The background of the entire page is an aerial photograph of a mountainous landscape. The top half shows dark, jagged mountain peaks under a clear sky. The bottom half shows a lush green valley with a small settlement of white buildings and a dark lake or reservoir. The text is overlaid on a semi-transparent orange-brown band that spans across the middle of the image.

**Το ISSB εκδίδει 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**

ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

2023/03

Ιούνιος 2023

|BDO

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 26 Ιουνίου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) εξέδωσε τα δύο πρώτα του πρότυπα, το ΔΠΧΑ S1 *Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με τη Βιωσιμότητα* (IFRS S1) και το ΔΠΧΑ S2 *Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα* (IFRS S2). Το ΔΠΧΑ S1 καθορίζει γενικές απαιτήσεις περί δημοσίευσης σημαντικών πληροφοριών αναφορικά με χρηματοοικονομικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και άλλες γενικές απαιτήσεις αναφοράς. Το ΔΠΧΑ S2 καθορίζει απαιτήσεις δημοσίευσης που αφορούν ειδικά θέματα που σχετίζονται με το κλίμα. Τα πρότυπα αυτά αναπτύχθηκαν ως απάντηση στα αιτήματα των κύριων χρηστών χρηματοοικονομικών αναφορών γενικού σκοπού για πιο συνεκτικές, ολοκληρωμένες, συγκρίσιμες και επαληθεύσιμες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, ώστε να μπορούν να αξιολογούν την επιχειρηματική αξία μιας οντότητας. Με γνώμονα την ικανοποίηση των αναγκών των κύριων χρηστών των χρηματοοικονομικών πληροφοριών γενικού σκοπού τα πρότυπα θα απαιτούν τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τις επιπτώσεις και τις εξαρτήσεις μιας οντότητας όσον αφορά τους συντελεστές: άνθρωπος, πλανήτης και οικονομία.

Η παρούσα δημοσίευση παρέχει μια σύνοψη των βασικών απαιτήσεων των ΔΠΧΑ S1 και S2. Η παρούσα σύνοψη δεν περιλαμβάνει όλες τις απαιτήσεις που τίθενται στα ΔΠΧΑ S1 και S2.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στις 26 Ιουνίου 2023, το ISSB εξέδωσε τα πρώτα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ με ημερομηνία έναρξης ισχύος τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

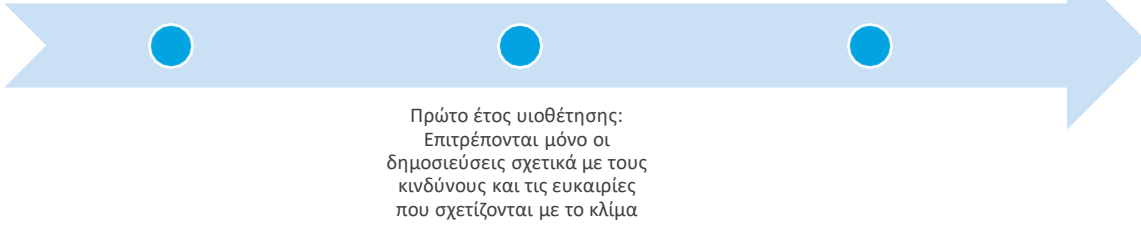
Το ΔΠΧΑ S1 καθορίζει γενικές απαιτήσεις για τη δημοσίευση σημαντικών πληροφοριών σχετικά με όλους τους σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και άλλες γενικές απαιτήσεις αναφοράς. Το ΔΠΧΑ S2 ορίζει γνωστοποιήσεις που αφορούν ειδικά θέματα που σχετίζονται με το κλίμα.



ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΣΗ

Ημερομηνία έναρξης ισχύος: ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 ή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος που έχει εγκριθεί από τις δικαιοδοσίες

Δεύτερο έτος υιοθέτησης: Απαιτήση περί δημοσίευσης όλων των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Απαιτήση περί συγκριτικής πληροφόρησης για χρηματοοικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται με το κλίμα.



Πρώτο έτος υιοθέτησης: Επιτρέπονται μόνο οι δημοσιεύσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα

Τα δύο πρώτα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ θα εφαρμοστούν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Ωστόσο, οι δικαιοδοσίες πρέπει πρώτα να εγκρίνουν τα πρότυπα ή άλλως να προβούν στην ενσωμάτωσή τους στη νομοθεσία προκειμένου να τεθούν σε ισχύ, 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.

Το ISSB 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 αναφορικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, ενώ η γνωστοποίηση όλων των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα αρχίζει από το δεύτερο έτος της υιοθέτησης. Η εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ S2 δεν επηρεάζεται από την εν λόγω διευκόλυνση. Κατά συνέπεια, συγκριτικές πληροφορίες για χρηματοοικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται με το κλίμα θα απαιτούνται κατά το δεύτερο έτος της εφαρμογής. Εάν μια οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί κατά τη μετάβαση διευκολύνσεις που προβλέπονται από τα Πρότυπα του ISSB, απαιτείται να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό.

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, δίνοντας προτεραιότητα στην 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 IFRS.

ΔΠΧΑ S1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ

Θέμα	Απαιτήσεις
Θεμελιώδεις έννοιες	<ul style="list-style-type: none"> Με τον όρο «σκοπός» νοείται η χρηματοοικονομική πληροφόρηση γενικού σκοπού. Ο ορισμός της σημαντικότητας είναι ο ίδιος με τον ορισμό που δίνεται στα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ.
Χρήση του πλαισίου τεσσάρων πυλώνων και έννοια της παγκόσμιας γραμμής βάσης	<ul style="list-style-type: none"> Η χρήση των τεσσάρων πυλώνων, όπως περιγράφονται από την Ομάδα εργασίας για τις χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το κλίμα του Συμβουλίου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας: <ul style="list-style-type: none"> (α) Διακυβέρνηση - οι δικλείδες ασφαλείας, οι διαδικασίες διακυβέρνησης που χρησιμοποιεί η οντότητα για την παρακολούθηση και τη διαχείριση των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, (β) Στρατηγική - η προσέγγιση που χρησιμοποιεί η οντότητα για τη διαχείριση των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, (γ) Διαχείριση κινδύνων - οι διαδικασίες που χρησιμοποίησε η οντότητα για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την ιεράρχηση και την παρακολούθηση των σχετικών με τη βιωσιμότητα κινδύνων και ευκαιριών - και (δ) Δείκτες μέτρησης και στόχοι - οι επιδόσεις της οντότητας σε σχέση με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, συμπεριλαμβανομένης της προόδου που έχει σημειωθεί ως προς την επίτευξη στόχων που μπορεί να έχει θέσει η οντότητα ή που απαιτείται να επιτύχει βάσει νόμων ή κανονισμών. Η έννοια της «παγκόσμιας γραμμής βάσης» θα απαιτούσε από μια οικονομική οντότητα να προβεί σε γνωστοποιήσεις που είναι σχεδιασμένες να καλύπτουν τις ανάγκες πληροφόρησης των υφιστάμενων αλλά και των δυνητικών επενδυτών, δανειστών και

Θέμα	Απαιτήσεις
	<p>άλλων πιστωτών. Θα υπήρχε, επίσης, η απαίτηση οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται στις εν λόγω δημοσιεύσεις να υπόκεινται σε αξιολόγηση της σημαντικότητας και οι πληροφορίες αυτές να μπορούν να παρουσιαστούν μέσω της γνωστοποίησης στοιχείων για την εκπλήρωση άλλων απαιτήσεων, όπως είναι οι ειδικές κανονιστικές απαιτήσεις ανά δικαιοδοσία, χωρίς να μπορούν να συγκαλυφθούν από τις εν λόγω πρόσθετες πληροφορίες.</p>
Συγκριτική πληροφόρηση	<ul style="list-style-type: none"> - 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.
Χρόνος υποβολής εκθέσεων	<ul style="list-style-type: none"> - Η υποχρέωση των οντοτήτων να υποβάλλουν εκθέσεις με τις χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα ταυτόχρονα με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις - Θέσπιση βραχυπρόθεσμων διευκολύνσεων κατά τη μετάβαση 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. - Αυτή η βραχυπρόθεσμη διευκόλυνση κατά τη μετάβαση θα απαιτούσε από τις οντότητες να δημοσιεύουν χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα: <ul style="list-style-type: none"> • ταυτόχρονα με την επόμενη ενδιάμεση έκθεση δευτέρου τριμήνου ή εξαμήνου, εάν η οντότητα υποχρεούται να υποβάλει τέτοια ενδιάμεση έκθεση, • 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 • εντός εννέα μηνών από τη λήξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς της, εάν η οντότητα δεν υποχρεούται και δεν υποβάλλει οικειοθελώς ενδιάμεση έκθεση.
Τρέχουσες και αναμενόμενες επιπτώσεις στην οικονομική επίδοση, οικονομική θέση και ταμειακές ροές και συναφείς πληροφορίες	<ul style="list-style-type: none"> - Όταν οι κίνδυνοι και οι ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα επηρεάζουν ή αναμένεται να επηρεάσουν τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, θα είναι απαραίτητη η επεξήγηση της συσχέτισης. - Απαίτηση περί γνωστοποίησης ποσοτικών πληροφοριών σχετικά με τις τρέχουσες και αναμενόμενες επιπτώσεις, εκτός εάν αυτό είναι ανέφικτο. - Απαίτηση δημοσιοποίησης της ποιοτικής και, κατά περίπτωση, της ποσοτικής αξιολόγησης της ανθεκτικότητας του στρατηγικού και επιχειρηματικού μοντέλου μιας οντότητας σε σχέση με τους κινδύνους που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών που αφορούν τον τρόπο με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η αξιολόγηση και τον χρονικό της ορίζοντα.
Γνωστοποίηση κρίσεων και εκτιμήσεων	<ul style="list-style-type: none"> - 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). - Οι γνωστοποιήσεις εκτίμησης ισχύουν επίσης για τις τρέχουσες και αναμενόμενες χρηματοοικονομικές επιπτώσεις. - Συνεπείς παραδοχές μεταξύ των γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας και του λογιστικού πλαισίου πρέπει να γίνονται στο βαθμό που αυτό είναι επιτρεπτό από το λογιστικό πλαίσιο. - Επεξήγηση των διαφορών μεταξύ των παραδοχών στις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας και στις οικονομικές καταστάσεις, εάν δεν επιτρέπονται συνεπείς παραδοχές. - 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. - 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.
Μέθοδοι μέτρησης και αντικείμενο στόχων	<ul style="list-style-type: none"> - Στόχος είναι να απαιτηθεί από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες τόσο για τις μεθόδους μέτρησης που χρησιμοποιεί για τη μέτρηση και την παρακολούθηση κινδύνων και 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).

Θέμα	Απαιτήσεις
Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια	<ul style="list-style-type: none"> - Εφαρμογή της έννοιας κατά: <ul style="list-style-type: none"> • τον προσδιορισμό κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, και • τον προσδιορισμό των αναμενόμενων επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση, τη χρηματοοικονομική θέση και τις ταμειακές ροές της οντότητας.
Εμπορικά ευαίσθητες πληροφορίες περί ευκαιριών	<ul style="list-style-type: none"> - 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"> • Η οντότητα έχει λόγο για τη μη δημοσιοποίηση, όπως π.χ. όταν η μη δημοσιοποίηση των πληροφοριών συνεπάγεται ανταγωνιστικό πλεονέκτημα, • Η αποκάλυψη των πληροφοριών αναμένεται να επηρεάσει σοβαρά το οικονομικό όφελος που μπορεί να αποκομίσει η οντότητα από την επιδίωξη της ευκαιρίας- και • 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. - 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.
Τρέχουσες και αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις και συναφείς πληροφορίες	<ul style="list-style-type: none"> - Εάν οποιαδήποτε πληροφορία στις οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας έχει επηρεαστεί από κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, η οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιήσει ποσοτικές και ποιοτικές πληροφορίες που εξηγούν τις συνδέσεις μεταξύ αυτών των κινδύνων και ευκαιριών και των τρεχουσών και αναμενόμενων οικονομικών επιπτώσεών τους. - Η οντότητα θα ασκούσε κρίση κατά την εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων στις τρέχουσες και αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις.
Πηγές καθοδήγησης για τον προσδιορισμό κινδύνων-ευκαιριών και γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα	<ul style="list-style-type: none"> - Πηγές καθοδήγησης ελλείπει σχετικού Προτύπου Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ. - Απαιτήση να ληφθούν υπόψη τα Πρότυπα του Οργανισμού Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB). - 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 των χρηματοοικονομικών αναφορών γενικού σκοπού» για τον εντοπισμό κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και για τον προσδιορισμό γνωστοποιήσεων. - Να επιτρέπεται, αλλά να μην απαιτείται από μια οντότητα να λαμβάνει υπόψη τις πιο πρόσφατες διατυπώσεις άλλων φορέων θέσπισης προτύπων κατά τον προσδιορισμό των γνωστοποιήσεων αναφορικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. - Εάν χρησιμοποιούνται εγκεκριμένες πηγές καθοδήγησης, τα πρόσωπα που υποβάλλουν τις εκθέσεις θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι: <ul style="list-style-type: none"> - Οι μη σημαντικές πληροφορίες που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις εν λόγω πηγές δεν επισκιάζουν τις σημαντικές πληροφορίες, - Οι γνωστοποιήσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις εν λόγω πηγές δεν χρησιμοποιούνται για άλλο σκοπό δίχως να λαμβάνονται υπόψη οι απαιτήσεις του ΔΠΧΑ S1, και ότι - Όλες οι γνωστοποιήσεις ανταποκρίνονται στις ανάγκες πληροφόρησης των χρηστών και υπόκεινται σε αξιολόγηση σημαντικότητας.

ΔΠΧΑ S2 ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟ ΚΛΙΜΑ

Θέμα	Απαιτήσεις
Στρατηγική και στόχοι λήψης αποφάσεων	<p>Αναφορικά με τους στόχους εκπομπών:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Οι στόχοι καθαρών εκπομπών μιας οντότητας και η προβλεπόμενη χρήση πιστώσεων άνθρακα πρέπει να παρουσιάζονται χωριστά από τους στόχους μείωσης των ακαθάριστων εκπομπών - Τα είδη των στόχων περιλαμβάνουν: <ul style="list-style-type: none"> - Ένας στόχος που σχετίζεται με το κλίμα αναφορικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα- και - Ένας στόχος που σχετίζεται με τις εκπομπές κατά τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα. <p>Αναφορικά με τους στόχους που σχετίζονται με το κλίμα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γνωστοποίηση παραδοχών στις οποίες προβαίνει μια οντότητα και των εξαρτήσεων στα σχέδια μετάβασης. - Μη απαίτηση γνωστοποίησης των επιπτώσεων των σχεδίων μετάβασης, εάν οι παραδοχές δεν πληρούνται. - Πρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τους στόχους που σχετίζονται με το κλίμα.
Οικονομική θέση, οικονομική επίδοση και ταμειακές ροές	<p>Σε σχέση με τις προτεινόμενες απαιτήσεις αναφορικά με τις τρέχουσες επιπτώσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γνωστοποιήσεις σχετικά με τις επιπτώσεις των κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας. - Μη απαίτηση χωριστών γνωστοποιήσεων για τους φυσικούς κινδύνους, τους μεταβατικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, πλην ορισμένων περιπτώσεων. - Απαίτηση χωριστής γνωστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται σε φυσικούς κινδύνους, κινδύνους μετάβασης και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα.
Κλιματική ανθεκτικότητα	<p>Αναφορικά με την κλιματική ανθεκτικότητα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Δημοσιοποίηση των αποτελεσμάτων της ανάλυσής της για την κλιματική ανθεκτικότητα και τον τρόπο διεξαγωγής αυτής - Δημοσιοποίηση του τρόπου και του χρόνου χρήσης από την οντότητα της ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα προς ενημέρωση των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με αυτό. - Μια οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί την κλιματική της ανθεκτικότητα χρησιμοποιώντας μια μέθοδο ανάλυσης σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, σύμφωνα με τις περιστάσεις. - Ο ορισμός της «κλιματικής ανθεκτικότητας» συμπεριλαμβάνει τη στρατηγική και επιχειρησιακή ανθεκτικότητά της. - Ετήσια δημοσιοποίηση απαραίτητη για πληροφορίες περί κλιματικής ανθεκτικότητας.
Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου	<p>Σε σχέση με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (GHG):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Απαιτείται η χρήση του Εταιρικού Λογιστικού Προτύπου και Προτύπου Αναφοράς (2004) του Πρωτοκόλλου GHG, εκτός εάν απαιτείται από δικαιοδοτική αρχή ή χρηματιστήριο στο οποίο είναι εισηγμένη η οντότητα η χρήση διαφορετικής μεθόδου για τη μέτρηση των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου. - Απαιτείται δημοσιοποίηση της επιλεγμένης προσέγγισης και πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση μέτρησης, τις εισροές και τις παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση των αερίων του θερμοκηπίου. <p>Αναφορικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των Πεδίων 1 και 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γνωστοποίηση των απόλυτων ακαθάριστων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που παράχθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου. - Ξεχωριστή αναλυτική γνωστοποίηση για τον ενοποιημένο όμιλο και άλλες εκδότες εταιρείες. <p>Σε σχέση με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου Πεδίου 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις κατηγορίες που περιλαμβάνονται στη μέτρηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του Πεδίου 3 της οντότητας, σύμφωνα με τις <i>κατηγορίες του Πεδίου 3</i> που περιγράφονται

Θέμα	Απαιτήσεις
	<p>στο Εταιρικό Λογιστικό Πρότυπο και Πρότυπο Υποβολής Στοιχείων Αλυσίδας Αξιών (Πεδίο 3) του Πρωτοκόλλου για τα αέρια του θερμοκηπίου.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου της Κατηγορίας 15 που περιλαμβάνονται στη μέτρηση των εκπομπών Πεδίου 3 της οντότητας ή εκείνων που σχετίζονται με τις επενδύσεις της (χρηματοδοτούμενες εκπομπές), εάν οι δραστηριότητες της οντότητας περιλαμβάνουν διαχείριση περιουσιακών στοιχείων, εμπορική τραπεζική ή ασφάλιση.
Απαιτήσεις βάσει κλάδου	<p>Σε σχέση με τις απαιτήσεις βάσει κλάδου:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Απαίτηση ειδικών γνωστοποιήσεων ανά κλάδο από τις οντότητες - Υποχρέωση αναφοράς και εξέτασης της εφαρμοσιμότητας των θεμάτων με βάση τον κλάδο όπως ορίζεται στο <i>Καθοδήγηση ανά κλάδο για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ S2</i>.
Εύλογες και βάσιμες πληροφορίες διαθέσιμες κατά τη ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια	<ul style="list-style-type: none"> - Εφαρμογή της έννοιας αυτής κατά τον εντοπισμό κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Εφαρμογή, επίσης, 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.
Στόχοι για τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου	<ul style="list-style-type: none"> - Καθορίστε εάν ο στόχος αφορά ακαθάριστες ή καθαρές εκπομπές καθώς και - Εάν ένας στόχος καθαρών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου αποκαλύπτει έναν στόχο ακαθάριστων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Ένας στόχος καθαρών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου δεν μπορεί να συγκαλύψει πληροφορίες σχετικά με τον στόχο ακαθάριστων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου.
Χρήση της ανάλυσης σεναρίων για την αξιολόγηση της κλιματικής ανθεκτικότητας	<ul style="list-style-type: none"> - Απαίτηση από τις οντότητες περί γνωστοποίησης πληροφοριών σχετικά με την ανθεκτικότητα σε αλλαγές ή αβεβαιότητες που σχετίζονται με το κλίμα και προετοιμασία των γνωστοποιήσεων αυτών χρησιμοποιώντας μια προσέγγιση στην ανάλυση σεναρίων που σχετίζονται με το κλίμα, η οποία είναι ανάλογη με τις συνθήκες της οντότητας.

ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΣΗ

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».

Κατά το πρώτο έτος που μια οντότητα εφαρμόζει τα Πρότυπα του ISSB, οι οντότητες 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,
- Παρέχουν συγκριτικές πληροφορίες,
- Γνωστοποιούν τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου Πεδίου 3 όπου, εάν η οντότητα συμμετέχει σε δραστηριότητες διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων, εμπορικής τραπεζικής ή ασφάλισης, περιλαμβάνονται πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτούμενες εκπομπές της- και
- Εάν, κατά την ετήσια περίοδο υποβολής εκθέσεων που προηγείται της ημερομηνίας αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ S2, η οντότητα χρησιμοποίησε μέθοδο μέτρησης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου διαφορετική από το Εταιρικό Λογιστικό Πρότυπο και Πρότυπο Υποβολής Αναφοράς (2004) του Πρωτοκόλλου GHG, η οντότητα επιτρέπεται να συνεχίσει να χρησιμοποιεί την εν λόγω διαφορετική μέθοδο.

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 σε κάθε 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 επαγγελματίες. 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.

Καθεμία 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