на Съвета ([54])).

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***: ***фактори, влияещи върху промяната на биологичното разнообразие и екосистемите***; състоянието на видовете; състоянието и ***обхвата на сухоземните, сладководните и морските екосистеми***; както и ***екосистемните услуги***.

7. Термините „***биоразнообразие***“ и „***биологично разнообразие***“, се отнасят до многообразието сред живите организми от всички източници, в т.ч., наред с другите, сухоземни, ***сладководни***, морски и други водни ***екосистеми*** и екологични комплекси, към които те принадлежат.

8. Специфичните за контекста съображения са особено важни по отношение на ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***. Ако съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности*** са свързани с конкретни ***географски райони***, е важно да се обмисли подходящо обобщаване или разпределение на отчитаната информация, например по ***обект***, екосистема или друго ниво, в съответствие с ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, глава 3.3.2 *Ниво на обобщаване и разпределение*.

([51]) Директива 2009/147/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 30 ноември 2009 година относно опазването на дивите птици (ОВ L 20, 26.1.2010 г., стр. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2009/147/oj).

([52]) Директива 92/43/ЕИО на Съвета от 21 май 1992 година за опазване на естествените местообитания и на дивата флора и фауна (ОВ L 206, 22.7.1992 г., стр. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1992/43/oj).

([53]) Директива 2008/56/ЕО на европейския парламент и на съвета от 17 юни 2008 година за създаване на рамка за действие на Общността в областта на политиката за морска среда (Рамкова директива за морска стратегия) (ОВ L 164, 25.6.2008 г., стр. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/56/oj).

([54]) Регламент (ЕС) 2024/1991 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2024 година относно възстановяването на природата и за изменение на Регламент (ЕС) 2022/869 (ОВ L, 2024/1991, 29.7.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj).

Взаимодействие с други ЕСОУ

9. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Например, основните ***фактори, влияещи върху промяната на биологичното разнообразие и екосистемите,*** са ***изменението на климата***, ***замърсяването***, ***промените в земеползването***, в използването на ***сладка вода*** и в използването на морето, пряката експлоатация на организмите и ***инвазивните чуждоземни видове***. Тези фактори са разгледани в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*, с изключение на изменението на климата и замърсяването, които са обхванати съответно в ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* и ЕСОУ Е2 *Замърсяване*. Основните точки на взаимодействие между стандарта ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми* и останалите тематични стандарти са следните.

   а) ЕСОУ Е1 *Изменение на климата* разглежда въпросите, свързани с ***смекчаването на изменението на климата***, ***адаптирането към изменението на климата*** и енергетиката, докато ***въздействията*** върху ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, свързани с дейностите на предприятието в областта на смекчаването на изменението на климата и адаптирането към изменението на климата, се разглеждат в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*.

   б) ЕСОУ Е2 *Замърсяване* разглежда ***емисиите*** на ***замърсители*** във въздуха, водата и ***почвата***, както и производството, употребата и изпускането на ***пластмасови микрочастици***, докато въздействието на ***замърсяването*** върху биологичното разнообразие и екосистемите се разглежда в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*.

   в) ЕСОУ Е3 *Вода* разглежда въпросите, свързани с използването на водата, докато въздействията върху биологичното разнообразие и екосистемите, свързани с използването на водата, се разглеждат в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*.

   г) ЕСОУ Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда вида и ***кръговостта*** на ***входящите потоци от ресурси***, в т.ч. ***морските ресурси*** и ***отпадъците***, както и прилагането на ***принципите на кръговата икономика***, докато въздействията върху биологичното разнообразие и екосистемите, свързани с тези теми, се разглеждат в ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*.

   д) ЕСОУ S3 *Засегнати общности* разглежда съществените отрицателни въздействия върху ***засегнатите общности***, произтичащи от въздействията върху биологичното разнообразие и екосистемите, които могат да бъдат приписани на предприятието.

Изисквания за оповестяване

Стратегия

Изискване за оповестяване Е4-1 — *План за преход във връзка с биологичното разнообразие и екосистемите*

10. Целта на това ИО е да се даде представа за реакцията и приноса на предприятието към прехода, предвиден в Глобалната рамка за биологичното разнообразие Кунмин—Монреал (GBF), ако то разполага с ***план за преход*** в областта на ***биологичното разнообразие и екосистемите*** и е оповестило публично ключовите му характеристики.

11. Ако разполага с ***план за преход*** в областта на ***биологичното разнообразие и екосистемите***, целящ преобразуване на неговия ***модел на стопанска дейност*** и стратегия, така че да допринесе за постигането на целта за устойчиво развитие за спиране и обратно обръщане на процеса на ***загуба на биологично разнообразие***, както е посочено в GBF, и е оповестило публично ключовите характеристики на този план, предприятието оповестява тези елементи.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 11 **(План за преход в областта на биологичното разнообразие и екосистемите)**	***Биологичното разнообразие*** може също така да бъде част от по-широкия ***план за преход*** на дадено предприятие, което, например, е насочено към справянето с изменението на климата. ***Плановете за преход в областта на биологичното разнообразие и екосистемите***, или плановете, които включват биологичното разнообразие, съдържат информация за ***целите***, ключовите ***действия***, финансовото планиране и управлението. Очаква се те да съдържат и ясно обяснение за това как стратегията и ***моделът на стопанска дейност*** на предприятието ще се развиват, за да допринесат за постигането на целта за устойчиво развитие за спиране и обръщане на процеса на ***загуба на биологично разнообразие*** в световен мащаб, заложена в GBF, като могат да включват и установяване и управление на полезните взаимодействия и компромисите с други цели на плана за преход, в т.ч. всякакви мерки и принос към прехода, предвиден в Парижкото споразумение.
ИП 2 за параграф 11 **(План за преход в областта на биологичното разнообразие и екосистемите)**	„Публикувало“ означава, че предприятието е предоставило достъп до ключовите характеристики на своя ***план за преход в*** областта на ***биологичното разнообразие и екосистемите*** преди или по време на публикуването на своя ***отчет за устойчивостта*** чрез достъпни за обществеността канали, като например своя уебсайт или отчети.

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване E4-2 — *Политики, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

12. Предприятието оповестява своите ***политики в областта на биологичното разнообразие*** и ***екосистемите*** в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-P.

13. В допълнение към разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-P предприятието описва съдържанието на своите ***политики***, свързани с ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, по отношение на:

    а) подпомагане на проследимостта на ***продукти***, компоненти и ***суровини***, които оказват ***действително*** или ***потенциално*** съществено ***въздействие*** върху биологичното разнообразие и екосистемите във ***веригата на стойността***; и

    б) ***обекти*** в рамките на собствената си дейност, намиращи се в или в близост до ***зона, чувствителна от гледна точка на биологичното разнообразие*** ([55]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 3 за параграф 12 **(Политики, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите)**	При описанието на съдържанието на своите ***политики*** предприятието посочва, когато е приложимо, дали те засягат устойчивите земеделски практики, устойчивите практики за опазване на океаните и моретата, както и обезлесяването ([56]).
ИП 4 за параграф 12 **(Политики, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите)**	***Анализът на сценариите***, ***свързани с биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, може да допринесе за установяването, оценката и управлението на съществени ***рискове*** и ***възможности*** в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. Предприятието може да обмисли използването на анализ на сценарии при определянето на своите ***политики***, ***действия*** и ***цели***.
ИП 5 за параграф 13, буква б) **(Политики, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите)**	Ако ***обектът*** на предприятието се намира в или в близост до ***зона, чувствителна от гледна точка на биологичното разнообразие***, неговите дейности може да доведат до съществени отрицателни ***въздействия*** върху тази зона. Дали обектът на дадено предприятие, намиращ се извън зона, чувствителна от гледна точка на биологичното разнообразие, е в близост до такава зона, се определя чрез очертаване на зоната на въздействие на обекта. Зоната на въздействие може да бъде определена чрез прилагане на буферни разстояния, специфични за вида дейност на предприятието, в съответствие с нормативните изисквания, научно обоснованите препоръки и най-добрите практики в отрасъла.

Изискване за оповестяване E4-3 — *Действия и ресурси, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

14. Предприятието оповестява ключовите си ***действия***, свързани с ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, както и ресурсите, отпуснати за тяхното изпълнение, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-A.

15. В допълнение към разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-A предприятието описва всички ***компенсационни замени*** на ***биологично разнообразие***, използвани в рамките на неговите ***действия***, в т.ч. целта на тези мерки, финансовите последици в парично изражение, площта, вида и приложените критерии за качество, както и стандартите, на които отговарят компенсационните замени на биологично разнообразие.

([55]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 14.2 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Дял на инвестиции в дружества, в които се инвестира, без политика за опазване на биологичното разнообразие, обхващаща експлоатационни площадки, притежавани, отдадени под наем, управлявани или в съседство със защитена територия или територия с висока стойност на биоразнообразие извън защитени територии“).

([56]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителни показатели, свързани с основните неблагоприятни въздействия, определени в показатели № 11, № 12 и № 15 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Инвестиции в дружества без устойчиви земеделски/селскостопански практики“, „Инвестиции в дружества без устойчиви практики по отношение на океаните/моретата“ и „Обезлесяване“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 6 за параграф 14 **(Действия, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите)**	По отношение на ***действията***, които подлежат на оповестяване съгласно параграф 14, се взема предвид правото на ***свободно, предварително и информирано съгласие*** на ***коренното население*** (вж. също ESRS S3-2).

Измерители и цели

Изискване за оповестяване E4-4 — *Цели, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите*

16. Предприятието оповестява своите ***цели*** в областта на ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите*** в съответствие с разпоредбите на ESRS 2 GDR-T.

17. Ако използва ***компенсационни замени на биологично разнообразие*** при определянето на своите ***цели***, предприятието оповестява начина, по който са били използвани тези компенсационни замени.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 7 за параграф 16 **(Цели, свързани с биологичното разнообразие и екосистемите)**	***Цели***, свързани с ***биологичното разнообразие***: а) обикновено се отнасят до „натиска“ върху природата и имат за цел да ограничат **факторите, влияещи върху *промяната* на биологичното разнообразие и екосистемите** (например чрез предотвратяване на ***промени в земеползването*** в резултат на превръщането на горски площи). Обикновено те се отнасят и до „естественото състояние“ и имат за цел да подобрят обхвата и състоянието на видовете и ***екосистемите***, например чрез увеличаване на популацията на видове, изложени на риск от изчезване, или чрез възстановяване на състоянието на ландшафта в сравнение с базовото равнище; б) са най-ефективни, ако се основават на научни данни, съответстват на ***екологичните прагове*** и допринасят за постигането на целите на GBF; в) може да бъдат определени на различни нива (вж. ESRS 2 *Общи оповестявания*, параграф 51, буква в), например на ниво ***обект***, ландшафт, дружество или нагоре по ***веригата на стойността***, в зависимост от целта на показателя и способността на предприятието да повлияе на нейното постигане; г) обикновено се прилагат в съответствие с йерархията на мерките за смекчаване на въздействията: избягване, свеждане до минимум, възстановяване и компенсация.

Изискване за оповестяване E4-5 — *Измерители, свързани с промени в биологичното разнообразие и екосистемите*

18. Целта на това ИО е да се даде представа за резултатите от дейността на предприятието по отношение на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, свързани с промените в ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***.

19. Предприятието оповестява следната информация относно съществените ***въздействия***, ***рискове*** или ***възможности,*** свързани с промените в ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***:

    а) местоположенията в рамките на собствената си дейност, с които са свързани със съществените въздействия, рискове или възможности;

    б) за тези местоположения — списък на ***зоната или зоните, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие*** (наименование и вид), свързани с евентуалните съществени отрицателни въздействия на предприятието; и

    в) дейностите на предприятието, които са свързани със значителни отрицателни въздействия в зоните, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие, описани в буква б) по-горе ([57]).

20. В допълнение към параграф 19 и в съответствие с ESRS 2 GDR-M предприятието отчита ***измерители***, свързани с неговите съществени въздействия върху ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***.

([57]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като е получена от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 7 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Дейности, влияещи отрицателно върху чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие зони“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 8 за параграф 19 **(Измерители, свързани с биологичното разнообразие и промените в екосистемите)**	За да определи приоритетите при оповестяването и нивото на обобщаване или разпределение, предприятието взема предвид местоположенията, където собствената му дейност е свързана със съществени отрицателни ***въздействия*** върху ***зони, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие***. От предприятието не се очаква задължително да предостави изчерпателен списък на всички отделни ***обекти*** или местоположения, където собствената му дейност засяга зони, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие, нито да предостави информация за всеки отделен обект. Предприятието може да обобщава информация за съответните групи обекти, свързани с неговите съществени въздействия, ***рискове*** и ***възможности***, например въз основа на една и съща зона, чувствителна от гледна точка на биологичното разнообразие или група от зони в даден регион, засегнат от множество обекти. Степента на подробност, обобщаване или разпределение на информацията се определя в съответствие с принципите, изложени в ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, раздел 3.3.2, като се отчитат естеството на съществените въздействия, рисковете и възможностите, сходството между засегнатите обекти или райони, както и полезността на предоставената информация за вземането на решения. Съответно предприятието може да представи информация на обобщено ниво за групи от обекти или райони, които са изложени на сходни въздействия, рискове или възможности, свързани с биологичното разнообразие, при условие че такова обобщаване не прикрива съществена информация.
ИП 9 за параграф 20 **(Измерители, свързани с биологичното разнообразие и промените в екосистемите)**	При представянето на описанието на съществените ***въздействия*** в съответствие с ЕСОУ 2 IRO-2 предприятието посочва кои съществени въздействия се отнасят до ***влошаване на качеството на земите***, ***опустиняването*** или ***запечатването на почвите***, както и до дейности, засягащи ***застрашени от изчезване видове*** или ***екосистеми*** ([58]).
ИП 10 за параграф 2 **(Измерители, свързани с биологичното разнообразие и промените в екосистемите)**	В зависимост от това коя ***подтема*** е от значение, предприятието включва ***измерители*** във връзка с: а) ***фактори, влияещи върху промяната на биологичното разнообразие и екосистемите***; б) състоянието на ***видовете*** (например във връзка с ***риска*** от изчезване); в) състоянието и ***обхвата на сухоземните, сладководните и морските екосистеми*** (например във връзка със състоянието ***на обектите*** и състоянието на ландшафта); и г) ***екосистемните услуги***.
ИП 11 за параграф 20 **(Измерители, свързани с биологичното разнообразие и промените в екосистемите)**	Първичните данни за ***измерителите*** за състоянието на природата, събрани на местно равнище или чрез дистанционно наблюдение, са най-добрият начин за определяне на ***въздействията*** върху ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***. Използването на първични данни за състоянието на природата е особено важно, когато ***обектите*** на предприятието се намират в или в близост до ***зона, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие***. Предприятието може също така да оцени въздействията си, като използва данни за факторите, оказващи влияние, или вторични данни за състоянието на природата.
ИП 12 за параграф 20 **(Измерители, свързани с биологичното разнообразие и промените в екосистемите)**	При определянето на ***измерителите***, които трябва да бъдат оповестени, предприятието взема предвид: а) честотата на наблюдението, както и базовото състояние или стойност и базовата година или период; и б) дали измерителите позволяват на ***ползвателите*** да разберат как те се отнасят към съществените ***въздействия***.

([58]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителни показатели, свързани с основните неблагоприятни въздействия, определени в показатели № 10 и № 14.1 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Влошаване на качеството на земите, опустиняване, запечатване на почвите“ и „Дял на инвестициите в дружества, в които се инвестира, чиито дейности оказват влияние върху застрашени от изчезване видове“).

ЕСОУ Е5 — ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕСУРСИТЕ И КРЪГОВА ИКОНОМИКА

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е5-1 — Политики, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика

Изискване за оповестяване Е5-2 — *Действия и ресурси, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е5-3 — *Цели, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика*

Изискване за оповестяване Е5-4 — *Входящи потоци от ресурси*

Изискване за оповестяване Е5-5 — *Изходящи потоци от ресурси*

Продукти

Отпадъци

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на ***съществеността*** не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ESRS 1 *Общи изисквания*.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ESRS E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ESRS 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ESRS 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по теми, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   (a) ESRS 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   (b) ESRS 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО се въвежда с цел за оповестяване, с изключение на ***политиките, действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ESRS 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита рамките на политиката и нормативните рамки на ЕС, в т.ч. Плана за действие на ЕС относно кръговата икономика (2020 г.), европейския Пакт за чиста промишленост (2025 г.), Регламента за екопроектиране на устойчиви продукти (Регламент (ЕС) 2024/1781 на Европейския парламент и на Съвета ([59])), Рамковата директива за отпадъците (Директива 2008/98/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([60])), Директивата за правото на ремонт (ЕС) 2024/1799 на Европейския парламент и на Съвета ([61])) и Европейския законодателен акт за суровините от критично значение (Регламент (ЕС) 2024/1252 на Европейския парламент и на Съвета ([62])).

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***: ***входящи потоци от ресурси***; ***изходящи потоци от ресурси***, свързани с ***продукти*** и услуги; изходящи потоци от ресурси, свързани с ***отпадъци***.

Взаимодействие с други ESRS

7. Екологичните и социалните ***теми*** са взаимосвързани. По-долу са изброени точките на взаимодействие между стандарта ESRS E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* и останалите тематични стандарти:

   а) ESRS E1 *Изменение на климата* разглежда въпросите, свързани със ***смекчаването на изменението на климата***, ***адаптирането към изменението на климата*** и потреблението на енергия, докато ESRS E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда входящите потоци от материали (в т.ч. ***изкопаеми горива***, които не се използват за енергийни цели), добива на ресурси и практики в областта на ***кръговата икономика***, които могат да намалят ***емисиите на парникови газове*** (въглеродния отпечатък) и енергоемкостта.

   б) ESRS E2 *Замърсяване* разглежда ***емисиите*** на ***замърсители*** във въздуха, водата и ***почвата*** (в т.ч. ***пластмасови микрочастици***), както и ***вещества, пораждащи безпокойство (SoC)***, в т.ч. ***вещества, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC)***, докато ESRS E5 *Използване на ресурси и кръгова икономика* разглежда практиките за **използване на ресурси** и управление на ***отпадъците***, които могат да генерират или да намалят такива емисии във ***веригата на стойността***.

([59]) Регламент (ЕС) 2024/1781 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2024 година за създаване на рамка за определяне на изискванията за екопроектиране за устойчиви продукти, за изменение на Директива (ЕС) 2020/1828 и Регламент (ЕС) 2023/1542 и за отмяна на Директива 2009/125/ЕО (ОВ L, 2024/1781, 28.6.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1781/oj).

([60]) Директива 2008/98/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 19 ноември 2008 година относно отпадъците и за отмяна на определени директиви (ОВ L 312, 22.11.2008 г., стр. 3ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2008/98/oj).

([61]) Директива (ЕС) 2024/ 1799 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2024 година за общите правила за насърчаване на ремонта на стоки и за изменение на Регламент (ЕС) 2017/2394 и директиви (ЕС) 2019/771 и (ЕС) 2020/1828 (ОВ L, 2024/1799, 10.7.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1799/oj).

([62]) Регламент (ЕС) 2024/1252 на Европейския парламент и на Съвета от 11 април 2024 година за създаване на рамка за гарантиране на сигурни и устойчиви доставки на суровини от критично значение и за изменение на регламенти (ЕС) № 168/2013, (ЕС) 2018/858, (ЕС) 2018/1724 и (ЕС) 2019/1020 (ОВ L, 2024/1252, 3.5.2024 г., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

в) ЕСОУ Е3 *Вода* разглежда използването и управлението на водата като физически ресурс, както и дейността на предприятието в райони с ***недостиг на вода***, докато ЕСОУ Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда ***морските ресурси*** и процесите, изискващи голямо количество вода, при които мерките за кръгова икономика могат да намалят потреблението и да подобрят ефективността.

г) ЕСОУ Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми* разглежда ***въздействията върху биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, докато ЕСОУ Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* разглежда използването на ресурсите, управлението на отпадъците и дейностите в областта на ***кръговата икономика***, които могат да допринесат за тези въздействия или да ги смекчат.

д) ЕСОУ S3 *Засегнати общности* разглежда съществените ***въздействия*** върху хората и общностите, произтичащи от дейностите на предприятието, в т.ч. тези, свързани с използването на ресурси, ***продуктите*** и услугите, както и отпадъците, докато ЕСОУ Е5 *Използване на ресурси и кръгова икономика* разглежда тези дейности от техническа гледна точка по отношение на ***входящите*** и ***изходящите потоци от ресурси***, отпадъците и практиките в областта на ***кръговата икономика***.

е) ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели* разглежда въздействията, свързани с информацията, върху ***потребителите*** или ***крайните ползватели***, тяхната лична безопасност и социалната им интеграция, докато ЕСОУ Е5 разглежда аспектите, свързани с използването на ресурсите, управлението на отпадъците и ***кръговата икономика*** при същите тези продукти и услуги. Оповестяванията по ЕСОУ Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* по тези аспекти са от значение за разбирането на въздействията върху потребителите и крайните ползватели, свързани с информацията и приобщаването, които се отчитат съгласно ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване Е5-1 — *Политики, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика*

8. Предприятието оповестява своите ***политики за използване на ресурсите*** и ***за кръговата икономика*** в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-P.

9. В допълнение към информацията, изисквана съгласно ЕСОУ 2 GDR-P, ако прилага ***принципите на кръговата икономика*** или ***изискванията за екопроектиране*** в своите ***основни продукти*** и ***услуги***, ***свързани с кръговата икономика***, предприятието обяснява по какъв начин се осъществява това.

Изискване за оповестяване Е5-2 — *Действия и ресурси, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика*

10. Предприятието оповестява ключовите се действия, свързани с ***използването на ресурси*** и ***кръговата икономика***, в съответствие с разпоредбите на ESRS 2 GDR-A.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване Е5-3 — *Цели, свързани с използването на ресурсите и кръговата икономика*

11. Предприятието оповестява своите ***цели за използване на ресурсите*** и за кръговата икономика в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-T.

Изискване за оповестяване Е5-4 — *Входящи потоци от ресурси*

12. Целта на това ИО е да се даде представа за ***входящите потоци от ресурси*** в предприятието. Това включва информация за видовете и ***кръговата икономика*** на ресурсите, постъпващи в предприятието.

13. Предприятието оповестява следната информация:

а) ***основните използвани материали***, като за всеки от тях се предоставя кратко описание и се посочват всички ***суровини от критично значение*** и ***стратегически суровини***, които съдържа;

б) общото тегло на всички основни материали;

в) разпределение на всеки основен материал, изразено в тегло или като процент от общото тегло на всички основни материали; и

г) използваните ***вторични суровини***, изразени в тегло или като процент от общото тегло на основните материали.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 13, буква а) **(Входящи потоци от ресурси)**	При предоставяне на информацията, изисквана съгласно параграф 13, буква а): а) предприятието предоставя кратко описание на всеки ***основен материал***, в което да се отразява неговата роля и значение в контекста на дейността на предприятието; б) ако разграничението между ***технически*** и ***биологичен материал*** е от значение за разбирането на ***въздействията***, ***рисковете*** или ***възможностите*** на предприятието, то отразява това разграничение в описанието на основните си материали.
ИП 2 за параграф 13, буква а) **(Входящи потоци от ресурси)**	***Суровините от критично значение*** и ***стратегическите суровини***, посочени в приложение I и приложение II към Европейския законодателен акт за суровините от критично значение (Регламент (ЕС) 2024/1252), могат да бъдат част от ***основните материали*** на предприятието. В такъв случай предприятието посочва това. Например, дадено предприятие може да определи батерията като основен материал за своята дейност и да посочи, че тя съдържа литий, който е класифициран като суровина от критично значение и стратегическа суровина.

Изискване за оповестяване E5-5 — *Изходящи потоци от ресурси*

14. Целта на това ИО е да се даде представа по какъв начин предприятието допринася за ***кръговата икономика*** чрез проектиране, производство и предоставяне на ***продукти*** и услуги в съответствие с ***принципите на кръговата икономика***, както и чрез ефективно управление на ***отпадъците***.

Продукти

15. Предприятието оповестява:

    а) качествена или количествена информация за очакваната ***дълготрайност*** на ***основните си продукти***;

    б) качествена или количествена информация за степента, в която основните му продукти подлежат на ***поправка***;

    в) ***коефициент на рециклиране при проектирането*** на основните си продукти и техните ***опаковки***.

Отпадъци

16. Предприятието оповестява следната информация относно ***отпадъците***, произведени в резултат на собствената му дейност:

    а) описание на ***потоците от отпадъци*** на предприятието;

    б) общото тегло на генерираните отпадъци;

    в) дела на отпадъците, които не се обезвреждат, изразен като процент от общото количество генерирани отпадъци, с разпределение по ***опасни*** и неопасни отпадъци, както и разпределение по следните видове операции:

        i. подготовка за ***повторно използване***;

        ii. ***рециклиране;***

        iii. други дейности по ***оползотворяване***;

    г) дела на отпадъците, предназначени за обезвреждане, изразен като процент от общото количество генерирани отпадъци ([63]), с разпределение по опасни и неопасни отпадъци ([64]), както и разпределение по следните видове операции:

        i. изгаряне;

        ii. ***депо за отпадъци***;

        iii. други дейности по обезвреждане;

([63]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 13 в таблица 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Съотношение на нерециклираните отпадъци“).

([64]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 9 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Съотношение на опасните и радиоактивните отпадъци“).

д) дела на отпадъците, за които крайното местоназначение е неизвестно, изразен като процент от общото количество генерирани отпадъци.

17. Предприятието оповестява общото количество радиоактивни ***отпадъци***, които генерира, в съответствие с определението за радиоактивни отпадъци по член 3, параграф 7 от Директива 2011/70/Евратом на Съвета ([65]) ([66]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 3 за параграф 15, буква в) **(Продукти)**	При оповестяване на информация в съответствие с параграф 15, буква в), предприятието използва следното уравнение: а) за ***продуктите***: $\text{Коефициент на рециклиране при проектирането} = \frac{\textit{общо тегло на рециклируемите материали, включени в продукта}_x}{\textit{общо тегло на продукта}_x} \times 100$ б) за ***опаковката***: $\textbf{\textit{Коефициент на рециклиране при проектирането}} = \frac{\textit{общо тегло на рециклируемите материали, включени в опаковката}_x}{\textit{общо тегло на опаковката}_x} \times 100$
ИП 4 за параграф 16, буква а) **(Отпадъци)**	При отчитане на ***потоците от отпадъци*** в съответствие с параграф 16, буква а) е достатъчно да се посочи наименование (например в съответствие с Европейския списък на отпадъците съгласно Решение 2000/532/ЕО на Комисията) и да се посочат ***основните материали***, които се съдържат в потока от отпадъци, като биомаса, метали, неметални минерали, пластмаси, текстил, ***суровини от критично значение***, редкоземни елементи и др.
ИП 5 за параграф 16, букви б)—г) и параграф 17 **(Отпадъци)**	При отчитане в съответствие с параграф 16, букви б) — г), и параграф 17 данните отразяват теглото на материала в неговото първоначално състояние и не се представят след допълнителна обработка, като например отчитане като „сухо“ тегло.
ИП 6 за параграф 16, буква в), подточка iii) **(Отпадъци)**	Списъкът с дейностите по ***оползотворяване*** е поместен в приложение II към Директива 2008/98/ЕО относно ***отпадъците*** (Рамкова директива за отпадъците). „Други операции по оползотворяване“ отговарят на определенията и изискванията на Рамковата директива за отпадъците. При отчитане на отпадъците в съответствие с параграф 16, буква в), подточка iii), предприятието посочва, ако е уместно, какви са тези „други операции по оползотворяване“. Изгарянето с оползотворяване на енергия се счита за „друга операция по оползотворяване“ само когато отговаря на условията, посочени в точка R1 от приложение II „Операции по оползотворяване“ към Рамковата директива за отпадъците.
ИП 7 за параграф 16, буква в), подточка iii) **(Отпадъци)**	Списъкът с дейностите по обезвреждане е поместен в приложение I към Директива 2008/98/ЕО относно ***отпадъците*** (Рамковата директива за отпадъците).

([65]) Директива 2011/70/Евратом на Съвета от 19 юли 2011 година за създаване на рамка на Общността за отговорно и безопасно управление на отработено гориво и радиоактивни отпадъци (ОВ L 199, 2.8.2011 г., стр. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/70/oj).

([66]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 9 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Съотношение на опасните и радиоактивните отпадъци“).

ЕСОУ S1 — СОБСТВЕНА РАБОТНА СИЛА

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S1-1 — *Политики, свързани със собствената работна сила*

Изискване за оповестяване на информация S1-2 — *Взаимодействие със собствената работна сила и представителите на работниците, наличие на канали, чрез които собствената работна сила да изразява опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

Изискване за оповестяване S1-3 — *Дейности и ресурси, свързани със собствената работна сила*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S1-4 — *Цели, свързани със собствената работна сила*

Изискване за оповестяване S1-5 — *Характеристики на служителите на предприятието*

Изискване за оповестяване S1-6 — *Характеристики на работниците, които не са служители, в собствената работна сила на предприятието*

Изискване за оповестяване S1-7 — *Покритие на колективното договаряне и социалния диалог*

Изискване за оповестяване S1-8 — *Представеност на половете във висшето ръководство*

Изискване за оповестяване S1-9 — *Адекватни работни заплати*

Изискване за оповестяване S1-10 — *Социална закрила*

Изискване за оповестяване S1-11 — *Лица с увреждания*

Изискване за оповестяване S1-12 — *Измерители за обучение и развитие на умения*

Изискване за оповестяване S1-13 — *Измерители за здраве и безопасност*

Изискване за оповестяване S1-14 — Измерители за равновесие между професионалния и личния живот

Изискване за оповестяване S1-15 — *Измерители за възнагражденията*

Изискване за оповестяване S1-16 — *Прояви на дискриминация и други случаи на нарушаване на правата на човека*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани със собствената работна сила, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на ***съществеността*** не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, с изключение на:

   а) Изискване за оповестяване (ИО) ЕСОУ S1—5, което предприятието прилага, ако стигне до заключението, че собствената му работна сила трябва да бъде отчетена след оценка на съществеността; и

   б) ЕСОУ S1—6, които предприятието прилага, ако стигне до заключението, че работниците, които не са служители, но са част от собствената му работна сила, са свързани със съществени въздействия, рискове или възможности.

   Критерият за същественост на информацията, определен в параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*, остава приложим и за тези две ИО.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита международните и европейските инструменти и конвенции за правата на човека, в т.ч. Международната харта за правата на човека, Ръководните принципи на ООН за предприятията и правата на човека и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия, Декларацията на МОТ за основните принципи и права при работа и с основните конвенции на МОТ, Конвенцията на ООН за правата на хората с увреждания, Европейската конвенция за правата на човека, преразгледаната Европейска социална харта, Хартата на основните права на Европейския съюз (ЕС); приоритетите на политиката на ЕС, определени в Европейския стълб на социалните права; и законодателството на ЕС, включително достиженията на правото на ЕС в областта на трудовото право.

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***:

   а) условия на труд (в т.ч. ***адекватни работни заплати***, ***равновесие между личния и професионалния живот***, работно време, сигурна заетост, ***социална закрила***);

   б) ***социален диалог***, свобода на сдружаване, работнически съвети, права на участие на работниците и ***колективно договаряне***;

   в) здраве и безопасност;

   г) ***обучение*** и развитие на умения;

д) разнообразие и ***еднакво отношение*** (в т.ч. равенство между жените и мъжете, равно ***заплащане*** за труд с еднаква стойност, заетост и приобщаване на ***хората с увреждания***, недискриминация, борба с тормоза); и

е) други права на човека, свързани с труда (в т.ч. ***детски труд***, ***принудителен труд***, право на неприкосновеност на личния живот и право на подходящо жилищно настаняване).

7. ***Собствената работна сила*** на предприятието включва: i) лица, които са в трудови правоотношения с предприятието („***служители***“); и ii) лица, които за целите на отчитането съгласно ЕСОУ се наричат „***работници, които не са служители***“ в рамките на собствената работна сила на предприятието. Към последната група спадат лицата, сключили договори с отчитащото се предприятие за предоставяне на работна ръка („самостоятелно заети лица“), или лицата, предоставени от предприятия, чиято основна дейност е „дейности по заетостта“ (код 078 по NACE). Информацията за лицата, наричани „работници, които не са служители“ в рамките на собствената работна сила на предприятието в съответствие с настоящия стандарт, не засяга техния статут съгласно приложимото трудово право. В настоящия стандарт не са обхванати работниците нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** на предприятието; Тези работници са обхванати в ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*.

8. Определенията за самостоятелно заети лица и за лица, наети от предприятия, чиято основна дейност е свързана с „дейности по заетостта“ се основават на националното законодателство. Примери за ***работници, които не са служители***, но са част от ***собствената работна сила*** на предприятието и могат да попадат в обхвата на собствената работна сила, са:

а) самостоятелно заетите лица, които са част от собствената работна сила на предприятието, като това може да включва:

i. самостоятелно заети лица, наети от предприятието за извършване на работа, която иначе би била извършвана от ***служител*** или в обществено място (например на улицата);

ii. самостоятелно заети лица, наети от предприятието за извършване на работа или предоставяне на услуга директно на работното място на клиент на предприятието;

б) лица, наети от трета страна, които извършват „дейности по заетостта“, които изпълняват същата работа като служителите, например такива, които заместват временно отсъстващи служители, или които могат да бъдат временно командировани от друга държава — членка на ЕС, за да работят за предприятието („командировани работници“).

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

9. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Точките на взаимодействие между ЕСОУ S1 *Собствена работна сила* и останалите тематични стандарти са следните:

а) всички социални стандарти, а именно ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*, са съгласувани по отношение на съдържание и структура и са взаимосвързани. ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността* обхваща същите подтеми като ЕСОУ S1 *Собствена работна сила* за онези работници във ***веригата на стойността***, които не са част от ***собствената работна сила*** на предприятието. Оповестената информация в социалните стандарти обхваща съществената информация, необходима за отчитане на ***въздействията***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с всяка група ***заинтересовани страни***, в т.ч. във връзка с надлежната проверка за устойчивост;

б) настоящият стандарт е свързан ЕСОУ E1 *Изменение на климата* дотолкова, доколкото преходът към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика представлява източник на въздействия, рискове и възможности за ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*; и

в) настоящият стандарт е свързан с ЕСОУ E2 *Замърсяване* дотолкова, доколкото ***замърсяването*** може да доведе до съществени отрицателни ***въздействия*** за здравето и безопасността на работното място.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S1-1 — *Политики, свързани със собствената работна сила*

10. Предприятието описва своите ***политики*** за управление на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности,*** свързани със ***собствената сила***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-P. То посочва дали тези политики обхващат конкретни групи в рамките на собствената работна сила (например ***служители***, работещи в определен завод или географски район, или самостоятелно заети лица) или цялата му работна сила.

11. Предприятието също така посочва дали в ***политиките*** му по отношение на ***собствената му работна сила*** се разглеждат трафикът на хора ([67]), ***принудителният труд*** или задължителният труд, както и ***детският труд***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 10 **(Политики, свързани със собствената работна сила)**	Предприятието може да илюстрира начините, по които ***политиките*** се съобщават на онези лица, група лица или субекти, за които те са от значение — било то защото се очаква да ги прилагат (например ***служители*** в предприятието, подизпълнители и ***доставчици***), или защото имат пряк интерес от прилагането им (например лица в ***собствената му работна сила***, инвеститори).

Изискване за оповестяване на информация S1-2 — *Взаимодействие със собствената работна сила и представителите на работниците, наличие на канали, чрез които собствената работна сила да изразява опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

12. Целта на това ИО е да даде представа за общия подход на предприятието към взаимодействието със ***собствената му работна сила***, в т.ч. наличието на ***канали за изразяване на опасения или нужди***, като например ***механизми за подаване на жалби***, както и подхода му към ***решаване на проблемите***.

13. Предприятието оповестява по какъв начин осъществява пряк контакт със ***собствената си работна сила*** или с ***представителите на работниците***, както и по какъв начин гледните точки на собствената му работна сила се отразяват върху решенията или дейностите му, насочени към управление на ***действителните*** и ***потенциалните въздействия*** върху собствената му работна сила през отчетната година. Това включва:

    а) по какъв начин предприятието се запознава с гледните точки на лицата от собствената му работна сила, които могат да бъдат особено уязвими към ***въздействията*** и/или които са маргинализирани (например жени, мигранти, ***хора с увреждания***), ако предприятието предприеме действия за разбиране на тези гледни точки; и

    б) ***глобалните рамкови споразумения*** **(*ГРС*)** или други договорености, постигнати от предприятието с представителите на работниците и собствената му работна сила във връзка със зачитането на правата на човека на собствената му работна сила, ако има такива споразумения или договорености.

14. Предприятието описва каналите, чрез които ***собствената му работна сила*** може директно да изразява своите опасения или нужди и да получава отговор на тях. По-конкретно, посочва се дали е въведен ***механизъм за подаване на жалби*** ([68]). Обяснява се също така по какъв начин се оценява ефективността на тези канали.

([67]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 11 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и мерки за предотвратяване на трафика на хора“).

([68]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 5 в таблица 3 от приложение I и показател № 11 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на механизъм за разглеждане на оплаквания/жалби по въпроси, свързани със служителите“ и „Липса на процедури и механизми за съответствие с цел да се наблюдава съответствието с принципите на Глобалния договор на ООН или с Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“).

15. Предприятието описва общия си подход и ***процедурите за предприемане на коригиращи мерки или за съдействие при тяхното предприемане***, когато е причинило или допринесло за съществено отрицателно ***въздействие*** върху ***собствената си работна сила***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 2 за параграф 13 **(Взаимодействие)**	Взаимодействието със ***собствената работна сила*** на предприятието може да приема различни форми, като информационни срещи, консултации или участие, и да се осъществява с различна честота.
ИП 3 за параграф 14 **(Механизми за подаване на жалби)**	„Критериите за ефективност на извънсъдебните ***механизми за подаване на жалби***“, както са определени в Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека, и по-специално в принцип 31, може да се използват за оценка на ефективността на тези канали. Ако предприятието разполага с ***политики*** за защита на лицата, които използват тези канали, срещу ответни действия с цел отмъщение, в т.ч. на ***представителите на работниците***, и те са оповестени съгласно ЕСОУ G1-1, предприятието може да се позове на тези оповестени сведения.

Изискване за оповестяване S1-3 — *Дейности и ресурси, свързани със собствената работна сила*

16. Предприятието описва ключовите ***действия*** и ресурси, използвани за управление на съществените положителни и отрицателни ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, свързани със ***собствената му работна сила***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-A.

17. По отношение на съществените отрицателни ***последици*** върху ***собствената си работна сила*** предприятието описва:

а) ключовите предприети, планирани или текущи ***действия*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на съществени отрицателни въздействия върху собствената работна сила, в т.ч. подхода му в случаи, когато възникват противоречия между тези действия и други стопански изисквания; и

б) по какъв начин проследява и оценява ефективността, с която тези действия постигат резултати за собствената му работна сила. Това оповестяване може да бъде пропуснато, ако предприятието посочи по какъв начин проследява ефективността на своите действия в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T или GDR-M. В такъв случай е достатъчно да се направи позоваване на това оповестяване.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграф 17 **(Ключови действия)**	Предприетите от предприятието ***действия*** варират в зависимост от връзката му с ***въздействието*** и от това по какъв начин е определило тези действия като подходящи за справяне със съществените въздействия. Това изискване за оповестяване се отнася и за ключови действия за предприемане, съдействие или улесняване на ***корективни действия*** в случаи на действителни отрицателни въздействия. Ключовите действия за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на въздействията включват използването на различни видове ***лостове*** и/или колективни действия, предприети чрез инициативи с участието на множество заинтересовани страни и/или отраслови инициативи.
ИП 5 за параграф 17 **(Климатичен преход)**	Предприятието представя ***действията*** си по начин, който позволява на ***ползвателите*** да разберат връзките между различните ***теми*** в съответствие с глави 3.3 и 9.1 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*. Това се отнася за мерките, предприети с цел смекчаване на отрицателните ***въздействия*** върху ***собствената работна сила***, които могат да възникнат в резултат на прехода към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика. Например, при закриването на дадена фабрика може да се стигне до съкращения или масови уволнения, което от своя страна може да доведе до мерки като преместване на служители в рамките на дружеството или програми за предсрочно пенсиониране, които оказват влияние върху ***служителите***.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S1-4 — *Цели, свързани със собствената работна сила*

18. Предприятието оповестява качествени и/или количествени ***цели***, свързани със ***собствената му работна сила***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 6 за параграф 18 **(Проследяване на ефективността)**	Взаимодействието със ***собствената работна сила*** на предприятието или с ***представителите на работниците*** може да допринесе за проследяването и оценката от страна на предприятието на ефективността на ***действията*** му, оповестени съгласно параграф 17, буква б), в т.ч. разработването на ***измерители***, определянето на цели и/или проследяването на резултатите спрямо тези измерители и ***цели***. По-конкретно, що се отнася до проследяването на резултатите, такова взаимодействие може да допринесе за по-доброто разбиране на ефективността на управлението на съществените отрицателни ***въздействия*** от страна на предприятието, както и за набелязването на извлечени поуки или възможности за подобрения.

Изискване за оповестяване S1-5 — *Характеристики на служителите на предприятието*

19. Целта на това ИО е да се даде представа за подхода на предприятието към трудовите практики, в т.ч. сигурността на заетостта за ***собствената му работна сила***. То служи и като основа за изчисляване на определени количествени ***измерители***, изисквани от други ИО в настоящия стандарт, и предоставя контекстуална информация за тези измерители.

20. Предприятието оповестява:

а) общия брой (численост) на ***служителите*** с разпределение по пол;

б) броя (численост) на служителите за всяка от държавите, в които предприятието има 50 или повече служители и които са десетте най-големи държави по брой на служителите;

в) общия брой (численост) или еквивалента на пълно работно време (ЕПРВ) на:

i. постоянни служители с разпределение по пол;

ii. временни служители с разпределение по пол;

iii. служители без гарантирано работно време;

г) процента на текучеството на постоянните служители през отчетния период; и

д) качествено обяснение в случай на несъответствие между информацията, посочена в буква а) по-горе, и най-представителната цифра, посочена във финансовите отчети.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 7 за параграф 20, буква б) **(Определение на различните видове служители)**	Определенията за ***служители*** с постоянно, временно и ***без гарантирано работно време*** се различават в различните държави. Ако има ***служители*** в повече от една държава, предприятието използва определенията съгласно националното законодателство на държавите, в които се намират служителите, за да изчисли данните на равнището на държавата. След това данните на национално равнище се сумират, за да се изчислят общите стойности.
ИП 8 за параграф 20 **(Информация за методическия контекст)**	В съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M предприятието оповестява метода, използван за изчисляване и съставяне на данните за ***служителите*** (например към края на отчетната година или като средна стойност), и предоставя допълнителна информация.

ИП 9 за параграф 20, буква а) и параграф 20, буква б)

(Таблици с данни — численост на служителите)

Предприятието представя изискваната информация или в описателен формат, или в следните таблични формати.

Таблица 1

Стандартен образец за представяне на информация за броя (числеността) на служителите по пол

Пол	Брой (численост) на служителите — текущ отчетен период	Брой (численост) на служителите — предходен отчетен период
Мъже		
Жени		
Друг		
Няма отчетени данни		
Общ брой служители		

В някои държави членки е възможно лицата да се регистрират законно като лица с трети пол, който е категоризиран като „друг“ в таблицата по-горе. Ако обаче третият пол не е разрешен от закона, предприятието може да даде обяснение за това и да посочи, че категорията „друг“ не е приложима.

Таблица 2

Стандартен образец за представяне на броя (числеността) на служителите за всяка от държавите, в които предприятието има 50 или повече служители и които са десетте най-големи държави по брой на служителите

Държава	Брой (численост) на служителите — текущ отчетен период	Брой (численост) на служителите — предходен отчетен период
Държава А		
Държава Б		
Държава В		
Държава Г		

ИП 10 за параграф 20, буква в)

(Таблица с данни — разпределение на броя (числеността) на служителите)

Предприятието представя информацията под формата на описателен текст или чрез използване на следната таблица.

Таблица 3

Стандартен образец за представяне на информация за служителите по вид договор, разпределени по пол (численост или ЕПРВ)

ЖЕНИ	МЪЖЕ	ДРУГ*	НЯМА ОТЧЕТЕНИ ДАННИ	ОБЩО
Брой на постоянните служители (численост на служителите/ЕПВР) — Текущ отчетен период				
Брой на постоянните служители (численост на служителите/ЕПВР) — Предходен отчетен период				
Брой временни служители (численост на служителите/ЕПВР) — Текущ отчетен период				

	Брой временни служители (численост на служителите/ЕПВР) — Предходен отчетен период				
	Брой на служителите без гарантирано работно време (численост/ЕПРВ)				
	не е приложимо	**не е приложимо**	**не е приложимо**	**не е приложимо**	
	В някои държави членки е възможно лицата да се регистрират законно като лица с трети пол, който е категоризиран като „друг“ в таблицата по-горе. Ако обаче третият пол не е разрешен от закона, предприятието може да даде обяснение за това и да посочи, че категорията „друг“ не е приложима.				
	В някои държави договорите без гарантирано работно време може да се считат за постоянни или временни договори в съответствие с националното законодателство.				
ИП 11 за параграф 20, буква г) **(Изчисляване на текучеството на служителите)**	За да изчисли текучеството сред ***служителите***, предприятието разделя броя на служителите, които напускат доброволно или поради уволнение, пенсиониране или смърт по време на работа, на средния брой служители.				

Изискване за оповестяване S1-6 — *Характеристики на работниците, които не са служители, в собствената работна сила на предприятието*

21. Целта на това ИО е да се даде представа до каква степен предприятието разчита на ***работници, които не са служители***, като част от ***собствената му работна сила.***

22. Предприятието оповестява общия брой на ***работниците, които не са негови служители***, но са част от ***работната му сила***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 12 за параграф 22 **(Съображения относно съществеността при работници, които не са служители)**	Това ИО се прилага, когато ***работници, които не са служители***, но са част от ***собствената работна сила на предприятието***, са свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, отнасящи се до работната сила на предприятието. Тази ситуация възниква, когато работниците, които не са наети на трудов договор, са от решаващо значение за ***модела на стопанска дейност*** на предприятието, например когато се използват за осигуряване на гъвкава работна ръка или когато участват в основни процеси. ***Зависимостта*** от работници, които не са служители, дължаща се на модела на стопанска дейност, може да представлява риск за предприятието, особено ако тази зависимост се засилва, например поради промени в нормативната уредба на пазара на труда. Използването на работници, които не са служители, може също да доведе до съществени отрицателни последици, ако тези работници съставляват значителна част от собствената работна сила на предприятието или ако потенциалните или действителните отрицателни последици са съществени по отношение на работниците, които не са служители.
ИП 13 за параграф 22 (Метод на изчисление и използване на приблизителни стойности)	Общият брой на ***работниците, които не са служители***, се изчислява или по числеността на служителите, или в еквиваленти на пълно работно време (ЕПВР) и се отчита или към края на отчетния период, или като средна стойност за целия отчетен период. Обясняването на това коя от тези възможности е избрало предприятието може да представлява съществена контекстуална информация. Ако не може да отчете точни данни, предприятието прилага разпоредбите на ЕСОУ 1 *Общи изисквания* относно приблизителните оценки.

Изискване за оповестяване S1-7 — *Покритие на колективното договаряне и социалния диалог*

23. Целта на това ИО е да се даде представа за покритието на ***колективното договаряне*** и ***социалния диалог*** по отношение на ***служителите*** в предприятието.

24. Предприятието оповестява следната информация във връзка с ***колективното договаряне***:

а) какъв процент от общия брой на неговите служители са обхванати от колективни трудови договори;

б) в Европейското икономическо пространство (ЕИП) — дали има един или повече колективни трудови договори и ако това е така, общия процент на служителите, обхванати от такива договори, за всяка държава, в която има значителна заетост, а именно държавите от ЕИП, посочени в параграф 20, буква б) по-горе; и

в) извън ЕИП — процента на собствените му служители, обхванати от колективни трудови договори по региони.

25. Предприятието оповестява следната информация във връзка със ***социалния диалог*** за държавите от ЕИП:

а) процента на ***служителите***, обхванати от ***представители на работниците***, отчетен на равнището на държавата от ЕИП, в която предприятието наема значителен брой служители, изчислен в съответствие с параграф 24, буква б) по-горе; и

б) съществуването на каквито и да е споразумения със служителите на предприятието за представителство от европейски работнически съвет (EWC), работнически съвет на европейско акционерно дружество (SE) или работнически съвет на европейско корпоративно дружество (SCE).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 14 за параграф 24, буква а)

(Изчисляване на покритието на колективното договаряне)

Процентът на ***служителите***, обхванати от ***колективни трудови договори***, се изчислява по следната формула въз основа на броя на служителите:

$$\frac{\textit{Брой на служителите, обхванати от колективни трудови договори}}{\textit{Брой на служителите}} \times 100$$

Служителите в ***собствената работна сила***, обхванати от колективни трудови договори, са тези лица, по отношение на които предприятието е длъжно да прилага договора. Това означава, че ако нито едно от служителите не е обхванат от колективен трудов договор, отчетеният процент е нула. Нает лице в собствената работна сила на предприятието, обхванато от повече от един колективен трудов договор, се брои само веднъж.

ИП 15 за параграфи 24 и 25

(Таблица с данни — покритие на колективното договаряне)

Предприятието представя информацията, изисквана съгласно параграф 24, букви б) и в), в описателен формат или като използва таблицата по-долу.

Таблица 4

Образец за отчитане на покритието на колективното договаряне и социалния диалог

	Покритие на колективното договаряне				Социален диалог	
Процент на покритие	Наети лица — ЕИП (за държави с над 50 служители, включени в десетте най-големи държави)		Наети лица — извън ЕИП		Представителство на работното място (само за ЕИП) (за държавите от ЕИП с над 50 служители, включени в десетте най-големи държави)	
	Текущ отчетен период	Предходен отчетен период	Текущ отчетен период	Предходен отчетен период	Текущ отчетен период	Предходен отчетен период
0—19 %			Регион А			
20—39 %	Държава А		Регион Б			
40—59 %	Държава Б				Държава А	
60—79 %					Държава Б	
80—100 %						

ИП 16 за параграф 25, буква а) **(Изчисляване на покритието на социалния диалог)**	За да изчисли информацията, изисквана съгласно параграф 25, буква а), предприятието определя в кои държави от ЕИП има значителна заетост. За всяка от тези държави се отчита процентът на ***служителите***, които са наети в места на стопанска дейност, в които служителите са представени от ***представители на работниците***. „Място на стопанска дейност“ е всяко място на дейност, в което предприятието извършва трайна стопанска дейност, която включва човешки и материални ресурси. Примери за това са: фабрика, клон на търговска верига или седалище на предприятие. За държави, в които има само едно място на стопанска дейност, отчетеният процент е 100 % или 0 %.
	$\frac{\textit{Брой на служителите, които работят в места на стопанска дейност с представители на работниците}}{\textit{Брой на служителите}} \times 100$

Изискване за оповестяване S1-8 — *Представеност на половете във висшето ръководство*

26. Целта на това ИО е да се даде представа за представеността на половете на ниво висше ръководство.

27. Предприятието оповестява разпределението по пол на броя (численост) и процента на лицата на ниво висше ръководство.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО

ИП 17 за параграф 27 **(Изчисление на разпределението по пол на ниво висше ръководство)**	За целите на изчисляването на разпределението по пол на ниво висше ръководство под „висше ръководство“ се разбират двете нива под административните и надзорните органи. Друга възможност е предприятието да използва собствено определение за „висше ръководство“, като в този случай оповестява използваното от него определение.

Изискване за оповестяване S1-9 — *Адекватни работни заплати*

28. Целта на това ИО е да се даде представа дали ***служителите*** на предприятието получават ***адекватни работни заплати***, както и какъв критерий използва предприятието за тази оценка.

29. Предприятието оповестява дали изплаща на своите ***служители адекватни работни заплати***, както и критерия или критериите, които използва за определяне на адекватните работни заплати, като посочи държавите, за които се използва даден критерий. Ако на служителите не се изплаща адекватна работна заплата, предприятието посочва държавите и процента на засегнатите служители.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 18 за параграф 29 **(Адекватни работни заплати)**	Ако всички ***служители*** получават ***адекватна работна заплата***, достатъчно е да се посочи този факт, както и критериите, използвани за нейната оценка, за да се изпълни това изискване.

ИП 19 за параграф 29 **(Изчисляване на адекватната работна заплата)**	Основа за това изчисление е най-ниската ***работна заплата*** сред ***служителите*** на предприятието, с изключение на стажантите и чираците. Това означава основното възнаграждение плюс всички фиксирани допълнителни плащания, които са гарантирани на всички служители в предприятието. Най-ниското възнаграждение се разглежда поотделно за всяка държава, в която предприятието осъществява дейност, освен ако съответната адекватна или минимална работна заплата е определена на поднационално равнище.
ИП 20 за параграф 29 **(Адекватни референти показатели на работните заплати)**	Референтният показател за ***адекватна работна заплата***, използван за сравнение с най-ниското възнаграждение, не трябва да бъде по-нисък от: а) в ЕС: равнището на заплатите, определено чрез ***колективно договаряне***, или законоустановената минимална работна заплата, определена в съответствие с Директива (ЕС) 2022/2041 на Европейския парламент и на Съвета относно адекватните минимални работни заплати в ЕС; б) извън ЕС: i) адекватната минимална работна заплата, установена със закон или чрез колективно договаряне, която осигурява достоен жизнен стандарт, като се вземат предвид принципите на МОТ за определяне на заплатата, осигуряваща минимален жизнен стандарт (без да се засягат по-високите стандарти за адекватност на заплатите); или ii) всяка оценка на жизнения минимум, в т.ч. оценки, изготвени от МОТ или институция, упълномощена от държавните органи на държавата, в която се намират работниците, която взема предвид принципите на МОТ за изчисляване на жизнения минимум.

Изискване за оповестяване S1-10 — *Социална закрила*

30. Целта на това ИО е да се даде представа за това дали ***служителите*** в предприятието са обхванати от ***социална закрила*** срещу загуба на доход поради важни събития в живота и, ако не, да се посочат държавите, в които това не е така.

31. Ако ***служителите*** на предприятието не разполагат със ***социална закрила*** чрез публични програми или чрез обезщетения, предлагани от самото предприятие, то посочва държавите, в които осъществява дейност, където следните важни събития в живота не са обхванати от съществуващите програми за социална закрила:

а) болест;

б) безработица, започнала от момент, в който ***служителят*** работи за предприятието;

в) трудова злополука и придобито увреждане; и

г) отпуск по майчинство.

Изискване за оповестяване S1-11 — *Лица с увреждания*

32. Целта на това ИО е да се даде представа за степента, в която ***служителите*** на предприятието включват ***хора с увреждания***.

33. Предприятието оповестява процента на ***хората с увреждания*** сред своите ***служители***, като спазва законовите ограничения за събиране на данни.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 21 за параграф 33 **(Събиране на данни за хора с увреждания)**	ИО относно ***хората с увреждания*** изисква от предприятията да предоставят само данни, които могат да бъдат събрани законно. Статутът на лице с увреждания зависи от националните правни определения, но предприятието може да използва едно и също определение във всички държави, в които осъществява дейност, или да се съобразява с приложимите национални определения. В съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M предприятието оповестява методиката на изчисление, както и видовете данни и източниците, използвани като входящи данни. Това може да включва, например, доброволни анкети сред ***служителите*** или данни за задължителните квоти за хора с увреждания, предоставени от предприятието.

Изискване за оповестяване S1-12 — *Измерители за обучение и развитие на умения*

34. Целта на това ИО е да се даде представа за свързаните с ***обучението*** и развитието на умения дейности, които са били предложени на ***служителите*** в контекста на непрекъснатото професионално израстване, за да се подобрят уменията им и да се спомогне за продължаващата им пригодност за заетост.

35. Предприятието оповестява следната информация за отчетния период:

а) процента на ***служителите***, участвали във формални оценки на изпълнението и проследяване на кариерното развитие; и

б) средния брой часове ***обучение*** на служител.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 22 за параграф 35, буква а) **(Изчисление на прегледа на изпълнението)**	Формалният преглед на изпълнението и кариерното развитие е преглед въз основа на критерии, известни на ***служителя*** и неговия началник или началници, който се провежда със знанието на служителя поне веднъж годишно. Прегледът може да включва оценка от прекия началник на служителя, от колеги или от по-широк кръг служители. В прегледа може да участва и отдел „Човешки ресурси“. За да оповести информацията, изисквана съгласно параграф 35, буква а), предприятието използва в знаменателя данните за числеността на служителите от ЕСОУ S1-5, както следва: (*брой служители*, *кариерното развитие/брой служители съгласно* $S1-5) * 100$.
ИП 23 за параграф 35, буква б) **(Изчисляване на средния брой часове обучение)**	Средният брой часове за ***обучение***, изискван съгласно параграф 35, буква б), се изчислява, както следва: общият брой часове за обучение, предложени на ***служителите*** и изпълнени от тях, се разделя на общия брой служители. За изчисляване на общия среден брой часове за обучение се използват данните за броя на заетите лица, отчетени по ЕСОУ S1-5.

Изискване за оповестяване S1-13 — *Измерители за здраве и безопасност*

36. Целта на това ИО е да се даде представа за обхвата, качеството и ефективността на ***системата за управление на безопасността и здравето при работа***, създадена за предотвратяване на свързани с работата злополуки, увреждания на здравето и смъртни случаи.

37. Предприятието оповестява следната информация за отчетния период:

а) процента на лицата от ***работната сила на предприятието***, които са обхванати от ***системата за управление на безопасността и здравето при работа*** въз основа на законови изисквания и/или признати стандарти или насоки ([69]);

б) при спазване на законовите ограничения, сумата от:

i. броя на смъртните случаи в резултат на ***свързани с работата злополуки*** сред всички лица, които съставляват собствената работна сила на предприятието, както и сред работниците, които работят на ***обектите*** на предприятието, но не са част от неговата собствена работна сила; и

ii. броя на смъртните случаи в резултат на свързано с работата влошаване на здравословното състояние сред служителите;

([69]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 1 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Инвестиции в дружества без политики за предотвратяване на трудови злополуки“).

в) броя и процента на свързаните с работата злополуки, които подлежат на регистриране, сред собствената работна сила ([70]);

г) по отношение на служителите на предприятието — броя на случаите на подлежащо на регистриране свързано с работата влошаване на здравословното състояние, предмет на правни ограничения за събиране на данни; и

д) по отношение на служителите на предприятието — броя на загубените дни вследствие на свързани с работата злополуки и случаи на свързано с работата влошаване на здравословното състояние ([71]).

Ако прецени, че ЕСОУ S1-6 е съществен, предприятието включва в информацията по буква б), подточка i) и буква в) и случаите, свързани с ***работниците, които не са служители***, но са част от собствената му работна сила. Когато е приложимо, тези данни се разпределят за служителите и за работниците, които не са служители.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 24 за параграф 37, буква а) **(Обхват на системата за управление на безопасността и здравето при работа)**	Процентът на ***собствената работна сила*** на предприятието, обхванат от ***системата за управление на безопасността и здравето при работа***, се посочва на базата на броя на служителите, а не на базата на еквивалент на пълно работно време.
ИП 25 за параграф 37, буква в) **(Изчисляване на свързаните с работата злополуки, които подлежат на регистриране)**	Когато изчислява коефициента на ***свързаните с работата злополуки, които подлежат на регистриране***, предприятието разделя броя случаи на общия брой часове, отработени от лицата в неговата ***работна сила***, умножен по 1 000 000. Това е броят на случаите на един милион отработени часа и приблизително съответства на общия брой отработени часове от 500 работници на пълно работно време за една година. Ако националното законодателство в държавите, в които работят ***служителите*** на предприятието, дава различно определение на „свързани с работата злополуки“ в сравнение с определението за „свързана с работата злополука, която подлежи на регистриране“ в речника на ЕСОУ, предприятието може да използва определението на съответната държава. В такъв случай този факт се оповестява в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M. Ако използва приблизителни оценки, предприятието използва нормалното или стандартното работно време, като взема предвид правата на платен отпуск (например платен годишен отпуск, платен отпуск по болест, официални празници) и обяснява това в своите оповестявания.
ИП 26 за параграф 37, буква в) **(Смъртни случаи в резултат на свързани с работата злополуки, които подлежат на регистриране)**	В тази цифра са включени смъртните случаи, които са резултат от ***свързани с работата злополуки, които подлежат на регистриране***.
ИП 27 за параграф 37, буква г) **(Случаи на свързано с работата влошаване на здравословното състояние, което подлежи на регистриране)**	Изразът „случаи на свързано с работата влошаване на здравословното състояние, което подлежи на регистриране“ в параграф 37, буква г) се отнася до случаи на свързано с работата влошаване на здравословното състояние, за които предприятието е било уведомено от засегнатите лица, органите за обезщетяване или медицинските специалисти, или до случаи, които то е установило чрез медицинско наблюдение през отчетния период. В този контекст свързаните с работата заболявания на опорно-двигателния апарат са включени в категорията на свързано с работата влошаване на здравословното състояние (а не в тази на свързаните с работата злополуки).

([70]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 2 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Равнище на злополуките“), и на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Среднопретеглено съотношение на злополуките, нараняванията, смъртните случаи“ в раздели 1 и 2 относно социалните въпроси от приложение II.

([71]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 3 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Брой загубени работни дни поради наранявания, злополуки, смъртни случаи или заболявания“).

ИП 28 за параграф 37, буква д) **(Загубени дни)**	Броят на загубените дни включва първия пълен ден и последния ден на отсъствието на лицето. За изчислението се използват календарни дни. Поради това дните, в които засегнатото лице не е планирано да работи (например почивните дни, официалните празници), се броят за загубени дни.

Изискване за оповестяване S1-14 — *Измерители за равновесие между професионалния и личния живот*

38. Целта на това ИО е да се даде представа за правото на ***служителите*** на предприятието да ползват ***отпуск по семейни причини***, който включва отпуск по майчинство, отпуск по бащинство, родителски отпуск и отпуск за лица, полагащи грижи.

39. Предприятието оповестява процента на ***служителите***, които имат право на ***отпуск по семейни причини*** през отчетния период.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 29 за параграф 39 (Право на отпуск по семейни причини)	Ако всички ***служители*** на предприятието имат право на четирите вида ***отпуск по семейни причини*** съгласно социалната ***политика*** и/или ***колективните трудови договори***, за да се спази изискването на параграф 39, е достатъчно да се посочи общият процент. Контекстуалната информация съгласно ЕСОУ 2 GDR-M може да се отнася до видовете отпуски по семейни причини, например в случай че служителите на предприятието имат право само на два от четирите вида.
ИП 30 за параграф 39 **(Наети лица, които имат право на отпуск по семейни причини)**	За целите на параграф 39 ***служители***, които имат право на ***отпуск по семейни причини***, са онези, които са обхванати от нормативни актове, организационни ***политики***, споразумения, договори или ***колективни трудови договори***, които предвиждат право на отпуск по семейни причини.

Изискване за оповестяване S1-15 — *Измерители за възнагражденията*

40. Целта на това ИО е да се даде представа за разликите в ***заплащането*** между жените и мъжете сред ***служителите*** на предприятието, както и за равнището на неравенство в заплащането в рамките на предприятието.

41. Предприятието оповестява:

а) разликата в ***заплащането*** на жените и мъжете, определена като разликата в средните нива на заплащане между ***наетите*** жени и мъже, изразена като процент от средното равнище на заплащане на наетите мъже ([72]); и

б) отношението на ***общото годишно трудово възнаграждение*** на най-високо заплатеното лице към медианното общо годишно трудово възнаграждение на всички служители (с изключение на лицето с най-високо трудово възнаграждение) ([73]).

([72]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на: участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 12 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Некоригирана разлика в заплащането на жените и мъжете“); и на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на ЕСУ фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Среднопретеглена разлика в заплащането на жените и мъжете“ в раздели 1 и 2 относно социалните въпроси от приложение II.

([73]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 8 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Коефициент на превишение на трудовото възнаграждение на изпълнителния директор спрямо служителите“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 31 за параграф 41, буква а) **(Изчисляване на разликата в заплащането между жените и мъжете)**	Оповестяването на разликата ***в заплащането*** между жените и мъжете в съответствие с параграф 41, буква а) включва нивото на брутната почасова заплата на всички ***служители***, независимо от пола им, и се изчислява, както следва: $\frac{(\textit{Средно брутно почасово възнаграждение за служителите - мъже — средно брутно почасово възнаграждение за служителите - жени})}{\textit{Средно брутно почасово възнаграждение за служителите - мъже}} \times 100$
ИП 32 за параграф 41, буква а) **(Изчисляване на разликата в заплащането между жените и мъжете)**	Когато събира информацията, изисквана съгласно параграф 41, буква а), предприятието: а) включва всички ***наети*** жени и мъже; б) включва обичайната основна заплата; и в) включва всяко друго възнаграждение, независимо дали е парично, или непарично, което служителят получава пряко или косвено от своя работодател („допълнителни или променливи елементи“) във връзка с работата си.
ИП 33 за параграф 41, буква а) **(Некоригирана разлика в заплащането на жените и мъжете)**	В параграф 41, буква а) се изисква оповестяване на некоригираната разлика в заплащането на жените и мъжете, която измерва общата разлика в средното ***възнаграждение*** между мъжете и жените**,** но не отчита конкретни фактори, които биха могли допълнително да обяснят тези разлики в заплащането. Коригираната разлика в заплащането между мъжете и жените по категории служители и/или разпределена по държави може да предостави допълнителна контекстуална информация, която допълва некоригираната разлика в заплащането на мъжете и жените.
ИП 34 за параграф 41, букви а) и б) **(Информация за методическия контекст)**	В съответствие с ESQY 2 GDR-M предприятието оповестява методиката, която е използвало за събирането на данните, и/или начина, по който са събрани данните.
ИП 35 за параграф 41, буква б) **(Изчисляване на годишното общо възнаграждение)**	Когато събира информацията, изисквана съгласно параграф 41, буква б), предприятието: а) включва всички ***служители***; б) включва основната заплата, която е сумата от гарантираното, краткосрочното и непроменливото парично възнаграждение; в) включва, в зависимост от своите ***политики*** за възнагражденията, всяко едно от следните: i. паричното обезщетение, като паричните надбавки, бонуси, комисиони, паричните суми от разпределяне на печалбата и други форми на променливи парични плащания; ii. непарични облаги, като автомобили, частно здравно осигуряване, животозастраховане, програми за поддържане на добро здравословно състояние; и iii. общата справедлива стойност на всички годишни дългосрочни стимули (например награди под формата на опции върху акции, ограничени акции или дялове, акции или дялове, обвързани с резултати, фантомни акции, права върху увеличението на стойността на акциите и дългосрочни парични награди); г) прилага следната формула за отношението на ***общото годишно трудово възнаграждение***: $\frac{\textit{Общо годишно трудово възнаграждение на най-високо заплатеното лице в предприятието}}{\textit{Медианно общо годишно трудово възнаграждение на всички служители (с изключение на най-високо заплатените лица)}}$

Изискване за оповестяване S1-16 — *Прояви на дискриминация и други случаи на нарушаване на правата на човека*

42. Целта на това ИО е да се даде представа за степента, в която ***случаите на дискриминация*** и други ***нарушения на правата на човека*** засягат ***собствената работна сила*** на предприятието.

43. По отношение на конкретните ***подтеми*** предприятието оповестява:

а) при спазване на приложимите разпоредби за неприкосновеност на личния живот, броя на потвърдените ***прояви на дискриминация*** на работното място въз основа на пол, расова или етнически принадлежност, гражданство, религия или убеждения, увреждане, възраст, сексуална ориентация или други относими форми на ***дискриминация***, в т.ч. ***тормоз***, констатирани през отчетния период ([74]);

б) при спазване на приложимите разпоредби за неприкосновеност на личния живот, броя на потвърдените ***случаи на нарушаване на правата на човека,*** свързани със собствената му работна сила, констатирани през отчетния период, с изключение на проявите на дискриминация, които се отчитат съгласно параграф 43, буква а) ([75]); и

в) общия размер на глобите, неустойките и обезщетенията за вреди, признати през отчетния период във финансовите отчети във връзка с прояви на дискриминация и други случаи на нарушаване на правата на човека.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 36 за параграф 43, буква б) **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	***Случаите на нарушаване на правата на човека***, попадащи в обхвата на настоящото оповестяване, са тези, които са свързани с неспазването на международно признатите права на човека, както са определени в член 29б, параграф 2, буква б), подточка iii) от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ). За такива случаи се счита броят на потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани в момента от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които са установени чрез вътрешни процедури. За целите на настоящото оповестяване на информация трябва да се докладват само проверени и потвърдени случаи. Даден случай се счита за потвърден, когато е подкрепен с обективна, фактическа и проверима информация. Даден случай се счита за проверен, когато съд, ОИСР или административен орган официално е установил неговото настъпване. Не всички висящи съдебни или извънсъдебни производства, както и не всички други случаи, регистрирани от предприятието, са непременно потвърдени случаи.
ИП 37 за параграф 43, буква а) **(Прояви на дискриминация)**	***Проявите на дискриминация***, попадащи в обхвата на настоящото оповестяване, са тези, които са свързани с ***дискриминация***. За такива прояви се счита броят на потвърдените прояви, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани в момента от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които са установени чрез вътрешни процедури. За целите на настоящото оповестяване на информация трябва да се докладват само проверени и потвърдени случаи. Даден случай се счита за потвърден, когато е подкрепен с обективна, фактическа и проверима информация. Даден случай се счита за проверен, когато съд, ОИСР или административен орган официално е установил неговото настъпване. Не всички висящи съдебни или извънсъдебни производства, както и не всички други случаи, регистрирани от предприятието, са непременно потвърдени случаи.

([74]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 7 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Прояви на дискриминация“).

([75]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен и допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, както е посочено в показател № 10 в таблица 1 от приложение I и показател № 14 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Нарушения на принципите на Глобалния договор на ООН и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“ и „Брой установени случаи на тежки проблеми и нарушения, свързани с правата на човека“). и потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Брой на компонентите на бенчмарка, които са площадка на социални нарушения (абсолютен брой и относителен брой, разделен на всички компоненти на бенчмарка) съгласно посоченото в международните договори и конвенции, принципите на Организацията на обединените нации и, когато е приложимо, националното законодателство“ в раздели 1 и 2 относно социалните въпроси от приложение II.

ИП 38 за параграф 43, буква а) и буква б) **(Случаи на нарушаване на правата на човека и прояви на дискриминация)**	При прилагането на критерия за същественост на информацията (параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*) към информацията за случаите и проявите, посочени в параграф 43, букви а) и б), оценката на предприятието се основава предимно на тежестта на ***въздействията*** върху ***собствената му работна сила***.
ИП 39 за параграф 43 **(Случаи на нарушаване на правата на човека и прояви на дискриминация)**	Ако прецени, че промените в ***случаите на нарушаване на правата на човека*** и ***проявите на дискриминация*** са от значение за оценката на ефективността и достъпността на ***каналите за изразяване на опасения или нужди***, в т.ч. ***механизмите за подаване на жалби***, предприятието може да се позове на параграф 43, буква б) и параграф 14. В съответствие с ЕСОУ 2 GDR-M предприятието оповестява методиката, която е използвало за събиране на данните за случаите, посочени в параграф 43, букви а) и б).
ИП 40 за параграф 43, букви а) и б) **(Мерки или действия за коригиране на оповестените случаи)**	Начинът, по който предприятието е реагирало или реагира на случаите, посочени в параграф 43, букви а) и б), може да бъде съпоставен с информацията, оповестена в съответствие с ЕСОУ S1-3.
ИП 41 за параграф 43, буква в) **(Връзка с данните от финансовите отчети)**	Тази стойност се изчислява въз основа на паричната сума, отчетена във финансовите отчети, и се оповестява в съответствие с параграфи 115 и 116 от ЕСОУ 1. „Глоби, неустойки и обезщетения“ се отнасят до тези, наложени на предприятието в рамките на съдебни и извънсъдебни производства.

ЕСОУ S2 — РАБОТНИЦИ ПО ВЕРИГАТА НА СТОЙНОСТТА

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S2-1 — *Политики, свързани с работниците по веригата на стойността*

Изискване за оповестяване S2-2 — *Взаимодействие с работниците по веригата на стойността, наличието на канали, чрез които работниците по веригата на стойността да изразяват своите опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

Изискване за оповестяване S2-3 — *Действия и ресурси, свързани с работниците по веригата на стойността*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S2-4 — *Цели, свързани с работниците по веригата на стойността*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с работниците по веригата на стойността, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на съществеността не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 Общи изисквания.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   (a) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   (b) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита международните и европейските инструменти и конвенции за правата на човека, в т.ч. Международната харта за правата на човека, Ръководните принципи на ООН за предприятията и правата на човека и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия, Декларацията на МОТ за основните принципи и права при работа и с основните конвенции на МОТ, Конвенцията на ООН за правата на хората с увреждания, Европейската конвенция за правата на човека, преразгледаната Европейска социална харта, Хартата на основните права на Европейския съюз.

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***:

   а) условия на труд (в т.ч. ***адекватни работни заплати, равновесие между личния и професионалния живот***, работно време, сигурна заетост, социална закрила);

   б) ***социален диалог***, свобода на сдружаване, работнически съвети, права на участие на работниците и ***колективно договаряне***;

   в) здраве и безопасност;

   г) ***обучение*** и развитие на умения;

   д) разнообразие и ***еднакво отношение*** (в т.ч. равенство между жените и мъжете, равно ***заплащане*** за труд с еднаква стойност, заетост и приобщаване на ***хората с увреждания***, недискриминация, борба с тормоза); и

   е) други права на човека, свързани с труда (в т.ч. ***детски труд, принудителен труд***, право на неприкосновеност на личния живот, право на подходящо жилищно настаняване, вода и канализация).

7. Настоящият стандарт обхваща всички работници нагоре и надолу по ***веригата на стойността*** на предприятието, върху които предприятието оказва или може да окаже съществени въздействия. Тези ***въздействия*** може да са свързани със собствената дейност на предприятието или с неговата верига на стойността нагоре и надолу. Те включват въздействия, свързани с ***продуктите*** и услугите на предприятието, както и чрез ***стопанските му отношения***. Настоящият стандарт обхваща работниците, които не попадат в обхвата на „***собствената работна сила***“, както е определено в ЕСОУ S1 *Собствена работна сила* (лица, които са в трудовоправни отношения с предприятието („***служители***“), и лица, които за целите на отчитането по ЕСОУ се наричат „***работници, които не са служители***“ в рамките на собствената работна сила на предприятието).

8. Примерите за работници, които могат да попадат в обхвата на настоящия стандарт, са, както следва:

   а) работници, предоставящи възложени на външни изпълнители услуги и работещи в работното място на предприятието (напр. трети страни, работещи в сферата на кетъринга или охраната);

   б) работници на ***доставчик***, с който предприятието е сключило договор, които работят в помещенията на доставчика, като прилагат методите на работа на доставчика, работници на стопански субект „надолу по веригата“, който закупува стоки или услуги от предприятието;

   в) работници на доставчик на оборудване на предприятието, които извършват редовна поддръжка на оборудването на доставчика на работно място, контролирано от предприятието, както е предвидено в договора между доставчика на оборудване и предприятието; и

   г) работници по-далече във ***веригата на доставки***, добиващи суровини, които след това се преработват в компоненти, които се въвеждат в продуктите на предприятието.

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

9. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Точките на взаимодействие между ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността* и останалите тематични стандарти са следните:

   а) всички социални стандарти, а именно ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*, са съгласувани по отношение на съдържание и структура и са взаимосвързани. ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността* обхваща същите подтеми като ЕСОУ S1 *Собствена работна сила* за онези работници по ***веригата на стойността***, които не са част от ***собствената работна сила*** на предприятието. Оповестената информация в социалните стандарти обхваща съществената информация, необходима за отчитане на ***въздействията*** върху хората, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с всяка група ***заинтересовани страни***, в т.ч. във връзка с надлежната проверка за устойчивост;

   б) настоящият стандарт е свързан с ЕСОУ E1 *Изменение на климата* дотолкова, доколкото преходът към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика е източник на въздействия, рискове и възможности за ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*; и

   в) настоящият стандарт е свързан с ЕСОУ E2 *Замърсяване* дотолкова, доколкото ***замърсяването*** може да доведе до съществени отрицателни ***въздействия*** за здравето и безопасността на работното място.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S2-1 — *Политики, свързани с работниците по веригата на стойността*

10. Предприятието описва своите ***политики*** за управление на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности,*** свързани с ***работниците по веригата на стойността***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-P. То посочва дали тези политики обхващат конкретни групи работници по веригата на стойността (например определени възрастови групи или работници в конкретен завод или държава) или всички работници по веригата на стойността.

11. Предприятието също така посочва дали в ***политиките*** му по отношение на ***работниците по веригата на стойността*** изрично се разглеждат трафикът на хора ([76]), ***принудителният труд*** или задължителният труд, както и ***детският труд***.

12. То също така посочва дали е въвело правилник за дейността ([77]) на ***доставчика***.

([76]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 11 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и мерки за предотвратяване на трафика на хора“).

([77]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 4 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на правилник за дейността на доставчика“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 10 **(Политики, свързани с работниците по веригата на стойността)**	Предприятието може да илюстрира начините, по които ***политиките*** се съобщават на онези лица, група лица или субекти, за които те са от значение — било то защото се очаква да ги прилагат (например ***служители*** в предприятието, подизпълнители и ***доставчици***), или защото имат пряк интерес от прилагането им (например ***работници по веригата на стойността***, инвеститори).

Изискване за оповестяване S2-2 — *Взаимодействие с работниците по веригата на стойността, наличието на канали, чрез които работниците по веригата на стойността да изразяват своите опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

13. Целта на това ИО е да се даде представа за общия подход на предприятието към взаимодействието с ***работниците по веригата на стойността***, в т.ч. наличието на ***канали за изразяване на опасения или нужди***, като например ***механизми за подаване на жалби***, както и на подхода му към ***решаване на проблемите***.

14. Предприятието оповестява по какъв начин осъществява пряк контакт с ***работниците по веригата на стойността***, с техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници***, както и по какъв начин гледните точки на работниците по веригата на стойността се отразяват върху решенията или дейностите му, насочени към управление на ***действителните*** и ***потенциалните въздействия*** върху работниците по веригата на стойността през отчетната година. Това включва:

    а) начините, по които предприятието се запознава с гледните точки на работниците по веригата на стойността, които могат да бъдат особено уязвими към въздействията и/или които са маргинализирани (например жени, мигранти, работници с увреждания), ако предприятието предприеме действия за разбиране на тези гледни точки; и

    б) всички ***глобални рамкови споразумения (ГРС)*** или други договорености, постигнати от предприятието с представителите на работниците по веригата на стойността във връзка със спазването на правата на човека.

15. Предприятието описва каналите, чрез които ***работниците по веригата на стойността*** могат да директно да изразяват своите опасения или нужди и да получават отговор на тях. По-конкретно, се посочва дали е въведен ***механизъм за подаване на жалби*** ([78]). Обяснява се също така по какъв начин се оценява ефективността на тези канали.

16. Предприятието описва общия си подход и ***процедурите за предприемане на коригиращи мерки или за съдействие при тяхното предприемане***, когато е причинило или допринесло за съществено отрицателно ***въздействие*** върху ***работниците по веригата на стойността***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 2 за параграф 14 **(Взаимодействие)**	Взаимодействието с ***работниците по веригата на стойността*** може да приема различни форми, като информационни срещи, консултации или участие, и да се осъществява с различна честота.
ИП 3 за параграф 15 **(Механизми за подаване на жалби)**	„Критериите за ефективност на извънсъдебните ***механизми за подаване на жалби***“, както са определени в Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека, и по-специално в принцип 31, могат да се използват за оценка на ефективността на тези канали. Ако разполага с ***политики*** за защита на лицата, които използват тези канали, срещу ответни действия с цел отмъщение и те са оповестени съгласно ESOY G1-1, предприятието може да се позове на това оповестяване.

([78]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 11 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и механизми за спазване на изискванията с цел да се наблюдава спазването на принципите на Глобалния договор на ООН или с Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“).

Изискване за оповестяване S2-3 — *Действия и ресурси, свързани с работниците по веригата на стойността*

17. Предприятието описва ключовите ***действия*** и ресурси, използвани за управление на съществените положителни и отрицателни ***въздействия***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с ***работниците по веригата на стойността***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-A.
18. По отношение на съществените отрицателни ***въздействия*** върху ***работниците по веригата на стойността*** предприятието описва:
    а) ключовите предприети, планирани или текущи ***действия*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на съществени отрицателни въздействия върху работниците по веригата на стойността, в т.ч. подхода му в случаи, когато възникват противоречия между тези действия и други стопански изисквания (например при доставките или продажбите); и
    б) по какъв начин проследява и оценява ефективността, с която тези действия постигат резултати за работниците по веригата на стойността. Това оповестяване може да бъде пропуснато, ако предприятието посочи по какъв начин проследява ефективността на своите действия в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T или GDR-M. В такъв случай е достатъчно да се направи позоваване на това оповестяване.
19. По отношение на ***подтемите***, определени като съществени за настоящия стандарт, при спазване на приложимите разпоредби за неприкосновеност на личния живот, предприятието оповестява ***случаите на нарушаване на правата на човека***, свързани с ***работниците по веригата на стойността***, които са били установени през отчетния период ([79]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграф 18 **(Ключови действия)**	Предприетите от предприятието ***действия*** варират в зависимост от връзката му с ***въздействието*** и от това по какъв начин е определило тези действия като подходящи за справяне със съществените въздействия. Това ИО се отнася и за ключови действия за предприемане, съдействие или улесняване на ***корективни действия*** в случаи на действителни отрицателни въздействия. Ключовите действия за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на въздействията включват използването на различни видове ***лостове*** и/или колективни действия, предприети чрез инициативи с участието на множество заинтересовани страни и/или отраслови инициативи.
ИП 5 за параграф 18 **(Климатичен преход)**	Предприятието представя ***действията*** си по начин, който позволява разбиране на връзките между различните ***теми*** в съответствие с глави 3.3 и 9.1 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*. Това се отнася за мерките, предприети с цел смекчаване на отрицателните ***въздействия*** върху ***работниците по веригата на стойността***, които могат да възникнат в резултат на прехода към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика. Например, иновациите и преструктурирането могат да доведат до закриване на мини или до увеличен добив на полезни изкопаеми, необходими за прехода към устойчива икономика. От друга страна, положителни ефекти могат да произтекат от инициативи като актуализиране на практиките за възлагане на обществени поръчки или ***обучение*** на работниците ***по веригата на доставките***. Други примери включват текущи и/или очаквани външни събития, които оказват влияние върху ***зависимостите***, представляващи източници на ***рискове за справедлив преход***.
ИП 6 за параграф 19 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	***Случаите на нарушаване на правата на човека***, попадащи в обхвата на настоящото оповестяване, са тези, които са свързани с неспазването на международно признатите права на човека, както са определени в член 29б, параграф 2, буква б), подточка iii) от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ). За такива случаи се приемат потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които са установени чрез вътрешни процедури.

([79]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен и допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, както е посочено в показател № 10 в таблица 1 от приложение I и показател № 14 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Нарушения на принципите на Глобалния договор на ООН и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“ и „Брой установени случаи на тежки проблеми и нарушения, свързани с правата на човека“). и потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Брой на компонентите на бенчмарка, които са площадка на социални нарушения (абсолютен брой и относителен брой, разделен на всички компоненти на бенчмарка) съгласно посоченото в международните договори и конвенции, принципите на Организацията на обединените нации и, когато е приложимо, националното законодателство“ в раздели 1 и 2 от приложение II.

	За целите на настоящото оповестяване на информация трябва да се докладват само проверени и потвърдени случаи. Даден случай се счита за потвърден, когато е подкрепен с обективна, фактическа и проверима информация. Даден случай се счита за проверен, когато съд, ОИСР или административен орган официално е установил неговото настъпване. Не всички висящи съдебни или извънсъдебни производства, както и не всички други случаи, регистрирани от предприятието, са непременно потвърдени случаи.
ИП 7 за параграф 19 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	При прилагането на критерия за същественост на информацията (параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*) към информацията за случаите, посочени в параграф 19, оценката на предприятието се основава предимно на тежестта на ***въздействията*** върху ***работниците по веригата на стойността***.
ИП 8 за параграф 19 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	От предприятието не се очаква да оповестява списък с всеки ***отделен случай на нарушаване на правата на човека*** и то може да обобщи предоставената информация, например по съответни видове нарушения и/или засегнати ***работници по веригата на стойността***.
ИП 9 за параграф 19 **(Препратки)**	Ако прецени, че промените в ***случаите на нарушаване на правата на човека***, са от значение за оценката на ефективността и достъпността на ***каналите за изразяване на опасения или нужди***, в т.ч. ***механизмите за подаване на жалби***, предприятието може да се позове на параграф 19 и параграф 15. Начинът, по който предприятието е реагирало или реагира на случаи на нарушаване на правата на човека, може да бъде съпоставен с информацията, оповестена в съответствие с параграф 18.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S2-4 — *Цели, свързани с работниците по веригата на стойността*

20. Предприятието оповестява качествени или количествени ***цели***, свързани с ***работниците по веригата на стойността***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 10 за параграф 20 **(Проследяване на ефективността)**	Взаимодействието с ***работниците по веригата на стойността***, с техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници*** може да допринесе за проследяването и оценката от страна на предприятието на ефективността на ***действията*** му, оповестени съгласно параграф 18, буква б), в т.ч. разработването на ***измерители***, определянето на цели или проследяването на резултатите спрямо тези измерители и ***цели***. По-конкретно, що се отнася до проследяването на резултатите, такова взаимодействие може да допринесе за по-доброто разбиране на ефективността на управлението на съществените отрицателни ***въздействия*** от страна на предприятието, както и за набелязването на извлечени поуки или възможности за подобрения.

ЕСОУ S3 — ЗАСЕГНАТИ ОБЩНОСТИ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S3-1 — *Политики, свързани със засегнатите общности*

Изискване за оповестяване на информация S3-2 — *Взаимодействие със засегнатите общности, наличие на канали, чрез които засегнатите общности да изразяват своите опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

Изискване за оповестяване S3-3 — *Действия и ресурси, свързани със засегнатите общности*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S3-4 — *Цели, свързани със засегнатите общности*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани със засегнатите общности, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на съществеността не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 Общи изисквания.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ S3 *Засегнати общности*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по теми, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   (a) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   (b) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО се въвежда с цел за оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита международните и европейските инструменти и конвенции в областта на правата на човека, в т.ч. Международната харта за правата на човека; Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия; както и Декларацията на ООН за правата на коренното население.

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните подтеми:

   а) икономическите, социалните и културните права на общностите (в т.ч. ***въздействията*** върху земята, въздействията върху сигурността, достъпът до подходящо жилищно настаняване, храна, вода и канализация);

   б) гражданските и политическите права на общностите (в т.ч. свобода на изразяване на мнение, свобода на събранията, въздействие върху защитниците на правата на човека); и

   в) правата на ***коренното население*** (в т.ч. ***правото на свободно, предварително и информирано съгласие (ДПИС)***, правото на самоопределение и културните права).

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

7. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Точките на взаимодействие между ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и останалите тематични стандарти са следните:

   а) всички социални стандарти, а именно ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности* и ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*, са съгласувани по отношение на съдържание и структура и са взаимосвързани. Оповестената информация в социалните стандарти обхваща съществената информация, необходима за отчитане на ***въздействията*** върху хората, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с всяка група ***заинтересовани страни***, в т.ч. по отношение на надлежната проверка за устойчивост; и

   б) настоящият стандарт е свързан с екологичните стандарти (ЕСОУ E1—E5), тъй като въздействията върху ***засегнатите общности*** могат да произтичат от екологичните въздействия, рискове и възможности, които предприятието оповестява съгласно тези стандарти. Например, ***планът на предприятието за преход*** към климатична неутралност или опазване на биологичното разнообразие може да засегне земите, териториите и природните ресурси на ***коренното население***.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S3-1 — *Политики, свързани със засегнатите общности*

8. Предприятието описва своите ***политики*** за управление на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, свързани със ***засегнатите общности***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-P. То посочва дали тези политики обхващат конкретни засегнати общности (например общност от ***коренно население*** или общност, живееща в близост до ***обект***) или всички засегнати общности.

9. Предприятието оповестява всички конкретни разпоредби на ***политиката*** за предотвратяване на въздействията върху ***коренното население*** и за справяне с такива въздействия.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 8 **(Политики, свързани със засегнатите общности)**	Предприятието може да илюстрира начините, по които ***политиките*** се съобщават на онези лица, група лица или субекти, за които те са от значение — било то защото се очаква да ги прилагат (например ***служители*** в предприятието, подизпълнители и ***доставчици***), или защото имат пряк интерес от прилагането им.

Изискване за оповестяване на информация S3-2 — *Взаимодействие със засегнатите общности, наличие на канали, чрез които засегнатите общности да изразяват своите опасения или нужди, както и подходи за решаване на проблемите*

10. Целта на това ИО е да даде представа за общия подход на предприятието към взаимодействието със ***засегнатите общности***, в т.ч. наличието на ***канали за изразяване на опасения или нужди***, като например ***механизми за подаване на жалби***, както и на подхода му за решаване на проблемите.

11. Предприятието посочва дали и по какъв начин осъществява пряк контакт със ***засегнатите общности***, техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници***, както и по какъв начин гледните точки на засегнатите общности се отразяват върху решенията или дейностите му, насочени към управление на ***действителните*** и ***потенциалните въздействия*** върху засегнатите общности през отчетната година. Това включва по какъв начин предприятието се запознава с гледните точки на засегнатите общности, които могат да бъдат особено уязвими към въздействията и/или които са маргинализирани (например жени, момичета, мигранти, ***хора с увреждания***), ако предприятието предприема действия за разбиране на тези гледни точки.

12. Когато ***засегнатите общности*** са ***коренно население***, предприятието също така оповестява по какъв начин взема предвид и осигурява в подхода си за ***участие на заинтересованите страни*** зачитането на техните конкретни права, в това число правото им на ***доброволно, предварително и информирано съгласие (ДПИС)*** с оглед на: културната, интелектуалната, религиозната и духовната собственост на коренното население; дейностите, засягащи техните земи и територии; и законодателните или административните мерки, които ги засягат. Когато се осъществява взаимодействие с коренно население, предприятието също така оповестява дали и по какъв начин са били проведени консултации с коренното население относно начина и параметрите на взаимодействието (например при съставянето на дневния ред, характера и навременността на взаимодействието).

13. Предприятието описва каналите, чрез които ***засегнатите общности*** могат директно да изразяват своите опасения или нужди и да получават отговор на тях. По-конкретно, се посочва дали е въведен ***механизъм за подаване на жалби*** ([80]). Обяснява се също така по какъв начин се оценява ефективността на тези канали.

14. Предприятието описва общия си подход и ***процедурите за предприемане на коригиращи мерки или за съдействие при тяхното предприемане***, когато е причинило или допринесло за съществено отрицателно ***въздействие*** върху ***засегнатите общности***.

([80]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 11 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и механизми за спазване на изискванията с цел да се наблюдава спазването на принципите на Глобалния договор на ООН или с Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 2 за параграф 11 **(Взаимодействие)**	Взаимодействието със ***засегнатите общности*** може да приема различни форми, като информационни срещи, консултации или участие, и да се осъществява с различна честота.
ИП 3 за параграф 12 **(Взаимодействие с коренното население)**	Примери за оповестяването на информация относно взаимодействието, посочено в параграф 12, включват процеса на получаване на съгласието на ***коренното население*** и осигуряването на добросъвестни преговори, когато дейността засяга земи, територии или ресурси чрез преместване или заемане.
ИП 4 за параграф 13 **(Механизми за подаване на жалби)**	„Критериите за ефективност на извънсъдебните ***механизми за подаване на жалби***“, както са определени в Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека, и по-специално в принцип 31, могат да се използват за оценка на ефективността на тези ***канали***. Ако разполага с политики за защита на лицата, които използват тези канали, срещу ответни действия с цел отмъщение и те са оповестени съгласно ESRS G1-1, предприятието може да се позове на това оповестяване.

Изискване за оповестяване S3-3 — *Действия и ресурси, свързани със засегнатите общности*

15. Предприятието описва ключовите ***действия*** и ресурси, използвани за управление на съществените положителни и отрицателни ***въздействия***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани със ***засегнатите общности***, в съответствие с ESRS 2 GDR-A.

16. По отношение на съществените отрицателни ***въздействия*** върху ***засегнатите общности***, предприятието описва:

    а) ключовите предприети, планирани или текущи ***действия*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и коригиране на съществени отрицателни въздействия върху засегнатите общности, в т.ч. подхода му в случаи, когато възникват противоречия между тези действия и други стопански изисквания (например практиките му във връзка с планирането и придобиването на земя или във връзка с експлоатацията и финансирането на суровини); и

    б) по какъв начин проследява и оценява ефективността, с която с тези действия и инициативи постигат резултати за засегнатите общности. Това оповестяване може да бъде пропуснато, ако предприятието посочи по какъв начин проследява ефективността на своите действия в съответствие с ESRS 2 GDR-T или GDR-M. В такъв случай е достатъчно да се направи позоваване на това оповестяване.

17. По отношение на ***подтемите***, определени като съществени за настоящия стандарт, при спазване на приложимите разпоредби за неприкосновеност на личния живот, предприятието оповестява ***случаите на нарушаване на правата на човека***, свързани със ***засегнатите общности,*** които са били установени през отчетния период ([81]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 5 за параграф 16 **(Ключови действия)**	Предприетите от предприятието ***действия*** варират в зависимост от връзката му с ***въздействието*** и от това по какъв начин е определило тези действия като подходящи за справяне със съществените въздействия. Това изискване за оповестяване се отнася и за ключови действия за предприемане, съдействие или улесняване на ***корективни действия*** в случаи на действителни отрицателни въздействия. Ключовите действия за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на въздействията включват използването на различни видове ***лостове*** и/или колективни действия, предприети чрез инициативи с участието на множество заинтересовани страни и/или отраслови инициативи.

([81]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен и допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, както е посочено в показател № 10 в таблица 1 от приложение I и показател № 14 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Нарушения на принципите на Глобалния договор на ООН и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“ и „Брой установени случаи на тежки проблеми и нарушения, свързани с правата на човека“). и потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ESG) фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Брой на компонентите на бенчмарка, които са площадка на социални нарушения (абсолютен брой и относителен брой, разделен на всички компоненти на бенчмарка) съгласно посоченото в международните договори и конвенции, принципите на Организацията на обединените нации и, когато е приложимо, националното законодателство“ в раздели 1 и 2 от приложение II.

ИП 6 за параграф 16 **(Климатичен преход)**	Предприятието представя ***действията*** си по начин, който позволява на ***ползвателите*** да разберат връзките между различните ***теми*** в съответствие с глави 3.3 и 9.1 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*. Това се отнася за мерките, предприети с цел смекчаване на отрицателните ***въздействия*** върху ***засегнатите общности***, които могат да възникнат в резултат на прехода към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика. Например, иновациите и преструктурирането могат да доведат до закриване на мини или до увеличен добив на полезни изкопаеми, необходими за прехода към устойчива икономика.
ИП 7 за параграф 17 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	***Случаите на нарушаване*** на правата на човека, попадащи в обхвата на настоящото оповестяване, са тези, които са свързани с неспазването на международно признатите права на човека, както са определени в член 29б, параграф 2, буква б), подточка iii) от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ). За такива случаи се приемат потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които са установени чрез вътрешни процедури. За целите на настоящото оповестяване на информация трябва да се докладват само проверени и потвърдени случаи. Даден случай се счита за потвърден, когато е подкрепен с обективна, фактическа и проверима информация. Даден случай се счита за проверен, когато съд, ОИСР или административен орган официално е установил неговото настъпване. Не всички висящи съдебни или извънсъдебни производства, както и не всички други случаи, регистрирани от предприятието, са непременно потвърдени случаи.
ИП 8 за параграф 17 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	Когато определя ***случаи с нарушаване на правата на човека*** във връзка със ***засегнатите общности***, предприятието взема предвид всички правни спорове, свързани с права върху земя, и ***доброволното, предварително и информирано съгласие (ДПИС)*** на ***коренното население***.
ИП 9 за параграф 17 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	При прилагането на критерия за същественост на информацията (параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*) към информацията за случаите, посочени в параграф 17, оценката на предприятието се основава предимно на тежестта на ***въздействията*** върху ***засегнатите общности***.
ИП 10 за параграф 17 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	От предприятието не се очаква да оповестява списък с всеки ***отделен случай на нарушаване на правата на човека*** и то може да обобщи предоставената информация, например по съответни видове нарушения и/или засегнати общности.
ИП 11 за параграф 17 **(Препратки)**	Ако прецени, че промените в ***случаите на нарушаване на правата на човека*** са от значение за оценката на ефективността и достъпността на ***каналите за изразяване на опасения или нужди***, в т.ч. ***механизмите за подаване на жалби***, предприятието може да се позове на параграфи 17 и параграф 13. Начинът, по който предприятието е реагирало или реагира на случаи на нарушаване на правата на човека, може да бъде съпоставен с информацията, оповестена в съответствие с параграф 16.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S3-4 — *Цели, свързани със засегнатите общности*

18. Предприятието оповестява качествени и/или количествени ***цели***, свързани със ***засегнатите общности***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 12 за параграф 18 **(Проследяване на ефективността)**	Взаимодействието със ***засегнатите общности***, техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници*** може да допринесе за проследяването и оценката от страна на предприятието на ефективността на ***действията*** му, оповестени съгласно параграф 16, буква б), в т.ч. разработването на ***измерители***, определянето на цели и/или проследяването на резултатите спрямо тези измерители и ***цели***. По-конкретно, що се отнася до проследяването на резултатите, такова взаимодействие може да допринесе за по-доброто разбиране на ефективността на управлението на съществените отрицателни ***въздействия*** от страна на предприятието, както и за набелязването на извлечени поуки или възможности за подобрения.

ЕСОУ S4 — ПОТРЕБИТЕЛИ И КРАЙНИ ПОЛЗВАТЕЛИ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S4-1 — *Политики, свързани с потребителите и крайните ползватели*

Изискване за оповестяване S4-2 — Взаимодействие с потребителите и крайните ползватели, наличие на канали, чрез които потребителите и крайните ползватели да изразяват опасенията или нуждите си, както и подходи за решаване на проблемите

Изискване за оповестяване S4-3 — *Действия и ресурси, свързани с потребителите и крайните ползватели*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S4-4 — *Цели, свързани с потребителите и крайните ползватели*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с потребителите и крайните ползватели, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 6 от настоящия стандарт. Ако след оценката на съществеността не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 Общи изисквания.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности.*** Тази информация обхваща всички отчетни области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по теми, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО започва с цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните ИО.

5. Настоящият стандарт отчита международните и европейските инструменти и конвенции в областта на правата на човека, в т.ч. Международната харта за правата на човека, Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия.

6. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните **подтеми**:

   а) ***въздействия***, свързани с информацията, върху потребителите и крайните ползватели (в т.ч. правото на неприкосновеност на личния живот, достъпа до информация, свободата на изразяване);

   б) личната безопасност на потребителите и крайните ползватели (в т.ч. здраве и безопасност, защита на децата, лична сигурност); и

   в) социално приобщаване на потребителите и крайните ползватели (в т.ч. достъп до ***продукти*** и услуги, отговорни маркетингови практики, недискриминация).

7. Незаконното използване или злоупотреба с продукти и услуги на предприятието от ***потребители*** и ***крайни ползватели*** попадат извън обхвата на настоящия стандарт.

Взаимодействие с други тематични ЕСОУ

8. Социалните и екологичните ***теми*** са взаимосвързани. Точките на взаимодействие между стандарта ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели* и останалите стандарти в тази област са следните:

   а) всички социални стандарти, а именно ЕСОУ S1 *Собствена работна сила*, ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, ЕСОУ S3 *Засегнати общности*, ЕСОУ S4 *Потребители и крайни ползватели*, са съгласувани по отношение на съдържание и структура и са взаимосвързани. Оповестената информация в социалните стандарти обхваща съществената информация, необходима за отчитане на ***въздействията*** върху хората, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с всяка група ***заинтересовани страни***, в т.ч. по отношение на надлежната проверка за устойчивост;

   б) настоящият стандарт е свързан с ЕСОУ E1 *Изменение на климата* дотолкова, доколкото преходът към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика може да доведе до съществени въздействия, рискове или възможности по отношение на ***потребителите*** и ***крайните ползватели***; и

   в) настоящият стандарт е свързан с ЕСОУ E5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика* дотолкова, доколкото потребителите и крайните ползватели получават информация относно аспектите, свързани с ***използването на ресурсите***, управлението на ***отпадъците*** или ***кръговата икономика***, на ***продуктите*** или услугите, които закупуват.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване S4-1 — *Политики, свързани с потребителите и крайните ползватели*

9. Предприятието описва своите ***политики*** за управление на съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, свързани с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-P. То посочва дали тези политики обхващат конкретни групи (например определени възрастови групи) или всички потребители и крайни ползватели.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 9 **(Политики, свързани с потребителите и крайните ползватели)**	Предприятието може да илюстрира начините, по които ***политиките*** се съобщават на онези лица, група лица или субекти, за които те са от значение — било то защото се очаква да ги прилагат (например ***служители*** в предприятието, подизпълнители и ***доставчици***), или защото имат пряк интерес от прилагането им.

Изискване за оповестяване S4-2 — *Взаимодействие с потребителите и крайните ползватели, наличие на канали, чрез които потребителите и крайните ползватели да изразяват опасенията или нуждите си, както и подходи за решаване на проблемите*

10. Целта на това ИО е да се даде представа за общия подход на предприятието към взаимодействието с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, в т.ч. наличието на ***канали за изразяване на опасения или нужди***, като например ***механизми за подаване на жалби***, както и на подхода му за ***решаване на проблемите***.

11. Предприятието оповестява по какъв начин осъществява пряк контакт с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници***, както и по какъв начин гледните точки на потребителите и крайните ползватели се отразяват върху решенията или дейностите му, насочени към управление на ***действителните*** и ***потенциалните въздействия*** върху потребителите и крайните ползватели през отчетната година. Това включва по какъв начин предприятието се запознава с гледните точки на потребителите и крайните ползватели, които могат да бъдат особено уязвими към въздействията и/или които са маргинализирани (например ***хора с увреждания***, деца), ако предприятието предприема действия за разбиране на тези гледни точки.

12. Предприятието описва каналите, чрез които ***потребителите*** и ***крайните ползватели*** могат директно да изразяват своите опасения или нужди и да получават отговор на тях. По-конкретно, се посочва дали е въведен ***механизъм за подаване на жалби*** ([82]). Обяснява се също така по какъв начин се оценява ефективността на тези канали.

13. Предприятието описва общия си подход и ***процедурите за предприемане на коригиращи мерки или за съдействие при тяхното предприемане***, когато е причинило или допринесло за съществено отрицателно ***въздействие*** върху ***потребителите*** и ***крайните ползватели***.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 2 за параграф 11 **(Взаимодействие)**	Взаимодействието с ***потребителите*** и ***крайните ползватели*** може да приема различни форми, като информационни срещи, консултации или участие, и да се осъществява с различна честота.

([82]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 11 в таблица 1 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на процедури и механизми за спазване на изискванията с цел да се наблюдава спазването на принципите на Глобалния договор на ООН или с Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“).

ИП 3 за параграф 12 **(Механизми за подаване на жалби)**	„Критериите за ефективност на извънсъдебните ***механизми за подаване на жалби***“, както са определени в Ръководните принципи на ООН за бизнеса и правата на човека, и по-специално в принцип 31, могат да се използват за оценка на ефективността на тези канали. Ако разполага с ***политики*** за защита на лицата, които използват тези канали, срещу ответни действия с цел отмъщение и те са оповестени съгласно ESOУ G1-1, предприятието може да се позове на това оповестяване.

Изискване за оповестяване S4-3 — *Действия и ресурси, свързани с потребителите и крайните ползватели*

14. Предприятието описва ключовите ***действия*** и ресурси, използвани за управление на съществените положителни и отрицателни ***въздействия***, ***рисковете*** и ***възможностите***, свързани с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, в съответствие с ESOУ 2 GDR-A.

15. По отношение на съществените отрицателни ***последици*** върху ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, предприятието описва:

    а) ключовите предприети, планирани или текущи ***действия*** за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и ***коригиране*** на съществени отрицателни въздействия върху потребителите и крайните ползватели, в т.ч. подхода му в случаи, когато възникват противоречия между тези действия и други стопански изисквания (например практики, свързани с маркетинга, продажбите и използването на данни); и

    б) по какъв начин проследява и оценява ефективността, с която тези действия постигат резултати за потребителите и крайните ползватели. Това оповестяване може да бъде пропуснато, ако предприятието посочи по какъв начин проследява ефективността на своите действия в съответствие с ESOУ 2 GDR-T или GDR-M. В такъв случай е достатъчно да се направи позоваване на това оповестяване.

16. По отношение на ***подтелите***, определени като съществени за настоящия стандарт, при спазване на приложимите разпоредби за неприкосновеност на личния живот, предприятието оповестява ***случаите на нарушаване на правата на човека***, свързани с неговите ***потребители*** и ***крайни ползватели***, установени през отчетния период ([83]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграф 15 **(Ключови действия)**	Предприетите от предприятието ***действия*** варират в зависимост от връзката му с ***въздействието*** и от това по какъв начин е определило тези действия като подходящи за справяне със съществените въздействия. Това изискване за оповестяване се отнася и за ключови действия за предприемане, съдействие или улесняване на ***корективни действия*** в случаи на действителни отрицателни въздействия. Ключовите действия за предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум или коригиране на въздействията включват използването на различни видове ***лостове*** и/или колективни действия, предприети чрез инициативи с участието на множество заинтересовани страни и/или отраслови инициативи.

([83]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от задължителен и допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, както е посочено в показател № 10 в таблица 1 от приложение I и показател № 14 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Нарушения на принципите на Глобалния договор на ООН и Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия“ и „Брой установени случаи на тежки проблеми и нарушения, свързани с правата на човека“). и потребностите от информация на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ESУ) фактори, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2020/1816, както е посочено чрез показател „Брой на компонентите на бенчмарка, които са площадка на социални нарушения (абсолютен брой и относителен брой, разделен на всички компоненти на бенчмарка) съгласно посоченото в международните договори и конвенции, принципите на Организацията на обединените нации и, когато е приложимо, националното законодателство“ в раздели 1 2 относно социалните въпроси от приложение II.

ИП 5 за параграф 16 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	***Случаите на нарушаване на правата на човека***, попадащи в обхвата на настоящото оповестяване, са тези, които са свързани с неспазването на международно признатите права на човека, както са определени в член 29б, параграф 2, буква б), подточка iii) от Директива (ЕС) 2022/2464 (ДОПУ). За такива случаи се приемат потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които са установени чрез вътрешни процедури. За целите на настоящото оповестяване на информация трябва да се докладват само проверени и потвърдени случаи. Даден случай се счита за потвърден, когато е подкрепен с обективна, фактическа и проверима информация. Даден случай се счита за проверен, когато съд, ОИСР или административен орган официално е установил неговото настъпване. Не всички висящи съдебни или извънсъдебни производства, както и не всички други случаи, регистрирани от предприятието, са непременно потвърдени случаи.
ИП 6 за параграф 16 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	При прилагането на критерия за същественост на информацията (параграф 23 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*) към информацията за инциденти, посочени в параграф 16, оценката на предприятието се основава предимно на тежестта на ***въздействията*** върху ***потребителите*** и ***крайните ползватели***.
ИП 7 за параграф 16 **(Случаи на нарушаване на правата на човека)**	От предприятието не се очаква да оповестява списък с всеки ***отделен случай на нарушаване на правата на човека*** и то може да обобщи предоставената информация, например по съответни видове нарушения и/или засегнати ***потребители*** и ***крайни ползватели***.
ИО 8, параграф 16 **(Препратки)**	Ако прецени, че промените в ***случаите на нарушаване на правата на човека*** са от значение за оценката на ефективността и достъпността на ***каналите за изразяване на опасения или нужди***, в т.ч. ***механизмите за подаване на жалби***, предприятието може да се позове на параграф 16 и параграф 12. Начинът, по който предприятието е реагирало или реагира на случаи на нарушаване на правата на човека, може да бъде съпоставен с информацията, оповестена в съответствие с параграф 15.

Измерители и цели

Изискване за оповестяване S4-4 — *Цели, свързани с потребителите и крайните ползватели*

17. Предприятието оповестява качествени и/или количествени ***цели***, свързани с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, в съответствие с ЕСОУ 2 GDR-T.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 9 за параграф 17 **(Проследяване на ефективността)**	Взаимодействието с ***потребителите*** и ***крайните ползватели***, техните ***законни представители*** или с ***надеждни посредници*** може да допринесе за проследяването и оценката от страна на предприятието на ефективността на ***действията*** му, оповестени съгласно параграф 15, буква б), в т.ч. разработването на ***измерители***, определянето на цели и/или проследяването на резултатите спрямо тези измерители и ***цели***. По-конкретно, що се отнася до проследяването на резултатите, такова взаимодействие може да допринесе за по-доброто разбиране на ефективността на управлението на съществените отрицателни ***въздействия*** от страна на предприятието, както и за набелязването на извлечени поуки или възможности за подобрения.

ЕСОУ G1 — ПРОФЕСИОНАЛНО ПОВЕДЕНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ

Цел

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване на информация G1-1 — *Политики, свързани с професионалното поведение*

Изискване за оповестяване на информация G1-2 — *Действия, свързани с професионалното поведение*

Измерители и цели

Изискване за оповестяване G1-3 — *Цели, свързани с професионалното поведение*

Изискване за оповестяване G1-4 — *Измерители, свързани с корупция или подкуп*

Изискване за оповестяване G1-5 — *Измерители, свързани с политическото влияние, в т.ч. дейности по лобиране*

Изискване за оповестяване G1-6 — *Измерители, свързани с практиките за плащане*

Цел

1. Целта на настоящия стандарт е да определи изискванията за оповестяване (ИО), свързани с професионалното поведение, по-специално по отношение на ***подтемите***, посочени в параграф 5 от настоящия стандарт. Ако след оценката на съществеността не се изисква отчитане по всички подтеми, предвидени в настоящия стандарт, се прилага параграф 30 от ЕСОУ 1 Общи изисквания.

2. В ***отчета за устойчивостта*** се предоставя информация във връзка с ЕСОУ G1 *Професионално поведение*, ако тази ***тема*** е свързана със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности. Тази информация*** обхваща отчетните области, изброени в параграф 5 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*.

3. ИО в настоящия стандарт допълват разпоредбите на ЕСОУ 2 *Общи оповестявания*, които изискват предприятието да оповестява информация по ***теми***, свързани със съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***, и по-специално:

   а) ЕСОУ 2 SBM 3 *Взаимодействие между рисковете и възможностите, свързани със съществените въздействия, от една страна, и стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици*, от друга; и

   б) ЕСОУ 2 IRO 2 *Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта*.

4. В настоящия стандарт всяко ИО се въвежда чрез цел на оповестяване, с изключение на ***политиките***, ***действията*** и ***целите***, за които разпоредбите в ЕСОУ 2 GDR-P, GDR-A и GDR-T осигуряват необходимата рамка за съответните оповестявания.

5. Настоящият стандарт определя ИО по отношение на следните ***подтеми***:

   а) ***култура на предприятието***, в т.ч. ***борба с корупцията*** и ***подкупите***, защита на лицата, сигнализиращи за нередности, и хуманно отношение към животните;

   б) управление на отношенията с ***доставчиците***, в т.ч. платежни практики***,*** особено по отношение на забавени плащания към малки и средни предприятия (МСП); и

   в) политическо влияние, в т.ч. ***дейности по лобиране***.

Изисквания за оповестяване

Управление на въздействията, рисковете и възможностите

Изискване за оповестяване на информация G1-1 — *Политики, свързани с професионалното поведение*

6. Предприятието оповестява своите ***политики*** за професионално поведение в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-P.

7. В допълнение към информацията, изисквана съгласно ЕСОУ 2 GDR-P, предприятието оповестява:

   а) дали разполага с ***политики*** за ***борба с корупцията*** и ***подкупите***, които са в съответствие с Конвенцията на Организацията на обединените нации срещу корупцията ([84]);

   б) дали разполага с ***политики*** за защита на лицата, подаващи сигнали за нередности ([85]); и

   в) длъжностите в рамките на предприятието, които са изложени на най-голям риск по отношение на ***корупцията*** и ***подкупите***.

([84]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 15 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Липса на политики за борба с корупцията и с подкупите“).

([85]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 6 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията, по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Недостатъчна защита на лицата, сигнализиращи за нередности“).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 1 за параграф 6 **(Корупция или подкуп — определение)**	За целите на настоящия стандарт предприятието следва да прилага определението за ***корупция*** и ***подкуп*** от ЕСОУ (вж. Речника на ЕСОУ), което е общо, за да се преодолеят различията в определенията, съдържащи се в местното законодателство или в законодателството, приложимо в юрисдикцията на предприятието майка, и да се осигури съпоставимост между отчитащите се предприятия.
ИП 2 за параграф 7, буква б) **(Лица, сигнализиращи за нередности)**	Предприятията, задължени да спазват правни изисквания съгласно националното право за транспониране на Директива (ЕС) 2019/1937 или равностойни правни изисквания по отношение на защитата на лицата, сигнализиращи за нередности, могат да спазят оповестяването, посочено в параграф 6, буква г), като декларират, че са обвързани с тези правни изисквания.
ИП 3 за параграф 7, буква в) **(Корупция или подкуп)**	При оповестяването на информация съгласно параграф 7, буква в) изразът „функции или длъжности, изложени на най-голям риск“ означава онези функции или длъжности, за които се счита, че са изложени на най-голям риск от ***корупция*** или ***подкуп*** поради задачите и отговорностите, свързани с тях в рамките на предприятието, като например тези, които осъществяват дейност в държави с висок риск или взаимодействат с публични органи и правителства.

Изискване за оповестяване на информация G1-2 — *Действия, свързани с професионалното поведение*

8. Предприятието оповестява своите ***действия***, свързани с *професионалното поведение*, в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-A.

9. В допълнение към информацията, изисквана съгласно ЕСОУ 2 GDR-A, предприятието оповестява информация относно следните ***действия***:

   а) управление на взаимоотношенията с доставчиците, в т. ч.:

      i. ако предприятието взема предвид резултати в областта на устойчивост при избора на свои доставчици, по какъв начин го прави;

      ii. ***обучение*** по теми, свързани с устойчивостта, проведено за екипа по обществени поръчки, ако има такова; и

      iii. сътрудничество с доставчиците с цел подобряване на техните резултати в областта на устойчивостта; и

   б) процедурите на предприятието за предотвратяване, разкриване, разследване и реагиране на твърдения или случаи, свързани с ***корупция*** или ***подкуп***, в т.ч.:

      i. обучение по борба с корупцията и подкупите, предназначено за длъжностните лица или позициите, изложени на най-голям риск в рамките на предприятието, в т.ч. членовете на ***административните, управителните и надзорните органи***; и

      ii. всички действия, предприети за справяне с нарушения на процедурите и стандартите за борба с корупцията и подкупите ([86]).

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 4 за параграф 9, буква а) **(Взаимоотношения с доставчиците)**	При представянето на информацията в съответствие с параграф 9, буква а), предприятието може да обмисли да включи препратка към информацията за наличието на кодекс за поведение на ***доставчиците*** в съответствие с ЕСОУ S2 *Работници по веригата на стойността*, параграф 11.

([86]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 16 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Случаи на недостатъчни действия, предприети за справяне с нарушенията на стандартите за борба с корупцията и с подкупите“).

Измерители и цели

Изискване за оповестяване G1-3 — *Цели, свързани с професионалното поведение*

10. Предприятието оповестява ***целите*** си за професионално поведение в съответствие с разпоредбите на ЕСОУ 2 GDR-T.

Изискване за оповестяване G1-4 — *Измерители, свързани с корупция или подкуп*

11. Целта на това ИО е да се осигури прозрачност по отношение на присъдите и санкциите, в т.ч. глобите, свързани с ***корупция*** или ***подкуп*** през отчетния период, както и по отношение на свързаните с тях резултати.

12. Предприятието оповестява броя на присъдите и санкциите, в т.ч. общата сума на глобите, за нарушения на законите ([87]) за ***борба с корупцията*** и ***подкупите*** през отчетния период.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 5 за параграф 12 **(Корупция или подкуп — присъди и санкции)**	Присъдите за нарушение на законите за ***борба с корупцията*** и ***подкупите*** се отнасят до влезли в сила решения, постановени от наказателен съд срещу физическо лице или предприятие във връзка с престъпление, свързано с корупция или подкуп, когато тези съдебни решения са вписани в съдебния регистър на държавата — членка на Европейския съюз, в която е постановена присъдата, или, ако това е извън ЕС, в съответния еквивалентен регистър или архив на съответната юрисдикция. Санкциите за нарушение на законите за борба с корупцията и подкупите се отнасят до окончателни решения, издадени от административни или регулаторни органи срещу физическо лице или предприятие във връзка с корупция или подкуп.
ИП 6 за параграф 12 **(Корупция или подкуп — глоби)**	Глобите, наложени за нарушение на законите за ***борба с корупцията*** и подкупите, представляват задължителни парични санкции, произтичащи от нарушения на тези закони, наложени от съд, административен или регулаторен орган, които се внасят в държавната хазна и се отразяват във финансовите отчети на предприятието през отчетния период.

Изискване за оповестяване G1-5 — *Измерители, свързани с политическото влияние, в т.ч. дейности по лобиране*

13. Целта на това ИО е да се даде представа за дейностите и ангажиментите на предприятието, свързани с упражняването на политическо влияние чрез политически дарения и ***дейности по лобиране***.

14. Предприятието оповестява общата парична стойност на финансовите и непаричните политически дарения, направени пряко и непряко от него през отчетния период, разпределени по държави или географски райони, когато това е уместно, както и вида на получателя/бенефициера.

15. Предприятието оповестява основните въпроси, засягани в ***дейностите му лобиране***, както и основните застъпени позиции, в т.ч. обяснения по какъв начин дейностите му по лобиране взаимодействат с неговите съществени ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***.

16. Предприятието оповестява информация относно назначаването на всички членове на ***административните, управителните и надзорните органи*** по време на настоящия отчетен период, които са заемали сравнима длъжност в държавната администрация (в това число в регулаторни органи) през последните две години.

([87]) Тази информация подкрепя удовлетворяването на потребностите от информация на: участниците на финансовите пазари, по отношение на които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2088, тъй като произлиза от допълнителен показател, свързан с основните неблагоприятни въздействия, определен в показател № 17 в таблица 3 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288 на Комисията по отношение на правилата за оповестяване на устойчивите инвестиции („Брой на постановените присъди и размер на глобите за нарушения на законодателството в областта на борбата с корупцията и подкупите“); и на администраторите на бенчмаркове за оповестяване на екологичните, социалните и управленските (ЕСУ) фактори, по отношение на които се прилага Делегиран регламент (ЕС) 2020/1816 на Комисията, както е посочено чрез показателя „Брой на постановените присъди и размер на глобите за нарушения на законодателството в областта на борбата с корупцията и подкупите“ в раздели 1 и 2 от приложение II.

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 7 за параграф 14 **(Вноска за политически субект)**	За целите на настоящия стандарт „вноска за политически субект“ означава финансова подкрепа или непарична подкрепа, предоставена пряко на политически партии, на техни избрани представители или на лица, които искат да заемат политическа длъжност. Финансовите вноски могат да включват дарения, заеми, спонсорство, предплащане за услуги или закупуване на билети за събития за набиране на средства и други подобни действия. Непаричните вноски може да включват реклама, използване на съоръжения, дизайн и печат, дарение на оборудване, осигуряване на членство в управителните органи, работа или консултантска работа за избрани политици или кандидати за заемане на длъжност.
ИП 8 за параграф 14 **(Непряка вноска за политически субект)**	За целите на настоящия стандарт „непряка вноска за политически субект“ означава вноските за политически субекти, направени чрез посредническа организация като лобист или благотворителна организация, или подкрепата, предоставена на организация като мозъчен тръст или търговско сдружение, свързани с или подкрепящи определени политически партии или каузи.
ИП 9 за параграф 16 **(Геополитическо влияние)**	Когато определя „сравнимата длъжност“ съгласно настоящия стандарт, предприятието взема предвид различни фактори във връзка с равнището на отговорност и обхвата на извършваните дейности.

Изискване за оповестяване G1-6 — *Изтерители, свързани с практиките за плащане*

17. Целта на това ИО да се даде представа за ***стандартните условия за плащане*** и на поведението на предприятието по отношение на плащанията, и по-специално на забавените плащания към МСП.

18. Предприятието оповестява:

    а) описание на ***стандартните условия за плащане*** на предприятието, изразени в брой дни, по основни категории ***доставчици***, като се посочват условията, приложими за МСП, ако те се различават от условията, приложими за други доставчици;

    б) процента на плащанията, които отговарят на тези стандартни условия; и

    в) броя на текущите съдебни производства за просрочени плащания през отчетния период;

ИЗИСКВАНИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРИЛАГАНЕТО — ИП

ИП 10 за параграф 18, буква б) **(Практики на плащане)**	Ако забавеното плащане към МСП представлява съществена ***тегла*** за предприятието, се прилага параграф 11 от ЕСОУ 1 *Общи изисквания*; следователно предприятието предоставя специфичен за субекта ***изтерител***, ако той е съществен.“

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Съкращения и речник на термините

В настоящото приложение са представени съкращенията, използвани в ЕСОУ (таблица 1), както и използваните в измененията ЕСОУ термини и съответните определения (таблица 2).

Таблица 1

Съкращения

ИП	Изисквания по отношение на прилагането
ВР-1	Изискване за оповестяване – Принципи на изготвяне на отчетите за устойчивостта
ВР-2	Изискване за оповестяване — Конкретна информация, ако предприятието използва възможностите за поетапно въвеждане
КР (CapEx)	Капиталови разходи
CH_4	Метан
Регламент CLP	Класифициране, етикетиране и опаковане на вещества и смеси (Регламент (ЕО) № 1272/2008)
CO_2	Въглероден диоксид
РКИ	Регламент за капиталовите изисквания (Регламент (ЕС) № 575/2013)
ДОПУ	Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (Директива (ЕС) 2022/2464)
ИО	Изисквания за оповестяване
ЕК	Европейска комисия
ЕИП	Европейско икономическо пространство
ЕКГФО	Европейска консултативна група за финансова отчетност
СОУ на ЕКГФО	Съвет по отчитането във връзка с устойчивостта на Европейската консултативна група за финансова — Съвет за отчитане във връзка с устойчивостта
ЕРИПЗ	Европейски регистър за изпускането и преноса на замърсители (Регламент (ЕО) № 166/2006)
ЕСУ	Критерии от екологичен, социален и управленски характер.
ЕСОУ	Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта
ЕСОУ 1	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта 1 *Общи изисквания*
ЕСОУ 2	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта 2 *Общи оповестявания*
ЕСОУ Е1	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта Е1 *Изменение на климата*
ЕСОУ Е2	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта Е2 *Замърсяване*
ЕСОУ Е3	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта Е3 *Вода*
ЕСОУ Е4	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта Е4 *Биологично разнообразие и екосистеми*
ЕСОУ Е5	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта Е5 *Използване на ресурсите и кръгова икономика*
ЕСОУ G1	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта G1 *Професионално поведение*
ЕСОУ S1	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта S1 *Собствена работна сила*
ЕСОУ S2	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта S2 *Работници по веригата на стойността*
ЕСОУ S3	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта S3 *Засегнати общности*
ЕСОУ S4	Европейски стандарт за отчитането във връзка с устойчивостта S4 *Потребители и крайни ползватели*

ЕС	Европейски съюз
СТЕ на ЕС	Система за търговия с квоти за емисии на Европейския съюз (Директива (ЕС) 2023/959 на Европейския парламент и на Съвета ([1]))
ДПИС	Доброволно, предварително и информирано съгласие
ЕПРВ	Еквивалент на пълно работно време
GBF	Глобална рамка за биологичното разнообразие Кунмин—Монреал
GDR	Общо изискване за оповестяването
GDR-A	Общо изискване за оповестяване за действия и ресурси
GDR-M	Общо изискване за оповестяване за измерители
GDR-P	Общо изискване за оповестяване за политики
GDR-T	Общо изискване за оповестяване за цели
ПГ	Парников газ
GOV-1	Изискване за оповестяване — Ролята на административните, управителните и надзорните органи по отношение на устойчивостта
GOV-2	Изискване за оповестяване — Включване на свързаните с устойчивостта резултати в схемите за поощряване
GOV-3	Изискване за оповестяване — Отчет за надлежната проверка
GOV-4	Изискване за оповестяване — Управление на риска и мерки за вътрешен контрол върху отчитането във връзка с устойчивостта
ГИО	Глобална инициатива за отчитането
ПГЗ	Потенциал за глобално затопляне
HFC	Флуоровъглеводороди
РПЕП	Регламент за портала за промишлени емисии (Регламент (ЕС) 2024/1244)
МСФО	Международни стандарти за финансово отчитане
МОТ	Международна организация на труда
IRO-1	Изискване за оповестяване — ЕСОУ 2 IRO-1 Описание на процеса за установяване и оценка на съществените въздействия, рискове и възможности, както и на съществената информация, която трябва да бъде оповестена
IRO-2	Изискване за оповестяване — ЕСОУ 2 IRO-2 Съществени въздействия, рискове и възможности, както и изисквания за оповестяване, включени в отчета за устойчивостта
ISO	Международна организация по стандартизация
IUCN	Международен съюз за опазване на природата и природните ресурси (МСОППР)
КБРО	Ключови за биологичното разнообразие области
LEAP	Установяване на местоположението, определяне на стойността, оценяване, подготовка
MWh	Мегаватчас
N_2O	Диазотен оксид
NACE	Статистическа класификация на икономическите дейности в Европейската общност
NF_3	Азотен трифлуорид
НПО	Неправителствени организации
NOx	Азотни оксиди
ОИСР	Организация за икономическо сътрудничество и развитие

ОР (OpEx)	Оперативни разходи
PFC	Перфлуоровъглероди
Регламент REACH	Регистрация, оценка, разрешаване и ограничаване на химикалите (Регламент (ЕО) № 1907/2006)
SBM-1	Изискване за оповестяване — ЕСОУ 2 SBM-1 Стратегия, модел на стопанска дейност и верига на стойността
SBM-2	Изискване за оповестяване ЕСОУ 2 SBM-2 — Интереси и мнения на заинтересованите страни
SBM-3	Изискване за оповестяване — ЕСОУ 2 SBM-3 Взаимодействие на съществените въздействия, рискове и възможности със стратегията и модела на стопанска дейност, както и финансовите последици
ЦУР	Цели за устойчиво развитие
РОИФУР	Регламент относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие (Регламент (ЕС) 2019/2088)
SF_6	Серен хексафлуорид
МСП	Малки и средни предприятия
SoC	Вещество, пораждащо безпокойство
SOX	Серни оксиди
SVHC	Вещества, пораждащи сериозно безпокойство
ООН	Организация на обединените нации
WRI	Институт по световните ресурси

([1]) Директива (ЕС) 2023/959 на Европейския парламент и на Съвета от 10 май 2023 година за изменение на Директива 2003/87/ЕО за установяване на система за търговия с квоти за емисии на парникови газове в рамките на Съюза и Решение (ЕС) 2015/1814 относно създаването и функционирането на резерв за стабилност на пазара за системата на Съюза за търговия с емисии на парникови газове (ОВ L 130, 16.5.2023 г., стр. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

Таблица 2

Речник на термините, определени в ЕСОУ

В настоящата таблица се съдържат термините, които трябва да се използват като основа при съставянето на отчетите за устойчивостта в съответствие с ЕСОУ.

Термин	Определение
Действие	***Действия*** се отнася до: а) действия и планове за действие (в това число ***планове за преход***), които се предприемат, за да се гарантира, че предприятието постига поставените ***цели***, и чрез които предприятието се стреми да се справи със съществените ***въздействия***, ***рискове*** и ***възможности***; и б) решения за подкрепянето им с финансови, човешки или технологични ресурси. Действията могат да бъдат индивидуални — предприемани единствено от дадено предприятие — или колективни, т.е. съвместни усилия на група ***заинтересовани страни*** — като предприятия, правителства, гражданското общество или общности — за справяне с общи предизвикателства или постигане на общи цели, особено когато тези цели не могат да бъдат ефективно постигнати от нито един отделен участник, действащ самостоятелно.
Действително въздействие	***Действителните въздействия*** са тези***,*** които са се проявили през отчетния период. Те включват тези, които са възникнали през предходните отчетни периоди и продължават да съществуват през текущия отчетен период.

Термин	Определение
Адекватна работна заплата	***Заплата***, която позволява да се удовлетворяват потребностите на работника и неговото семейство в контекста на националните икономически и социални условия.
Административни, управителни и надзорни органи	***Административните, управителните и надзорните органи*** представляват органите на управление с най-високо правомощие за вземане на решения в предприятието, в т.ч. неговите комитети. Ако в управленската структура няма членове на административните, управителните или надзорните органи на предприятието, следва да се включат главният изпълнителен директор и — ако има такава длъжност — заместникът на главния изпълнителен директор.
Засегната общност	Хора или група(групи), които живеят или работят в същия район, който е бил или може да бъде засегнат от дейността на отчитащото се предприятие или от неговата ***верига на стойността*** нагоре или надолу. ***Засегнатите общности*** могат да включват общностите, които живеят в близост до дейностите на предприятието (местни общности), и общностите, които живеят на разстояние. Засегнатите общности включват действително и потенциално засегнатото ***коренно население***.
Общо годишно трудово възнаграждение	***Общото годишно трудово възнаграждение*** на ***собствената работна сила*** включва заплатата, бонусите, наградите под формата на акции, наградите под формата на опции, възнаграждението съгласно план за поощряване без акции, промяната в стойността на пенсията и неотговарящото на условията отложено трудово възнаграждение, предоставени в течение на една година.
Очаквани финансови последици	***Финансови последици***, които не отговарят на критериите за признаване и съответно не може да бъдат включени в статиите във финансовите отчети през отчетния период и които не са отразени в текущите финансови последици.
Изделие (за целите на ЕСОУ Е2)	Предмет, на който по време на производството му е дадена специална форма, повърхност или проектиране, които определят неговите функции в по-голяма степен, отколкото химичният му състав (Регламент (ЕО) № 1907/2006).
Забранен продукт	***Забранените продукти*** са стоки или материали, чието производство, продажба, разпространение, внос, износ или употреба са забранени със закон или подзаконови актове поради ***рисковете***, които представляват за здравето, безопасността, околната среда или обществения ред.
Забранена услуга	***Забранените услуги*** са такива, чието предлагане, предоставяне или ползване е забранено от закона или нормативните актове, тъй като се считат за опасни, незаконни, неетични или по друг начин противоречащи на обществения интерес или ***политиката***.
План за преход в областта на биологичното разнообразие и екосистемите	***Планът за преход в областта на биологичното разнообразие и екосистемите*** е част от общата стопанска стратегия на дадена организация, в която се определят целите, ***целите***, ***действията***, механизмите за отчетност и предвидените ресурси на организацията, за да се отговори и да се допринесе за прехода, предвиден в Глобалната рамка за биологичното разнообразие, в която: а) се спира и обръща процесът на ***загуба на биологично разнообразие*** до 2030 г.; и б) ***биологичното разнообразие*** се цени, опазва, възстановява и разумно използва, като се поддържат екосистемните услуги, опазва се здрава планетата и се осигуряват ползи от съществено значение за всички хора до 2050 г. Биологичното разнообразие може също така да бъде част от по-широкия ***план за преход*** на дадено предприятие. То следва да зачита правата на човека и, наред с другото, може да включва установяване и управление на полезни взаимодействия и компромиси с други цели на плана за преход, в т.ч. всякакви мерки и принос към прехода, предвиден в Парижкото споразумение (***план за преход за смекчаване на изменението на климата***). Вж. също определението за „план за преход“.
Биоразнообразие/ биологично разнообразие	Многообразието на живите организми от всички източници, в т.ч., наред с другото, земните, морските и другите водни ***екосистеми*** и екологичните комплекси, от които те са част; то включва вътревидово и междувидово многообразие и многообразие на екосистемите;
Загуба на биологично разнообразие	Намалението на който и да е аспект на ***биологичното разнообразие*** (т.е. разнообразието на генетично, видово и ***екосистемно*** равнище) в конкретна територия поради смърт (в т.ч. изчезване), унищожаване или физическо коригиране; може да се отнася до много степени — от изчезване в световен степен до изчезване на популации, което води до намалено общо разнообразие в същия степен.

Термин	Определение
Компенсационна замяна на биологично разнообразие	***Компенсационните замени на биологично разнообразие*** са измерими резултати от дейностите по опазване, предназначени да компенсират неблагоприятните и неизбежни ***въздействия*** върху ***биологичното разнообразие*** и ***екосистемите***, причинени от дейностите на предприятието, в допълнение към вече приложените мерки за предотвратяване и смекчаване на въздействията. В контекста на йерархията на мерките за смекчаване на въздействието (т.е. допринасяне за предотвратяване, свеждане до минимум, възстановяване и компенсация) компенсационните замени на биологично разнообразие обикновено се считат за мярка, към която се прибягва в краен случай.
Зона, чувствителна от гледна точка на биологичното разнообразие	***Зоните, чувствителни от гледна точка на биологичното разнообразие*** са: а) зони, защитени чрез правни или други ефективни средства, включително „Натура 2000“, обекти от Списъка на световното природно наследство на ЮНЕСКО, ***обекти*** по Рамсарската конвенция, както и други защитени зони, например определени в източници от националното законодателство; и б) територии, включени в списъка на ***ключови за биологичното разнообразие области (КВА)***, екологично или биологично значимите морски зони, Червения списък на застрашените видове на IUCN или местообитанията на видове, включени в Червения списък на застрашените видове на IUCN (които са научно признати за своето значение за ***биологичното разнообразие***).
Биологични материали	Материали, които се получават от живи организми, като растения, животни или микроорганизми, и които след употреба могат безопасно да се върнат в биосферата, без да нанасят вреда на околната среда. Те включват както живи, така и мъртви органични материали, като дървета, култури, треви, водорасли, животни и биологични ***отпадъци*** като оборски тор. ***Биологичните материали*** могат да бъдат първични/вторични и възобновяеми/невъзобновяеми. Материалите от биологичен произход, вградени в геоложки формации или превърнати във фосилизирани материали, не се считат за биологични материали (напр. ***изкопаеми горива***).
Подкуп	Непочтено убеждаване на някого да действа във ваша полза чрез даване на пари или друг стимул.
Модел на стопанска дейност	Системата на предприятието за превръщане на влаганите ресурси чрез дейността му в крайни продукти и резултати, чиято цел е да се изпълнят стратегическите цели на предприятието и да се създаде стойност в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. В ЕСОУ терминът „***модел на стопанска дейност***“ се използва в единствено число, но се потвърждава, че предприятията може да имат повече от един модел на стопанска дейност.
Стопански отношения	Отношенията на предприятието със стопански партньори, със субекти в неговата верига на стойността и с всеки друг недържавен или държавен субект, пряко свързан с неговата стопанска дейност, продукти или услуги. ***Стопанските отношения*** не се ограничават до преките договорни отношения. Те включват непреките стопански отношения по веригата на стойността на предприятието отвъд първия разред, дялови участия в съвместни и асоциирани предприятия, както и други инвестиции.
Въглероден кредит	Прехвърлим или търгуем инструмент, който отразява поглъщане или намаление на емисии в размер един метричен тон еквивалент на CO_2 и се издава и проверява в съответствие с признати стандарти за качество.
Еквивалент на въглеродния диоксид (CO_2екв.)	Универсалната мерна единица за показване на ***потенциала за глобално затопляне*** (***ПГЗ***) на всеки ***парников газ***, изразен като ПГЗ на единица въглероден диоксид. Използва се за оценка на изпускането (или на избягването на изпускане) на различни ***парникови газове*** на обща основа.
Канал за изразяване на опасения или нужди	***Каналите за изразяване на опасения или нужди*** са официални структури, създадени от предприятието или трета страна (например правителства, НПО, браншови сдружения), в т.ч. в рамките на неговите ***стопански отношения***, които разполагат със специални процедури, чрез които засегнатите ***заинтересовани страни*** могат да изразят своите опасения или нужди. Такива структури обикновено включват стъпки или критерии, които се спазват, за да се гарантира, че проблемите или нуждите се разглеждат по подходящ начин. Те могат също така да включват, ако е приложимо, ***процедури за предприемане на коригиращи мерки или съдействие при такива мерки*** във връзка с ***действителните въздействия***. Примери за канали за изразяване на опасения или нужди включват ***механизми за подаване на жалби***, горещи линии, представители на синдикатите или на общността на работното място или на местно равнище, работнически съвети, процеси на диалог, механизми за подаване на жалби от страна на общността или ***потребителите***, както и механизми за сигнализиране на нередности, доколкото те дават възможност на хората да изразят всякакви опасения или нужди във връзка с действителни или ***потенциални въздействия***, засягащи тях или други заинтересовани страни.

Термин	Определение
Детски труд	Труд, който лишава децата от тяхното детство, техния потенциал и тяхното достойнство и който е вреден за физическото и психическото развитие. Това е труд, който: а) е опасен и вреден за децата от психическа, физическа, социална или нравствена гледна точка; и/или б) пречи на тяхното образование, като ги лишава от възможността да посещават училище; принуждава ги да напуснат преждевременно училище; или изисква от тях да се опитат да съчетаят посещаването на училище с прекалено дълга и тежка работа. Дете е всяко лице на възраст под 18 години. Въпросът дали определени форми на „работа“ може да се нарекат „***детски труд***“ зависи от възрастта на детето, вида на работата и отработваното време, както и условията на извършването ѝ. Отговорите се различават в отделните държави, както и в отделните отрасли в една държава. Минималната възраст за полагане на труд следва да не бъде под минималната възраст за завършване на задължителното училищно образование и във всеки случай не по-малко от 15 години според Конвенция № 138 на Международната организация на труда относно минималната възраст. Изключения може да възникнат в определени държави, в които икономиките и образователните заведения са недостатъчно развити и се прилага минимална възраст от 14 години. Държавите, в които се прилагат изключения, се определят от МОТ в отговор на специално заявление от страна на съответната държава и след консултации с представителни организации на работодателите и работниците. По силата на националните закони може да се разрешава наемане на лица на възраст от 13 до 15 години за лек труд, тъй като няма вероятност този труд да навреди на здравето или развитието им и не влияе на присъствието им на учебни занятия в училище или на участието им в професионални или ***образователни*** програми. Минималната възраст за допускане на работа, която поради естеството си или поради условията на извършването си вероятно ще застраши здравето, безопасността или нравствените устои на младежите, не трябва да е под 18 години.
Кръговост	Степен на съответствие с принципите на ***кръговата икономика***.
Кръгова икономика	Икономическа система, при която запазването на стойността на ресурсите в икономиката се поддържа за възможно най-дълъг период от време, като се подобрява ефективното им използване в производството и потреблението, като по този начин се намалява ***въздействието*** на тяхното използване върху околната среда и се минимизират ***отпадъците*** и изпускането на опасни ***вещества*** на всички стъпки от техния жизнения цикъл, в т.ч. чрез прилагането на йерархията за управление на отпадъците.
Принципи на кръговата икономика	Принципите на ***кръговата икономика*** са: а) премахване на ***отпадъците*** и ***запърсяването*** чрез разработване на ***продукти*** и материали, които могат да бъдат рециклирани след употреба; б) пускане в обращение на продукти и материали (при максимална възвращаемост на стойността им) чрез поддържане, повторна употреба и рециклиране; и в) възстановяване на природата чрез съсредоточаване върху подобряването на природната среда и възстановяването на ключови екологични функции.
Услуги в областта на кръговата икономика	Съгласно приложение II към таксономията на ЕС (Делегиран регламент (ЕС) 2023/2486 на Комисията, допълващ Регламент (ЕС) 2020/852), следните икономически дейности в сферата на услугите (CEY 5.1 — CEY 5.6) се считат за допринасящи съществено за прехода към ***кръгова икономика***: а) техническо поддържане и ремонт; б) ***повторна употреба*** и разпространение; в) продукт като услуга; г) ***рециклиране*** и ***оползотворяване*** на ресурси; и д) услуги в областта на устойчивото проектиране и консултации.

Термин	Определение
Адаптиране към изменението на климата	Процесът на приспособяване към действителното или очакваното изменение на климата и ***последиците*** от него.
Смекчаване на изменението на климата	Процесът на намаляване на ***емисиите на парникови газове*** и задържане на покачването на средната температура в световен мащаб до 1.5°C спрямо нивата от прединдустриалния период, както е предвидено в Парижкото споразумение.
Свързани с климата възможности	Потенциалните положителни последици за предприятието, свързани с изменението на климата. Усилията за смекчаване на изменението на климата и за адаптиране към това изменение може да породят ***възможности*** за предприятията. ***Свързаните с климата възможности*** са различни в зависимост от региона, пазара и отрасъла, където работи предприятието.
Свързани с климата физически рискове (физически рискове, произтичащи от изменението на климата)	***Рисковете*** вследствие на изменението на климата, които може да бъдат обвързани с определено събитие/явление (остри) или произтичащи от по-дългосрочните промени (хронични) в климатичните режими. Острите ***физически рискове*** се пораждат от определени опасности, в частност от метеорологични явления, като бури, наводнения, пожари или горещини. Хроничните физически рискове се пораждат от по-дългосрочните изменения на климата, като температурните промени и последиците им — повишаване на морското равнище, намалено наличие на вода, ***загуба на биологично разнообразие*** и промени в производителността на земята и ***почвите***.
Свързани с климата рискове от прехода	***Рисковете***, които възникват при прехода към нисковъглеродна и издръжлива спрямо изменението на климата икономика. Те обикновено включват рискове на ***политиката***, правни рискове, технологични рискове, пазарни рискове и репутационни рискове.
Издръжливост спрямо изменението на климата	Способността на дадено предприятие да се приспособява към изменението на климата и към развитията или несигурността, свързани с това изменение. ***Издръжливостта*** спрямо изменението на ***климата*** включва способността да се управляват свързаните с климата ***рискове*** и да се извличат ползи от ***свързаните с климата възможности***, в т.ч. способността за отговаряне на ***рисковете от прехода*** и ***физическите рискове*** и адаптиране към тях. Издръжливостта на дадено предприятие спрямо изменението на климата включва стратегическата и оперативната му издръжливост спрямо свързаните с климата промени, развития или несигурности във връзка с изменението на климата.
Колективно договаряне	Всички преговори, провеждани между работодател, група работодатели или една или повече организации на работодатели, от една страна, и една или повече синдикални организации или, ако няма такива, представителите на работниците, надлежно избрани и упълномощени от тях в съответствие с националното законодателство и разпоредби, от друга страна, за: а) определяне на работните условия и условията на заетост; и/или б) уреждане на отношенията между работодателите и работниците; и/или в) регламентиране на отношенията между работодатели или техни организации и организация на работници или организации на работници.
Потребители	Физически лица, които придобиват, потребяват или използват стоки и услуги за лична употреба — за себе си или за други лица, а не за препродажба, търговски, стопански, занаятчийски или професионални цели.
Култура на предприятието	***Културата на предприятието*** изразява целите чрез ценности и вярвания. Тя ръководи дейностите на предприятието чрез споделени допускания и групови норми, например изявления за ценностите или мисията или правилник за извършването на дейността.
Корупция	Злоупотреба с поверена власт за лична изгода, която може да бъде подбудена от лица или организации. Тя включва практики като рушвети, измами, изнудване, тайни споразумения и изпиране на пари. Тя включва също така предлагането или получаването на какъвто и да е подарък, заем, такса, възнаграждение или друго предимство на или от което и да е лице като стимул да се направи нещо, което е нечестно, незаконно или представлява злоупотреба с доверие при осъществяването на стопанската дейност на предприятието. Това може да включва парични или непарични облаги, като безплатни стоки, подаръци и почивки, или специални лични услуги, които се предоставят с цел да се получи неправомерно предимство или които могат да доведат до морален натиск за получаване на такова предимство.

Термин	Определение
Надежден посредник	Лица с достатъчно богат опит във взаимодействието със засегнати ***заинтересовани страни*** от конкретен регион или в конкретен контекст (например жени работници в земеделски стопанства, ***коренно население*** или работници мигранти), които могат да помогнат за ефективното представяне на техните вероятни опасения. На практика това може да включва неправителствени организации в областта на развитието и правата на човека, международни синдикални организации и местни организации на гражданското общество, в т.ч. верски организации.
Суровини от критично значение	***Суровините от критично значение*** са материали, които имат голямо икономическо значение и са изложени на ***риск*** от недостиг, дължащ се на фактори като географска концентрация, икономически или геополитически ограничения, ниски нива на рециклиране в края на жизнения цикъл или трудности при заместването им. Суровините от критично значение са тези, изброени в приложение II, раздел 1 към Европейския законодателен акт за суровините от критично значение (2023 г.).
Текущи финансови последици	***Финансовите последици*** за текущия отчетен период, които са признати в първичните финансови отчети.
Способи за декарбонизация	Съвкупните видове ***действия*** за смекчаване на изменението на климата, например енергийна ефективност, електрификация, промяна на горивната база, използване на ***енергия от възобновяеми източници***, промяна на ***продуктите*** и декарбонизация на ***веригата на доставките***, които отговарят на конкретните действия на предприятията.
Зависимост	Положението, в което дадено предприятие зависи от природни, човешки и/или социални ресурси за изпълнението на стопанските си процеси. ***Зависимостите*** могат да бъдат източник на ***рискове*** или ***възможности***, независимо от ***потенциалното въздействие*** на предприятието върху природните, човешките и социалните ресурси, от които то зависи.
Опустиняване	***Влошаване на качеството на земите*** в сухите, полусухите и малко влажните райони в резултат на въздействието на различни фактори, в т.ч. изменението на климата и дейността на човека. Естественото разширяване на съществуващите пустини не е ***опустиняване***.
Коефициент на рециклиране при проектирането	Показател, който измерва дела на ***изходящите потоци от ресурси***, проектиран и произведен по начин, позволяващ преработката му в рециклиран материал. ***Коефициентът на рециклиране при проектирането*** може да бъде доказан, например, чрез използването на материали, които са напълно рециклируеми в рамките на съществуващите системи за ***рециклиране***, чрез избора на по-малко видове материали и по-голяма еднородност на материалите, чрез възможността за разглобяване на ***продукта*** или чрез пригодността на частите и материалите на продукта за преработка в висококачествени материали, както и чрез прилагането на подходящи насоки за проектиране с оглед рециклиране за съответния вид продукт. Коефициентът отразява степента, в която продуктът и използваните материали могат да бъдат рециклирани в рамките на съществуваща система за рециклиране, като „фазата на употреба“ не променя съществено възможността за рециклиране (например замърсяване, което възпрепятства рециклирането).
Дискриминация	***Дискриминацията*** може да се прояви пряко или непряко. Проява на пряка дискриминация е налице, когато отношението към дадено лице е по-неблагоприятно в сравнение с отношението към други лица в сходно положение, и причината за това е определена особеност, притежавана от лицето, която е „основание за защита“. Непряка дискриминация е налице, когато привидно неутрално правило поставя в неравностойно положение лице или група, имащи едни и същи особености. За да се докаже, че дадена група е в неравностойно положение поради дадено решение, трябва да се използва група за сравнение.
Двойна същественост	***Двойната същественост*** има две измерения: *същественост* ***на въздействието*** и ***финансова същественост***. Дадена ***тема*** на устойчивостта изпълнява критерия за двойна същественост, ако е съществена от гледна точка на ***въздействието*** или от финансова гледна точка, или от двете гледни точки.

Термин	Определение
Фактори, влияещи върху *промяната* на биологичното разнообразие и екосистемите	Всички фактори, които, пряко или непряко, причиняват промени в природата, антропогенните активи, приноса на природата за хората и качеството на живот. Преките фактори за промяната може да бъдат както естествени, така и антропогенни. Те оказват пряко физическо (механично, химично, шумово, светлинно и т.н.) и засягащо поведението ***въздействие*** върху природата. Те включват, наред с другото, изменение на климата, ***замърсяване***, различни видове промени в земеползването, инвазивни чуждоземни видове и зоонози, пряка експлоатация на организмите. Непреки ***фактори, предизвикващи промени в екосистемите и биологичното разнообразие***, действат по разпръснат начин, като променят и оказват влияние както върху преките фактори, така и върху други непреки фактори. Те оказват влияние върху равнището, посоката или скоростта на пряко задействащите фактори. При взаимодействията между непреките и преките фактори се създават различни вериги от взаимоотношения, определяне на отговорности и въздействия, които може да се различават според вида, интензитета, продължителността и разстоянието. Тези взаимоотношения може да доведат и до различни видове странични (външни) ефекти. Сред непреките фактори на световно равнище са икономическите, демографските, управленските, технологичните и културните фактори. Сред непреките фактори специално внимание се обръща на ролята на институциите (както формални, така и неформални) и на въздействието на моделите на производство, предлагане и потребление върху природата, приноса на природата за хората и доброто качество на живот.
Дълготрайност	Способността на даден ***продукт***, компонент или материал да запази функционалността и приложимостта си при определени условия на употреба, поддръжка и ремонт до края на техническия му експлоатационен срок. Терминът ***дълготрайност*** често се отнася до физическата способност на даден продукт да устоява на износване, повреда или влошаване на състоянието, но може да обхваща и технологичната издръжливост, например способността да запазва ефективността си при актуализации на софтуера.
Изисквания за екопроектиране	Изисквания за експлоатационни характеристики или информация, чиято цел е да направят даден ***продукт***, в т.ч. процесите, протичащи по цялата ***верига на стойността*** на продукта, по-екологично устойчиви. Изискванията включват следното: а) подобряване на ***дълготрайността*** на продуктите, възможността за повторна употреба, възможността за модернизиране и ремонтопригодността; б) подобряване на възможностите за поддръжка и обновяване на продуктите; в) повишаване на енергийната ефективност и ефективното използване на ресурсите при производството на продукти; г) преодоляване на наличието на ***вещества,*** които възпрепятстват ***кръговата икономика***; д) увеличаване на съдържанието на рециклирани материали; е) улесняване на рециклирането и преработката на продуктите; ж) установяване на правила относно въглеродния отпечатък и екологичния отпечатък; з) ограничаване на образуването на ***отпадъци***; и и) подобряване на достъпността на информацията относно устойчивостта на продуктите. Пълният списък е поместен в Регламент (ЕС) № 2024/1781.
Екологичен праг	Стойността, при която сравнително малка промяна във външните условия предизвиква бърза промяна в ***екосистемата***. Когато даден ***екологичен праг*** бъде преминат, екосистемата може вече да не е в състояние да се върне към своето предишно равновесно състояние посредством присъщата си издръжливост.
Екосистема	Динамичен комплекс от растителни, животински и микроорганизмови съобщества и тяхната нежива околна среда, които си взаимодействат като функционална единица. Типология на ***екосистемите*** се съдържа в Световната типология на екосистемите 2.0 на IUCN.
Екосистемна услуга	Приносът на ***екосистемите*** към ползите, които се потребяват в икономическата и другите дейности на човека, съответно ползите, които хората получават от екосистемите. Според Оценката на екосистемите за хилядолетието ***екосистемните услуги*** се разделят на поддържащи, регулиращи, обезпечаващи и културни. Видовете екосистемни услуги са класифицирани също така в общата международна класификация на екосистемните услуги.
Емисия	Прякото или непрякото изпускане на ***вещества***, вибрации, топлинни лъчения или шумове във въздуха, водите или ***почвата*** от организирани или неорганизирани източници в рамките на дадена инсталация (Директива (ЕС) 2024/1785).
Наето лице	Физическо лице, което е в трудово правоотношение с предприятието съгласно националното право или практика.

Термин	Определение
Краен ползвател	Физически лица, които в крайна сметка използват или е предвидено в крайна сметка да използват определен ***продукт*** или услуга.
Екологичен инцидент	Неочаквано събитие, като например значително ***изпускане на емисии***, пожар или експлозия, възникнало в резултат на неконтролирани събития по време на експлоатация, което води до потенциални или действителни отрицателни ***въздействия*** върху здравето или околната среда.
Еднакво отношение	Принципът на ***еднакво отношение*** е общ принцип на европейското право, съгласно който отношението към сравними ситуации или страни в сравними ситуации трябва да бъде еднакво. В контекста на ЕСОУ S1 *Собствена работна сила* терминът „еднакво отношение“ се отнася и до принципа на недискриминация, според който не може да има пряка или непряка ***дискриминация***, основана по-специално на пол, раса, цвят на кожата, етнически или социален произход, генетични характеристики, език, религия или убеждения, политически или други мнения, принадлежност към национално малцинство, имотно състояние, рождение, увреждане, възраст или сексуална ориентация.
Размер на сухоземните, сладководните и морските екосистеми/Размер на екосистемите	Това е размерът на даден ***екосистемен*** актив, като екосистемен актив е непрекъснатото пространство в границите на конкретен вид екосистема, характеризиращо се с разграничим набор от биотични и абиотични компоненти и техните взаимодействия.
Отпуск по семейни причини	***Отпускът по семейни причини*** включва отпуск по майчинство, отпуск по бащинство, родителски отпуск и отпуск за лица, полагащи грижи, който се предоставя съгласно националното законодателство или колективните трудови договори. За целите на ЕСОУ тези понятия се определят както следва: а) отпуск по майчинство (наричан още отпуск поради бременност): защитен от трудовото законодателство отпуск за наети жени непосредствено около момента на раждане (или, в някои държави, осиновяване); б) отпуск по бащинство: отпуск от работа за бащата или, когато и доколкото той е признат от националното право, за равностойния втори родител, по повод на раждането или осиновяването на дете с цел полагането на грижи; в) родителски отпуск: отпуск от работа за родителите на основание раждане или осиновяване на дете с цел полагането на грижи за това дете, както е определено от всяка държава членка; и г) отпуск за лица, полагащи грижи: отпуск за работници с цел полагане на лични грижи или подпомагане на роднина или на лице, което живее в същото домакинство и което се нуждае от значителни грижи или помощ поради сериозни медицински причини, съгласно определеното от всяка държава членка.
Финансови последици	Последиците от ***рисковете*** и ***възможностите***, които засягат паричните потоци, финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план.
Финансова същественост	Дадена ***тема*** на устойчивостта е съществена от финансова гледна точка, ако поражда ***рискове*** или ***възможности***, които засягат (или може с основание да се очаква, че ще засегнат) финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието, достъпа му до финансиране или цената на капитала му в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план.
Принудителен труд	Всяка работа или услуга, която се извършва от лице под заплаха от наказание и за която въпросното лице не се е предложило доброволно. Терминът обхваща всички ситуации, в които лицата са принудени с каквито и да било средства да извършват работа, и включва както традиционни практики, подобни на робски труд, така и съвременни форми на принуда, при които има експлоатация на труда и които може да включват трафик на хора и съвременно робство.
Формулатор	Всяко физическо или юридическо лице, което смесва ***вещества***, като често ги пуска на пазара под собствена търговска марка. Това определение се отнася само за предприятия, работещи в химическата промишленост.
Изкопаеми горива	Невъзобновяеми въглеродни енергийни източници, като твърди горива, природен газ и нефт.

Термин	Определение
Доброволно, предварително и информирано съгласие (ДПИС)	Проява на правото на ***коренното население*** да определя само своите политически, социални, икономически и културни приоритети. То се състои от три взаимносвързани и натрупващи се права на коренното население: правото на изказване на мнение при допитване (консултация); правото на участие; и правото върху неговите земи, територии и ресурси. ***Доброволното, предварително и информирано съгласие (ДПИС)*** се отнася до коренното население и е признато съгласно международното право в областта на правата на човека, по-специално Декларацията на ООН за правата на коренното население.
Сладки води	***Подземни*** и ***повърхностни води*** със средногодишна соленост < 0,5 ‰, т.е. границата, посочена в приложение II към Рамковата директива за водите (Директива 2000/60/ЕО).
Общи изисквания за оповестяването (ОИО)	Чрез ***общо изискване за оповестяване*** се определя изискваното съдържание на информацията, която предприятието включва, когато се отчита за ***политики***, ***действия***, ***изперители*** или ***цели***, както е описано в ЕСОУ 2 *Общи оповестявания* — или в съответствие с изискване за оповестяване в даден ЕСОУ, или по отношение на конкретен субект. Съкращението му е ОИО.
Намаляване на емисиите на парникови газове	Понижението на емисиите от обхвати 1, 2 и 3 или на общите ***емисии на парникови газове*** към края на отчетния период спрямо ***емисиите*** през базовата година. Намалението на емисиите може да се дължи, наред с другото, на енергийна ефективност, електрификация, декарбонизация на ***доставчиците***, декарбонизация на електроенергийния състав, разработване на устойчиви ***продукти*** или промени в границите на отчитане или дейностите по отчитане (напр. възлагане на външни изпълнители, намален капацитет), при условие че са постигнати в рамките на собствената дейност на предприятието и неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу. Поглъщанията и избегнатите емисии не се отчитат като намаления на емисиите.
Поглъщане и съхранение на парникови газове	(Антропогенните) поглъщания представляват изтегляне на ***парникови газове*** от атмосферата в резултат на преднамерени човешки дейности. Те включват подсилване на биологичните антропогенни поглътители на CO_2 и използване на химично инженерство за постигане на дългосрочно коригиране и съхранение. Чрез поглъщането и съхранението на въглерод от промишлени и свързани с енергетиката източници, с което само по себе си CO_2 не се коригира от атмосферата, може да се да се справи с атмосферният CO_2, ако е съчетано с производство на биоенергия (биоенергетика с поглъщане и съхранение на въглерод). Поглъщанията може да бъдат обърнати — това е всяко преминаване на съхраняваните парникови газове извън предвиденото място на съхранение и повторното им навлизане в атмосферата. Например ако гора, която е била отгледана, за да погълне определено количество CO_2, бъде обхваната от горски пожар, емисиите, уловени в дърветата, се обръщат.
Географски райони	***Географските райони*** или контексти могат да се анализират на различни нива — например държава, регион, област, воден басейн, ***екосистема*** или ***обект*** — в зависимост от тяхната значимост за оценката на ***съществеността***.
Глобално рамково споразумение (ГРС)	Целта на ***глобалните рамкови споразумения (ГРС)*** е да се установи постоянна връзка между многонационално предприятие и глобална синдикална федерация, за да се гарантира, че предприятието се придържа към едни и същи стандарти във всяка държава, в която осъществява дейност.
Потенциал за глобално затопляне (ПГЗ)	Множител, с който се описва въздействието на радиационното прогряване (степента на увреждане на атмосферата) от една единица от даден ***парников газ*** спрямо една единица CO_2.
Парникови газове (ПГ)	Газовете, изброени в част 2 от приложение V към Регламент (ЕС) 2018/1999 на Европейския парламент и на Съвета. Те включват въглероден диоксид (CO_2), метан (CH_4), азотен оксид (N_2O), серен хексафлуорид (SF_6), азотен трифлуорид (NF_3), флуоровъглеводороди (HFC), перфлуоровъглеводороди (PFC).

Термин	Определение
Механизми за подаване на жалби	Всякакви рутинни държавни или недържавни, съдебни или извънсъдебни процедури, чрез които ***заинтересованите страни*** могат да подават жалби и да търсят ***правна защита***. Примери за държавни съдебни и извънсъдебни ***механизми за подаване на жалби*** са съдилищата, трудовите съдилища, националните институции по правата на човека, националните звена за връзка съгласно Насоките на ОИСР за многонационалните предприятия, службите на омбудсмани, агенциите за защита на ***потребителите***, регулаторните органи за надзор и управляваните от правителството служби за подаване на жалби. Недържавните механизми за подаване на жалби са механизмите, управлявани от предприятието, самостоятелно или заедно със заинтересованите страни, като механизми за подаване на жалби и ***колективно договаряне*** на оперативно равнище, в това число механизмите, установени чрез колективно договаряне. Те включват също така механизмите, управлявани от отраслови сдружения, международни организации, организации на гражданското общество или групи от множество заинтересовани страни. Механизмите за подаване на жалби на оперативно равнище се управляват от предприятието самостоятелно или в сътрудничество с други страни и са пряко достъпни за заинтересованите страни на съответната предприятие. Те позволяват жалбите да бъдат установявани и разглеждани на ранен етап и пряко, като по този начин се предотвратява нарастването както на вредите, така и на оплакванията. Те също така осигуряват важни отзиви за ефективността на надлежната проверка на предприятието за тези, които са пряко засегнати. Съгласно ръководен принцип 31 на ООН ефективните механизми за подаване на жалби трябва да бъдат законни, достъпни, предвидими, справедливи, прозрачни, съвместими с правата и са източник на непрекъснато учене. Като допълнение към тези критерии ефективните механизми за подаване на жалби на оперативно равнище също така трябва да се основават на ангажираност и диалог. За (GFA) може да е по-трудно да оцени ефективността на механизмите за подаване на жалби, в които участва, в сравнение с тези, които сама е създала.
Подземни води	Всички води под повърхността на земята в зоната на насищане и в пряк контакт със земята или подпочвения слой. Определят се също като води, които се съдържат в подземна формация и могат да бъдат извлечени от нея.
Тормоз	Положение, при което е налице нежелано поведение, свързано със основание за защита от ***дискриминация*** (например пол съгласно Директива 2006/54/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, религия или убеждение, увреждане, възраст или сексуална ориентация съгласно Директива 2000/78/ЕО на Съвета), имащо за цел или за резултат да накърни достойнството на лицето и да го постави в сплашваща, враждебна, деградираща, унизителна или обидна обстановка.
Опасни отпадъци	***Отпадъци***, които притежават едно или повече опасни свойства, посочени в приложение III към Рамковата директива за отпадъците (2008/98/ЕО).
Сектори с голямо въздействие върху климата	Секторите, изброени в раздели A—H и в раздел L от приложение I към Регламент (ЕО) № 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета (съгласно определението в Делегиран регламент (ЕС) 2022/1288).
Случай на нарушаване на правата на човека	***Случаите на нарушаване на правата на човека*** са тези, които са свързани с неспазването на международно признатите права на човека, както са определени в член 29б, параграф 2, буква б), подточка iii) от Директива 2013/34/ЕС (Директивата за счетоводството). За такива случаи се счита броят на потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други случаи, в т.ч. тези, които е установило чрез своите вътрешни процедури.
Въздействие	Направете справка с определението за ***въздействие, свързано с устойчивостта***.
Същественост на въздействието	Дадена ***тема*** на устойчивостта е съществена от гледна точка на ***въздействието***, когато се отнася до съществените действителни или потенциални, положителни или отрицателни въздействия на предприятието върху хората или околната среда в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. Тема на устойчивостта, която е съществена от гледна точка на въздействието, включва въздействията, свързани със собствената дейност на предприятието и неговата ***верига на стойността*** нагоре и надолу, в т.ч. чрез ***продуктите*** и услугите му, както и чрез ***стопанските му отношения***.

Термин	Определение
Вносител	Всяко физическо или юридическо лице, което отговаря за вноса (т.е. физическото въвеждане на митническата територия). Вносът на ***вещества*** в чист вид или в смеси включва дистрибуцията на едро на химически вещества съгласно код G46.85 (Rev.2.1) от NACE.
Практически неприложимо	Прилагането на дадено изискване е практически неприложимо, когато дадено предприятие не може да го изпълни, въпреки че е положило всички разумни усилия за това. Например, възможно е данните от предходния период да не са били събрани по начин, който позволява прилагането с обратна сила на ново определение на даден ***измерител***, и може да се окаже ***практически неприложимо*** да се възстановят тези данни.
Проява на дискриминация	***Проявите на дискриминация*** са тези, които са свързани с ***дискриминация***. За такива прояви се счита броят на потвърдените случаи, регистрирани от предприятието, свързани с: а) съдебни и извънсъдебни производства (като например дела, разглеждани от национални съдилища и трибунали, медиация и жалби, подадени до националните контактни точки за многонационалните предприятия към ОИСР); и б) други прояви, в т.ч. тези, които е установило чрез своите вътрешни процедури.
Независими членове на управителните органи	Членовете на управителните органи, които правят независими преценки, без никакво външно влияние или конфликт на интереси. Независимостта обикновено означава да се правят обективни преценки, без ограничения. Когато се използва като мярка за преценка на независимостта или за категоризиране на неизпълнителните членове на ***административните, управителните и надзорните органи*** или техните комитети като независими, това е липсата на интерес, длъжност, съдружие или отношение, които — при разглеждане от гледната параграф на разумна и информирана трета страна — вероятно биха повлияли неправомерно или биха породили пристрастие при вземането на решения.
Коренно население	Няма единно определение за ***коренно население***, което да е одобрено на международно равнище. На практика има сближаване на мненията на международните агенции по въпроса кои групи може да се смятат за коренно население и като такива следва да се ползват от особена закрила. Един от важните критерии за определянето на коренното население има отношение към връзката им с традиционна област съгласно определението по член 1 от Конвенция №169 на МОТ, където се посочва, че Конвенцията се прилага за: *„а) племенното население в независими държави, чиито социални, културни и икономически условия го отличават от другите части на националната общност и чийто статут се регулира изцяло или частично от неговите собствени обичаи или традиции, или от особени законови или подзаконови нормативни актове; б) населението в независими държави, считано за коренно поради своя произход от население, обитавало държавата или географския регион, към който спада държавата, по времето на завладяването или колонизирането, или установяването на сегашните държавни граници, и което независимо от правния си статут е запазило някои или всички свои собствени **социални**, икономически, културни и политически институции.“* В член 1, алинея 2 от Конвенция № 169 на МОТ се посочва също така следното: *„[…]самоопределението като коренно или племенно население се смята за основен критерий за определянето на групите, за които се прилагат разпоредбите на Конвенцията.“*
Непреки емисии на парникови газове	***Емисиите на парникови газове***, които са следствие от дейността на предприятието, но възникват от източници, притежавани или контролирани от друго предприятие. Непреките емисии са съчетаните ***емисии на парникови газове от обхват 2 и емисии на парникови газове от обхват 3***.
Вътрешна схема за определяне на цените на въглеродните емисии	Организационни правила, които позволяват на предприятието да прилага цените на въглеродните емисии при вземането на стратегически и оперативни решения. Вътрешна цена на въглеродните емисии, използвана от предприятието за оценяване на финансовите последици от промените в моделите на инвестиране, производство и потребление и от потенциалния технологичен напредък и бъдещите разходи за намаляване на емисиите. Съществуват два вида вътрешни цени на въглеродните емисии, които предприятията обикновено използват. Първият вид е разчетна цена, която представлява теоретичната цена или условната стойност, която предприятието не начислява, но която може да се използва при оценката на икономическите последици или компромиси за елементи като въздействията на рисковете, новите инвестиции, нетната настояща стойност на проекти и разходите и ползите от различни инициативи. Вторият вид е вътрешен данък или такса, която представлява цената на въглеродните емисии, начислявана на дадена стопанска дейност, ***продуктова*** линия или друга стопанска единица въз основа на ***емисиите на парникови газове*** от нея (тези вътрешни данъци или такси са подобни на вътрешнофирменото трансферно ценообразуване).

Термин	Определение
Инвазивни чуждоземни видове/Чужди инвазивни видове	Видове, чието въвеждане и/или разпространение чрез човешка дейност извън техния естествен ареал застрашава ***биологичното разнообразие***, продоволствената сигурност и човешкото здраве и благополучие. „Чуждоземен“ е вид, който е въведен извън естествения му ареал („екзотичен, „неместен“ и „нехарактерен“ са синоними на „чужд“). „Инвазивен“ означава „имащ склонност да се разпространява в ***екосистемите***, в които е въведен, и да ги видоизменя. Следователно даден вид може да бъде чуждоземен, без да е инвазивен, или, в случай на вид, местен за даден регион, да се увеличи прекомерно и да стане инвазивен, без всъщност да е чуждоземен вид.
Ключова за биологичното разнообразие област (KBA)	***Зони***, допринасящи значително за устойчивостта на биологичното разнообразие в световен степен в сухоземни, сладководни и морски екосистеми. Зоните се определят като ***глобални ключови за биологичното разнообразие области***, ако отговарят на един или няколко от 11 критерия, групирани в пет категории: застрашено биологично разнообразие; географски ограничено биологично разнообразие; ***екологична цялост***; биологични процеси; и незаменимост. Световната база от данни за ключови за биологичното разнообразие области се ръководи от BirdLife International от името на KBA Partnership (Партньорството за ключовите области на биологичното разнообразие).
Основен материал	Материали, ***вещества***, компоненти или ***продукти***, които са от съществено значение за способността на предприятието да произвежда или доставя своите продукти или услуги, определени чрез управленска оценка, която отчита: а) вътрешни фактори, като обем, разходи, оперативна значимост или стратегическа важност; и б) външни фактори, в т.ч. екологични и социални ***въздействия***, като например очакванията ***на заинтересованите страни***, нормативните изисквания или значението за репутацията. Примери за това са, наред с другото, силиций (материали), електролити (вещества), микрокондензатори (компоненти) и смартфони (продукти).
Основен продукт	***Продукти***, които са от основно значение за създаването на стойност или за стратегическите цели на предприятието, определени чрез управленска оценка, която отчита: а) вътрешни фактори, като принос към приходите, рентабилност, иновации или оперативна непрекъснатост; или б) външни фактори, в т.ч. екологични или социални ***въздействия***, като например възприятията ***на заинтересованите страни***, нормативните изисквания или значението за репутацията.
Влошаване на качеството на земите	***Влошаване на качеството на земите*** се отнася до множеството процеси, които водят до спад или загуба на ***биологично разнообразие***, функции на ***екосистемите*** или ползи от екосистемите за хората, и включва нарушаване на всички сухоземни екосистеми.
Депо за отпадъци	***Място*** за депониране ***на отпадъци*** и за тяхното съхраняване на или във земята (вж. Директива 1999/31/ЕО относно депонирането на отпадъци).
Земеползване (промяна на земеползването)	Използването от човека на конкретна територия за определена цел (като например за жилищни нужди; селско стопанство; отдих; промишлени цели и т.н.). Влияе се от земното покритие, но не е синоним на това понятие. ***Промяната на земеползването*** означава промяна в използването или управлението на земята от хората, която може да доведе до промяна в земното покритие.
Законни представители	Лица, признати за законни (представители) съгласно закона или практиката, като избрани представители на синдикални организации в случай на работници или други подобни доброволно избрани представители на засегнатите ***заинтересовани страни***.
Влияние	Способността на предприятието да доведе до промяна в неправомерните практики на друга страна, която е свързана с отрицателно ***въздействие по отношение на устойчивостта***.

Термин	Определение
Дейност по лобиране	Дейности, извършвани с цел да се окаже влияние върху формулирането или изпълнението на ***политика*** или законодателство или върху процесите на вземане на решения от правителства, държавни институции, регулаторни органи, институции, органи, служби и агенции на Европейския съюз или органи за определяне на стандарти. Такива дейности включват (списъкът е неизчерпателен): а) организиране на или участие в срещи, конференции, събития; б) оказване на съдействие за обществени консултации, изслушвания или други подобни инициативи/участие в тях; в) организиране на комуникационни кампании, платформи, мрежи или инициативи на местно равнище; и г) съставяне/възлагане на съставянето на политики и становища, допитвания, проучвания, отворени писма, изследователски трудове във връзка с дейностите, обхванати от правилата на регистъра за прозрачност.
Обвързани емисии на парникови газове	Приблизителна оценка на бъдещите ***емисии на парникови газове***, които е вероятно да бъдат причинени от ключовите активи или от ***продуктите*** на предприятието, продавани в рамките на експлоатационния им срок.
Производител на изделия	Всяко физическо или юридическо лице, което произвежда или сглобява ***продукт*** (вж. Регламент (ЕО) № 1907/2006).
Производител на вещества	Всяко физическо или юридическо лице, което произвежда ***вещества*** (т.е. произвежда или извлича вещества в естествено състояние) (вж. Регламент (ЕО) № 1907/2006).
Морски ресурси	***Биологични и небиологични материали***, открити в моретата и океаните. Примери за това са дълбоководните минерали, чакълът и ***морските дарове*** (примерите са неизчерпателни).
Същественост	Дадена тема на устойчивостта е съществена, ако отговаря на определението за ***същественост на въздействието***, за ***финансова същественост*** или и за двете.
Измерител	Качествени и количествени измерители, които предприятието използва за измерване и отчитане на ефективността на изпълнението на своите ***политики***, свързани с устойчивостта, и на ефективността по отношение на ***целите*** си във времето. ***Измерителите*** също така помагат при измерването на резултатите, които предприятието постига по отношение на засегнатите хора, околната среда и самото предприятие.
Пластмасови микрочастици	Микрочастици от синтетични полимери, които са в твърдо състояние и отговарят на двете изброени по-долу условия: а) съдържат се в частици и съставляват най-малко 1 % от теглото на частиците; или изграждат плътно покритие върху повърхността на частиците; и б) най-малко 1 тегловен процент от частиците, посочени в буква а), отговаря на едно от следните условия: iii) размерите на частиците по всички координатни оси са по-малки или равни на 5 mm; или iv) дължината на частиците е равна или по-малка от 15 mm, а съотношението дължина/диаметър е по-голямо от 3. Следните полимери са изключени от това определение: а) полимери, които са резултат от процес на полимеризация, извършен в природата, независимо от процеса, чрез който са били извлечени, и които не са химически модифицирани ***вещества***; б) полимери, които са биоразградими, както е доказано в съответствие с приложение 15 към Регламент (ЕС) 2023/2055 на Комисията относно микрочастиците от синтетични полимери; в) полимери, чиято разтворимост е по-голяма от 2 g/l, както е доказано в съответствие с приложение 16 към Регламент (ЕС) № 2023/2055 на Комисията; и г) полимери, които не съдържат въглеродни атоми в химичната си структура. Направете справка с Регламент (ЕС) 2023/2055 за списък с изключенията.

Термин	Определение
	Пластмасовите микрочастици обикновено се разделят на първични и вторични. Първичните пластмасови микрочастици се произвеждат целенасочено и се добавят към ***продуктите*** (например пластмасови микрогранули, блестящи частици или стабилизатори в козметиката), което води до пряко изпускане в околната среда по време на експлоатацията на продукта или в края на неговия жизнен цикъл. Вторичните пластмасови микрочастици се образуват при разграждането на по-големи парчета пластмаса (например пластмасови ***отпадъци*** като ***опаковки*** или рибарски мрежи).
Природосъобразно решение	***Действия*** за защита, опазване, възстановяване, устойчиво използване и управление на естествени или изменени сухоземни, ***сладководни***, крайбрежни и морски ***екосистеми***, с които по ефективен и адаптивен начин се разрешават социални, икономически и екологични предизвикателства, като същевременно се осигуряват благополучие на хората, ***екосистемни услуги***, издръжливост и ползи, свързани с ***биологичното разнообразие***.
Цел за нулеви нетни емисии	Определянето на ***цел за нулеви нетни емисии*** на равнището на дадено предприятие, съобразена с постигането на обществените цели в областта на климата, означава: а) постигане на степен на намаляване на ***емисиите по веригата на стойността*** в съответствие с намаляването на емисиите, необходимо за постигане на нулеви нетни емисии в световен степен по траекториите за 1,5 °C; и б) неутрализиране на ***въздействието*** на всички остатъчни емисии (след приблизително 90—95 % намаление на ***емисиите на парникови газове*** с възможност за обосновани вариации в сектора в съответствие с призната за този сектор траектория) чрез трайно коригиране на еквивалентен обем CO_2.
Работник, който не е служител	***Работниците в собствената работна сила на предприятието, които не са служители***, включват както индивидуалните изпълнители, предоставящи труд на предприятието („самостоятелно заети лица“), така и работниците, осигурени от предприятия, които се занимават основно с „дейности по заетостта“ (код O78 по NACE).
Нает лице без гарантирано работно време	***Наетите лица без гарантирано работно време*** са наети от предприятието без гаранция за минимален или фиксиран брой работни часове. Може да се наложи ***служителят*** да бъде на разположение за работа, когато е необходимо, но предприятието не е договорно задължено да му осигурява минимален или фиксиран брой работни часове на ден, седмица или месец. Спорадично наетите работници, служителите на договори с нулево работно време и служителите на повикване са примери, които попадат в тази категория.
Невъзобновяема енергия	Енергия, която не може да бъде определена като получена от ***възобновяеми*** източници.
Система за управление на безопасността и здравето при работа	Набор от взаимосвързани или взаимодействащи елементи, служещи за определяне на ***политиката*** и целите в областта на безопасността и здравето при работа, както и за постигането на тези цели.
Възможност	Направете справка с определението за ***възможност, свързана с устойчивостта.***
Собствена работна сила	***Наетите лица***, които са в трудово правоотношение с предприятието (наричани „служители“), и ***работниците***, *които* не са ***служители***, т.е. лицата, сключили с предприятието договори за предоставяне на труд („самостоятелно заети лица“), или работниците, осигурени от предприятия, които се занимават основно с „дейности по заетостта“ (код O78 по NACE).
Озоноразрушаващо вещество	***Веществата***, изброени в Монреалския протокол за веществата, които нарушават озоновия слой.
Опаковки	***Продукти***, изработени от всякакви материали, предназначени за съхранение, защита, обработка, доставка, складиране, транспорт и представяне на стоки — от суровини до преработени продукти — от производителя до ползвателя или ***потребителя*** (вж. Директива 94/62/ЕО на Европейския парламент и на Съвета относно опаковките и ***отпадъците*** от опаковки).

Термин	Определение
Заплащане	Обичайната основна или минимална ***надница*** или заплата или всяко друго възнаграждение, независимо дали е парично, или непарично, което работникът получава пряко или косвено от своя работодател („допълнителни или променливи елементи“) във връзка с работата си. „Равнище на ***заплащане***“ е брутното годишно заплащане и съответното брутно почасово заплащане. „Медианно равнище на заплащане“ е заплащането на ***служителя***, при което половината служители получават повече от него, а другата половина — по-малко.
Лице с увреждане	Лицата с трайна физическа, психическа (умствена), интелектуална или сетивна недостатъчност, която при взаимодействие с различни други пречки би могла да възпрепятства тяхното пълноценно и ефективно участие в обществото наравно с останалите.
Физически риск	Цялата икономическа предприемаческа дейност в световен степен зависи от функционирането на системите на Земята, например стабилен климат, и на ***екосистемните услуги***, например осигуряването на биомаса (суровини). ***Физическите рискове***, свързани с природата, са пряк резултат от зависимостта на организацията от природата. Физически рискове възникват, когато природните системи са компрометирани поради ***въздействието*** на климатични събития (напр. екстремни метеорологични условия като суша), геоложки събития (напр. сеизмични събития като земетресение), събития или промени в равновесието на ***екосистемите*** като качество на ***почвата*** или морската среда, засягащи екосистемните услуги, от които зависят организациите. Те могат да бъдат остри, хронични или и двете. Свързаните с природата физически рискове възникват в резултат на промени в биотичните (живите) и абиотичните (неживите) условия, които поддържат здравите, функциониращи екосистеми. Физическите рискове обикновено са специфични за местоположението. Физическите рискове, свързани с природата, често се свързват с ***физическите*** рискове, свързани с климата.
Пуснати на пазара	Доставяне или предоставяне, срещу заплащане или безплатно, на трета страна. Вносът се счита за пускане на пазара.
Политика	Набор или рамка от общи цели и принципи на управление, които предприятието използва за вземане на решения. ***Политиката*** служи за прилагане на стратегията или управленските решения на предприятието с цел предотвратяване, смекчаване, прекратяване, свеждане до минимум и/или коригиране на съществени действителни и ***потенциални въздействия***, справяне със съществени **рискове** и реализиране на съществени ***възможности***, както поотделно, така и на по-високо равнище (т.е. групи от тях или свързани **теми**). За всяка политика отговаря определено лице или лица; в нея се определя периметърът на приложението ѝ и се включват една или повече общи цели (в съответните случаи свързани с измерими ***конкретни цели***). Политиката се утвърждава и преглежда в съответствие с приложимите правила за управление на предприятието. Всяка политика се провежда чрез ***действия*** или планове за действие.
Замърсител	***Вещество***, вибрация, топлина, шум, светлина или други замърсители във въздуха, водите или ***почвата***, които могат да бъдат вредни за човешкото здраве и/или за околната среда, могат да доведат до увреждане на материалните блага, или да ограничат или възпрепятстват използването на полезните качества на околната среда и останалите нейни законосъобразни ползвания (вж. Регламент (ЕС) 2020/852).
Замърсяване	Пряко или косвено постъпване във въздуха, водите или ***почвата*** на ***замърсители*** в резултат от човешка дейност, които могат да бъдат вредни за човешкото здраве или за качеството на околната среда, могат да доведат до увреждане на материалните блага, или да ограничат или възпрепятстват използването на полезните качества на околната среда и останалите нейни законосъобразни ползвания (вж. Директива (ЕС) 2024/1785).
Потенциално въздействие	***Потенциалните въздействия*** са тези, които все още не са настъпили, но могат да настъпят в бъдеще и да засегнат околната среда и хората.
Процедура за предприемане на коригиращи действия или за съдействие при тях	***Процедурите за предприемане на коригиращи действия или за съдействие при тях*** се отнасят до формализирани подходи, чрез които предприятието реагира на констатирани вреди, независимо дали те са установени чрез официални ***канали за изразяване на опасения или на нужди***, или по друг начин. Такива процедури обикновено включват стъпки или критерии, които се спазват, за да се гарантира, че проблемите или нуждите се разглеждат по подходящ начин, а при необходимост — и осигуряване на мерки за коригиране на ***действителните въздействия*** или съдействие в тази насока. Процедурите за осигуряване на корективни мерки или за съдействие при тяхното прилагане могат да бъдат свързани с един или повече канали, чрез които ***заинтересованите страни*** могат да изразят своите опасения или нужди.

Термин	Определение
Продукт	***Продукти*** са всякакви материални стоки, които се ***пускат на пазара*** или се въвеждат в употреба.
Закупена или придобита електроенергия, топлинна енергия, пара или енергия за охлаждане	Когато предприятието е получило своята електроенергия, топлинна енергия, пара или енергия за охлаждане от трета страна. С термина „придобита“ се отразяват обстоятелства, при които дадено дружество може да не закупува електроенергия пряко (напр. наемател в сграда), но енергията постъпва в съоръжението на предприятието за използване.
Признати стандарти за качество за въглеродните кредити	Стандарти за качество за ***въглеродните кредити***, които може да бъдат проверени от независими трети страни, с които изискванията и докладите за проектите се правят обществено достъпни и с които се осигуряват най-малко допълняемост, постоянство и избягване на двойно пресмятане (отчитане) и се осигуряват правила за изчисляване, наблюдение и проверка на ***емисиите и поглъщанията на парникови газове*** по проекта.
Свързана с работата злополука, която подлежи на регистриране	„Свързана с работата злополука“ означава краткотрайно събитие в процеса на работа, което води до физически или психически увреждания. Такъв случай подлежи на регистриране, ако доведе до смърт или отсъствие от работа за повече от три дни.
Свързано с работата влошаване на здравословното състояние, което подлежи на регистриране	За свързано с работата влошаване на здравословното състояние се счита всяко заболяване, причинено или влошено от фактори на работното място, или причинено предимно от излагане на работното място на физически, организационен, химически или биологичен рисков фактор, или на съчетаване от тези фактори. Такъв случай подлежи на регистриране, ако доведе до смърт или отсъствие от работа.
Оползотворяване (отпадъци)	Всяка дейност, която има като основен резултат ***отпадък***, който може да се използва за полезна цел чрез замяна на други материали, които иначе биха били използвани за изпълнението на конкретна функция, или подготовката на отпадъка да изпълнява тази функция в производствено предприятие или в икономиката като цяло (вж. Рамковата директива за отпадъците (2008/98/ЕО).
Рециклиране	Всяка дейност по ***оползотворяване***, посредством която ***отпадъчните*** материали се преработват в ***продукти***, материали или ***вещества***, за първоначалната им цел или за други цели. То включва преработването на органични материали, но не включва оползотворяване на енергия и преработване в материали, които ще се използват като горива или за насипни дейности (вж. Рамковата директива за отпадъците (2008/98/ЕО).
Коригиране	Възстановяване на засегнатото лице или лица, общностите или околната среда до състояние, което е равностойно или възможно най-близко до състоянието, в което биха се намирали, ако действителното неблагоприятно въздействие не беше настъпило, в т.ч. чрез финансова или нефинансова компенсация, предоставена от дружеството на лицето или лицата, засегнати от действителното неблагоприятно въздействие.
Енергия от възобновяеми източници	Енергия от ***възобновяеми*** неизкопаеми източници, а именно вятърна, слънчева (слънчева топлинна и слънчева фотоволтаична) и геотермална енергия, осмотична енергия, енергия от околната среда, енергия от приливите и отливите, енергия от вълните и друга океанска енергия, водноелектрическа енергия, биомаса, ***сметищен* газ**, газ от пречиствателни инсталации за отпадъчни води и биогазове (член 2, параграф 1 от Директива (ЕС) 2018/2001 за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници).
Възобновяеми материали	Материали, добивани по устойчив начин, което най-често се доказва чрез международно признати сертификационни схеми, и които след добива се възстановяват до предишните си нива чрез естествен растеж или процеси на възстановяване със скорост, съответстваща на циклите на използване. Следователно те се възстановяват или израстват по-бързо, отколкото се събират или извличат.
Да подлежат на поправка	Възможността ***продуктът*** да бъде възстановен до работно състояние благодарение на наличието на резервни части през целия му експлоатационен срок, лесното разглобяване и достъпността на информация за ремонта.

Термин	Определение
Входящ поток от ресурси	Физически материали (например ***вещества*** и ***продукти***), които се използват в дейността на предприятието за производство, потребление, поддръжка или предоставяне на услуги. Това включва първични и вторични суровини (в т.ч. ***морски ресурси*** и енергийни носители, използвани за производствени цели), полуготови продукти и компоненти, независимо дали са закупени, повторно използвани или възстановени вътрешно. Мащабът на ***притока на ресурси*** отразява също така зависимостта на предприятието от природните ресурси, ефективността на използването на ресурсите и ***кръговата икономика***.
Изходящ поток от ресурси	Физически материали (например ***вещества*** и ***продукти***), които напускат предприятието в резултат на неговата дейност, в т.ч. крайни продукти като продадени стоки, странични продукти, ***отпадъци***, ***емисии*** и материали, предназначени за ***повторна употреба***, ***рециклиране*** или обезвреждане.
Използване на ресурси	***Използването на ресурси*** се отнася до начина, по който предприятието набавя, консумира, преработва, рециклира или изхвърля физическите материали — по-конкретно ***техническите*** и ***биологичните материали*** — в рамките на своята дейност и ***веригата на стойността***. То обхваща както: а) ***входящите потоци от ресурси***: материали, постъпващи в предприятието (например материали, ***вещества***, компоненти); така и б) ***изходящи потоци от ресурси***: материали, напускащи предприятието (например ***продукти***, странични продукти, ***отпадъци***).
Повторна употреба (отпадъци)	Всяка дейност, посредством която ***продуктите*** или компонентите на продуктите, които не са ***отпадъци***, се използват отново за същата цел, за която са били предназначени. Може да включва почистване или малки корекции, така че продуктите или компонентите да са готови за следваща употреба без значителна предварителна преработка.
Риск	Направете справка с определението за ***риск, свързан с устойчивостта.***
Сценарий	Правдоподобно описание на начина, по който може да се развие бъдещето, въз основа на съгласуван и вътрешно последователен набор от допускания относно ключови движещи сили (напр. скорост на технологичните промени, цени) и отношения. Да се отбележи, че ***сценариите*** не са нито предвиждания, нито прогнози, а се използват, за да се даде представа за последиците от развитието и ***действията***.
Анализ на сценарии	Процес за установяване и оценяване на потенциален диапазон от резултати от бъдещи събития в условия на несигурност, като се използват един или няколко ***сценария***.
Емисии на парникови газове от обхват 1	Преките ***емисии на парникови газове*** от източници, които са притежавани или контролирани от предприятието.
Емисии на ПГ от обхват 2	Непреките ***емисии*** от производството на ***закупена или придобита електроенергия, пара, топлинна енергия или енергия за охлаждане***, потребена от предприятието.
Емисии на ПГ от обхват 3	Всички ***непреки емисии на парникови газове*** (непопадащи в ***обхват 2***), които възникват по ***веригата на стойността*** на отчитащото се дружество, в т.ч. ***емисиите*** нагоре и надолу по веригата. ***Емисиите на парникови газове от обхват 3*** може да бъдат разпределени по ***категории от обхват 3***.
Категория от обхват 3	Един от петнадесетте вида ***емисии на парникови газове от обхват 3***, посочени в Стандарта за счетоводството и отчитането на предприятията по Протокола за парниковите газове (2004 г.). и подробно описани в Стандарта за счетоводството и отчитането на веригата на стойността на предприятията (обхват 3) по Протокола за парниковите газове (версия 2011 г.). Предприятията, които изберат да отчитат своите ***емисии от обхват 3*** въз основа на категориите ***непреки емисии на парникови газове*** съгласно ISO 14064-1:2018, може също така да използват категорията, определена в параграф 5.2.4 (с изключение на непреките емисии на парникови газове от внесена енергия) от ISO 14064-1:2018.
Вторичен ресурс	Материали, които са били използвани преди това (непървични: такива, които са рециклирани от ***отпадъчни потоци*** или други източници, както и материали, съдържащи се в употребявани ***продукти*** или компоненти) и са реинтегрирани в производствените цикли, което намалява зависимостта от първични ресурси и свежда до минимум ***въздействието*** върху околната среда. Например, рециклирани материали, както и повторно използвани, ремонтирани, обновени или възстановени продукти или компоненти.

Термин	Определение
Обект	***Обектите*** са физически места: а) където дадено предприятие или участници по ***веригата на стойността*** осъществяват дейност и където е вероятно да възникнат ***зависимости*** и ***въздействия***. Примери за това са фабрики, стопанства, мини, офиси или центрове за услуги, инфраструктура или съоръжения, риболовни зони, подземни съоръжения под повърхността на сушата или морското дъно, като подземни минни тунели, кабели и тръбопроводи, или възли от веригата на стойността; или б) с уникално съчетаване от ***почва***, климат, релеф, хидрология и други физически и биологични фактори.
Социален диалог	Всички видове преговори, консултации или просто обмен на информация между представители на правителството, работодателите, техните организации и ***представители на работниците*** по въпроси от общ интерес, свързани с икономическата и социалната ***политика***. Той може да съществува като тристранен процес, в който правителството е официална страна в диалога, или да се състои от двустранни отношения само между представители на работниците и ръководството (или синдикалните организации и организациите на работодателите).
Социална закрила	Набор от мерки, предназначени да намалят и предотвратят бедността и уязвимостта през целия жизнен цикъл. Основните житейски събития, разгледани в ЕСОУ във връзка със ***социалната закрила***, включват болест, безработица, считано от момента, в който работникът започне работа в предприятието, трудова злополука и придобита инвалидност, както и отпуск по майчинство.
Почва	Най-горният слой на земната кора, разположен между основната скала и повърхността. ***Почвата*** се състои от минерални частици, органична материя, вода, въздух и живи организми (вж. Директива (ЕС) 2010/75).
Запечатване на почвите	Покриване на ***почвата*** по начин, който прави покритата област непропусклива (напр. път). Тази непропускливост може да предизвика екологични ***въздействия***, както е описано в Регламент (ЕС) 2018/2026 на Комисията ([1]).
Заинтересована страна	Заинтересовани страни са тези, които могат да влияят върху предприятието или да бъдат повлияни (засегнати) от него. Съществуват две основни групи ***заинтересовани страни***: а) засегнати заинтересовани страни: физически лица или групи, чиито интереси са засегнати или би могло да бъдат засегнати — положително или отрицателно — от дейностите на предприятието и от неговите преки и непреки ***стопански отношения*** по ***веригата на стойността*** му; и б) ***ползвателите*** на ***отчетите за устойчивостта***: основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение (съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори, в т.ч. лица, които управляват активи, кредитни институции, застрахователни предприятия), и други ползватели на отчетите за устойчивостта с общо предназначение, в това число субекти, с които предприятието поддържа стопански отношения, синдикални организации и социални партньори, гражданското общество и неправителствени организации, органи на държавното управление, анализатори и членове на академичната общност. Възможно е някои, но не всички заинтересовани страни да принадлежат и към двете групи.
Участие на заинтересованите страни	Текущ процес на взаимодействие и диалог между предприятието и неговите ***заинтересовани страни***, който дава на предприятието възможност да чуе, разбере и отговори на техните интереси и опасения.
Стандартни условия за плащане	***Стандартните условия за плащане*** са условия, които са били формулирани предварително за редица сделки между различни страни и които не са били договорени индивидуално между страните. Тези условия обикновено се предлагат на ***доставчиците***. Те могат да произтичат от ***политиката*** или процедурите на предприятието, или да бъдат изчислени като средна стойност на условията в договорите с доставчиците.

Термин	Определение
Блокирани активи	***Блокираните активи*** (в т.ч. „активите, които могат да се превърнат в блокирани“) са онези активи или инвестиции (както текущи, така и твърдо планирани), които в даден момент преди края на икономическия си живот вече не са в състояние да генерират икономическа възвращаемост в резултат на промени в нормативната уредба, пазарните сили, технологичните иновации или екологични фактори (в т.ч. изменението на климата и прехода към нисковъглеродна икономика). Те обикновено включват активи, които са претърпели (или се очаква да претърпят) непредвидени или преждевременни отписвания, обезценки или преобразуване в пасиви, както и активи, свързани със значителни ***фиксирани емисии на парникови газове*** през целия им експлоатационен срок. Терминът „блокирани активи“ се отнася до това, което вече е настъпило към датата на оповестяването и вероятно вече е отразено във финансовите отчети (в такъв случай може да се направи препратка към тях), докато терминът „активи, подлежащи на блокиране“ се отнася до прогнозна оценка, която отчита определен бъдещ ***сценарий***.
Стратегически суровини	Подгрупа от ***суровини от критично значение***, които са от съществено значение за екосъобразните и цифровите технологии, отбраната и космическите приложения (вж. приложение I, раздел 1, Регламент (ЕС) 2024/1252).
Вещество	Всеки химичен елемент и неговите съединения в естествено състояние или получени чрез какъвто и да било производствен процес, в т.ч. всяка добавка, необходима за запазване на неговата стабилност, и всеки примес, извлечен при използвания процес, с изключение на всеки разтворител, който може да бъде отделен, без да се засяга стабилността на веществото или да се променя неговият състав и с изключение на следните вещества: а) вещества по смисъла на член 1 от Директива 96/29/Евратом на Съвета относно постановяване на основните норми на безопасност за защита на здравето на работниците и населението срещу опасностите, произтичащи от йонизиращото лъчение; б) генетично модифицираните микроорганизми по смисъла на член 2, буква б) от Директива 2009/41/ЕО на Европейския парламент и на Съвета относно работата с генетично модифицирани микроорганизми в контролирани условия; и в) генетично модифицираните организми по смисъла на член 2, параграф 2 от Директива 2001/18/ЕО на Европейския парламент и на Съвета относно съзнателното освобождаване на генетично модифицирани организми в околната среда (Директива 2010/75/ЕС). Освен веществата в чист вид, съществуват и вещества, които се срещат в смеси — разтвори, състоящи се от две или повече вещества.
Вещество, пораждащо безпокойство (SoC)	***Вещество***, което: а) отговаря на критериите, определени в член 57 от Регламент (ЕО) № 1907/2006 и е установено в съответствие с член 59, параграф 1 от същия регламент; и/или б) е класифицирано в част 3 от приложение VI към Регламент (ЕО) № 1272/2008 в един от следните класове на опасност или категории на опасност: v) канцерогенност, категории 1 и 2; vi) мутагенност за зародишните клетки, категории 1 и 2; vii) токсичност за репродукцията, категории 1 и 2; viii) нарушаване на функциите на ендокринната система по отношение на здравето на човека, категории 1 и 2; ix) нарушаване на функциите на ендокринната система по отношение на околната среда, категории 1 и 2; x) устойчиви, преносими и токсични или много устойчиви, силно преносими свойства; xi) устойчиви, биоакумулиращи и токсични или много устойчиви, силно биоакумулиращи свойства; xii) респираторна сенсибилизация, категория 1; xiii) кожна сенсибилизация, категория 1; xiv) хронична опасност за водната среда, категории 1—4; xv) опасно за озоновия слой; xvi) специфична токсичност за определени органи — повтаряща се експозиция, категории 1 и 2; или xvii) специфична токсичност за определени органи — еднократна експозиция, категории 1 и 2;

Термин	Определение
Вещества, пораждащи сериозно безпокойство (SVHC)	***Вещества***, които отговарят на критериите, определени в член 57 от Регламент (ЕО) № 1907/2006 (REACH)), и са установени в съответствие с член 59, параграф 1 от същия регламент.
Доставчик	Субект нагоре по веригата спрямо предприятието (т.е. във ***веригата на доставките*** на предприятието), предоставящ ***продукт*** или услуга, които се използват при разработването на собствените стоки или услуги на организацията. ***Доставчикът*** може да е в преки ***стопански отношения*** с предприятието (често наричан първоразреден доставчик) или в непреки стопански отношения.
Верига на доставките	Пълният набор от дейности или процеси, извършвани от субекти нагоре или надолу по веригата спрямо предприятието, осигуряващи ***продукти*** или услуги, които се използват при разработването и производството на собствените продукти или услуги на предприятието. Тук се включват субектите нагоре по веригата, с които предприятието е в преки стопански отношения (често наричани първоразредни ***доставчици***), и субектите, с които предприятието е в непреки ***стопански отношения***.
Повърхностни води	Вътрешнотериториалните води, с изключение на ***подземните***; преходни води и крайбрежни води, освен по отношение на химическото състояние, за което ще се включват и териториални води. Определя се също като цялото количество вода на земната повърхност, в т.ч. ***сладката вода*** и други видове вода, за разлика от водата от подпочвените пластове (подпочвените води).
Свързано с устойчивостта въздействие (или въздействие)	Въздействието, което предприятието оказва или би могло да окаже върху околната среда и хората, в т.ч. въздействието върху правата на човека, във връзка със собствената си дейност и своята ***верига на стойността*** нагоре и надолу, в т.ч. чрез ***продуктите*** и услугите си, както и чрез ***стопанските си отношения***. ***Въздействията*** може да бъдат действителни или потенциални, отрицателни или положителни, умишлени или неумишлени, обратими или необратими. Те могат да възникнат в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план. Въздействията показват приноса на предприятието, отрицателен или положителен, за устойчивостта.
Свързана с устойчивостта възможност (или възможност)	Несигурни екологични, социални или управленски събития или условия, които, ако настъпят, биха могли да причинят потенциални съществени положителни последици за ***модела на стопанска дейност*** или стратегията, и за способността на предприятието да изпълнява задачите и ***целите*** си и да създава стойност и следователно може да повлияят на неговите решения и на решенията на субектите, с които поддържа стопански отношения, по отношение на ***темите*** на устойчивостта. Както всяка друга ***възможност***, ***свързаните с устойчивостта възможности*** се измерват като съчетание от мащаба на въздействието и вероятността за настъпването му.
Свързан с устойчивостта риск (или риск)	Несигурни екологични, социални или управленски събития или условия, които, ако настъпят, биха могли да причинят потенциални съществени отрицателни последици за ***модела на стопанска дейност*** или стратегията на предприятието и за неговата способност да изпълнява задачите и ***целите*** си и да създава стойност и следователно може да повлияят на неговите решения и на решенията на субектите, с които поддържа стопански отношения, по отношение на ***темите*** на устойчивостта. Както всеки друг ***риск***, ***свързаните с устойчивостта рискове*** се измерват като съчетание от мащаба на въздействието и вероятността за настъпването му.
Отчет за устойчивостта	Специалният раздел от доклада на ръководството за дейността на предприятието, в който е представена информацията по ***темите*** и подтемите на устойчивостта, изготвена в съответствие с Директива (ЕС) 2022/24640 и с ЕСОУ.
Системен риск	***Рискове***, произтичащи от срив на цялата система, а не от слабости на отделни части. Те се характеризират с умерени повратни точки, които се съчетават косвено, за да предизвикат големи слабости с каскадно взаимодействие на физическите ***рискове*** и рисковете от ***прехода*** (разпространяване на проблемите), тъй като една загуба задейства верига от други и системите не са в състояние да възстановят равновесието след сътресение. Пример е загубата на ключов вид, като морските видри, които имат решаваща роля в структурата на съобществата в ***екосистемата***. Когато в началото на XX век морските видри са били ловувани почти до изчезване, крайбрежните екосистеми са се обърнали и производството на биомаса е било значително намалено.

Термин	Определение
Цел	Измеримите, ориентирани към резултатите и обвързани със срокове цели, които предприятието се стреми да постигне по отношение на съществените въздействия, ***рискове*** или ***възможности***. Те може да бъдат определени доброволно от предприятието или да произтичат от законови изисквания към предприятието. Дадена ***цел*** може да включва не само подобрения, но и поддържане на постигнатите резултати или запазване на постоянни нива на ефективност.
Технически материал	Материали, които не могат да бъдат преработени от биологичния цикъл и поради това се натрупват като ***отпадъци***, тъй като не могат да се разградят и да се върнат в природата под формата на хранителни вещества.
Застрашени видове или екосистеми	***Застрашените видове*** се отнасят до застрашените видове, в т.ч. от растителния и животинския свят, включен в Европейския червен списък или в Червения списък на застрашените видове на IUCN, както е посочено в раздел 7 от приложение II към Делегиран регламент (ЕС)2021/2139 на Комисията. Под ***застрашени екосистеми*** се разбират екосистемите, класифицирани като критично застрашени, застрашени и уязвими в Червения списък на застрашените видове на IUCN.
Тема	ЕСОУ използва термините „тема“ и „подтема“ в областта на устойчивостта, които се приемат като синоними на термините „въпроси, свързани с устойчивостта“ или „фактори на устойчивостта“. Информацията в ЕСОУ е структурирана по теми. Темата се разпределя на подтеми. В ЕСОУ терминът „тема“ се използва за обозначаване както на тема, така и на подтема, в зависимост от най-подходящата степен на детайлност, необходима за постигане на съответната цел на оповестяване.
Обучение	Въведените от предприятието инициативи, насочени към поддържане и/или подобряване на уменията и знанията на ***собствената му работна сила***. Може да включва различни методики, като ***обучение*** на място и онлайн обучение.
План за преход	Особен вид план за ***действие***, който се приема от предприятието във връзка със стратегическо решение и който се отнася до: а) цел на обществената ***политика***; и/или б) специфичен за субекта план за действие, организиран като структуриран набор от ***цели*** и действия, свързан с(ъс): xviii) ключово стратегическо решение; xix) значителна промяна в ***модела на стопанска дейност***; и по-специално xx) важни дейности и отпуснати средства.
План за преход за смекчаване на изменението на климата	Аспект от цялостната стратегия на предприятието, в който се определят ***целите***, ***действията*** и ресурсите на предприятието за неговия преход към нисковъглеродна икономика, в това число такива действия, като намаляване на ***емисиите на парникови газове***, във връзка с ограничаването на глобалното затопляне до 1,5 °C и постигането на климатична неутралност.
Риск от прехода	***Рискове***, които произтичат от разминаването между стратегията и управлението на дадена организация или даден инвеститор и променящата се нормативна, ***политическа*** или обществена среда, в която те осъществяват дейност. Промените, насочени към спиране или обръщане на вредните последствия за климата или природата, като мерки на правителството, технологични пробиви, промени на пазара, съдебни спорове и променящи се ***потребителски*** предпочитания, могат да породят или да променят ***рисковете от прехода***.
Ползвател	***Ползвателите*** на ***отчетите за устойчивостта*** са основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение (съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори, в т.ч. лица, които управляват активи, кредитни институции, застрахователни предприятия), както и други ползватели, в това число субекти, с които предприятието поддържа стопански отношения, синдикални организации и социални партньори, гражданското общество и неправителствени организации.
Потребител на изделия	Всяко физическо или юридическо лице, което използва даден ***продукт*** в рамките на своята промишлена или професионална дейност. За целите на настоящите стандарти понятието „потребител“ е заимствано от Регламент (ЕО) № 1907/2006 (REACH) — „потребители надолу по веригата.

Термин	Определение
Потребител на вещества	Всяко физическо или юридическо лице, различно от производителя, ***формулатора*** или ***вносителя***, което използва дадено ***вещество*** — самостоятелно или в смес — в рамките на своята промишлена или професионална дейност, с изключение на крайния ***потребител***. За целите на настоящите стандарти това понятие е заимствано от Регламент (ЕО) № 1907/2006 (REACH) — потребители надолу по веригата.
Верига на стойността	Пълната гама от дейности, ресурси и отношения, свързани с ***модела на стопанска дейност*** на предприятието и външната среда, в която то осъществява дейност. ***Веригата на стойността*** обхваща дейностите, ресурсите и отношенията, които предприятието използва и на които разчита, за да създаде продуктите или услугите си от замисъла до доставката, потреблението и края на жизнения цикъл. Дейностите, ресурсите и отношенията от значение включват: а) тези в собствената дейност на предприятието, като човешките ресурси; б) тези по неговите канали за доставка, маркетинг и разпространение, като снабдяване с материали и услуги и продажба и доставка на продукти и услуги; и в) финансовата, географската, геополитическата и нормативната среда, в която предприятието осъществява дейност. Веригата на стойността включва ***участниците*** нагоре и надолу по веригата спрямо предприятието. Участниците нагоре по веригата спрямо предприятието (напр. ***доставчици***) предоставят продукти или услуги, които се използват при разработването на продуктите или услугите на предприятието. Субектите надолу по веригата спрямо предприятието (напр. разпространители, клиенти) получават продукти или услуги от предприятието. В ЕСОУ терминът „верига на стойността“ се използва в единствено число, но се потвърждава, че предприятията може да имат множество вериги на стойността.
Заплата	Брутната ***заплата***, с изключение на променливите компоненти, като заплащане за извънреден труд и поощряващо заплащане, и с изключение на надбавките, освен ако са гарантирани.
Отпадъци	Всяко ***вещество*** или предмет, което притежателят изхвърля, възнамерява да изхвърли или е длъжен да изхвърли (вж. Директива 2008/98/ЕО).
Поток от отпадъци	Конкретен масов поток от ***отпадъци***, произхождащи от даден процес, дейност, площадка или отрасъл, често групирани по вид материал (напр. пластмаса, метал, органични отпадъци), произход (напр. битови, промишлени) или степен на опасност (напр. опасни срещу неопасни).
Потребление на вода	Количеството вода, изтеглено в границите на предприятието и незаустено обратно във водната среда или към трета страна през отчетния период.
Заустване на води	Сборът от отпадъчните води и другите води, напускащи границите на организацията и изпускани в ***повърхностни води***, ***подземни води*** или към трети страни през отчетния период.
Вода (рециклиране и повторно използване)	Води и отпадъчни води (пречистени или непречистени), които са били използвани повече от веднъж, преди да бъдат заустени от границата на предприятието, за да бъде намалено търсенето на вода. Това може да е в същия процес (рециклиране) или в различен процес в същото съоръжение (собствено или използвано съвместно с други предприятия) или в друго съоръжение на предприятието (повторно използване).
Оскъдица на вода	Означава изобилието или липсата на изобилие на ***сладководни*** ресурси в обемно изражение. Оскъдицата е причинена от човека и зависи от обема на ***потреблението на вода*** от хората спрямо обема на водните ресурси в дадена област. Сам по себе си безводен регион с много малко вода, но без потребление на вода от човека, не би се считал за район с оскъдица на вода, а по-скоро за безводен регион. ***Оскъдицата на вода*** е физическа, обективна действителност, която може да се измерва последователно в различните региони и във времето. Оскъдицата на вода отразява физическото изобилие на сладка вода, а не дали тази вода е подходяща за употреба. Например в даден регион може да има изобилие от водни ресурси (и следователно да не се счита за регион с оскъдица на вода), но да има толкова силно ***замърсяване***, че тези запаси да са негодни за използване от човека или от околната среда.

Термин	Определение
Натрупани запаси от вода	Вода, съхранявана в съоръжения за съхранение на вода или язовири.
Недостиг на вода	Способността — или липсата на такава — да се задоволят нуждите на хората и околната среда от вода. ***Недостигът на вода*** е всеобхватна концепция, която отчита редица физически аспекти, свързани с водните ресурси, в т.ч. наличието на вода, качеството на водата и достъпността до вода (т.е. дали хората могат да използват физически наличните водни запаси), което често зависи, наред с другото, от адекватността на инфраструктурата и достъпността на водата.
Водовземане	Количеството на цялата вода, взета в границите на предприятието от всички източници за всяка употреба през отчетния период.
Работник по веригата на стойността	Физическо лице, което извършва работа по ***веригата на стойността*** на предприятието, независимо от съществуването на договорни отношения с това предприятие или тяхното естество. В ЕСОУ обхватът на ***работниците по веригата на стойността*** включва всички работници нагоре и надолу по веригата на стойността на предприятието, които са или могат да бъдат съществено засегнати от предприятието. Тук се включват ***въздействията***, свързани със собствената дейност на предприятието и с неговата верига на стойността, в т.ч. чрез ***продуктите*** и услугите му, както и чрез ***стопанските му отношения***. Включват се всички работници, които не са от обхвата на „***собствената работна сила***“ („собствената работна сила“ включва работниците, които са в трудово правоотношение с предприятието („***служители***“), и ***работниците***, *които не са* ***служители***, т.е. са или индивидуални изпълнители, предоставящи труд на предприятието („самостоятелно заети лица“), или работници, осигурени от предприятия, които се занимават основно с „дейности по заетостта (код O78 по NACE).
Представители на работниците и служителите	***Представители на работниците*** означава: а) представители на синдикални организации, а именно представители, определени или избрани от синдикални организации или от членове на такива организации в съответствие с националното право и практика; б) надлежно избрани представители, а именно такива, които са излъчени в свободен избор от работниците в организацията, не са под властта или контрола на работодателя в съответствие с разпоредбите на националното законодателство или разпоредби или на колективни трудови договори, и чиито функции не включват дейности, които са изключителен прерогатив на синдикалните организации в съответната държава, и съществуването на които не се използва за подкопаване на положението на съответните синдикални организации или техните представители.
Равновесие между професионалния и личния живот	Задоволително състояние на равновесие между професионалния и личния живот на дадено лице. ***Равновесието между професионалния и личния живот*** в по-общ смисъл включва не само равновесието между работата и личния живот, като се имат предвид семейните отговорности или отговорностите за полагане на грижи, но и разпределението на времето между времето, прекарано на работа, и времето за личен живот извън семейните отговорности.

([1]) Регламент (ЕС) 2018/2026 на Комисията от 19 декември 2018 г. за изменение на приложение IV към Регламент (ЕО) № 1221/2009 на Европейския парламент и на Съвета относно доброволното участие на организации в Схемата на Общността за управление по околна среда и одит (EMAS) (ОВ L 325, 20.12.2018 г., стр. 18 ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/2026/oj).