



# ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΤΟΥ 2023

ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

2023/02

Απρίλιος 2023

**IBDO**

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το πρώτο τρίμηνο του 2023 σημειώθηκαν σημαντικές εξελίξεις από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) και άλλους φορείς θέσπισης προτύπων, κάτι που συνάδει τη δυναμική που αναπτύχθηκε κατά το τελευταίο έτος περίπου.

Τη στιγμή που το ISSB ολοκληρώνει την ανάπτυξη της πρώτης δέσμης Προτύπων Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή κάλεσε την Συμβουλευτική Ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) να δώσει προτεραιότητα στην υποστήριξη της εφαρμογής της πρώτης δέσμης Ευρωπαϊκών Προτύπων Αναφοράς για τη Βιωσιμότητα (ESRS) έναντι των προπαρασκευαστικών εργασιών για τα ειδικά ανά τομέα πρότυπα.

Η παρούσα δημοσίευση παρουσιάζει μια περίληψη των εξελίξεων στην πληροφόρηση βιωσιμότητας όπως είχε διαμορφωθεί στις 31 Μαρτίου 2023 για επιλεγμένες χώρες, με έμφαση στα πρότυπα που αναπτύσσονται από το ISSB και σε αυτά που αναπτύσσονται ώστε να χρησιμοποιηθούν από οντότητες στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τις Ηνωμένες Πολιτείες.

Οι πληροφορίες στο παρόν Δελτίο ISR είναι επικαιροποιημένες μέχρι τις 25 Απριλίου 2023. Η BDO θα εκδίδει τριμηνιαία Δελτία ISR λόγω του ταχύτατου ρυθμού εξέλιξης των προτύπων βιωσιμότητας.

Αν και κατατοπιστική, η παρούσα περίληψη δεν είναι εξαντλητική και δεν περιλαμβάνει όλες τις δραστηριότητες θέσπισης προτύπων του ISSB και άλλων οργανισμών.

### ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το ISSB ετοιμάζεται να εκδώσει τα πρώτα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ τον Ιούνιο του 2023.

Παρόλο που το ISSB εισήγαγε πρόσθετα μέτρα διευκόλυνσης της μετάβασης, επιτρέποντας στις οντότητες να επικεντρωθούν στις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας που σχετίζονται με το κλίμα κατά το πρώτο έτος της υιοθέτησης, η EFRAG αποσκοπεί στην παροχή υποστήριξης στο πλαίσιο της εφαρμογής της πρώτης δέσμης ESRS πριν από τα ειδικά ανά τομέα πρότυπα.



## ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Το ISSB έχει οριστικοποιήσει όλες τις αποφάσεις σχετικά με το ΔΠΧΑ S1 *Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με τη Βιωσιμότητα* και το ΔΠΧΑ S2 *Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα*, καθώς προετοιμάζεται για την έκδοση των δύο πρώτων προτύπων τον Ιούνιο του 2023. Τα αρχικά πρότυπα βιωσιμότητας θα τεθούν σε εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2024, ωστόσο, για να συμβεί αυτό, οι δικαιοδοσίες πρέπει πρώτα να θέσουν τις απαιτήσεις τους και έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης ισχύος. Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας είναι κάτι νέο για πολλές εταιρείες ανά τον κόσμο, το ISSB έχει δηλώσει ότι θα παράσχει καθοδήγηση και θα θεσπίσει προγράμματα στήριξης για όσους εφαρμόζουν τα πρότυπα του, καθώς θα δημιουργούνται οι υποδομές και θα ενισχύεται η δυναμική της αγοράς.

Κατά την πρόσφατη συνεδρίασή του στις 4 Απριλίου 2023, το ISSB αποφάσισε ότι θα συμπληρώσει τη δέσμη διευκολύνσεων μετάβασης για τη στήριξη των εταιρειών που εφαρμόζουν τα Πρότυπα S1 και S2, επιτρέποντας στις οντότητες που τα εφαρμόζουν να προβούν μόνο σε γνωστοποιήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, με τη γνωστοποίηση όλων των κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα να αρχίζει από το δεύτερο έτος της υιοθέτησης.

Η διευκόλυνση αυτή θα επιτρέψει στις εταιρείες να επικεντρώσουν τις αρχικές τους προσπάθειες στη διασφάλιση της κάλυψης των αναγκών πληροφόρησης των επενδυτών σχετικά με την κλιματική αλλαγή, με προτεραιότητα την παροχή υψηλής ποιότητας, χρήσιμων για τη λήψη αποφάσεων πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα κατά το πρώτο έτος χρήσης των Προτύπων ISSB.

Συνοπτικά, κατά το πρώτο έτος που μια οντότητα εφαρμόζει τα Πρότυπα ISSB, οι εταιρείες δεν χρειάζεται να:

- Παρέχουν γνωστοποιήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα πέραν των πληροφοριών που αφορούν το κλίμα,
- Παρέχουν ετήσιες γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα ταυτόχρονα με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις (αυτή η διευκόλυνση μπορεί να παραταθεί πέραν του αρχικού έτους εφαρμογής),
- Παρέχουν συγκριτικές πληροφορίες,
- Γνωστοποιήσουν τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου Πεδίου 3 και να
- Χρησιμοποιούν το Πρωτόκολλο για τα αέρια του θερμοκηπίου (Greenhouse Gas Protocol) για τη μέτρηση των εκπομπών, εάν σήμερα χρησιμοποιούν διαφορετική προσέγγιση.

Ανατρέξτε στο [Ενημερωτικό Δελτίο 2022/02](#) για μια σύνοψη των εν λόγω Σχεδίων Προτεινόμενων Προτύπων (Exposure Drafts).

Μπορείτε να βρείτε παρακάτω περίληψη των σημαντικότερων προσωρινών αποφάσεων που ελήφθησαν με έμφαση στις αλλαγές από τα Σχέδια Προτεινόμενων Προτύπων (Exposure Drafts).

### ΔΠΧΑ S1 *Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με τη Βιωσιμότητα*

Αντικείμενο πρότασης.	Αποφασίστηκε προσωρινά/επιβεβαιώθηκε από το ISSB
<b>Κλιμάκωση</b>	<p>Εξέταση του πώς μπορούν να ενσωματωθούν τα κάτωθι, για να καταστεί δυνατή η κλιμάκωση των απαιτήσεων γνωστοποίησης, κατά την οριστικοποίηση του προτύπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ορισμένες γνωστοποιήσεις που δεν απαιτούνται με βάση ένα μέτρο κλίμακας,</li> <li>- Εάν μια οντότητα «δεν είναι σε θέση να παράσχει» μια γνωστοποίηση, εξηγήστε γιατί,</li> <li>- Η υποστήριξη εφαρμογών, όπως εικονογραφήσεις και εκπαιδευτικό υλικό,</li> <li>- Η παραπομπή σε άλλα, σχετικά με τη βιωσιμότητα, πρωτόκολλα, τα πλαίσια για την υποστήριξη υπολογισμών και η εφαρμογή όσον αφορά το βαθμό στον οποίο πρέπει να παρέχονται γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις οντοτήτων συγκεκριμένου μεγέθους.</li> </ul> <p>Παράγοντες που πρέπει να εκτιμηθούν από το ISSB για την ενσωμάτωση της δυνατότητας κλιμάκωσης στα τελικά πρότυπα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Είναι προσωρινές οι προκλήσεις που αντιμετωπίζουν οι οντότητες;</li> <li>- Μπορούν οι οντότητες που αντιμετωπίζουν ειδικές προκλήσεις να προσδιοριστούν με συγκεκριμένο τρόπο;</li> <li>- Υπάρχει καθοδήγηση από την αγορά, μέθοδοι και βιομηχανική πρακτική;</li> <li>- Πόσο ώριμες είναι οι υποκείμενες μέθοδοι και οι τεχνικές μιας γνωστοποίησης;</li> </ul>
<b>Θεμελιώδεις έννοιες</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Με τον όρο «σκοπός» νοείται η χρηματοοικονομική πληροφόρηση γενικού σκοπού.</li> <li>- Ο ορισμός της σημαντικότητας είναι ο ίδιος με τον ορισμό που δίνεται στα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ.</li> <li>- Τροποποίηση ώστε να αφαιρεθεί ο ορισμός της «αξίας της επιχείρησης» από τον στόχο και την περιγραφή της σημαντικότητας.</li> </ul>

Αντικείμενο πρότασης	Αποφασίστηκε προσωρινά/επιβεβαιώθηκε από το ISSB
Χρήση του πλαισίου τεσσάρων πυλώνων και έννοια της παγκόσμιας γραμμής βάσης	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Η χρήση των τεσσάρων πυλώνων, όπως περιγράφονται από την Ομάδα εργασίας για τις χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το κλίμα του Συμβουλίου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας.</li> <li>- Η έννοια της «παγκόσμιας γραμμής βάσης».</li> </ul>
Επικαιροποιημένες εκτιμήσεις και συγκριτική πληροφόρηση	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Η απαίτηση αναθεώρησης συγκριτικών πληροφοριών από μια οντότητα προς παρουσίαση των επικαιροποιημένων παραδοχών, μόνο εάν οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν σε προηγούμενες περιόδους αναφοράς αφορούσαν την εν λόγω προηγούμενη περίοδο και η μη απαίτηση τέτοιων επικαιροποιήσεων για μελλοντικές εκτιμήσεις που γνωστοποιήθηκαν σε προηγούμενες περιόδους.</li> </ul>
Συχνότητα υποβολής εκθέσεων	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Η υποχρέωση των οντοτήτων να υποβάλλουν εκθέσεις με τις χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα ταυτόχρονα με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις</li> <li>- Θέσπιση βραχυπρόθεσμων διευκολύνσεων μετάβασης που θα επέτρεπαν σε μια οντότητα να υποβάλει έκθεση με χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα ύστερα από τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων.</li> <li>- Αυτή η ελάφρυνση θα απαιτούσε από τις οντότητες να δημοσιεύουν χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ταυτόχρονα με την επόμενη ενδιάμεση έκθεση δευτέρου τριμήνου ή εξαμήνου, εάν η οντότητα υποχρεούται να υποβάλει τέτοια ενδιάμεση έκθεση,</li> <li>• ταυτόχρονα με την επόμενη ενδιάμεση έκθεση δευτέρου τριμήνου ή εξαμήνου, αλλά εντός εννέα μηνών από το τέλος της ετήσιας περιόδου αναφοράς, εάν η οντότητα παρέχει εθελοντικά τέτοια ενδιάμεση έκθεση- ή</li> <li>• εντός εννέα μηνών από τη λήξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς της, εάν η οντότητα δεν υποχρεούται και δεν υποβάλλει οικειοθελώς ενδιάμεση έκθεση.</li> </ul> </li> </ul> <p>Δεν είναι ακόμη σαφές το ακριβές χρονικό διάστημα για το οποίο το ISSB θα επιτρέψει την εφαρμογή αυτής της διευκόλυνσης από τις οντότητες.</p>
Τρέχουσες και αναμενόμενες επιπτώσεις στην οικονομική επίδοση, τη θέση και τις ταμειακές ροές και συναφείς πληροφορίες	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Όταν οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα επηρεάζουν/αναμένεται να επηρεάσουν τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, θα είναι απαραίτητη η επεξήγηση της συσχέτισης.</li> <li>- Απαίτηση περί γνωστοποίησης ποσοτικών πληροφοριών σχετικά με τις τρέχουσες και αναμενόμενες επιπτώσεις, εκτός εάν η οντότητα δεν είναι σε θέση να εκπληρώσει την απαίτηση αυτή.</li> <li>- Δεν απαιτείται η διενέργεια αξιολόγησης της ανθεκτικότητας, ωστόσο, εάν διενεργηθεί, απαιτείται γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο η αξιολόγηση αυτή αλληλεπιδρά με τις τρέχουσες και αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις.</li> </ul>
Γνωστοποίηση κρίσεων και εκτιμήσεων	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Θέσπιση απαίτησης γνωστοποίησης σχετικά με τις κρίσεις που έγιναν κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεων (παρόμοια με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 στα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ).</li> <li>- Διευκρίνηση ότι οι γνωστοποιήσεις εκτίμησης ισχύουν επίσης για τις τρέχουσες και αναμενόμενες χρηματοοικονομικές επιπτώσεις.</li> <li>- Διευκρίνηση ότι οι συνεπείς παραδοχές μεταξύ γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας και λογιστικού πλαισίου πρέπει να γίνονται στο βαθμό που επιτρέπεται από το λογιστικό πλαίσιο.</li> <li>- Επεξήγηση των διαφορών μεταξύ των παραδοχών στις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας και στις οικονομικές καταστάσεις, εάν δεν επιτρέπονται συνεπείς παραδοχές.</li> <li>- Απαίτηση από μια οντότητα να προσδιορίσει τις πηγές καθοδήγησης που έχει χρησιμοποιήσει κατά την προετοιμασία των σχετικών με τη βιωσιμότητα χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων, ελλείψει Προτύπου Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας ΔΠΧΑ, συμπεριλαμβανομένης της πηγής καθοδήγησης του κλάδου που χρησιμοποιήθηκε.</li> <li>- Παροχή καθοδήγησης για τη γνωστοποίηση των κρίσεων, παραδοχών και εκτιμήσεων που λαμβάνουν χώρα κατά την εφαρμογή των Προτύπων Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας, όπως ενδεικτική καθοδήγηση και εκπαιδευτικό υλικό.</li> </ul>
Μέθοδοι μέτρησης και αντικείμενο στόχων	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Διευκρίνηση ότι στόχος είναι να απαιτηθεί από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες τόσο για τις μεθόδους μέτρησης που χρησιμοποιεί για τη μέτρηση, την παρακολούθηση και τη διαχείριση των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα όσο και για τις μεθόδους μέτρησης που απαιτούνται από τα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ (ακόμη και αν η οντότητα δεν χρησιμοποιεί τις εν λόγω μεθόδους μέτρησης).</li> </ul>

Αντικείμενο πρότασης	Αποφασίστηκε προσωρινά/επιβεβαιώθηκε από το ISSB
<p><b>Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Εφαρμογή της έννοιας των «εύλογων και βάσιμων πληροφοριών» κατά:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τον προσδιορισμό κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα</li> <li>• Την εφαρμογή των απαιτήσεων που σχετίζονται με την αλυσίδα αξίας, συγκεκριμένα το πεδίο της αλυσίδας αξίας της οντότητας και τη μέτρηση των εκπομπών Πεδίου 3,</li> <li>• Τον προσδιορισμό των αναμενόμενων επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση, τη χρηματοοικονομική θέση και τις ταμειακές ροές της οντότητας,</li> <li>• Την εφαρμογή ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα,</li> <li>• Τον υπολογισμό του ποσού και του ποσοστού των περιουσιακών στοιχείων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που υπόκεινται σε κλιματικούς κινδύνους σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 52.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Εμπορικά ευαίσθητες πληροφορίες περί ευκαιριών</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Σε λίγες περιπτώσεις, θα επιτρέπεται σε μια οντότητα να μην συμπεριλαμβάνει πληροφορίες από τη δημοσιοποίηση των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, όταν οι πληροφορίες αυτές είναι εμπορικά ευαίσθητες. Η εξαίρεση θα ισχύει μόνο όταν:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Η οντότητα έχει λόγο για τη μη δημοσιοποίηση, όπως π.χ. όταν η μη δημοσιοποίηση των πληροφοριών συνεπάγεται ανταγωνιστικό πλεονέκτημα,</li> <li>• Η αποκάλυψη των πληροφοριών αναμένεται να επηρεάσει σοβαρά το οικονομικό όφελος που μπορεί να αποκομίσει η οντότητα από την επιδίωξη της ευκαιρίας- και</li> <li>• Η οντότητα αποφασίζει ότι δεν είναι δυνατόν να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες με τρόπο ή σε επίπεδο συγκέντρωσης που θα απαντούσε στις ανησυχίες της οντότητας περί εμπορικής ευαισθησίας.</li> </ul> </li> <li>- Η εξαίρεση δεν θα ισχύει για πληροφορίες που είναι ήδη διαθέσιμες στο κοινό και δεν θα επιτρέπεται βάσει αυτής σε μια οντότητα να μην αποκαλύπτει πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους.</li> </ul>
<p><b>Τρέχουσες και αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις και συναφείς πληροφορίες</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Διευκρίνιση ότι εάν οποιαδήποτε πληροφορία στις οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας έχει επηρεαστεί από κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, η οντότητα θα έπρεπε να γνωστοποιήσει ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες που εξηγούν τις συνδέσεις μεταξύ αυτών των κινδύνων και ευκαιριών και των τρεχουσών και αναμενόμενων οικονομικών επιπτώσεών τους.</li> <li>- Η οντότητα θα ασκούσε κρίση κατά την εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων στις τρέχουσες και αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις.</li> </ul>
<p><b>Πηγές καθοδήγησης για τον προσδιορισμό κινδύνων-ευκαιριών και γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Να επιτρέπεται, αλλά να μην απαιτείται από τα πρόσωπα που υποβάλλουν εκθέσεις να λαμβάνουν υπόψη «τις πιο πρόσφατες ανακοινώσεις άλλων φορέων θέσπισης προτύπων των οποίων οι απαιτήσεις είναι σχεδιασμένες να ικανοποιούν τις ανάγκες των χρηστών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης γενικού σκοπού» για τον εντοπισμό κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και για τον προσδιορισμό γνωστοποιήσεων.</li> <li>- Να επιτρέπεται, αλλά να μην απαιτείται από μια οντότητα να λαμβάνει υπόψη τα Πρότυπα της Πρωτοβουλίας Υποβολής Εκθέσεων Απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Reporting Initiative) και τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας κατά τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.</li> </ul>

## ΔΠΧΑ S2 Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα

Αντικείμενο πρότασης	Αποφασίστηκε προσωρινά/επιβεβαιώθηκε από το ISSB
<b>Στόχοι στρατηγικής και λήψης αποφάσεων</b>	<p>Αναφορικά με τους στόχους εκπομπών:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Η αποσαφήνιση σχετικά με ότι οι στόχοι καθαρών εκπομπών μιας οντότητας και η αποσκοπούμενη χρήση πιστώσεων άνθρακα πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά από τους στόχους μείωσης των ακαθάριστων εκπομπών</li> <li>- Διευκρίνιση σχετικά με τους διαφορετικούς τύπους στόχων: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ένας στόχος που σχετίζεται με το κλίμα αναφορικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα- και</li> <li>- Ένας στόχος που σχετίζεται με τις εκπομπές κατά τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα.</li> </ul> </li> </ul> <p>Αναφορικά με τους στόχους που σχετίζονται με το κλίμα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Γνωστοποίηση παραδοχών στις οποίες προβαίνει μια οντότητα και των εξαρτήσεων στα σχέδια μετάβασης.</li> <li>- Μη απαίτηση γνωστοποίησης των επιπτώσεων των σχεδίων μετάβασης, εάν οι παραδοχές δεν πληρούνται.</li> <li>- Πρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τους στόχους που σχετίζονται με το κλίμα.</li> </ul>
<b>Οικονομική θέση, οικονομική επίδοση και ταμειακές ροές</b>	<p>Σε σχέση με τις προτεινόμενες απαιτήσεις αναφορικά με τις τρέχουσες επιπτώσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Γνωστοποιήσεις σχετικά με τις επιπτώσεις των κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας.</li> <li>- Μη απαίτηση χωριστών γνωστοποιήσεων για τους φυσικούς κινδύνους, τους μεταβατικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, πλην ορισμένων περιπτώσεων.</li> <li>- Απαίτηση χωριστής γνωστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται σε φυσικούς κινδύνους, κινδύνους μετάβασης και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα.</li> </ul>
<b>Κλιματική ανθεκτικότητα</b>	<p>Αναφορικά με την κλιματική ανθεκτικότητα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Δημοσιοποίηση των αποτελεσμάτων της ανάλυσής της για την κλιματική ανθεκτικότητα και τον τρόπο διεξαγωγής αυτής</li> <li>- Ο τρόπος με τον οποίο χρησιμοποιείται από την οντότητα η ανάλυση σεναρίων σχετικών με το κλίμα προς ενημέρωση σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με αυτό.</li> <li>- Το ISSB πρόκειται να διευκρινίσει τα κριτήρια για την επιλογή μεθόδου ανάλυσης από τις οντότητες. Μια οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί την κλιματική της ανθεκτικότητά χρησιμοποιώντας μια μέθοδο ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα ανάλογα με τις περιστάσεις.</li> <li>- Κατάργηση τυχόν αναφορών σε εναλλακτικές μεθόδους αξιολόγησης της ανθεκτικότητας.</li> <li>- Ανάπτυξη καθοδήγησης με βάση την καθοδήγηση του TCFD.</li> <li>- Τροποποίηση του ορισμού της «κλιματικής ανθεκτικότητας», ώστε να συμπεριλάβει τη στρατηγική και επιχειρησιακή ανθεκτικότητά της.</li> <li>- Ετήσια δημοσιοποίηση απαραίτητη για πληροφορίες περί κλιματικής ανθεκτικότητας.</li> </ul>
<b>Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου</b>	<p>Γενικές αποφάσεις με στόχο να:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Απαιτείται η χρήση των Προτύπων του Πρωτοκόλλου GHG όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία δημοσιοποίησης του σχεδίου ΔΠΧΑ S2.</li> <li>- Καταργηθεί η απαίτηση γνωστοποίησης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ανά ένταση.</li> <li>- Απαιτείται η δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις εισροές, τις παραδοχές και τις τεχνικές εκτίμησης που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου.</li> </ul> <p>Αποφάσεις αναφορικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των Πεδίων 1 και 2 για:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Τη γνωστοποίηση των απόλυτων ακαθάριστων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που παράχθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου.</li> <li>- Την προσέγγιση που επιλέχθηκε και τους λόγους για την επιλογή της συγκεκριμένης προσέγγισης για τη δημοσιοποίηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου των Πεδίων 1 και 2 για τις μη ενοποιημένες εκδότριες εταιρείες, δηλαδή τις συγγενείς επιχειρήσεις, τις κοινοπραξίες και τις μη ενοποιημένες θυγατρικές.</li> <li>- Ξεχωριστή αναλυτική γνωστοποίηση για τον ενοποιημένο όμιλο και τις εκδότριες εταιρείες.</li> </ul>

Αντικείμενο πρότασης	Αποφασίστηκε προσωρινά/επιβεβαιώθηκε από το ISSB
	<p>Σε σχέση με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου Πεδίου 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Η δημοσιοποίηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου Πεδίου 3 που υπόκεινται σε απελευθέρωση προς αντιμετώπιση των προκλήσεων σχετικά με τη διαθεσιμότητα και την ποιότητα των δεδομένων.</li> <li>- Η δημοσιοποίηση θα περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με το ποιες από τις 15 κατηγορίες εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του Πεδίου 3 περιλαμβάνονται στη μέτρηση των εκπομπών Πεδίου 3 της οντότητας.</li> <li>- Εισαγωγή απαιτήσεων γνωστοποίησης σχετικά με τον τρόπο μέτρησης των εκπομπών Πεδίου 3, συμπεριλαμβανομένου του βαθμού στον οποίο οι πληροφορίες σχετικά με τις ειδικές δραστηριότητες της οντότητας χρησιμοποιούνται (πρωτογενή δεδομένα) και ποιες εισροές επαληθεύονται.</li> <li>- Παρέχεται διευκόλυνση όσον αφορά τις πληροφορίες που σχετίζονται με τις εκπομπές Πεδίου 3 στην αλυσίδα αξίας της οντότητας, έτσι ώστε οι πληροφορίες αυτές να μπορούν να ληφθούν από περιόδους που δεν ευθυγραμμίζονται με την περίοδο αναφοράς της οντότητας, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις.</li> </ul>
<b>Απαιτήσεις βάσει κλάδου</b>	<p>Σε σχέση με τις απαιτήσεις βάσει κλάδου, συμφωνήθηκε προσωρινά:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Διατήρηση της απαίτησης οι οντότητες να παρέχουν ειδικές γνωστοποιήσεις ανά κλάδο, ωστόσο, το Παράρτημα Β του ΔΠΧΑ S2, το οποίο περιλαμβάνει γνωστοποιήσεις από τα Πρότυπα SASB θα χρησιμεύσει αρχικά ως ενδεικτικό υπόδειγμα, ενώ θα καταστεί υποχρεωτικό στο μέλλον με την επιφύλαξη περαιτέρω διαβούλευσης.</li> </ul>
<b>Χρηματοδοτούμενες και διευκολυνόμενες εκπομπές (facilitated emissions)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Επιβεβαίωση της απαίτησης δημοσιοποίησης των χρηματοδοτούμενων εκπομπών για τρεις κλάδους - Δραστηριότητες διαχείρισης και φύλαξης περιουσιακών στοιχείων, Εμπορικές Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρείες.</li> <li>- Κατάργηση της απαίτησης δημοσιοποίησης πληροφοριών σχετικών με τις διευκολυνόμενες εκπομπές για τις οντότητες στον Κλάδο Επενδυτικής Τραπεζικής &amp; Χρηματοπιστωτικών Συναλλαγών.</li> <li>- Κατάργηση των αναφορών σε «βιομηχανίες που σχετίζονται με τον άνθρακα» στις απαιτήσεις για τις χρηματοδοτούμενες εκπομπές.</li> <li>- Κατάργηση της προτεινόμενης απαίτησης για μια οντότητα να συμπεριλαμβάνει τα παράγωγα κατά τον υπολογισμό των χρηματοδοτούμενων εκπομπών της.</li> </ul>
<b>Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες διαθέσιμες κατά την ημερομηνία υποβολής έκθεσης χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Εφαρμογή της έννοιας αυτής κατά τον εντοπισμό των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, ενώ εφαρμόζονται οι απαιτήσεις που σχετίζονται με την αλυσίδα αξίας, συγκεκριμένα το πεδίο της αλυσίδας αξίας της οντότητας και η μέτρηση των εκπομπών αερίων του Πεδίου 3 αλλά, επίσης, και κατά τον προσδιορισμό των αναμενόμενων επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση, τη χρηματοοικονομική θέση και τις ταμειακές ροές της οντότητας και την εφαρμογή ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα. Αυτό μπορεί επίσης να έχει σημασία για τον υπολογισμό του ποσού και του ποσοστού των περιουσιακών στοιχείων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.</li> </ul>
<b>Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Επέκταση των διευκολύνσεων σχετικά με τις πληροφορίες για τις εκπομπές στην αλυσίδα αξίας της οντότητας, ώστε να συμπεριληφθούν και οι εκπομπές των Πεδίων 1 και 2.</li> </ul>
<b>Στόχοι εκπομπών</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Απαίτηση γνωστοποίησης του τρόπου με τον οποίο οι στόχοι εκπομπών μιας οντότητας επικαιροποιούνται από διεθνείς στόχους (π.χ. τη Συμφωνία του Παρισιού).</li> </ul>
<b>Χρήση της ανάλυσης σεναρίων για την αξιολόγηση της κλιματικής ανθεκτικότητας</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Απαίτηση από τις οντότητες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με την ανθεκτικότητα σε μεταβολές ή αβεβαιότητες που σχετίζονται με το κλίμα και να προετοιμάζουν αυτές τις γνωστοποιήσεις χρησιμοποιώντας μια μέθοδο ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις εύλογες και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια.</li> </ul>

Τον Μάρτιο και τον Απρίλιο του 2023, το ISSB συζήτησε τη διαδικασία διατήρησης, ενίσχυσης και βελτίωσης των Προτύπων του Οργανισμού Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB), συμπεριλαμβανομένης της βελτίωσης της διεθνούς εφαρμοσιμότητας των προτύπων του SASB. Το ISSB αναμένεται να εκδώσει Σχέδιο Προτεινόμενου Προτύπου (Exposure Draft) τον Μάιο του 2023. Το ISSB αναμένεται, επίσης, να εκδώσει αίτημα για πληροφορίες σχετικά με το διετές πρόγραμμα εργασίας του τον Μάιο του 2023.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) προσέθεσε άλλο ένα έργο στο πρόγραμμα εργασίας του με στόχο τη διερεύνηση του κατά πόσον οι εταιρείες μπορούν να παρέχουν καλύτερη πληροφόρηση αναφορικά με τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα στις οικονομικές τους καταστάσεις, ως απάντηση στα σχόλια που έλαβε από την πρόσφατη Ατζέντα Διαβούλευσης (Agenda Consultation).

Κατά την ανάληψη του έργου, το IASB θα εξετάσει το έργο του ISSB για να διασφαλίσει ότι οι όποιες προτάσεις μπορούν να εφαρμοστούν καλά με τα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ και ότι οι πληροφορίες που απαιτούνται από τα δύο συμβούλια θα είναι συμπληρωματικές.

Το έργο θα διερευνήσει σε ποιο βαθμό το εκπαιδευτικό υλικό που δημοσιεύθηκε το 2020 βοηθά τις εταιρείες στην παρουσίαση των επιπτώσεων των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα στις οικονομικές καταστάσεις και ποιες ενέργειες, εάν υφίστανται, θα μπορούσε να αναλάβει το IASB για την περαιτέρω βελτίωση της πληροφόρησης σχετικά με αυτά τα θέματα.

## ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ - ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Στα τέλη του 2022, η Συμβουλευτική Ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) υπέβαλε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή την πρώτη δέσμη σχεδίων ESRS. Κατά το πρώτο τρίμηνο του 2023, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ζήτησε από την EFRAG να δώσει προτεραιότητα στις προσπάθειές της για την ενίσχυση της δυναμικής για την εφαρμογή της πρώτης δέσμης των ESRS έναντι των προπαρασκευαστικών εργασιών για τα σχέδια ειδικών ανά τομέα προτύπων. Όπως σημείωσε η Επίτροπος Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών, Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και Ένωσης Κεφαλαιαγορών κα Mairead McGuinness στην ομιλία της στις 21 Μαρτίου 2023, με τον τρόπο αυτό θα αποφευχθούν οι επικαλυπτόμενες διαβουλεύσεις και θα μειωθεί ο φόρτος για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Κατά συνέπεια, η EFRAG προσαρμόζει το πρόγραμμα εργασίας της και συζητά τον τρόπο με τον οποίο θα δημιουργήσει, με υψηλή προτεραιότητα, μια λειτουργία υποστήριξης της εφαρμογής των ESRS. Οι εργασίες σχετικά με τα ειδικά πρότυπα ανά τομέα και τα πρότυπα για τις ΜμΕ θα αναληφθούν με τροποποιημένο χρονοδιάγραμμα.

## Η ΕΑΚΑΑ πρόσφατα δημοσίευσε μέτρα επιβολής κατά εταιρειών με βάση τη δημοσιοποίηση σχετικών με τη βιωσιμότητα πληροφοριών

### Ιστορικό

Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ΕΑΚΑΑ) δημοσιεύει αποσπάσματα από την εμπιστευτική βάση δεδομένων της με τις αποφάσεις επιβολής επί των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό την παροχή πληροφοριών σχετικών με την κατάλληλη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) σε όσους υποβάλλουν εκθέσεις και στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Για την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων αυτών, η ΕΑΚΑΑ διοργανώνει την Ομάδα για Συντονισμό Ευρωπαϊκών Εποπτικών Αρχών (European Enforcers Coordination Sessions - EECs), ένα φόρουμ 38 ευρωπαϊκών εποπτικών αρχών από όλες τις χώρες του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) με αρμοδιότητες στον τομέα επιβολής επί των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Μέσω της EECs, οι ευρωπαϊκοί φορείς επιβολής συζητούν και μοιράζονται την εμπειρία τους σχετικά με την εφαρμογή και επιβολή των ΔΠΧΑ. Συγκεκριμένα, συζητούν σημαντικές υποθέσεις επιβολής πριν ή/και μετά τη λήψη αποφάσεων, προκειμένου να προωθήσουν μια συνεπή προσέγγιση στην εφαρμογή των ΔΠΧΑ.

Ακολουθούν δύο πραγματικά περιστατικά που αφορούν την αλληλεπίδραση μεταξύ κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και τις οικονομικές καταστάσεις, όπως επισημάνθηκε από την πρόσφατη έκθεση της ΕΑΚΑΑ [27ο Απόσπασμα από τη Βάση Δεδομένων Επιβολής της EECs](#).

### **Πραγματικό περιστατικό 1**

**Περιγραφή του λογιστικού χειρισμού του προσώπου που υποβάλλει εκθέσεις:** Το πρόσωπο που υποβάλλει εκθέσεις διαχειρίζεται αεροδρόμια σε διάφορες τοποθεσίες. Σύμφωνα με την ετήσια οικονομική έκθεσή του, οι δραστηριότητές του είναι ιδιαίτερα εκτεθειμένες στην κλιματική αλλαγή, διότι συνεπάγονται σημαντικές εκπομπές CO<sub>2</sub>. Στο μη χρηματοοικονομικό τμήμα της ετήσιας οικονομικής του έκθεσης, το εν λόγω πρόσωπο συμπεριέλαβε λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η κλιματική αλλαγή επηρεάζει τις δραστηριότητές του και παρείχε πληροφόρηση σχετικά με τις δεσμεύσεις του για τη μείωση των εκπομπών CO<sub>2</sub> μέχρι το 2025.

**Η απόφαση επιβολής:** Η εποπτική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι γνωστοποιήσεις του προσώπου που υποβάλλει τις εκθέσεις σχετικά με τους ελέγχους απομείωσης και την έκθεσή του σε κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα δεν ήταν επαρκείς ώστε να πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36. Το εν λόγω πρόσωπο θα έπρεπε να είχε γνωστοποιήσει περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η κλιματική αλλαγή και οι δεσμεύσεις για τη μείωση των εκπομπών CO<sub>2</sub> έχουν συνυπολογιστεί στη δοκιμή (ΔΛΠ 36.134).

**Αιτιολόγηση της απόφασης επιβολής:** Η εποπτική αρχή ζήτησε από το ανωτέρω πρόσωπο να διευκρινίσει ότι το κόστος δέσμευσης εκπομπών άνθρακα λαμβάνεται υπόψη στις προβλέψεις των ελεύθερων ταμειακών ροών του, μαζί με άλλες πληροφορίες.



## Πραγματικό Περιστατικό 2

**Περιγραφή του λογιστικού χειρισμού του προσώπου που υποβάλλει εκθέσεις:** Το πρόσωπο που υποβάλλει εκθέσεις είναι μια διεθνής ναυτιλιακή εταιρεία που δραστηριοποιείται στη μεταφορά προϊόντων διύλισης πετρελαίου. Διαθέτει στόλο ιδιόκτητων και μισθωμένων πλοίων. Στη μη χρηματοοικονομική κατάστασή του που περιλαμβάνεται στην ετήσια οικονομική έκθεση του 2021, το εν λόγω πρόσωπο παρουσίασε «Κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή» όπως: (1) μελλοντικούς περιβαλλοντικούς κανονισμούς και οδηγίες, (2) διαταραχές προσφοράς και ζήτησης για μεταφερόμενα εμπορεύματα και (3) κινδύνους επαναδρομολόγησης.

**Η απόφαση επιβολής:** Η εποπτική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι γνωστοποιήσεις δεν πληρούσαν τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 ΑΝΑΦ.: Σημαντικές λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων.

**Αιτιολόγηση της απόφασης επιβολής:** Το πρόσωπο αυτό όφειλε να γνωστοποιήσει: (1) τη χρήση οποιωνδήποτε παραγόντων που σχετίζονται με το κλίμα ως πηγές αβεβαιότητας εκτίμησης ή αιτίες για σημαντικές κρίσεις σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 και (2) πληροφορίες σχετικά με το αν (i) ο συντάκτης έλαβε υπόψη του την κλιματική αλλαγή κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και αν (ii) οι εκτιμώμενες υπολειμματικές αξίες τους πρέπει να αναθεωρηθούν και γιατί. Ο συντάκτης δεν παρείχε περαιτέρω πληροφόρηση για θέματα που σχετίζονται με το κλίμα στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

## ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ (ESRS)

Στις 5 Ιανουαρίου 2023 τέθηκε σε ισχύ η Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων για τη βιωσιμότητα από τις εταιρείες («CSRD»). Η νέα αυτή οδηγία εκσυγχρονίζει και ενισχύει τους κανόνες σχετικά με τις κοινωνικές και περιβαλλοντικές πληροφορίες που θα πρέπει να αναφέρουν οι εταιρείες. Βλέπε [Ενημερωτικό Δελτίο 2023/01](#) για μια περίληψη των απαιτήσεων.

Η Οδηγία CSRD θα εφαρμοστεί σύντομα σε μεγάλες εισηγμένες εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπου οι εταιρείες αυτές θα πρέπει να γνωστοποιούν την επιχειρηματική στρατηγική τους για τη βιωσιμότητα, τους στόχους βιωσιμότητας που έχουν τεθεί και την πρόοδο που έχει σημειωθεί για την επίτευξή τους.

Για να είναι πιο αξιόπιστες και συγκρίσιμες οι πληροφορίες και για να αποκλειστεί το φαινόμενο του «πράσινου ξεπλύματος», οι εν λόγω πληροφορίες που δημοσιοποιούν οι εταιρείες θα πρέπει να υπόκεινται σε διασφάλιση.

Ανατρέξτε στο [Ενημερωτικό Δελτίο 2022/07](#) για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις προτάσεις που περιλαμβάνονται στο τρέχον κείμενο του CSRD.

## ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ - ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ

Το 2022, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) δημοσίευσε έναν προτεινόμενο κανόνα που απαιτεί από τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα. Οι προτεινόμενοι κανόνες συγκέντρωσαν πολυάριθμα σχόλια και η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ είχε δηλώσει ότι σχεδιάζει να οριστικοποιήσει τον κανόνα τον Απρίλιο.

Σαφώς η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ εξετάζει ακόμη το πεδίο εφαρμογής του κανόνα, ιδίως το αν θα συμπεριλάβει τις εκπομπές Πεδίου 3 (αλυσίδα εφοδιασμού) στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων.

Οι προτεινόμενοι κανόνες που θα ισχύουν τόσο για τους εγχώριους όσο και για τους αλλοδαπούς καταχωρίζοντες και θα απαιτούν σημαντικά ενισχυμένες γνωστοποιήσεις σχετικά με το κλίμα στις δηλώσεις καταχώρισης και στις ετήσιες εκθέσεις (π.χ. Στο Έντυπο 10-K). Οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων θα έχουν τη μορφή υποσημειώσεων στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ενώ οι άλλες γνωστοποιήσεις που απαριθμούνται παρακάτω θα παρουσιάζονται σε ξεχωριστή ενότητα της υποβολής πριν από την Έκθεση Συζήτησης και Ανάλυσης της Διοίκησης (Management Discussion and Analysis (MD&A)). Οι καταχωρίζοντες θα πρέπει να επισημάνουν ηλεκτρονικά τόσο τις ποιοτικές όσο και τις ποσοτικές γνωστοποιήσεις σε Inline XBRL.

Η περίοδος υποβολής σχολίων για τις προτάσεις έχει λήξει. Η επιστολή με τα σχόλια της BDO είναι διαθέσιμη [εδώ](#).

### BDO's Insight

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ σχεδιάζει να οριστικοποιήσει έναν κανόνα που θα απαιτεί από τις δημόσιες εταιρείες να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με το κλίμα. Ορισμένες προτεινόμενες απαιτήσεις είναι παρόμοιες με τις συστάσεις γνωστοποίησης του TCFD, οι οποίες αποτελούν επίσης τη βάση πολλών από τις προτεινόμενες απαιτήσεις γνωστοποίησης στο Πρότυπο για το κλίμα IFRS S2 του ISSB.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ έλαβε χιλιάδες επιστολές με σχόλια ως απάντηση στους προτεινόμενους κανόνες και συνεχίζει τη διαβούλευση πριν από την έκδοση του τελικού κανόνα το 2023. Μπορείτε να ανατρέξετε στο [Ενημερωτικό Δελτίο 2023/01](#) για μια περίληψη των προτάσεων αυτών.

Πολλές εκ των προτάσεων, συμπεριλαμβανομένης της σταδιακής καθιέρωσης των γνωστοποιήσεων Πεδίου 3 και της διασφάλισης των γνωστοποιήσεων, βασίζονται στο καθεστώς υποβολής μιας οντότητας. Δείτε [εδώ](#) τη λεπτομερή περίληψη της BDO USA για τον προτεινόμενο κανόνα και τις σημαντικές αναμενόμενες επιπτώσεις.

### **Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ δημοσίευσε πρόσφατα μέτρα επιβολής κατά εταιρειών με βάση πληροφορίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα**

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ δημοσίευσε πρόσφατα μέτρα επιβολής κατά εταιρειών βάσει πληροφοριών που δημοσιοποιήθηκαν σχετικά με τη βιωσιμότητα (π.χ. MD&A, εκθέσεις διαχείρισης κ.λπ.). Ακολουθεί σύντομη περίληψη του γεγονότος και της ετυμηγορίας της ρυθμιστικής αρχής σε σχέση με τις ενέργειες επιβολής. Το πλήρες δελτίο τύπου είναι διαθέσιμο στον [ιστότοπο της Επιτροπής](#).

#### **Πραγματικό περιστατικό:**

Η Vale S.A., μια εισηγμένη στο χρηματιστήριο βραζιλιάνικη εταιρεία εξόρυξης και ένας από τους μεγαλύτερους παραγωγούς σιδηρομεταλλεύματος στον κόσμο, συμφώνησε να καταβάλει 55,9 εκατομμύρια δολάρια για να διευθετήσει τις κατηγορίες που της απαγγέλθηκαν τον περασμένο Απρίλιο και οι οποίες προέκυψαν από τις φερόμενες ως ψευδείς και παραπλανητικές γνωστοποιήσεις της εταιρείας σχετικά με την ασφάλεια των φραγμάτων της.

Στην καταγγελία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ υπήρχαν ισχυρισμοί ότι, επί χρόνια, το φράγμα δεν πληρούσε τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα ασφαλείας, ακόμη και όταν οι δημόσιες εκθέσεις βιωσιμότητας της Vale διαβεβαίωναν τους επενδυτές ότι όλα τα φράγματα της ήταν πιστοποιημένα ως σταθερά.



## ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΕΙΣ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Κίνα	<p>Η Ρυθμιστική Επιτροπή Κινητών Αξιών της Κίνας ("CSRC") φέρεται να σχεδιάζει να καταστήσει υποχρεωτικές τις γνωστοποιήσεις ESG για όλες τις επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στις εγχώριες αγορές. Τα Χρηματιστήρια της Σαγκάης και της Shenzhen απαιτούν από τις εταιρείες που δραστηριοποιούνται σε τομείς όπως η παραγωγή θερμικής ενέργειας, ο χάλυβας, το τσιμέντο, το ηλεκτρολυτικό αλουμίνιο ή η παραγωγή ορυκτών να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με την κατανάλωση πόρων, τη ρύπανση, τα μέτρα και τους στόχους ελέγχου της ρύπανσης κ.λπ.</p> <p>Οι εθελοντικές κατευθυντήριες γραμμές δημοσιοποίησης ESG για τις τοπικές επιχειρήσεις έχουν ήδη αναπτυχθεί και εφαρμόζονται από την 1η Ιουνίου του περασμένου έτους. Τον περασμένο Μάιο, η Ρυθμιστική Επιτροπή Κινητών Αξιών της Κίνας πρότεινε αναθεωρημένους κανόνες δημοσιοποίησης για τις εισηγμένες εταιρείες, που συμπεριλαμβάνουν απαιτήσεις δημοσιοποίησης των κυρώσεων που προκύπτουν από περιβαλλοντικά ζητήματα.</p> <p>Τον Ιανουάριο του 2022, το Υπουργείο Οικολογίας και Περιβάλλοντος της Κίνας δημοσίευσε τους Κανόνες σχετικά με τη Μορφή Δημοσιοποίησης των Περιβαλλοντικών Πληροφοριών των Εταιρειών (με ισχύ από τις 8 Φεβρουαρίου 2022), οι οποίοι καθορίζουν το περιεχόμενο και τη μορφή των ετήσιων/ενδιάμεσων περιβαλλοντικών εκθέσεων δημοσιοποίησης των εταιρειών. Τον Ιούνιο του 2022, η Ρυθμιστική Επιτροπή Τραπεζών και Ασφαλίσεων της Κίνας εξέδωσε τις Κατευθυντήριες Γραμμές για την Πράσινη Χρηματοδότηση του Τραπεζικού και Ασφαλιστικού Τομέα, οι οποίες απαιτούν από τα τραπεζικά και ασφαλιστικά ιδρύματα να ενσωματώσουν τις απαιτήσεις ESG στις διαδικασίες διαχείρισης και στα ολοκληρωμένα συστήματα διαχείρισης κινδύνου, να ενισχύσουν τη δημοσιοποίηση πληροφοριών ESG και την αλληλεπίδραση με τα ενδιαφερόμενα μέρη και να βελτιώσουν το σχετικό σύστημα πολιτικής και τη διαχείριση των διαδικασιών.</p> <p>Η πρόσφατη ετήσια συνάντηση που πραγματοποιήθηκε από την CSRC τον Ιανουάριο του 2023, περιελάμβανε τη συζήτηση για τη «σταδιακή βελτίωση του καθεστώτος δημοσιοποίησης της βιωσιμότητας της Κίνας με την προσαρμογή της βέλτιστης παγκόσμιας εμπειρίας στην εγχώρια πραγματικότητα» ως ένα από τα τρία θέματα της συνάντησης.</p>	
Ηνωμένο Βασίλειο	<p>Στις 30 Μαρτίου 2023, η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου δημοσίευσε μια επικαιροποιημένη στρατηγική για την πράσινη χρηματοδότηση (η «Στρατηγική»). Πρόκειται για μια επικαιροποίηση της Στρατηγικής για την Πράσινη Χρηματοδότηση του Ηνωμένου Βασιλείου του 2019. Η στρατηγική θέτει πέντε βασικούς στόχους για την επίτευξη του στόχου της κυβέρνησης του Ηνωμένου Βασιλείου να αναδειχθεί παγκόσμιος ηγέτης στην πράσινη χρηματοδότηση και επένδυση.</p> <p>Η Αρχή Χρηματοοικονομικής Συμπεριφοράς του Ηνωμένου Βασιλείου (FCA) δημοσίευσε το πολυαναμενόμενο Έγγραφο Διαβούλευσης για τις Απαιτήσεις Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας ("SDR"). Πρόκειται για μια εξέλιξη που αναμένεται να αποσαφηνίσει τον τρόπο με τον οποίο η ρυθμιστική αρχή θα προσεγγίσει το «πράσινο ξέπλυμα», ενώ παράλληλα θα αυξήσει τη διαφάνεια και την εμπιστοσύνη στις βιώσιμες επενδύσεις.</p> <p>Παρόλο που θα υπάρξουν ορισμένες αποκλίσεις, η FCA προσπάθησε να επιτύχει όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διεθνή συνοχή με άλλα καθεστώτα, δηλαδή με τον Κανονισμό περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR) της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και την προσέγγιση που ακολουθεί η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC).</p> <p>Επί του παρόντος, οι εισηγμένες εταιρείες υποχρεούνται να συμπεριλάβουν στην ετήσια οικονομική τους έκθεση δήλωση, στην οποία θα αναφέρουν κατά πόσον οι γνωστοποιήσεις τους είναι συνεπείς με τη σύσταση του TCFD και θα παρέχουν εξηγήσεις στην περίπτωση που δεν είναι συνεπείς. Η Αρχή Χρηματοοικονομικής Συμπεριφοράς του Ηνωμένου Βασιλείου έχει δηλώσει ότι συνήθως αναμένει από μια εταιρεία να είναι σε θέση να προβεί σε γνωστοποιήσεις που συνάδουν με τους πυλώνες διακυβέρνησης και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και με τα στοιχεία α) και β) του πυλώνα στρατηγικής (επτά από τις έντεκα συνιστώμενες γνωστοποιήσεις). Οι γνωστοποιήσεις του TCFD εφαρμόζονται στις premium εισηγμένες εταιρείες. Για περιόδους που ξεκινούν στις ή μετά τις 6 Απριλίου 2022, οι Κανονισμοί των Εταιρειών εισάγουν την απαίτηση για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος (εισηγμένες εταιρείες, τραπεζικές εταιρείες, ασφαλιστικές εταιρείες) με περισσότερους από 500 εργαζόμενους να δημοσιεύουν γνωστοποιήσεις ευθυγραμμισμένες με το TCFD.</p>	<p><a href="#">FCA updates on the Sustainability Disclosure Requirements ('SDR') consultation paper</a></p>
Ιαπωνία	<p>Ο Οργανισμός Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών απαιτεί τις ακόλουθες γνωστοποιήσεις, αρχής γενομένης από την Ετήσια Έκθεση για το οικονομικό έτος που λήγει στις 31 Μαρτίου 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Απαιτείται γνωστοποίηση της συνολικής βιωσιμότητας για τους πυλώνες «Διακυβέρνηση» και «Διαχείριση κινδύνων». Οι πυλώνες «Στρατηγική» και «Μετρήσεις και στοχοθεσία» θα πρέπει να γνωστοποιούνται ανάλογα με τη σημασία τους. Οι λεπτομέρειες γνωστοποίησης βρίσκονται στην κρίση της εταιρείας.</li> <li>2. Απαιτείται γνωστοποίηση του ανθρώπινου κεφαλαίου και της διαφορετικότητας στη σύνθεση, πολιτική ανάπτυξης ανθρώπινου κεφαλαίου, πολιτική ανάπτυξης εσωτερικού περιβάλλοντος και Στόχοι και Αποτελέσματα αναφορικά με την πολιτική.</li> </ol> <p>Το Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας της Ιαπωνίας (SSBJ) σχεδιάζει να δημοσιεύσει Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας για την Ιαπωνία, τα οποία θα προσαρμοστούν με βάση το Πρότυπο Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ, ώστε να ληφθούν υπόψη οι συνθήκες που επικρατούν στην Ιαπωνική αγορά.</p>	

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
	<p>Υποθέτοντας ότι τα Πρότυπα S1 και S2 του ISSB θα δημοσιευθούν έως τα τέλη Ιουνίου του 2023, η SSBJ έχει θέσει ως στόχο το ακόλουθο χρονοδιάγραμμα για τα ισπανικά Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας S1 και S2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Στόχος χρονοδιαγράμματος των Σχεδίων Προτεινόμενων Προτύπων (Exposure Drafts): Το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2024.</li> <li>• Ημερομηνία-στόχος για τη δημοσίευση των προτύπων: Το αργότερο έως τη Δευτέρα, 31 Μαρτίου 2025.</li> </ul>	
Καναδάς	<p>Από τον Μάρτιο του 2023, οι Αρχές Διαχείρισης Κινητών Αξιών του Καναδά (CSA) δεν απαιτούν επί του παρόντος καμία υποχρεωτική γνωστοποίηση ESG από τα πρόσωπα που υποβάλλουν εκθέσεις, ωστόσο, ο οργανισμός σχεδιάζει να αρχίσει να απαιτεί συγκεκριμένες αναφορές ESG και γνωστοποιήσεις για το κλίμα από τις μεγάλες καναδικές τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα ομοσπονδιακά ρυθμιζόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα από το 2024.</p> <p>Τον Οκτώβριο του 2021, οι Καναδοί Διαχειριστές Κινητών Αξιών (CSA) εξέδωσαν Έγγραφο Διαβούλευσης με το οποίο ζητούσαν σχόλια σχετικά με το προτεινόμενο Εθνικό Μέσο γνωστοποίησης των Θεμάτων που σχετίζονται με το κλίμα, το οποίο θα επιβάλει την υποχρεωτική δημοσιοποίηση για το κλίμα σε όσους υποβάλλουν εκθέσεις στον Καναδά, με περιορισμένες εξαιρέσεις. Οι προτάσεις συμμορφώνονται σε μεγάλο βαθμό με τις απαιτήσεις του TCFD. Οι Καναδοί Διαχειριστές Κινητών Αξιών εξέφρασαν την υποστήριξή τους για τη σύσταση του ISSB.</p> <p>Τον Μάιο του 2022, το Γραφείο του Επιθεωρητή Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων (OSFI) εξέδωσε κανονισμούς που θα ισχύουν για τα ομοσπονδιακά ρυθμιζόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (τράπεζες, ασφαλιστικά ιδρύματα κ.λπ.). Οι κανονισμοί θα απαιτούν γνωστοποιήσεις παρόμοιες με αυτές του TCFD, συμπεριλαμβανομένων των εκπομπών των Πεδίων 1, 2 και 3, της ανάλυσης κλιματικών σεναρίων κ.λπ. Οι γνωστοποιήσεις θα αρχίσουν να ισχύουν για τα οικονομικά έτη που λήγουν την ή μετά την 1η Οκτωβρίου 2023.</p> <p>Τον Ιούνιο του 2022, το Συμβούλιο Εποπτείας Λογιστικών Προτύπων και το Συμβούλιο Εποπτείας Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης ενέκριναν αμοιβαία τον σχηματισμό του Καναδικού Συμβουλίου Προτύπων Βιωσιμότητας (CSSB). Το Καναδικό Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας βρίσκεται ακόμη σε πρώιμο στάδιο συγκρότησης και δεν έχει ακόμη διορίσει Πρόεδρο ή άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Το CSSB συγκροτήθηκε τον Απρίλιο του 2023 με τον διορισμό του πρώτου Προέδρου του Charles-Antoine St-Jean.</p>	<p><a href="#">CSA Request for Comment - Proposed National Instrument 51-107 Disclosure of Climate-related Matters</a></p> <p><a href="#">OSFI - Climate Risk Management Disclosures</a></p> <p><a href="#">Canadian Sustainability Standards Board Formed</a></p>
Ινδία	<p>Σύμφωνα με τον στόχο της επίτευξης καθαρών μηδενικών εκπομπών έως το 2070, το Συμβούλιο Κεφαλαιαγοράς της Ινδίας ("SEBI") εξέδωσε εγκύκλιο τον Μάιο του 2021, με την οποία ανακοίνωσε την Έκθεση Επιχειρηματικής Ευθύνης και Βιωσιμότητας (ή "BRSR"). Η BRSR εφαρμόζεται στις 1.000 κορυφαίες εισηγμένες εταιρείες βάσει της κεφαλαιοποίησής τους και ήταν προαιρετική για τα οικονομικά έτη που έληξαν στις 31 Μαρτίου 2022, γεγονός που οδήγησε σε δημοσιοποιήσεις μόνο από 175 εταιρείες. Αυτή καθίσταται υποχρεωτική από το 2022-2023 και μετά.</p> <p>Σύμφωνα με το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα του SEBI, οι 250 κορυφαίες εισηγμένες ινδικές εταιρείες θα πρέπει να ζητούν υποχρεωτική διασφάλιση για έναν περιορισμένο αριθμό βασικών και μετρήσιμων δεικτών ESG από το επόμενο οικονομικό έτος που αρχίζει τον Ιούλιο του 2023. Η απαίτηση αυτή θα διευρυνθεί σταδιακά σε κλιμακωτή βάση από το 2024-2025 και μετά.</p> <p>Παρόλο που το SEBI έχει αναπτύξει το δικό του σύνολο απαιτήσεων, αυτές προορίζονται να είναι διαλειτουργικές σύμφωνα με τα βασικότερα πλαίσια δημοσιοποίησης βιωσιμότητας και υπάρχει ειδική αναφορά στις εταιρείες που ήδη υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα, για παράδειγμα, με το Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB), την TCFD ή με την Ενοποιημένη Πληροφόρηση, ώστε να είναι σε θέση να διασταυρώνει τις υφιστάμενες γνωστοποιήσεις με τις απαιτήσεις της BRSR.</p>	<p><a href="#">SEBI Circular - Business Responsibility and Sustainability Reporting by Listed Entities</a></p>

## ΤΙ ΝΑ ΠΕΡΙΜΕΝΕΤΕ ΤΟΥΣ ΕΠΟΜΕΝΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Οι τελικές εκδόσεις των ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2 αναμένεται να εκδοθούν στο τέλος του δεύτερου τριμήνου του 2023.

Όπως και με τα λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ, παρότι το Ίδρυμα ΔΠΧΑ δεν έχει τη δυνατότητα να απαιτήσει από τις οντότητες να εφαρμόζουν τα λογιστικά Πρότυπα Βιωσιμότητας ΔΠΧΑ, είναι σαφές ότι πολλές χώρες θα απαιτήσουν τη χρήση τους ή θα αναπτύξουν τις δικές τους απαιτήσεις που θα βασίζονται στις απαιτήσεις των εν λόγω προτύπων, γεγονός που συνάδει με την έννοια της «παγκόσμιας γραμμής βάσης».

Μόλις το ISSB και η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ οριστικοποιήσουν τα πρότυπά τους το 2023, οι οντότητες θα αρχίσουν να συγκρίνουν τις απαιτήσεις των εν λόγω προτύπων με εκείνες των ESRS και θα αρχίσουν να αξιολογούν τα δεδομένα, το προσωπικό και άλλες ανάγκες ώστε να ξεκινήσουν την εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

## ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Οι προτάσεις που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και το ISSB δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί. Αυτό σημαίνει ότι οι ημερομηνίες έναρξης ισχύος ορισμένων προτάσεων υπόκεινται σε αλλαγές, συμπεριλαμβανομένου του πεδίου εφαρμογής των προτάσεων τόσο όσον αφορά τις οντότητες που ενδέχεται να υποχρεούνται σε εφαρμογή τους όσο και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται. Για ένα χρονοδιάγραμμα σχετικά με την εφαρμογή των απαιτήσεων CSRD και ESRS, μπορείτε να ανατρέξετε στην ενότητα «Ευρωπαϊκή Ένωση» της παρούσας δημοσίευσης.

Όπως προτείνεται, επί του παρόντος, παρατίθεται κατωτέρω σύνοψη της ημερομηνίας έναρξης ισχύος των διαφόρων προτάσεων:

Προτεινόμενες απαιτήσεις	Κατηγορία οντοτήτων	2023	2024	2025	2026	2027	2028
SEC	Μεγάλες αναφέρουσες εταιρείες με επίσηυση της προθεσμίας υποβολής	Όλες οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις, με εξαίρεση τις εκπομπές Πεδίου 3	Γνωστοποίηση εκπομπών Πεδίου 3 και περιορισμένη διασφάλιση		Εύλογη διασφάλιση		
	Αναφέρουσες εταιρείες με επίσηυση και μη της προθεσμίας υποβολής		Όλες οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις, με εξαίρεση τις εκπομπές Πεδίου 3	Γνωστοποίηση εκπομπών Πεδίου 3 και περιορισμένη διασφάλιση		Εύλογη διασφάλιση	
	Μικρές εταιρείες που υποχρεούνται σε υποβολή εκθέσεων			Όλες οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις-εξαιρούνται από το Πεδίο 3			
ISSB**			ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2				
ESRS			Οντότητες που εμπίπτουν σήμερα στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD	Όλες οι άλλες μεγάλες οντότητες		Εισηγμένες ΜμΕ, μικρά και μη σύνθετα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμευμένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις	Επιχειρήσεις εκτός ΕΕ

\*\*Το ISSB αναμένεται να εκδώσει Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ με βάση τα Σχέδια Προτεινόμενων Προτύπων (Exposure Drafts). Οι τοπικοί φορείς θέσπισης προτύπων, οι ρυθμιστικές αρχές και οι κυβερνήσεις θα πρέπει να αποφασίσουν εάν θα εγκρίνουν ή θα απαιτήσουν με άλλο τρόπο τη χρήση των Προτύπων Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ στις δικές τους δικαιοδοσίες. Κατά συνέπεια, τα Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ θα μπορούσαν να τεθούν σε ισχύ σε διαφορετικές περιόδους αναφοράς σε όλο τον κόσμο. Δεδομένων των προτεινόμενων ημερομηνιών έναρξης ισχύος άλλων προτύπων βιωσιμότητας, δεν αναμένεται ότι οι δικαιοδοσίες θα απαιτήσουν τη χρήση των προτύπων γνωστοποίησης βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ τουλάχιστον μέχρι το 2025.

## ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Για περισσότερες πληροφορίες και καθοδήγηση σχετικά με τη βιωσιμότητα, ανατρέξτε στο [IFRS Micro-site](#) της BDO Global.

Παρακαλούμε ανατρέξτε στις [επαφές της BDO για τη βιωσιμότητα ανά χώρα](#) για τους τοπικούς πόρους.



Η παρούσα δημοσίευση έχει συνταχθεί με ιδιαίτερη προσοχή αλλά δίδεται αποκλειστικά για λόγους καθοδήγησης και γενικής πληροφόρησης. Η δημοσίευση ενδέχεται να μην καλύπτει ειδικές περιπτώσεις και δεν θα πρέπει να ενεργείτε ή να αποφεύγετε να προβείτε σε ενέργειες βάσει των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτήν χωρίς πρώτα να λάβετε σχετικές συμβουλές από επαγγελματία. Παρακαλείστε να επικοινωνήσετε με την αντίστοιχη εταιρεία-μέλος της BDO για να συζητήσετε τα θέματα αυτά στο πλαίσιο των δικών σας ιδιαίτερων περιστάσεων. Τόσο η BDO IFR Advisory Limited, και/ή οι εταιρείες-μέλη της BDO, όσο και οι αντίστοιχοι εταίροι, εργαζόμενοι και/ή αντιπρόσωποί τους δεν αποδέχονται ή αναλαμβάνουν οποιαδήποτε ευθύνη ή υποχρέωση μέριμνας για τυχόν ζημιές που προκύπτουν από οποιαδήποτε ενέργεια που έχει ληφθεί ή όχι από οποιοδήποτε πρόσωπο με βάση τις πληροφορίες της παρούσας δημοσίευσης ή για κάθε βασισμένη σε αυτήν απόφαση.

Το δίκτυο BDO (εφεξής «δίκτυο BDO» ή «Δίκτυο») είναι ένα διεθνές δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών που είναι μέλη της BDO International Limited και παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες υπό την επωνυμία και το στυλ της BDO (εφεξής: «εταιρείες-μέλη της BDO»). Η BDO International Limited είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο και είναι η οντότητα που ασκεί τη διακυβέρνηση του δικτύου της BDO.

Η παροχή υπηρεσιών εντός του δικτύου της BDO σε σχέση με εταιρικές αναφορές και τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ (που περιλαμβάνουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τις Ερμηνείες που αναπτύχθηκαν από την Επιτροπή Διεργητικών ΔΠΧΑ και την πρώην Μόνιμη Επιτροπή Διεργητικών), καθώς και άλλα έγγραφα, όπως εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τα Πρότυπα Γνωστοποίησης Αειφορίας IFRS, όπως εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας, παρέχονται από την BDO IFR Advisory Limited, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, εγγεγραμμένη στο Ηνωμένο Βασίλειο. Η παροχή υπηρεσιών εντός του δικτύου της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BV, μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο.

Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited και τις εταιρείες-μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV ή/και εταιρειών-μελών της BDO. Τόσο η BDO International Limited όσο και άλλες κεντρικές οντότητες του δικτύου BDO δεν παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες.

BDO είναι η εμπορική ονομασία για το δίκτυο της BDO και όλες τις εταιρείες - μέλη.

© 2023 BDO IFR Advisory Limited, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, εγγεγραμμένη στο Ηνωμένο Βασίλειο. Υπό την επιφύλαξη παντός δικαιώματος.

[www.bdo.global](http://www.bdo.global)