



ESRS vs. GRI

REPORTING STANDARDS

Simply
leveraging
Quality.

инж. Свобода Шмидт

инж. Хайко Шмидт | 07.11.2024

Agenda

01

Докладване и потвърждаване на информацията за устойчивост

03

Пример

02

Съдържание на GRI стандарта

04

Верифициране на докладите на GRI

Verification of GRI reports

CSRS, ESRS, Taxonomy, GRI

ДОКЛАДВАНЕ И ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ЗА УСТОЙЧИВОСТ

01

Потвърждаване на информацията за устойчивост, която трябва да се докладва

съгласно чл. 19а и 29а от Дир. за счетоводството и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта Чл. 6а. (1) Нов - ДВ, бр. 79/2024 г.

Ангажиментът за сигурност по устойчивостта е **задължителен и доброволен**. [Чл. 6а. (1) Нов - ДВ, бр. 79/2024 г. Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта]

Финансовите отчети на предприятията [...], се одитират **от един или повече** задължителни одитори или одиторски дружества, **одобрени от държавите-членки** да извършват задължителни одити въз основа на Директива 2006/43/ЕО [чл. 34 (1)]



- Задължителният(ите) одитор(и) или одиторко(и) дружество(а) (DQS Group - Independent Assurance Services Provider) също така [...] аа) когато е целесъобразно, **изразяват становище** въз основа на ангажимент за изразяване на ограничена увереност **относно съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта (sustainability reporting)** с изискванията на настоящата директива [...] (*de facto ESRS и Регл. 2020/852 за Таксономията съгл. чл. 29*) ”;
- б) заявява дали [...] в хода на одита, е установил случаи на съществено невярно представяне в **доклада за дейността (management report, that includes sustainability reporting, in acc. 8. ESRS1)** [...].

Становище относно съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта (*sustainability reporting*)

Independent Assurance Statement

Качествени характеристики на докладваната информация



- Проверимост (*QC 13. Verifiability*) - дава на ползвателите увереност, че информацията е пълна, неутрална и точна.
- Относителност (*QC 1. Relevance*) - информацията за устойчивостта е относима (значима),
- Достоверно представяне (*QC 5. Faithful representation*) – информацията трябва да бъде i) пълна, ii) неутрална и iii) точна,
- Сравнимост (*QC 10. Comparability*),
- Консистентност (*QC 11. Consistency*),
- Разбираемост (*QC 16. – 20. Understandability*)

[32. App. B ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772; Регл. 2020/852 за Таксономията, ISO 14064-3]

Защо се въвеждат Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ)?

European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

- С тях се постига правилният баланс между ограничаване на натоварването върху отчитащите се дружества, като същевременно се дава възможност на дружествата да покажат усилията, които полагат, за да изпълнят [програмата за зелена сделка](#).
- Те предоставят информация на инвеститорите, за да разберат въздействието на предприятията, в които инвестират, върху устойчивостта.
- Целта на ЕСОУ е да се определи информацията за устойчивостта, която предприятието трябва да оповестява съгл. приложимото законодателство [[Цели ESRS1, \(EU\) Reg. 2023/2772](#)].
- В тях се отчитат и обсъжданията със [Съвета за международни стандарти за устойчивост \(ISSB\)](#) и [Глобалната инициатива за отчитане \(GRI\)](#), за да се осигури **много висока степен на оперативна съвместимост** между стандартите на ЕС и глобалните стандарти и да се предотврати ненужното двойно отчитане от страна на дружествата.
- ЕСОУ определят информацията, която предприятието трябва да оповестява за **своите** съществени въздействия, рискове и възможности по отношение на екологичните, социалните и управленските въпроси на устойчивостта. По силата на ЕСОУ **от предприятието не се изисква да оповестява информация** по екологичните, социалните и управленските теми, обхванати от ЕСОУ, **които то е преценило като несъществени**. [[Цели ESRS1, \(EU\) Reg. 2023/2772](#)]

Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ)

European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ЕВРОПЕЙСКИ СТАНДАРТИ ЗА ОТЧИТАНЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С УСТОЙЧИВОСТТА (ЕСОУ)

ЕСОУ 1 | Общи изисквания

ЕСОУ 2 | Общи оповестявания

ЕСОУ E1 | Изменение на климата

ЕСОУ E2 | Замяряване

ЕСОУ E3 | Водни и морски ресурси

ЕСОУ E4 | Биологично разнообразие и екосистеми

ЕСОУ E5 | Използване на ресурсите и кръгова икономика

ЕСОУ S1 | Собствена работна сила

ЕСОУ S2 | Работници по веригата на стойността

ЕСОУ S3 | Засегнати общности

ЕСОУ S4 | Потребители и крайни ползватели

ЕСОУ G1 | Професионално поведение

Съществуват три категории ЕСОУ:

- а) **общи (хоризонтални)** стандарти (*cross-cutting*)
- б) **тематични** стандарти - по екологичните, социалните и управленските въпроси (*topical standards*); и
- в) **секторни** стандарти (*sector-specific*).

Общите и тематичните стандарти са независещи от сектора, което означава, че се прилагат за всички предприятия без значение в кой сектор или в кои сектори осъществява дейност предприятието.

[1.1 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]

По кои ЕСОУ трябва да докладват компаниите?

- Както се изисква от Директивата за счетоводството, изменена с CSRD, **ЕСОУ възприемат „двойна перспектива на същественост“** - т.е. задължават дружествата да докладват както за въздействието си върху хората и околната среда, така и за това как социалните и екологичните въпроси създават финансови рискове и възможности за дружеството. ✓✓
- **ЕСОУ 1 („Общи изисквания“)** описва структурата на стандартите, обяснява се правилата за съставянето и основните понятия и се установяват общи изисквания за изготвянето и представянето на информация във връзка с устойчивостта..., не съдържа тематични изисквания.
- **ЕСОУ 2 („Общи оповестявания“)** определя основната информация, която трябва да се оповести, независимо от това кой въпрос на устойчивостта се разглежда. ЕСУР 2 включва тематични и секторни ЕСОУ и е **задължителен за всички** дружества, попадащи в обхвата на CSRD.
- **Всички останали стандарти**, както и отделните изисквания за оповестяване и данни в тях, **подлежат на оценка на съществеността**. Това означава, че дружеството ще **докладва само съществената информация** за неговия бизнес модел и дейност. ✓✓

Какво още трябва да докладват компаниите?

Допълнителна информация свързана с ЕСОУ

- Предприятието не е длъжно да оповестява **класифицирана** информация или **чувствителна** информация дори когато тя се смята за съществена. [105., 7.6 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772].
- [...] предприятието отчита и докладва всички приложими оповестявани сведения, изисквани по силата на ЕСОУ, съгл. глава 1 от ЕСОУ 1 **в специален раздел от доклада на ръководството за дейността (management report)**. [112., 7.6 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]
- В своя **отчет за устойчивостта (sustainability statement)** предприятието включва оповестяваните сведения съгласно чл. 8 от **Регл. за таксономия (ЕС) 2020/852** Taxonomy Regulation.
- [...] Предприятието прави така, че тези оповестявани сведения да бъдат **поотделно разграничени в рамките на отчета за устойчивостта**. Оповестяваните сведения, които се отнасят до всяка от екологичните цели, определени в **Регламента за таксономията**, се представят **заедно в ясно разграничима част от екологичния раздел на отчета за устойчивостта**. Тези оповестявания не са предмет на разпоредбите на ЕСОУ, с изключение на настоящия параграф и първото изречение на пара 115 от настоящия стандарт. [112., 7.6 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]
- Включване на друга информация чрез **препратка** [9.1 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]

Оценката на съществеността (*materiality assessment*) е изходната точка за отчитането във връзка с устойчивостта съгл. ЕСОУ

[26., 3.2 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]

- Даден въпрос на устойчивостта е „**съществен**“, когато удовлетворява определените критерии за същественост на въздействието. [28., 3.2 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]
- **Двойната същественост** (*double materiality*) има две измерения, а именно: **същественост на въздействието** (*impact materiality*) и **финансова същественост** (*financial materiality*).
- **Независимо от резултата от своята оценка на съществеността**, предприятието **винаги** оповестява информацията, изисквана от: **ЕСОУ 2** „Общи оповестявания“ и Изискванията за Оповестяване от тематичните ЕСОУ (Disclosure Requirements in topical ESRS) [29., 3.2 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]

ESRS E1 Климат

- Какво, ако дадено дружество заключи, че **изменението на климата** не е съществена тема и поради това не докладва в съответствие с този стандарт?

- [...] то трябва да представи **подробно обяснение на заключенията от оценката на съществеността** по отношение на изменението на климата. [32., 3.2 ESRS 1, (EU) Reg. 2023/2772]

GRI-ESRS Interoperability Index

ESRS E1 Disclosure Requirement and related datapoint	Laws and Standards	GRI
Transition plan to reach climate neutrality by 2050 paragraph 14	Regulation (EU) 2021/1119, Climate Law Art. 2(1)	
ESRS E1-1 Undertakings excluded from Paris-aligned Benchmarks paragraph 16 (g)	Benchmark Regulation (EU) 2020/1818, Article 12.1 (d) to (g), and Art. 12.2	3-3 Management of material topics and GRI 305 1.2
ESRS E1-4 GHG emission reduction targets para 34	Benchmark Regulation (EU) 2020/1818, Art. 6 GHG-Protocol ISO 14064-1 CCF ISO 14064-2 PCF (reductions) ISO 14064-3 Verification/Validation	305-1 Direct (Scope 1) GHG emissions 305-2 Energy indirect (Scope 2) GHG emissions 305-3 Other indirect (Scope 3) GHG emissions 305-5 Reduction of GHG emissions (305-5-a, c and 2.9.5)
ESRS E1 E1-6 §53; §54; §AR 39 (c); §AR 53 (a)	GHG-Protocol	305-4 GHG emissions intensity
ESRS E2 E2-4 §28 (a); §30 (b) and (c); §31; §AR 21; §AR 26		305-7 Nitrogen oxides (NOx), sulfur oxides (SOx), and other significant air emissions

Content of the standard

СЪДЪРЖАНИЕ НА GRI СТАНДАРТ

02

GRI – Global Reporting Initiative

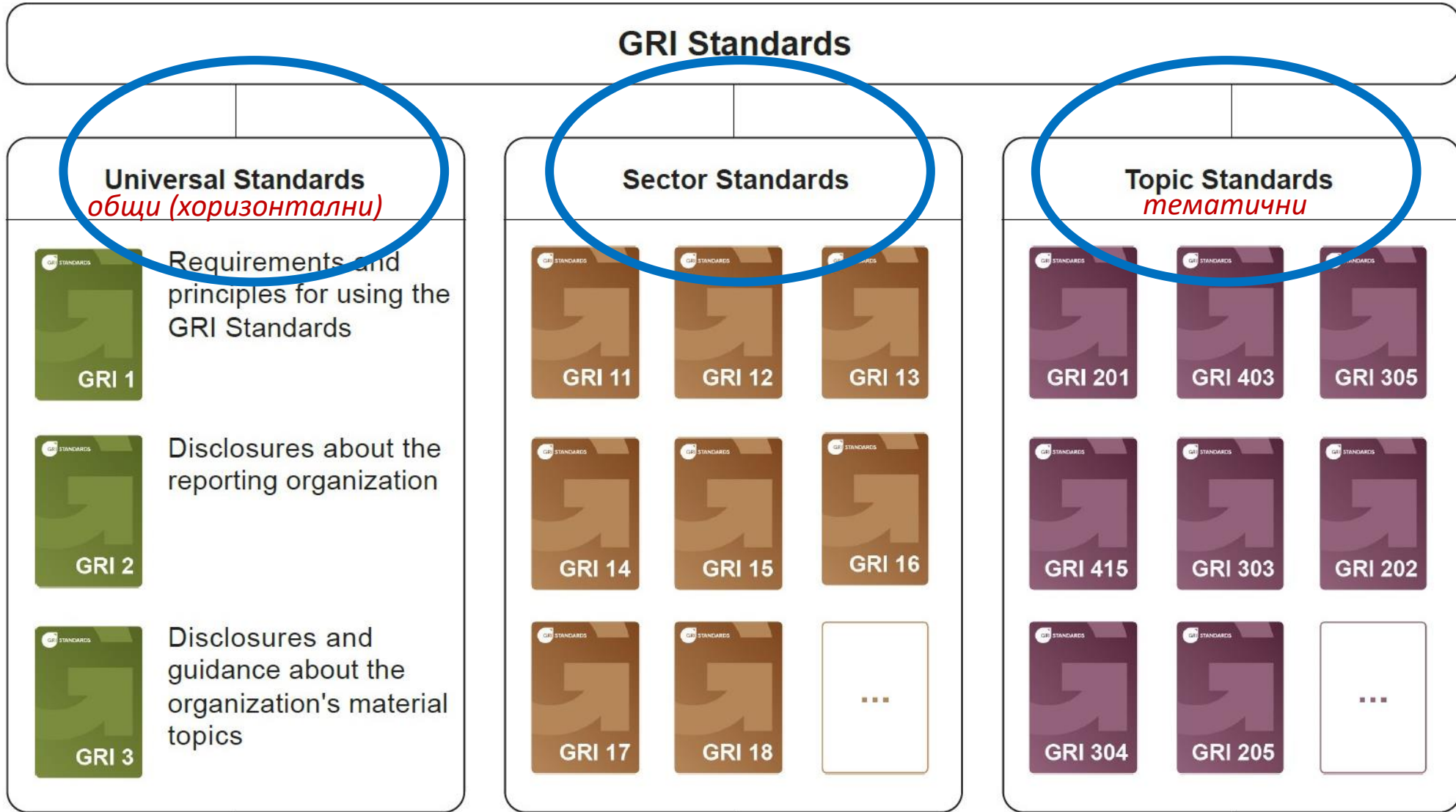
Глобалната инициатива за отчитане



GRI е...

- независима организация с нестопанска цел,
- ръководи глобален процес с участието на множество заинтересовани страни за разработване и усъвършенстване на строги и същевременно практични отчети за устойчивост.
- Използвайки стандартите на GRI за разбиране и предприемане действия по отношение на целия спектър от въздействия.
- Стандартите на GRI се ползват с доверието на хиляди организации по света,
- помага на организациите да управляват рисковете и възможностите и да подпомагат вземането на стратегически решения.

Различните стандарти в GRI



Enter title here (28 Pt Bold)

Sub-title (22 Pt)

Universal Standards



Requirements and principles for using the GRI Standards



Disclosures about the reporting organization



Disclosures and guidance about the organization's material topics

GRI 1 Foundation - Основа

- основа за отчитане,
- обяснява използването на стандартите;

GRI 2 General disclosures - Общи оповестявания

Съдържа оповестяване на информация за самата отчитаща организация.

GRI 3 Material topics - Съществени теми

Всичко, свързано със съществеността, е включено в този единствен стандарт.

Секторни стандарти



Секторните стандарти изброяват вероятните съществени теми за организацията.

GRI 11 Oil and Gas sector

- Released in 2021;

GRI 12 Coal sector

- Released in 2022;

GRI 13: Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors

- Released in 2022;

GRI 14: Mining - Минно дело

- Released in 2024

Further sector standards - Допълнителни секторни стандарти

Планът е да бъдат публикувани още 40 стандарта за различни бизнес сектори.

Тематични стандарти



GRI 100 ff Biodiversity - Биологично разнообразие

•

GRI 200 ff Economics - Икономика

•

GRI 300 ff Environmental topics - Екологични теми

•

GRI 400 ff Employment, Labor - Заетост, труд

•

Пример за избор на стандарти

#	Standard		
GRI 204	Procurement Practices (2016)	GRI 404	Training and Education (2016)
GRI 205	Anti-corruption (2016)	GRI 405	Diversity and Equal Opportunity (2016)
GRI 206	Anti-competitive Behavior (2016)	GRI 406	Non-discrimination (2016)
GRI 302	Energy (2016)	GRI 407	Freedom of Association and Collective Bargaining (2016)
GRI 303	Water and Effluents (2018)	GRI 408	Child Labor (2016)
GRI 304	Biodiversity (2016)	GRI 409	Forced or Compulsory Labor (2016)
GRI 305	Emissions (2016)	GRI 414	Supplier Social Assessment (2016)
GRI 306	Waste (2020)	GRI 415	Public Policy (2016)
GRI 308	Supplier Environmental Assessment 2016	GRI 416	Customer Health and Safety (2016)
GRI 401	Employment (2016)	GRI 417	Marketing and Labeling (2016)
GRI 403	Occupational Health and Safety (2018)	GRI 418	Customer Privacy (2016)

ISO 50001

ISO 50001
ISO 14064

ISO 14001

ISO 45001

ISO 9k,
14k, 45k

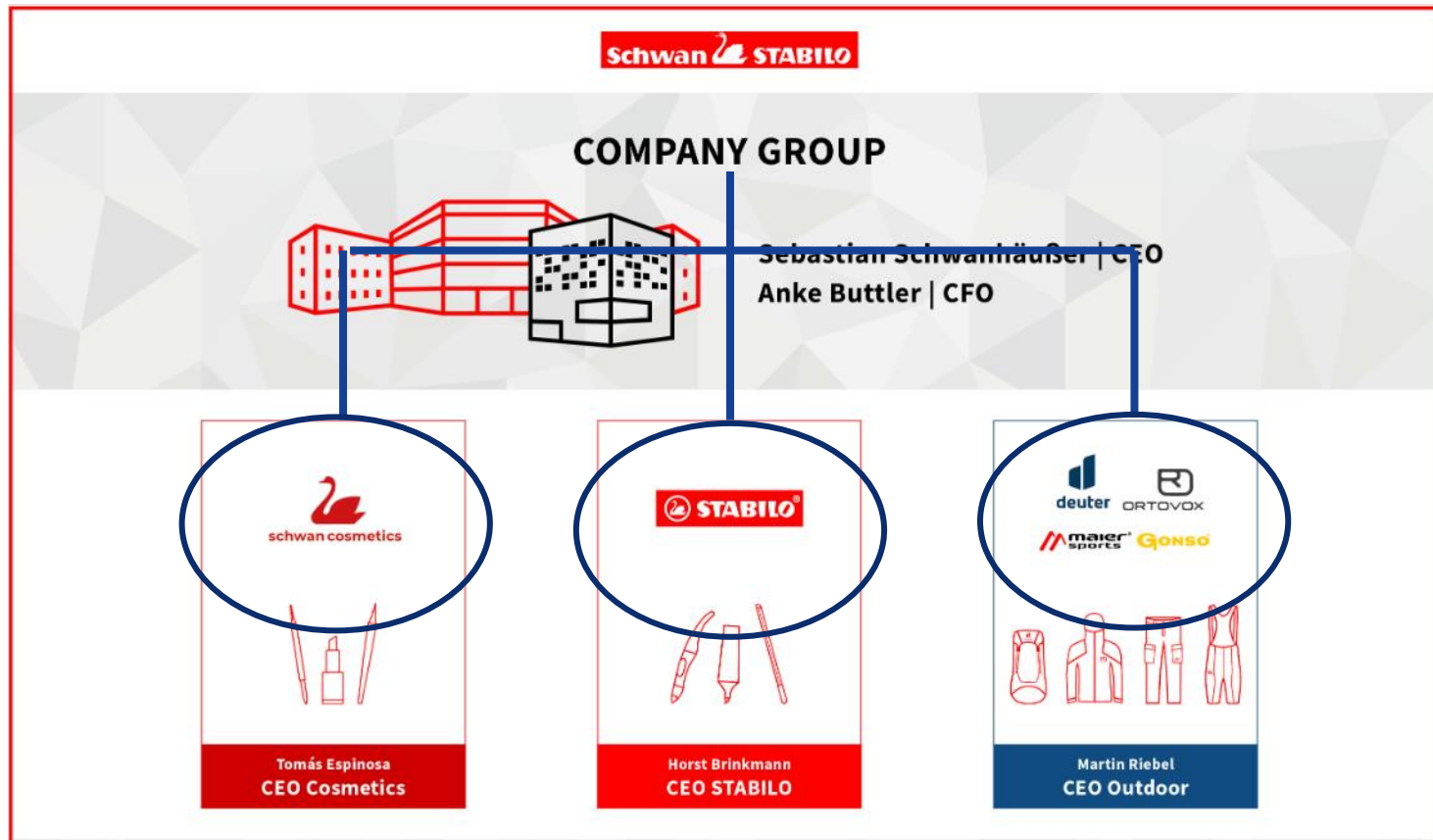
Comparison with ERSR

СПРАВНЕНИЕ С ESRS

03

Какво казват нашите клиенти за GRI и ESRS?

What do our customers say about GRI vs. ESRS?



Schwan-STABILO накратко

Дружеството се състои от холдингово дружество и три независими групи, както е показано на снимката.

Холдингът е правно задължен да докладва в съответствие с CSRD.

Въпреки това, докато групите трябва да изпълнят очакванията на клиентите за доклад за устойчивост.

Какво казват нашите клиенти за GRI и ESRS?

What do our customers say about GRI vs. ESRS?

Vice President Global Quality Assurance:

„За нас няма въпрос... Ще продължим да докладваме в съответствие с GRI, тъй като структурата на GRI може по-лесно да бъде съпоставена с нашите системи за управление и корпоративната ни структура.

Ще интегрираме изискванията на европейските директиви в нашата отчетна структура. Това ще сведе до минимум общите усилия, свързани с това.“

Как изглежда такъв устойчив доклад според GRI?

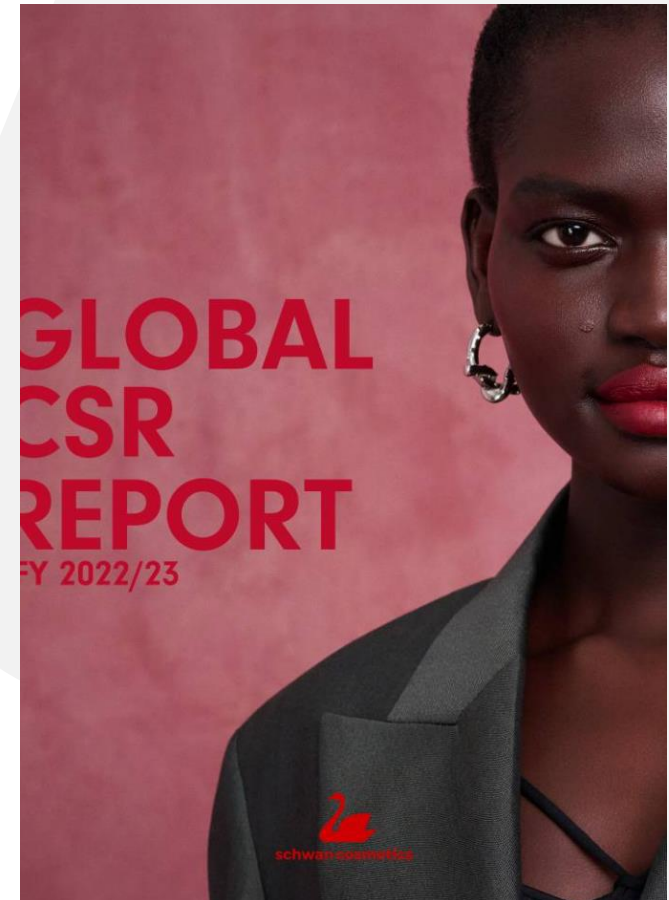
How looks such an sustainable report according GRI?

Обхвата

- Около 145 страници
- Около 44 таблици
- Около 41 графични изображения и
- поредица от снимки

Произход на данните

- От счетоводство
- От системи за управление, на пример ISO 9001, 14001, 45001, 50001
- От доклад за парникови газове
- От отдел за човешки ресурси и
- И от други източници.



...И ПОЛЗИТЕ ЗА КОМПАНИЯТА

...and the benefits for the company



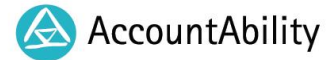
Verification of GRI reports

ВЕРИФИЦИРАНЕ НА GRI ДОКЛАДИ

04

Assurance Standard

Sub-title (22 Pt)



AA1000

**ASSURANCE
STANDARD v3**

AA1000 Assurance Standard

Issued by AccountAbility, current Version 3

Процес на верифициране

Assessment process

- **Базови данни** на организация
- Уговаряне на **обхват от доклада за верификация** (GRI-стандарти)
- **Оферта от DQS**
- Уговаряне на **времеви план**
- **Верификация на Доклада** (съдържание, методи за инвентаризация, проверка на изчисления и налични доказателства за докладваните данни). Всяко дружество в рамките на доклада се интервюира индивидуално
- **Independent Assurance Statement**



- **Successful Assessment**
- **Assessment Statement**

Assurance Statement



Independent Assurance Statement

Пример за избор на стандарти

#	Standard		
GRI 204	Procurement Practices (2016)	GRI 404	Training and Education (2016)
GRI 205	Anti-corruption (2016)	GRI 405	Diversity and Equal Opportunity (2016)
GRI 206	Anti-competitive Behavior (2016)	GRI 406	Non-discrimination (2016)
GRI 302	Energy (2016)	GRI 407	Freedom of Association and Collective Bargaining (2016)
GRI 303	Water and Effluents (2018)	GRI 408	Child Labor (2016)
GRI 304	Biodiversity (2016)	GRI 409	Forced or Compulsory Labor (2016)
GRI 305	Emissions (2016)	GRI 414	Supplier Social Assessment (2016)
GRI 306	Waste (2020)	GRI 415	Public Policy (2016)
GRI 308	Supplier Environmental Assessment 2016	GRI 416	Customer Health and Safety (2016)
GRI 401	Employment (2016)	GRI 417	Marketing and Labeling (2016)
GRI 403	Occupational Health and Safety (2018)	GRI 418	Customer Privacy (2016)

To the Management and Stakeholders of Schwan Cosmetics

DQS has been engaged by Schwan Cosmetics to provide independent assurance over the Schwan Cosmetics Global CSR Report FY 2022-2023. The engagement took place from November 21, 2023 and was concluded on January 19, 2024.

Objectives

The objective of this assurance engagement was to independently express conclusions on underlying reporting processes and validate qualitative and quantitative claims, so as to limit misinterpretation by stakeholders and increase the overall credibility of the reported information and data.

Scope of assurance

The assurance encompassed the entire report and focused on all figures, statements and claims related to sustainability during the reporting period July, 1. 2022 to June, 30. 2023. More specifically, this included:

- Statements, information and performance data contained within the Global CSR Report;
- Schwan Cosmetics reported data and information as per the requirements of the Global Reporting Initiative Standards, incl. the following GRI disclosure: GRI 205, 206, 302-1, 302-3, 302-4, 303-3, 303-4, 304, 305, 306-1/-2, 307, 308-1, 401-1, 401-2, 403-2/-3/-4/-5, 404-2/-3, 405, 406, 407, 408, 409, 414, 415, 416, 417-2, 418, 419-1



**Пожелаваме Ви един
интересен ден!**

dqs

DQS България OOD

ул. „Райчо Каролев“ № 1
5300 гр. Габрово

тел. 066 806216
office@dqsbg.com
www.dqsglobal.com