

**Νικόλαος Σηφάκης**

Τμήμα Περιβάλλοντος, Υγείας & Ασφάλειας  
στην Εργασία και Αειφορίας  
TÜV AUSTRIA HELLAS

**Εξωτερική επαλήθευση μη οικονομικών  
απολογισμών: Σύγχρονες τάσεις και  
προστιθέμενη αξία**

Αθήνα, 23 Απριλίου 2015

## Μη οικονομικοί Απολογισμοί και νέες τάσεις στην Ευρωπαϊκή Νομοθεσία (1)

Ένα πολύ σημαντικό βήμα για την προώθηση της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης αποτελεί η νέα Ευρωπαϊκή οδηγία 2014/95/ΕΕ, βάσει της οποίας μεγάλες επιχειρήσεις, παράλληλα με τους ετήσιους οικονομικούς απολογισμούς τους, θα δημοσιοποιούν και τα μη χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που επέτυχαν και με τα οποία προωθούν την αειφόρο ανάπτυξη, τη διαφορετικότητα και την κοινωνική συνοχή.

Τα νέα μέτρα που εισάγει απαιτούν όπως οι εταιρείες δηλώνουν σε ετήσια βάση τις πολιτικές τους – αλλά και τους κινδύνους για την αειφορία που έχουν εντοπίσει – σε θέματα:

- περιβάλλοντος
- κοινωνίας και εργασιακών σχέσεων
- σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας.

## Μη οικονομικοί Απολογισμοί και νέες τάσεις στην Ευρωπαϊκή Νομοθεσία (2)

ΟΔΗΓΙΑ 2014/95/ΕΕ της 22ας Οκτωβρίου 2014 όσον αφορά τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών για την πολυμορφία από ορισμένες μεγάλες επιχειρήσεις και ομίλους

- Οι μεγάλες επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος οι οποίες **υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων** κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μια μη χρηματοοικονομική δήλωση που περιέχει πληροφορίες, που σχετίζονται με **περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, τον σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.**
- Δημοσιοποίηση μίας ενοποιημένης μη οικονομικής δήλωσης (**consolidated non-financial statement**) από **επιχειρήσεις δημόσιου συμφέροντος που αποτελούν μητρικές εταιρίες μίας ομάδας εταιριών.**
- Τα Κράτη-Μέλη μπορούν να απαιτήσουν οι πληροφορίες της ενοποιημένης μη οικονομικής δήλωσης να επαληθεύονται από **ανεξάρτητο πάροχο εξωτερικής διασφάλισης.**
- Τα Κράτη-Μέλη πρέπει να θέσουν σε εφαρμογή μέχρι τις **6 Δεκεμβρίου 2016** νόμους, κανονισμούς, και διοικητικές διευθετήσεις που είναι απαραίτητες για τη συμμόρφωση με την οδηγία αυτή.
- Η υποχρεωτική εφαρμογή της οδηγίας από τις εμπόπτουσες επιχειρήσεις ορίζεται το οικονομικό έτος που ξεκινάει την **1η Ιανουαρίου 2017** είτε **εντός του έτους 2017.**

## Πρότυπα και Κατευθυντήριες Οδηγίες που σχετίζονται με την έκδοση Απολογισμών και την Αειφόρο ανάπτυξη

- **GRI-G4** “Sustainability reporting guidelines”
- **ISO 26000:2010** “Guidance on social responsibility”
- **BS 8900:2013** “Managing sustainable development - Part 1 & 2”
- **SA 8000:2008** “Social accountability”
- **UN Global Compact** – 10 Principles

## Γενική δομή GRI-G4 (1)

### Γενικές Δημοσιοποιήσεις (General Standard Disclosures)

- Στρατηγική και ανάλυση
- Εταιρικό προφίλ
- Προφίλ Αναφοράς
- Προσδιορισμένες ουσιώδεις πτυχές και όρια
- Διακυβέρνηση
- Εμπλοκή συμμετόχων (stakeholders)
- Ηθική και ακεραιότητα

### Ειδικές Δημοσιοποιήσεις (Specific Standard Disclosures)

- Δημοσιοποιήσεις ως προς την Προσέγγιση Διοίκησης (DMAs)
- Δείκτες


## Γενική δομή GRI-G4 (2)

Οι βασικοί δείκτες που περιλαμβάνονται στο GRI-G4 είναι οι ακόλουθοι:

- Οικονομικοί (EC1 ως EC8)
- Περιβαλλοντικοί (EN1 ως EN34)
- Κοινωνικοί:
  - ✓ Πρακτικές Εργασίας και Αξιοπρεπής Εργασία (LA1 ως LA16)
  - ✓ Ανθρώπινα Δικαιώματα (HR1 ως HR12)
  - ✓ Κοινωνία (SO1 ως SO11)
  - ✓ Ευθύνη για το προϊόν (PR1 ως PR9)

## Το νέο πλαίσιο Οδηγιών GRI-G4: Τι αλλάζει (1)

- ✓ Διαχωρισμός των δεικτών και της καθοδήγησης για την εφαρμογή τους – 2 οδηγοί (βασικές αρχές και εγχειρίδιο εφαρμογής)
- ✓ “In accordance” - Core ή Comprehensive: Και οι 2 επιλογές εστιάζουν στη διαδικασία καθορισμού των Ουσιαστικών Θεματικών/Πτυχών και των ορίων (**Material Aspects & boundaries**)
  - καταργούνται τα levels A, B, C



Report Application Level	C	C+	B	B+	A	A+
G3 Profile Disclosures	Report on: 3.1 2.1-2.10 3.1-3.8, 3.10-3.12 4.1-4.4, 4.6-4.15	Report on all core indicators for level C+.	Report on all core indicators for level B.	Report on all core indicators for level B+.	Set an engagement for level A.	Report on all core indicators for level A+.
G3 Management Approach Disclosures	Not Required	Not Required	Not Required	Not Required	Not Required	Not Required
G3 Performance Indicators & Sector Engagement Performance Indicators	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.	Report on a minimum of 10 Performance Indicators, including at least one from each of Economic, Social and Environmental.

\*Sector supplement in final version

## Το νέο πλαίσιο Οδηγιών GRI-G4: Τι αλλάζει (2)

- ✓ Νέοι δείκτες για την προμηθευτική αλυσίδα
  - G4-12: Supply Chain
  - G4-EC9: Πρακτικές προμηθειών
- ✓ Νέοι δείκτες αναφορικά με την Εταιρική Διακυβέρνηση
  - G4-34 (Core & Comprehensive)
  - G4-35 – G4-55 (Comprehensive)
- ✓ Νέοι δείκτες αναφορικά με Ethics & Integrity
  - G4-56 (Core & Comprehensive)
  - G4-57 και G4-58 (Comprehensive)
- ✓ Νέοι δείκτες για εκπομπές Αερίων του Θερμοκηπίου (GHG emissions)
  - G4-EN15 ως G4-EN21
- ✓ Νέοι δείκτες για την καταπολέμηση της διαφθοράς
  - G4-SO3 – G4-SO5



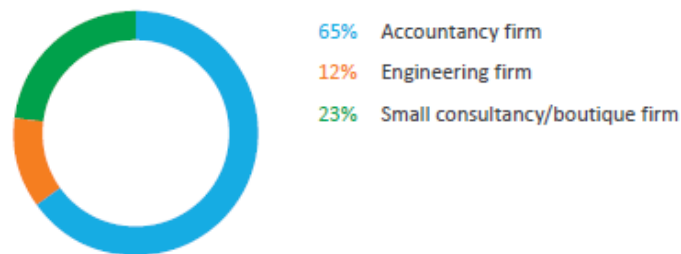
# Εξωτερική επαλήθευση μη οικονομικών απολογισμών: Σύγχρονες τάσεις και προστιθέμενη αξία

## Εξωτερική επαλήθευση - Παρούσα κατάσταση και τάσεις (1)

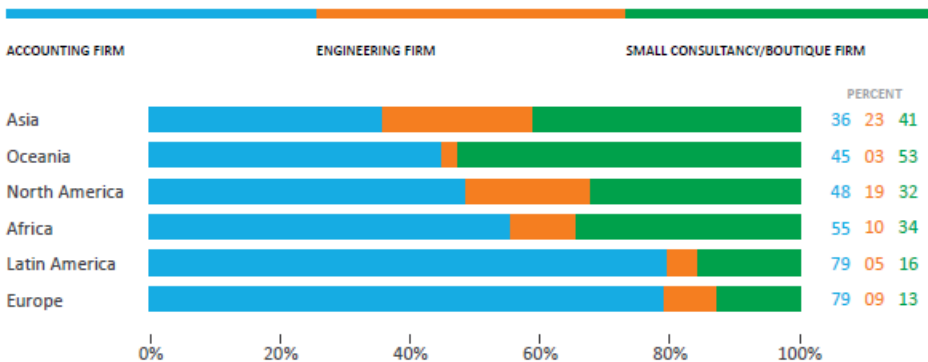
GRI Reports Published by Organizations Worldwide and in the US by External Assurance, 2008 – 2013



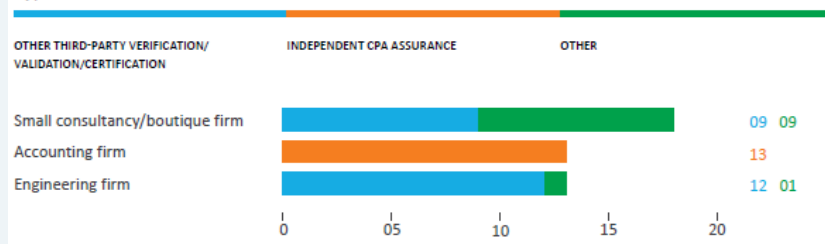
2013 "+" GRI Reports Published by Organizations Worldwide by Type of External Assurance Provider



2013 "+" GRI Reports Published by Organizations Worldwide by Type of External Assurance Provider and Region



2013 "+" GRI Reports Published by US Companies by Type of External Assurance and Type of External Assurance Provider



## Εξωτερική επαλήθευση - Παρούσα κατάσταση και τάσεις (2)

- ✓ Είναι σαφής η διαρκώς **αυξανόμενη τάση για την έκδοση απολογισμών ΕΚΕ** από όλο και περισσότερες μεγάλες εταιρίες.
- ✓ Η τάση αυτή επεκτείνεται και σε εταιρίες μεσαίου και μικρού μεγέθους
- ✓ Με σκοπό την αύξηση της αξιοπιστίας των απολογισμών τους (σε σχέση με την αυτοδήλωση), οι εταιρίες αναζητούν **εθελοντικά σχήματα** (schemes) εξωτερικής επαλήθευσης.
- ✓ Δεν υπάρχει διεθνώς αποδεκτό πιστοποιήσιμο πρότυπο για την επαλήθευση των Απολογισμών ΕΚΕ (*GRI-G4 vs ISO 26000 vs DS 26001*)
- ✓ Υπάρχει μία **πληθώρα κατευθυντήριων οδηγιών και σχημάτων** (schemes) που σχετίζονται με την ΕΚΕ και την αιεφορία.

## Εξωτερική επαλήθευση - Παρούσα κατάσταση και τάσεις (3)

- ✓ Έτσι, κάποιες εταιρίες, πέραν από την αυτοδήλωση, αναζητούν υπηρεσίες εξωτερικής επαλήθευσης σε μη κατάλληλους πάροχους εξωτερικής επαλήθευσης, όπως συμβούλους, φορείς αξιολόγησης, πάνελς συμμετόχων, ορκωτούς λογιστές, μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, κλπ
- ✓ Δεν υπάρχει διεθνώς αποδεκτό πρότυπο και μηχανισμός διαπίστευσης των επαληθευτών που να καλύπτει την εξωτερική επαλήθευση / διασφάλιση ποιότητας Απολογισμών ΕΚΕ! (π.χ. *ISAE 3000:2013*, *AA1000:2008*)  
*ISAE 3000:2013 “Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information”*
- ✓ Δεν υπάρχει επαρκές νομικό ή κανονιστικό πλαίσιο για την εξωτερική επαλήθευση / διασφάλιση ποιότητας Απολογισμών ΕΚΕ και Αειφορίας

## Γιατί εξωτερική επαλήθευση.....

Επειδή:

- ✓ αποδεικνύεται ότι η εταιρία είναι ειλικρινής και ανοιχτή σε έλεγχο (**διαφάνεια**)
- ✓ Αποδεικνύεται ότι τα δεδομένα του απολογισμού είναι **αληθή** και **ακριβή**
- ✓ δηλώνεται μία έγκυρη άποψη για την ποιότητα των αναφερόμενων πληροφοριών (**Δήλωση Επαλήθευσης**)
- ✓ Επιτυγχάνεται η **συνεχής βελτίωση** του Απολογισμού



**Αξιοπιστία**

## Εξωτερική επαλήθευση και GRI-G4

- ✓ 2 επιλογές “In accordance” – “Core” ή “Comprehensive”
- ✓ Ο πίνακας GRI Index «τυποποιείται» με συγκεκριμένη/προκαθορισμένη μορφή και συγκεκριμένες επιλογές
- ✓ Αναφορά δίπλα σε κάθε δείκτη:
  - αν έχει επαληθευτεί από ανεξάρτητο φορέα, και
  - αν ναι, σε ποια σελίδα του απολογισμού βρίσκεται η σχετική αναφορά από το φορέα
- ✓ Ο δείκτης που αναφέρεται στην εξωτερική επαλήθευση (G4-33) πλέον απαιτεί να αναφέρεται η σχέση μεταξύ της εταιρείας που εκδίδει απολογισμό και του οργανισμού επαλήθευσης.

## Μεθοδολογία Επαλήθευσης Απολογισμών ΕΚΕ της TÜV AUSTRIA HELLAS σύμφωνα με το GRI

### Διαδικασία Επαλήθευσης κατά GRI-G4

Η Διαδικασία Επαλήθευσης περιλαμβάνει:

- ✓ **Ανασκόπηση Περιεχομένου** Απολογισμού ΕΚΕ
- ✓ **Επιτόπια Επαλήθευση** των στοιχείων του Απολογισμού ΕΚΕ
- ✓ Τελική Ανασκόπηση του επικαιροποιημένου τελικού προσχεδίου του Απολογισμού ΕΚΕ
- ✓ Συμπληρωματική επιτόπια Επαλήθευση των δεδομένων του τελικού κειμένου του Απολογισμού ΕΚΕ (κατά περίπτωση)
- ✓ Έκδοση «**Application Statement**» ή/ και «**Assurance Statement**»

## Η έννοια της Αειφορίας στις νέες εκδόσεις των προτύπων FDIS ISO 9001:2015 και FDIS ISO 14001:2015

Εισαγωγή νέων αρχών και πρακτικών, όπως:

- ✓ **Κίνδυνος / διακινδύνευση** (Επιχειρηματική ή Περιβαλλοντική)  
ISO 9001/ISO 14001 §6.1 “Actions to address risks and opportunities”
  
- ✓ **Κύκλος Ζωής Προϊόντος / Αλυσίδα Αξίας**  
ISO 9001 §8.6.5 “Intended lifetime of the goods and services”  
ISO 14001 §6.1.2 “Significant environmental aspects”  
§8.1 “Operational planning and control”
  
- ✓ **Ενδιαφερόμενα μέρη**  
ISO 9001 / ISO 14001 §4.2 “Understanding the needs and expectations of interested parties”

## Η έννοια της Αειφορίας σε άλλα πρότυπα:

**ISO 9004:2009** Managing for the **sustained success of an organization** - A quality management approach

**ISO 14046:2014** Environmental management - **Water footprint** -Principles, requirements and guidelines

**ISO 14064-1:2007** **Greenhouse gases** - Specification with guidance at the organization level for **quantification and reporting** of greenhouse gas emissions and removals

**ISO 14067:2013** Greenhouse gases - **Carbon footprint of products** - Requirements and guidelines for quantification and communication

**ISO 20121:2012** **Event sustainability** management systems - Requirements with guidance for use

**ISO 31000:2009** **Risk management** - Principles and guidelines

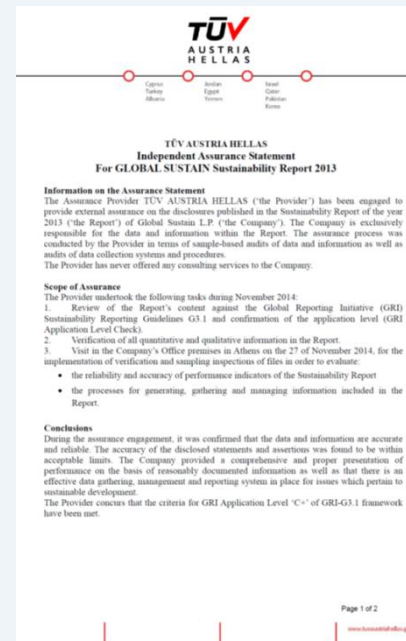




## TÜV Austria Hellas και επαλήθευση Απολογισμών

Απολογισμοί που έχουν επαληθευτεί από την TÜV Austria Hellas:

- ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.
- ΧΑΛΚΟΡ Α.Ε.
- INTERAMERICAN
- ΤΟ ΧΑΜΟΓΕΛΟ ΤΟΥ ΠΑΙΔΙΟΥ
- GLOBAL SUSTAIN
- ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ



Οι επαληθευτές μας:

- 8 ενεργοί πιστοποιημένοι επαληθευτές Απολογισμών Αειφορίας
- Έχουν πιστοποιηθεί περισσότεροι από 10 επιθεωρητές και στελέχη της εταιρίας στο πλαίσιο έκδοσης απολογισμών GRI v3.1 και 4.0

**Ευχαριστώ για την προσοχή σας!**



[eke@tuvaustriahellas.gr](mailto:eke@tuvaustriahellas.gr)

[nikolaos.sifakis@tuvaustriahellas.gr](mailto:nikolaos.sifakis@tuvaustriahellas.gr)