



# ΣΧΕΔΙΟ ESG REPORTING

Επιχειρησιακός Οδηγός για ΜΜΕ

## 1. Εισαγωγή

Το ESG reporting (Environmental, Social and Governance) είναι η διαδικασία μέσω της οποίας μια επιχείρηση εντοπίζει, μετρά, διαχειρίζεται και επικοινωνεί τις ουσιώδεις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της. Για τις ΜΜΕ, ο στόχος δεν είναι μόνο η εξωτερική γνωστοποίηση πληροφοριών. Μια ισχυρή διαδικασία ESG reporting ενισχύει επίσης τη λήψη εσωτερικών αποφάσεων, αποσαφηνίζει τις αρμοδιότητες, υποστηρίζει αιτήματα πελατών και εφοδιαστικής αλυσίδας και προετοιμάζει την επιχείρηση για μελλοντικές κανονιστικές ή χρηματοδοτικές απαιτήσεις.

Αντί να αντιμετωπίζει το ESG ως τρεις ασύνδετες θεματικές, το παρόν σχέδιο reporting χρησιμοποιεί μια πρακτική δομή ευθυγραμμισμένη με την ευρωπαϊκή λογική reporting. Ειδικότερα, ενσωματώνει οριζόντιες γενικές γνωστοποιήσεις, ρυθμίσεις διακυβέρνησης, ανάλυση materiality, πολιτικές, δράσεις, metrics και targets, παραμένοντας παράλληλα αναλογικό και εφαρμόσιμο για τις ΜΜΕ.

## 2. Δομή ESG reporting για ΜΜΕ

Για μια ΜΜΕ που εφαρμόζει για πρώτη φορά διαδικασία reporting, η δομή θα πρέπει να οργανώνεται σε τρία επίπεδα:

- Οριζόντιες και γενικές γνωστοποιήσεις: reporting boundary, βάση κατάρτισης, διακυβέρνηση, ρόλοι και αρμοδιότητες, προσέγγιση stakeholders και εσωτερικοί έλεγχοι για το ESG reporting.
- Ουσιώδη θέματα και οι επιπτώσεις, οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες τους: θέματα που επιλέγονται με βάση το επίπεδο επίδρασης στους stakeholders, στην επιχείρηση και στην έκθεση της εταιρείας σε κινδύνους και ευκαιρίες σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα.
- Γνωστοποιήσεις σε επίπεδο δεικτών: ορισμοί, τύποι, πηγές δεδομένων, μεθοδολογίες, baselines, targets, απόδοση τρέχοντος έτους, σχολιασμός και αντιστοίχιση με τα σχετικά πρότυπα, frameworks και νομοθεσία.

## 3. Σκοπός του παρόντος ESG Reporting Plan

- Να καθορίσει τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση θα οργανώνει τη διακυβέρνηση ESG και τις αρμοδιότητες reporting.
- Να καθιερώσει μια επαναλαμβανόμενη διαδικασία για τον εντοπισμό ουσιωδών θεμάτων ESG και των σχετικών stakeholders.
- Να δημιουργήσει ένα δομημένο μητρώο δεικτών με σαφείς ορισμούς, τύπους, data owners και πηγές τεκμηρίωσης.
- Να επιτρέπει την παρακολούθηση της απόδοσης μέσω SMART targets, χρονικών οριζόντων και περιοδικών κύκλων αναθεώρησης.
- Να υποστηρίζει την προετοιμασία ESG report κατάλληλου για πελάτες, δανειστές, επενδυτές, συνεργάτες ή μελλοντική κανονιστική ευθυγράμμιση.

## 4. Πλαίσιο Διαδικασίας ESG Reporting

Η διαδικασία reporting θα πρέπει να ακολουθεί έξι φάσεις. Κάθε φάση έχει σαφή στόχο, ένα πρακτικό workflow και ένα αναμενόμενο αποτέλεσμα.



| Φάση                                          | Βασικές ενέργειες                                                                                                                                                                                                                                  | Σημεία ελέγχου ποιότητας                                                                                                         | Αποτέλεσμα                                                               |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1. Προετοιμασία ESG και Διακυβέρνηση          | Ορισμός ESG coordinator/ομάδας· καθορισμός στόχων reporting, scope, boundary και περιόδου· επιβεβαίωση εσωτερικών owners ανά τμήμα· καθορισμός διαδικασίας εσωτερικού review και έγκρισης.                                                         | Επιβεβαίωση υποστήριξης από τη διοίκηση, reporting scope, κάλυψη νομικών οντοτήτων, data owners και χρονοδιαγράμματος reporting. | Δομή διακυβέρνησης, reporting boundary και ετήσιο πλάνο εργασίας.        |
| 2. Εντοπισμός Θεμάτων και Materiality         | Εντοπισμός ESG impacts, risks και opportunities· εντοπισμός stakeholders και επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο επηρεάζονται· αξιολόγηση σοβαρότητας/πιθανότητας/χρονικού ορίζοντα· ιεράρχηση βάσει επιπέδου επίδρασης και επιχειρηματικής έκθεσης. | Τεκμηρίωση αιτιολόγησης, κατηγοριών stakeholders, μεθόδου scoring και κριτηρίων απόφασης.                                        | Λίστα ουσιωδών θεμάτων ESG και materiality register.                     |
| 3. Δομή Δεικτών και Σχεδιασμός Δεδομένων      | Καθορισμός δεικτών για όλα τα ουσιώδη θέματα· για κάθε δείκτη: ορισμός, μονάδα, τύπος όπου απαιτείται, source system, evidence file, owner και mapping σε standards/frameworks/legislation.                                                        | Έλεγχος πληρότητας σε περιβαλλοντικές, κοινωνικές και governance περιοχές και συνάφειας με την αλυσίδα αξίας.                    | Μητρώο δεικτών με ορισμούς KPI και μεθοδολογίες.                         |
| 4. Συλλογή Δεδομένων και Παρακολούθηση        | Συλλογή baseline και δεδομένων τρέχοντος έτους· τεκμηρίωση μεθοδολογιών· υπολογισμός derived indicators· αποθήκευση τεκμηρίων και παραδοχών· ενημέρωση dashboard/template.                                                                         | Έλεγχος ιχνηλασιμότητας δεδομένων, συνέπειας τύπων και επάρκειας τεκμηρίωσης.                                                    | Επικυρωμένο ESG dataset για την περίοδο reporting.                       |
| 5. Αξιολόγηση Απόδοσης και Καθορισμός Targets | Καθορισμός SMART targets με σαφή έτη-στόχους· σύγκριση τρέχουσας απόδοσης με baseline και target· εντοπισμός gaps, διορθωτικών ενεργειών και ownership.                                                                                            | Διασφάλιση ότι τα targets είναι χρονικά προσδιορισμένα και ρεαλιστικά· διάκριση lagging και leading indicators.                  | Ανάλυση απόδοσης και action plan.                                        |
| 6. Προετοιμασία και Επικύρωση ESG Report      | Σύνθεση ποσοτικών αποτελεσμάτων και ESG narrative· επεξήγηση πρωτοβουλιών ESG, επιτευγμάτων, gaps και προκλήσεων· εσωτερικό review· έγκριση από τη διοίκηση.                                                                                       | Έλεγχος συνέπειας narrative έναντι metrics και επαλήθευση πληρότητας των mapped disclosures.                                     | Ολοκληρωμένο ESG report έτοιμο για έκδοση ή κοινοποίηση σε stakeholders. |

## 5. Αρχές σχεδιασμού δεικτών

Κάθε δείκτης που χρησιμοποιείται στο template θα πρέπει να αντιμετωπίζεται ως ελεγχόμενο reporting datapoint. Κατ' ελάχιστον, κάθε δείκτης θα πρέπει να περιλαμβάνει:

- Κωδικό και τίτλο δείκτη.
- Ορισμό και επιχειρηματικό σκοπό.
- Μονάδα μέτρησης.
- Έτος baseline και τιμή τρέχοντος έτους.



- Αξιολόγηση materiality ή σύνδεση με ουσιώδες θέμα.
- Σχετική πηγή/σχετικές πηγές δεδομένων και υπεύθυνο owner.
- Μεθοδολογία ή τύπο, όπου εφαρμόζεται.
- Target, έτος-στόχο και ποσοστό επίτευξης.
- Επεξηγηματικές σημειώσεις που αιτιολογούν γιατί η απόδοση είναι κάτω από το target ή τι επέτρεψε την επίτευξή του.
- Σχετικά standards, frameworks και νομοθεσία (π.χ. ESRS, GRI, VSME, SASB/ISSB, UNGC, UN WEP, εθνική ή κλαδική νομοθεσία όπου εφαρμόζεται).

## 6. Ενδεικτικές κατηγορίες δεικτών που θα περιλαμβάνονται στο template

| Πεδίο                               | Παραδείγματα που θα περιλαμβάνονται                                                                                                                                                                       | Ενδεικτικά παραδείγματα mapping                                                                        |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Γενικές γνωστοποιήσεις / governance | Reporting boundary, βάση κατάρτισης, δομή διακυβέρνησης, εσωτερικοί έλεγχοι για ESG reporting, διαδικασία stakeholder engagement.                                                                         | Γενικές γνωστοποιήσεις ESRS 2· βασικές γνωστοποιήσεις VSME· λογική κατάρτισης ευθυγραμμισμένη με CSRD. |
| Περιβάλλον                          | Κατανάλωση ενέργειας, παραγωγή και κατανάλωση ενέργειας, ποσοστό ανανεώσιμης ενέργειας, εκπομπές Scope 1 και Scope 2, άντληση νερού, απόρριψη λυμάτων, ροές αποβλήτων, επιπτώσεις στη βιοποικιλότητα.     | ESRS E1, E2, E4, E5· GRI 302, 303, 305, 306.                                                           |
| Κοινωνία / workforce / value chain  | Σύνολο εργαζομένων, γυναίκες εργαζόμενες, γυναίκες σε διοικητικές θέσεις, ώρες εκπαίδευσης, περιστατικά υγείας & ασφάλειας, πολιτική ανθρωπίνων δικαιωμάτων, εργασιακές πρακτικές στην αλυσίδα αξίας.     | ESRS S1, S2, S3, S4· GRI 401, 403, 404, 405, 408, 414· UN WEP όπου σχετικό.                            |
| Governance                          | Κώδικας δεοντολογίας, anti-corruption controls, σύνθεση διοικητικού οργάνου, γυναίκες μέλη ΔΣ (%), έλεγχοι χρηματοοικονομικού reporting, πολιτική data security/cybersecurity, whistleblowing mechanisms. | ESRS G1· GRI 205, 206, 207, 418· κλαδικές κανονιστικές αναφορές όπου σχετικό.                          |

## 7. Οδηγίες μεθοδολογίας και τύπων

Οι derived indicators θα πρέπει να υποστηρίζονται από διαφανείς τύπους, ώστε οι υπολογισμοί να παραμένουν συνεπείς από έναν κύκλο reporting στον επόμενο. Ενδεικτικά παραδείγματα:

- Γυναίκες μέλη ΔΣ (%) = Αριθμός γυναικών μελών ΔΣ / Συνολικός αριθμός μελών ΔΣ × 100
- Γυναίκες εργαζόμενες σε διοικητικές θέσεις (%) = Γυναίκες managers / Σύνολο managers × 100
- Employee turnover (%) = Αριθμός αποχωρήσεων κατά την περίοδο / Μέσος αριθμός εργαζομένων κατά την περίοδο × 100
- Ποσοστό ανανεώσιμης ενέργειας (%) = Ανανεώσιμη ενέργεια που καταναλώθηκε / Συνολική ενέργεια που καταναλώθηκε × 100
- Επίτευξη target (%) = Πρόοδος τρέχουσας απόδοσης / Συνολική απαιτούμενη βελτίωση × 100



## 8. Καθορισμός targets και αξιολόγηση απόδοσης

Τα targets θα πρέπει να καθορίζονται πριν αξιολογηθεί η απόδοση και κάθε target θα πρέπει να προσδιορίζει το έτος ή την ημερομηνία έως την οποία πρέπει να επιτευχθεί. Για το reporting των MME, συνιστάται το μοντέλο SMART:

| Specific                     | Measurable                      | Achievable                                     | Relevant                   | Time-bound                          |
|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Σαφώς καθορισμένο αποτέλεσμα | Υποστηρίζεται από τύπο ή metric | Ρεαλιστικό για τις δυνατότητες της επιχείρησης | Συνδέεται με ουσιώδες θέμα | Περιλαμβάνει έτος/ημερομηνία στόχου |

Η αξιολόγηση απόδοσης θα πρέπει επομένως να ακολουθεί την εξής ακολουθία: καθορισμός baseline → καθορισμός target και έτους-στόχου → συλλογή τρέχουσας απόδοσης → αξιολόγηση προόδου → εντοπισμός αιτιών χαμηλής απόδοσης ή παραγόντων επιτυχίας → καθορισμός διορθωτικών ενεργειών ή ενεργειών κλιμάκωσης.

## 9. Πηγές reporting και αναφορές benchmarking

Πέρα από το toolkit, οι MME μπορούν να συγκρίνουν την προσέγγισή τους στο reporting με αναγνωρισμένα reporting frameworks και δομές reporting τύπου consulting. Τα επίσημα υλικά της EFRAG παρέχουν καθοδήγηση για το VSME reporting και digital templates, ενώ το ESRS 2 καθορίζει οριζόντιες γενικές γνωστοποιήσεις που εφαρμόζονται σε όλα τα θέματα βιωσιμότητας. Τα consulting-oriented ESG control frameworks δίνουν επίσης έμφαση στη διακυβέρνηση, στους εσωτερικούς ελέγχους, στην ιχνηλασιμότητα των δεδομένων και στη συνέπεια του narrative.

- EFRAG VSME Standard και VSME Digital Template.
- ESRS 2 General Disclosures και θεματικά πρότυπα ESRS.
- GRI Standards.
- Αναφορές ISSB / SASB όπου είναι σχετικά metrics προσανατολισμένα σε επενδυτές.
- UN Global Compact και UN Women's Empowerment Principles όπου αναφέρονται δεσμεύσεις πολιτικής και workforce indicators.

## 10. Ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα reporting

| Περίοδος  | Εστίαση                                                  | Αποτέλεσμα                           |
|-----------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Μήνας 1   | Governance, scope, owners, λίστα τεκμηρίων               | Reporting charter και governance map |
| Μήνας 2   | Materiality και stakeholder analysis                     | Materiality register                 |
| Μήνας 3   | Ορισμοί δεικτών, τύποι και mappings                      | Indicator register                   |
| Μήνες 4–6 | Συλλογή δεδομένων, συγκέντρωση τεκμηρίων και validations | Reporting dataset                    |
| Μήνας 7   | Performance review και αξιολόγηση targets                | Gap analysis και action plan         |
| Μήνας 8   | Drafting, εσωτερικό review και sign-off                  | Ολοκληρωμένο ESG report              |

## 11. Αναμενόμενα αποτελέσματα

- Αναθεωρημένο ESG reporting template με ορισμούς, τύπους, materiality και mappings.



- Implementation tracker / checklist για status ελέγχου, βαθμό επείγοντος και εκτέλεση εργασιών.
- Τεκμηριωμένη δομή ESG governance και reporting boundary.
- Materiality register συνδεδεμένο με stakeholders και affected parties.
- Baseline δεδομένα, targets και σχολιασμός απόδοσης για κάθε σχετικό δείκτη.
- Μια επαναλαμβανόμενη και auditable διαδικασία ESG reporting για μελλοντικούς κύκλους.