

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

ΓΙΑ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΤΟΥ 2023

ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

2023/04

(Ενημερωμένο έως 31 Ιουλίου 2023)

Αύγουστος 2023

BDO

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Τον Ιούνιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) εξέδωσε το πρώτο Πρότυπο Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ. Πρόκειται για ένα σημαντικό ορόσημο για το ISSB στο πλαίσιο των προσπαθειών του για ενίσχυση της πίστης και της εμπιστοσύνης στις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας μιας εταιρείας με στόχο τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων παράλληλα με τις οικονομικές της καταστάσεις. Με την έναρξη της εφαρμογής των Προτύπων Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ, το ISSB προετοιμάζεται με μια σειρά υλικού καθοδήγησης για τις εταιρείες που υιοθετούν τα εν λόγω Πρότυπα, και ενθαρρύνει τις χώρες να υιοθετήσουν τα πρότυπα του ISSB™ ανά δικαιοδοσία.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Αναφοράς για τη Βιωσιμότητα (ESRS) για χρήση από όλες τις εταιρείες που υπόκεινται στην Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων για τη βιωσιμότητα από τις εταιρείες (CSRD). Η τελική δέσμη των προτύπων επιφέρει πολλαπλές αλλαγές, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών διευκολύνσεων ως προς τη μετάβαση.

Η παρούσα δημοσίευση παρέχει μόνο ένα «στιγμιότυπο» των εξελίξεων στην υποβολή αναφορών για τη βιωσιμότητα έως τις 31 Ιουλίου 2023 για επιλεγμένες δικαιοδοσίες, με εστίαση στα πρότυπα που αναπτύχθηκαν από το ISSB και σε αυτά που αναπτύσσονται για χρήση από οντότητες στην ΕΕ και τις ΗΠΑ.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το ISSB εξέδωσε τα δύο πρώτα πρότυπα γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας στα τέλη του δεύτερου τριμήνου του 2023 και πλέον εστιάζει στην υποστήριξη των εταιρειών ως προς την εφαρμογή των προτύπων γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας σε επίπεδο χώρας.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε την πρώτη δέσμη Ευρωπαϊκών Προτύπων Αναφοράς για τη Βιωσιμότητα (ESRS). Τα αναθεωρημένα πρότυπα περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, επικαιροποιήσεις σχετικά με τη σημαντικότητα και εισάγουν σημαντικές διευκολύνσεις ως προς τη μετάβαση.



Η BDO θα εκδίδει περιοδικά Ενημερωτικά Δελτία ISR λόγω του ταχύτατου ρυθμού εξέλιξης των προτύπων βιωσιμότητας. Η παρούσα σύνοψη, αν και κατατοπιστική, δεν είναι εξαντλητική και περιλαμβάνει μόνο ένα μέρος των δραστηριοτήτων θέσπισης προτύπων του ISSB και άλλων οργανισμών.

ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Στις 26 Ιουνίου, το ISSB εξέδωσε τα πρότυπα S1 Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με τη Βιωσιμότητα (ΔΠΧΑ S1) και S2 Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα (ΔΠΧΑ S2). Τα δύο πρώτα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ θα τεθούν σε εφαρμογή για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, ωστόσο, οι δικαιοδοσίες πρέπει πρώτα να εγκρίνουν τα πρότυπα ή να τα θέσουν σε ισχύ με άλλο τρόπο προκειμένου να παράγουν αποτελέσματα, και έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης ισχύος. Το ISSB έχει δηλώσει ότι θα παρέχει καθοδήγηση και θα εισάγει προγράμματα που θα υποστηρίζουν όσους εφαρμόζουν τα πρότυπα του, όσο θα χτίζεται η υποδομή και η δυναμική της αγοράς.

Στην προσπάθειά του να στηρίξει τις εταιρείες που εφαρμόζουν τα ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2, το ISSB θα επιτρέψει στις οντότητες που εφαρμόζουν τα πρότυπα, κατά το πρώτο έτος της υιοθέτησης, να προβούν μόνο σε γνωστοποιήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, ενώ η γνωστοποίηση του συνόλου των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα θα ξεκινήσει κατά το δεύτερο έτος. Η εν λόγω διευκόλυνση μετάβασης δεν έχει καμία επίδραση στην εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ S2.

Κατά συνέπεια, κατά το δεύτερο έτος της υιοθέτησης θα απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση για χρηματοοικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται με το κλίμα. 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.

Η BDO δημοσίευσε το Ενημερωτικό Δελτίο ISR 2023/03 που συνοψίζει τα δύο πρώτα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ που εξέδωσε το ISSB. Η δημοσίευση είναι διαθέσιμη [εδώ](#).

Το ISSB έχει δημοσιεύσει διάφορα έγγραφα για την υποστήριξη της υιοθέτησης των ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2. Με την πάροδο του χρόνου, το Συμβούλιο επικεντρώθηκε στη δημιουργία μιας βιβλιοθήκης πόρων που θα βοηθήσουν τις εταιρείες να εφαρμόσουν τα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ. Μερικοί από αυτούς είναι:

- [Βάση για συμπεράσματα σχετικά με το ΔΠΧΑ S1](#) το οποίο συνοψίζει τις εκτιμήσεις κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ S1
- [Βάση για συμπεράσματα σχετικά με το ΔΠΧΑ S2](#) το οποίο συνοψίζει τις εκτιμήσεις κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ S2
- [Ανάλυση επιπτώσεων](#) η οποία περιγράφει τα πιθανά οφέλη και κόστη των ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2
- [ΔΠΧΑ - 10 πράγματα που πρέπει να γνωρίζετε για τα πρώτα πρότυπα του ISSB](#)
- [Webcasts υψηλού επιπέδου και εμβάθυνσης για τα ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2](#)
- [Σύγκριση-IFRS S2 με τις Συστάσεις TCFD](#)
- [ΔΠΧΑ για Λογιστικά Πρότυπα μικρομεσαίων επιχειρήσεων](#) σχετικά με το πώς και πότε πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στις οικονομικές τους καταστάσεις θέματα που σχετίζονται με το κλίμα.
- [Διαδικτυακή εκπομπή με θέμα «Συνδέσεις μεταξύ λογιστικών γνωστοποιήσεων και γνωστοποιήσεων για τη βιωσιμότητα»](#)

Στις 4 Μαΐου 2023, το ISSB δημοσίευσε το Αίτημα Διαβούλευσης επί των Πληροφοριών σχετικά με τις Προτεραιότητες του Προγράμματος (RFI) για να ζητήσει σχόλια ως προς τις προτεραιότητές του για το πρόγραμμα εργασίας του για το 2024-2026. Στόχος του εν λόγω αιτήματος είναι να ζητηθεί από όλους όσους ενδιαφέρονται για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με τη βιωσιμότητα, η άποψή τους σχετικά με:

- τη στρατηγική κατεύθυνση και την εξισορρόπηση των δραστηριοτήτων του ISSB,
- την καταλληλότητα των κριτηρίων για την αξιολόγηση των ζητημάτων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα (συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων, των κλάδων και των δραστηριοτήτων) που πρέπει να τεθούν σε προτεραιότητα και να προστεθούν στο πρόγραμμα εργασιών του ISSB- και
- το πεδίο εφαρμογής και τη δομή των πιθανών νέων ερευνητικών έργων, καθώς και των έργων θέσπισης προτύπων.

Τα επικρατέστερα θέματα περιλαμβάνουν: (i) βιοποικιλότητα, οικοσύστημα και υπηρεσίες οικοσυστήματος, (ii) ανθρώπινο κεφάλαιο, (iii) ανθρώπινα δικαιώματα και (iv) ολοκληρωμένη αναφορά χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών - συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Η διαβούλευση θα ολοκληρωθεί την 1η Σεπτεμβρίου 2023 και το ISSB σκοπεύει να συζητήσει τα σχόλια που θα λάβει το τέταρτο τρίμηνο του 2023.

Το ISSB έχει συντάξει ένα έγγραφο για την έγκριση τροποποιήσεων σχετικά με την αναθεώρηση των προτύπων του SASB με καθοδήγηση βασισμένη στον κλάδο από το S2 και την προσθήκη θεμάτων γνωστοποίησης και μετρήσεων αναφορικά με τις χρηματοδοτούμενες εκπομπές που αποσκοπεί στην εναρμόνιση των σχετικών με το κλίμα προτύπων του Οργανισμού Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB) με το ΔΠΧΑ S2. Τον Μάιο του 2023, το ISSB δημοσίευσε τη *Μεθολογία για την Ενίσχυση της Διεθνούς Εφαρμοσιμότητας των Προτύπων SASB και Ενημερώσεις σχετικά με την Ταξινόμηση των Προτύπων SASB* που αποτελεί σχέδιο προτεινόμενου προτύπου (exposure draft) και αποσκοπεί στην ενίσχυση της διεθνούς εφαρμοσιμότητας των προτύπων SASB εστιάζοντας στην επικαιροποίηση των αναφορών σε νόμους και κανονισμούς ανά δικαιοδοσία στα πρότυπα SASB. Η προθεσμία για την υποβολή σχολίων ήταν η 9^η Αυγούστου 2023.

Τελευταία νέα μετά την έναρξη εφαρμογής των πρώτων προτύπων γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ S1 & S2

Το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) είχε ανακοινώσει σε προγενέστερο χρόνο ότι θα επιταχύνει την ανάπτυξη ενός παγκόσμιου προτύπου διασφάλισης της βιωσιμότητας. Τον Ιούνιο του 2023, το IAASB ενέκρινε ένα σχέδιο προτεινόμενου προτύπου («ED») για το προτεινόμενο Διεθνές Πρότυπο για τη Διασφάλιση της Βιωσιμότητας (ISSA) TM 5000, *Γενικές απαιτήσεις για δεσμεύσεις διασφάλισης της βιωσιμότητας (ED-5000)*. Όταν λάβει έγκριση, το ISSA 5000 θα αποτελεί το πληρέστερο πρότυπο διασφάλισης της βιωσιμότητας που θα είναι διαθέσιμο σε όλους τους επαγγελματίες διασφάλισης ανά τον κόσμο. Το σχέδιο του προτεινόμενου προτύπου είναι διαθέσιμο [εδώ](#). Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να παράσχουν σχόλια και πληροφορίες έως την 1η Δεκεμβρίου 2023 ενώ το τελικό πρότυπο θα εκδοθεί πριν από το τέλος του 2024.

Το Συμβούλιο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (FSB) ζήτησε από το Ίδρυμα ΔΠΧΑ να αναλάβει από το 2024 την παρακολούθηση των αρμοδιοτήτων για την πρόοδο των γνωστοποιήσεων των εταιρειών σχετικά με το κλίμα από την Ομάδα Εργασίας για τις Χρηματοοικονομικές Γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το Κλίμα ("TCFD"). Το ISSB, μετά τη δημοσίευση των νέων προτύπων ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2, καταβάλλει πλέον προσπάθειες για την υποστήριξη της αποτελεσματικής εφαρμογής των προτύπων, συμπεριλαμβανομένης της δυναμικής και της παρακολούθησης της προόδου προς την ευρεία χρήση γνωστοποιήσεων υψηλής ποιότητας. Μπορείτε να βρείτε το δελτίο τύπου του Ιδρύματος ΔΠΧΑ [εδώ](#). Το ISSB έχει [δημοσιεύσει μια σύγκριση](#) των ΔΠΧΑ S2 με τις συστάσεις της TCFD, καταδεικνύοντας ότι οι εταιρείες δεν θα χρειαστεί να συντάξουν πρόσθετη έκθεση TCFD, καθώς τα Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ ενσωματώνουν τις Συστάσεις TCFD.

Ο Διεθνής Οργανισμός Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς (IOSCO) ανακοίνωσε την [έγκριση](#) των Προτύπων Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ του ISSB, ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2. Ο IOSCO σημείωσε ότι, κατόπιν λεπτομερούς ανάλυσης, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα πρότυπα ISSB είναι κατάλληλα για να χρησιμεύσουν ως παγκόσμιο πλαίσιο ώστε οι κεφαλαιαγορές να αναπτύξουν τη χρήση χρηματοοικονομικών πληροφοριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα τόσο στην άντληση κεφαλαίων όσο και στις εμπορικές συναλλαγές και με σκοπό να βοηθήσουν τις παγκοσμίως ενοποιημένες χρηματοπιστωτικές αγορές να αξιολογήσουν με ακρίβεια τους σχετικούς κινδύνους και ευκαιρίες βιωσιμότητας.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ - ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει υιοθετήσει τα ESRS στο πλαίσιο της Οδηγίας για την υποβολή εκθέσεων για τη βιωσιμότητα από τις εταιρείες («CSRD»), σηματοδοτώντας ένα σημαντικό βήμα προς την εφαρμογή του νόμου, με την υποβολή εκθέσεων να ξεκινά για ορισμένες εταιρείες ήδη από την οικονομική χρήση 2024.

Η Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG), ως τεχνικός σύμβουλος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, υπέβαλε στην Επιτροπή, στα τέλη του περασμένου έτους, την πρώτη σειρά 12 σχεδίων ESRS. Ακολουθώντας τη δική της διαδικασία, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπέβαλε την κατ' εξουσιοδότηση πράξη σχετικά με την πρώτη δέσμη ESRS για μια περίοδο 4 εβδομάδων δημόσιας ανατροφοδότησης, η οποία έληξε τον Ιούλιο του 2023.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Τον Ιούνιο, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημοσίευσε την αναθεωρημένη δέσμη των ESRS, προτείνοντας πολλαπλές αλλαγές στο αρχικό σχέδιο των ESRS που είχε εκδοθεί τον Νοέμβριο του 2022, εισάγοντας σημαντικές διευκολύνσεις ως προς τη μετάβαση. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ζήτησε σχόλια σχετικά με τις προτεινόμενες απαιτήσεις κατά την περίοδο υποβολής σχολίων που έληξε στις 7 Ιουλίου 2023.

Στη συνέχεια, η Επιτροπή ενέκρινε τα ESRS στις 31 Ιουλίου, για χρήση από όλες τις εταιρείες που υπόκεινται στον CSRD. Η αναθεωρημένη δέσμη των ESRS είναι διαθέσιμη [εδώ](#).

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η EFRAG και το ISSB έχουν εργαστεί από κοινού για τη βελτίωση της διαλειτουργικότητας των αντίστοιχων απαιτήσεων γνωστοποίησης που σχετίζονται με το κλίμα στα επικαλυπτόμενα πρότυπα γνωστοποίησης για το κλίμα και σχεδιάζουν να εργαστούν σε υλικό καθοδήγησης για τη διαλειτουργικότητα που θα μπορούσε να βοηθήσει τις οντότητες να ανατρέχουν στα πρότυπα και να κατανοήσουν πού υπάρχουν πρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από μία μόνο σειρά προτύπων. Αυτό θα οδηγήσει σε ευθυγράμμιση σε μεγάλο βαθμό αλλά και σε μειωμένη πολυπλοκότητα και επικάλυψη για τις οντότητες που επιθυμούν να εφαρμόσουν τόσο τα Πρότυπα Γνωστοποιήσεων Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ όσο και τα ESRS.

Ακολουθεί μια υψηλού επιπέδου σύνοψη των σημαντικότερων αλλαγών που πραγματοποίησε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή σε σχέση με το αρχικό σχέδιο ESRS που εκδόθηκε το 2022:

Θέμα	Περιγραφή
Σημαντικότητα	<p>Όλα τα πρότυπα, οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων και τα σημεία δεδομένων θα υπόκεινται σε αξιολόγηση σημαντικότητας, εκτός από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στις "Γενικές γνωστοποιήσεις" ESRS 2.2(α).</p> <p>Στο προγενέστερο σχέδιο των ESRS, απαιτούνταν πολυάριθμες γνωστοποιήσεις και σημεία δεδομένων ανεξαρτήτως της σημαντικότητας, εφόσον αφορούν πληροφορίες που απαιτούνταν από τις οντότητες για την τήρηση συγκεκριμένων νόμων της ΕΕ (π.χ. Κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών «SFDR»).</p>
Σταδιακή εφαρμογή ορισμένων απαιτήσεων	<p>Οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι με προσωπικό κάτω των 750 εργαζομένων μπορούν να παραλείψουν:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εκπομπές αερίων θερμοκηπίου Πεδίου 3, κατά το πρώτο έτος • Κοινωνικές γνωστοποιήσεις ανά θέμα στο: (1) ESRS S1 'ίδιο εργατικό δυναμικό για το πρώτο έτος και (2) ESRS S2, S3 και S4, για την πρώτη διετία • Όλες οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων στο ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα, κατά την πρώτη διετία <p>Όλες οι επιχειρήσεις ή όμιλοι μπορούν:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Κατά το πρώτο έτος, να παραλείψουν τις αναμενόμενες οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με περιβαλλοντικά πρότυπα που δεν αφορούν το κλίμα (ESRS E2, E3, E4 και E5), • Κατά το πρώτο έτος, να παραλείψουν ορισμένες γνωστοποιήσεις για το ίδιο εργατικό δυναμικό (π.χ. κοινωνική προστασία, άτομα με αναπηρία, ασθένειες που σχετίζονται με την εργασία και εναρμόιση επαγγελματικής και προσωπικής ζωής), • Κατά την πρώτη τριετία, να παρέχουν ποιοτικές γνωστοποιήσεις αντί για ποσοτική πληροφόρηση σχετικά με ορισμένες περιβαλλοντικές γνωστοποιήσεις.
Καθιστώντας προαιρετικές κάποιες γνωστοποιήσεις	<p>Ορισμένες γνωστοποιήσεις που είχαν προταθεί ως υποχρεωτικές στο προηγούμενο σχέδιο ESRS καθίστανται πλέον προαιρετικές, όπως:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Σχέδια μετάβασης στη βιοποικιλότητα • Ορισμένοι δείκτες σχετικά με τους «μη εργαζόμενους» στο εργατικό δυναμικό της επιχείρησης • Επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η επιχείρηση μπορεί να θεωρήσει ότι ένα συγκεκριμένο θέμα βιωσιμότητας δεν είναι σημαντικό
Ευελιξία σε ορισμένες γνωστοποιήσεις	<p>Ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης παρέχουν μεγαλύτερη ευελιξία, όπως:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Οι οικονομικές επιπτώσεις που προκύπτουν από τους κινδύνους βιωσιμότητας και από τη συναλλαγή με τα ενδιαφερόμενα μέρη, • Μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για την αξιολόγηση της σημαντικότητας, • Τροποποιημένα σημεία δεδομένων σχετικά με τη διαφθορά, τη δωροδοκία και τους παρόχους ανώνυμων πληροφοριών (whistle-blowers) που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι παραβιάζουν το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησης
Συνοχή με το νομικό πλαίσιο της ΕΕ	<p>Τεχνικές τροποποιήσεις για να εξασφαλιστεί καλύτερη εναρμόιση με άλλες διατάξεις της λογιστικής οδηγίας και άλλες σχετικές νομοθετικές πράξεις (π.χ. την οδηγία για τη μισθολογική διαφάνεια).</p>
Τροποποιήσεις σε σύνταξη και παρουσίαση	<p>Πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στη σύνταξη και την παρουσίαση για να βελτιωθεί η σαφήνεια, η χρηστικότητα και η συνοχή των προτύπων.</p>

Προηγουμένως, στις 5 Ιανουαρίου 2023, είχε τεθεί 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 πρέπει να αναφέρουν οι εταιρείες. Μπορείτε να ανατρέξετε στο [Ενημερωτικό Δελτίο ISR 2023/01](#) για μία σύνοψη των απαιτήσεων.

Η CSRD θα εφαρμοστεί σύντομα στις μεγάλες εταιρείες που είναι εισηγμένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι εταιρείες αυτές θα πρέπει να δημοσιοποιούν την επιχειρηματική στρατηγική τους για τη βιωσιμότητα, καθώς και τους στόχους βιωσιμότητας που έχουν θέσει αλλά και την πρόοδο που σημειώνουν προς την κατεύθυνση αυτή.

Με στόχο τόσο την απόκτηση πληροφοριών περισσότερο αξιόπιστων και συγκρίσιμων όσο και τον αποκλεισμό του φαινομένου του "greenwashing", οι πληροφορίες αυτές που δημοσιοποιούν οι εταιρείες πρέπει να υπόκεινται σε διασφάλιση.

Μπορείτε να ανατρέξετε στο [Ενημερωτικό Δελτίο ISR 2022/05](#) για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις προτάσεις που περιλαμβάνονται στο ισχύον κείμενο της CSRD.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ - ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ

Σύμφωνα με [την Ατζέντα Κανονιστικής Ευελιξίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ \(SEC\) για την άνοιξη του 2023](#), η υπηρεσία καθυστέρησε μέχρι τον Οκτώβριο του 2023 την ανάληψη δράσης επί των τελικών κανόνων που αφορούν τις γνωστοποιήσεις σχετικά με την κλιματική αλλαγή, τη διακυβέρνηση των κινδύνων κυβερνοασφάλειας και τις ενισχυμένες γνωστοποιήσεις ESG για τους επενδυτικούς συμβούλους και τα ταμεία. Επιπλέον, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) ανέβαλε την έκδοση προτεινόμενων κανόνων για τη διαχείριση του ανθρώπινου κεφαλαίου και την ποικιλομορφία στη σύνθεση των εταιρικών διοικητικών συμβουλίων μέχρι τον Οκτώβριο του 2023 και τον Απρίλιο του 2024, αντίστοιχα.

Το 2022, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) δημοσίευσε έναν προτεινόμενο κανόνα που απαιτεί από τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες να ανεβάσουν τον πήχη όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα. Οι προτεινόμενοι κανόνες συγκέντρωσαν πολυάριθμα σχόλια και η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς είχε δηλώσει ότι σκόπευε να οριστικοποιήσει τον κανόνα τον Απρίλιο.

Η SEC εξακολουθεί να εξετάζει το πεδίο εφαρμογής του κανόνα και ιδίως το κατά πόσον θα συμπεριλάβει τις εκπομπές του Πεδίου 3 (αλυσίδα εφοδιασμού) στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων.

Οι προτεινόμενοι κανόνες 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 τις 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.

Μπορείτε να ανατρέξετε στο [Ενημερωτικό Δελτίο ISR 2023/01](#) για μια σύνοψη αυτών των προτάσεων.

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.

BDO's Insight

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) καθυστέρησε μέχρι τον Οκτώβριο του 2023 την ανάληψη δράσης επί των τελικών κανόνων που αφορούν τις γνωστοποιήσεις περί κλιματικής αλλαγής και την προτεινόμενη διαχείριση του ανθρώπινου κεφαλαίου. Έχει παρατηρηθεί ότι ορισμένες πτυχές των απαιτήσεων που προτείνει είναι παρόμοιες από πολλές απόψεις με τις συστάσεις γνωστοποίησης του TCFD, οι οποίες αποτελούν επίσης τη βάση αρκετών εκ των απαιτήσεων γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ S2.

ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΕΙΣ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Αυστραλία	<p>Τον Δεκέμβριο του 2022, εν αναμονή της έκδοσης των επικείμενων προτύπων βιωσιμότητας, η αυστραλιανή κυβέρνηση άνοιξε τον πρώτο γύρο διαβούλευσης σχετικά με «Χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το κλίμα». Η διαδικασία ολοκληρώθηκε τον Φεβρουάριο του 2023, όταν η Κυβέρνηση έλαβε σχεδόν 200 απαντήσεις.</p> <p>Μετά την έναρξη εφαρμογής των ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2, η αυστραλιανή κυβέρνηση ανακοίνωσε τον δεύτερο γύρο διαβουλεύσεων σχετικά με την εφαρμογή των χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με το κλίμα στην Αυστραλία.</p> <p>Στην εν λόγω διαδικασία διαβούλευσης παρατηρούνται τρεις βασικές αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη προσέγγιση:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Αλλαγές στις επηρεαζόμενες οντότητες και χρονοδιάγραμμα εφαρμογής - περισσότερες λεπτομέρειες παρακάτω • Απαιτήσεις για τους παρόχους διασφάλισης επί των εκθέσεων βιωσιμότητας • Περιορισμός της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για περιορισμένο χρονικό διάστημα. <p>Μία από τις βασικές αλλαγές είναι η αναθεωρημένη προσέγγιση ως προς τη σειρά των οντοτήτων που βρίσκονται στο ξεκίνημα της υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων σχετικά με το κλίμα. Ενώ το προηγούμενο έγγραφο διαβούλευσης πρότεινε την εστίαση σε μεγάλες εισηγμένες εταιρείες και μεγάλους παρόχους χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, η νέα προσέγγιση περιλαμβάνει εισηγμένους και μη εισηγμένους οργανισμούς με εστίαση στο μέγεθος της εταιρείας και οργανισμούς που πληρούν τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων του Εθνικού Συστήματος Αναφοράς για το Φαινόμενο του Θερμοκηπίου και την Ενέργεια (NGER).</p>	<p>ESG and sustainability - BDO AU</p>
Κίνα	<p>Το ISSB ενίσχυσε την παγκόσμια παρουσία του ανοίγοντας νέο γραφείο στο Πεκίνο της Κίνας. Το γραφείο του Πεκίνου θα βοηθήσει στην υποστήριξη του έργου του ISSB, συνεργαζόμενο με τα άλλα γραφεία του ISSB. Το εν λόγω γραφείο θα επικεντρωθεί στην καθοδήγηση και εκτέλεση της στρατηγικής του ISSB για τις αναδυόμενες και τις αναπτυσσόμενες οικονομίες, λειτουργώντας ως κόμβος για τη δέσμευση των ενδιαφερόμενων φορέων στην Ασία, διευκολύνοντας τη βαθύτερη συνεργασία και αλληλεπίδραση με τους ενδιαφερόμενους φορείς και αναλαμβάνοντας δραστηριότητες ανάπτυξης ικανοτήτων για τις αναδυόμενες οικονομίες, τις αναπτυσσόμενες χώρες και τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις.</p> <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 ταμινότο, 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 προηγούμενο 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>Στην ετήσια συνέλευση που διοργανώθηκε από την CSRC το πρώτο τρίμηνο του 2023, έλαβε χώρα και 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>Τα επερχόμενα Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας του Ηνωμένου Βασιλείου (SDS), τα οποία θα αποτελέσουν τη βάση για όλες τις μελλοντικές απαιτήσεις της βρετανικής νομοθεσίας ή για εταιρικούς κανονισμούς, καθορίζουν τις εταιρικές γνωστοποιήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που αντιμετωπίζουν οι εταιρείες και οι οποίες σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.</p> <p>Τα νέα Πρότυπα SDS του ΗΒ θα δημοσιευθούν στο Ηνωμένο Βασίλειο τον Ιούλιο του 2024 ή νωρίτερα και αναμένεται να τεθούν σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2025. Δημοσιευμένα από το Υπουργείο Επιχειρήσεων και Εμπορίου του Ηνωμένου Βασιλείου (DBT), τα SDS του Ηνωμένου Βασιλείου θα βασίζονται στα Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ που εκδίδονται από το ISSB.</p> <p>Το Συμβούλιο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (FRC) του Ηνωμένου Βασιλείου δημοσίευσε τη θεματική επισκόπηση των μετρήσεων και στόχων που σχετίζονται με το κλίμα. Η εν λόγω ανασκόπηση εξετάζει τις μετρήσεις και τους στόχους του TCFD και τις γνωστοποιήσεις των 20 εισηγμένων premium και τυπικών εταιρειών του Ηνωμένου Βασιλείου που δραστηριοποιούνται σε τέσσερις κλάδους (υλικά και κατασκευές, ενέργεια, τράπεζες και διαχειριστές περιουσιακών στοιχείων) που καλύπτονται από την τομεακή συμπληρωματική καθοδήγηση του TCFD.</p> <p>Νωρίτερα φέτος, η Αρχή Χρηματοοικονομικής Συμπεριφοράς του Ηνωμένου Βασιλείου (FCA) δημοσίευσε το πολυαναμενόμενο Έγγραφο Διαβούλευσης για τις Απαιτήσεις Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας (SDR).</p>	<p>UK Sustainability Disclosure Standards Press Release</p> <p>FRC thematic report</p>

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
	<p>Πρόκειται για μια εξέλιξη που αναμένεται να αποσαφηνίσει τον τρόπο με τον οποίο η ρυθμιστική αρχή θα προσεγγίσει το «greenwashing», 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 συνοχή σε διεθνές επίπεδο 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, στην οποία θα αναφέρουν κατά πόσον οι γνωστοποιήσεις τους είναι συνεπείς με τη σύσταση της 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 (7 από τις 11 συνιστώμενες γνωστοποιήσεις). Οι γνωστοποιήσεις της TCFD εφαρμόζονται στις premium εισηγμένες εταιρείες. Για περιόδους που ξεκινούν από 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 εναρμονισμένες με την TCFD.</p>	
<p>Ιαπωνία</p>	<p>Το Ιαπωνικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών (JICPA) δημοσίευσε το «Βασικές Πολιτικές και Δράσεις για την Ανάπτυξη Ικανοτήτων σχετικά με τη Βιωσιμότητα» και ίδρυσε το Συμβούλιο Ανάπτυξης Ικανοτήτων σχετικά με τη βιωσιμότητα (Sustainability Capacity Development Council) μέσω του οποίου η JICPA προτίθεται να προωθήσει την ανάπτυξη ικανοτήτων μέσω της εκπαίδευσης για τη βιωσιμότητα με άμεσο και αποτελεσματικό τρόπο και να προωθήσει τις προσπάθειες για τη διασφάλιση της χρησιμότητας και της αξιοπιστίας των πληροφοριών για τη βιωσιμότητα στην ιαπωνική κεφαλαιαγορά.</p> <p>Τον Ιούνιο του 2023, η ομάδα εμπειρογνομών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση (EPSF) στο FAS δημοσίευσε την τρίτη της έκθεση με τίτλο «Ενίσχυση της βιώσιμης χρηματοδότησης» σαν επόμενο βήμα μετά από την πρόοδο των μέτρων που συνιστώνται στην Πρώτη Έκθεση που δημοσιεύθηκε το 2021.</p> <p>Τον Ιούλιο του 2023, το Υπουργείο Οικονομίας, Εμπορίου και Βιομηχανίας (METI) ανακοίνωσε μια Ενδιάμεση Έκθεση που συντάχθηκε με βάση τις συζητήσεις της «Ομάδας εργασίας για την αποτελεσματική συλλογή και στρατηγική χρήση δεδομένων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα για τη δημιουργία βιώσιμης εταιρικής αξίας», η οποία έχει ως στόχο να παρακινήσει τις εταιρείες να δημιουργήσουν ένα σύστημα για την αποτελεσματική συλλογή και στρατηγική χρήση δεδομένων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.</p>	<p>Interim Report (meti.go.jp)</p> <p>The Third Report by FSA Japan</p>
<p>Καναδάς</p>	<p>Οι Καναδοί Διαχειριστές Κινητών Αξιών (CSA) υποδέχθηκαν ένθερμα τη δημοσίευση των δύο πρώτων ΔΠΧΑ του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) στις 26 Ιουνίου 2023 Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας: ΔΠΧΑ 51 και ΔΠΧΑ 52.</p> <p>Το Καναδικό Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας (CSSB) έχει πλέον τεθεί σε λειτουργία, έχοντας ορίσει απαρτία μελών. Η CSA προσβλέπει στην αλληλεπίδραση και τη συνεργασία με το CSSB όσον αφορά τα Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ.</p> <p>Η CSA επαινεί το ISSB για την ανάπτυξη ενός παγκόσμιου πλαισίου γνωστοποιήσεων με επίκεντρο τον επενδυτή, το οποίο ανταποκρίνεται στη ζήτηση της αγοράς για πιο συνεκτικές και συγκρίσιμες γνωστοποιήσεις, και εκτιμά τις προτεινόμενες προσπάθειες του ISSB για την ανάπτυξη δυναμικής με σκοπό την υποστήριξη της υιοθέτησης των Προτύπων Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ.</p> <p>Η CSA δεν απαιτεί επί του παρόντος καμία υποχρεωτική γνωστοποίηση ESG από όσους υποβάλλουν εκθέσεις, ωστόσο, ο οργανισμός σχεδιάζει να αρχίσει να απαιτεί συγκεκριμένες αναφορές ESG και γνωστοποιήσεις για το κλίμα από τις μεγάλες канаδικές 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) δημοσίευσαν Έγγραφο Διαβούλευσης με το οποίο ζητούσαν σχόλια σχετικά με το προτεινόμενο Εθνικό Μέσο γνωστοποίησης των θεμάτων που σχετίζονται με το κλίμα, το οποίο θα επέβαλε τις υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις αναφορικά με το κλίμα σε όσους υποβάλλουν εκθέσεις στον Καναδά, με περιορισμένες εξαιρέσεις. Οι προτάσεις συμμορφώνονται σε μεγάλο βαθμό με τις απαιτήσεις της TCFD.</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 της 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>Canadian Securities Administrators statement on proposed climate-related disclosure requirements - Canadian Securities Administrators (securities-administrators.ca)</p>
<p>Ινδία</p>	<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).</p> <p>Τον Ιούλιο του 2023, το SEBI εισήγαγε απαιτήσεις διασφάλισης σύμφωνα με το BRSR Core, το οποίο αποτελεί ένα νέο πλαίσιο αναφοράς ESG.</p> <p>Το SEBI δήλωσε σε εγκύκλιο που εκδόθηκε στις 12 Ιουλίου 2023 ότι οι 150 κορυφαίες εισηγμένες εταιρείες με βάση την κεφαλαιοποίηση της αγοράς θα πρέπει από το οικονομικό έτος 2023/2024 να υποβάλλουν το BRSR Core τους σε «εύλογη διασφάλιση».</p>	<p>SEBI Circular - Business Responsibility and Sustainability Reporting by Listed Entities</p> <p>FAQs on the BRSR Core</p>

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
	<p>Κατά το οικονομικό έτος 2024-2025, οι 250 κορυφαίες εισηγμένες οντότητες θα πρέπει να τηρούν αυτόν τον κανόνα της «εύλογης διασφάλισης».</p> <p>Το 2025-2026, το ίδιο θα ισχύει για τις 500 κορυφαίες εισηγμένες οντότητες και το 2026-27 για τις 1.000 κορυφαίες εισηγμένες εταιρείες, όπως έχει ορίσει το SEBI.</p> <p>Η BRSR εφαρμόζεται στις 1.000 κορυφαίες εισηγμένες εταιρείες με βάση την κεφαλαιοποίηση της αγοράς και ήταν προαιρετική για τις οικονομικές χρήσεις έως 31 Μαρτίου 2022, γεγονός που οδήγησε σε γνωστοποιήσεις μόνο 175 εταιρειών. Παρόλο που το SEBI έχει αναπτύξει τη δική του δέσμη απαιτήσεων, αυτές προορίζονται να είναι διαλειτουργικές με τα κορυφαία πλαίσια γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας και υπάρχει ειδική αναφορά σε εταιρείες που ήδη υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα, για παράδειγμα, με το SASB, την TCFD ή την ολοκληρωμένη υποβολή εκθέσεων, ώστε να είναι σε θέση να διασταυρώνουν τις υφιστάμενες γνωστοποιήσεις με τις απαιτήσεις του BRSR.</p>	

ΤΙ ΝΑ ΠΕΡΙΜΕΝΕΤΕ ΤΟΥΣ ΕΠΟΜΕΝΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Με την κυκλοφορία των ΔΠΧΑ S1 και ΔΠΧΑ S2, το ISSB εργάζεται για την εισαγωγή εκπαιδευτικού υλικού με στόχο να εξηγήσει και να απεικονίσει πώς μια οντότητα μπορεί να εφαρμόσει τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ S2 για να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με ορισμένες φυσικές και κοινωνικές πτυχές των κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα. Η μέθοδος υιοθέτησης των προτύπων ISSB θα είναι διαφορετική ανά δικαιοδοσία, καθώς κάθε μία από αυτές έχει πολύ διαφορετικά ρυθμιστικά συμφέροντα και επαγγελματική εμπειρογνομosύνη.

Μόλις η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) οριστικοποιήσει τα πρότυπα βιωσιμότητας το 2023, οι οντότητες θα αρχίσουν να συγκρίνουν τις απαιτήσεις των εν λόγω προτύπων με τα ΔΠΧΑ S1 και S2 και τα ESRs και θα αρχίσουν να αξιολογούν τα δεδομένα, το προσωπικό και άλλες ανάγκες ώστε να ξεκινήσει η 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 δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί, πράγμα που σημαίνει ότι οι ημερομηνίες έναρξης ισχύος ορισμένων προτάσεων ενδέχεται να αλλάξουν, όπως και το πεδίο εφαρμογής των προτάσεων τόσο όσον αφορά τις οντότητες που ενδέχεται να υποχρεούνται να τις εφαρμόσουν όσο και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται. Μπορείτε να ανατρέξετε στην ενότητα Ευρωπαϊκή Ένωση της παρούσας δημοσίευσης για ένα χρονοδιάγραμμα σχετικά με την εφαρμογή των απαιτήσεων των CSRD και ESRs.

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

Προτεινόμενες απαιτήσεις	Κατηγορία οντοτήτων	2023	2024	2025	2026	2027	2028
SEC	Μεγάλες αναφέρουσες εταιρείες με επίσημη υποβολή	Όλες οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις, με εξαίρεση τις εκπομπές Πεδίου 3	Γνωστοποίηση εκπομπών Πεδίου 3 και περιορισμένη διασφάλιση		Εύλογη διασφάλιση		
	Αναφέρουσες εταιρείες με επίσημη 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 εξέδωσε τα Πρότυπα Γνωστοποίησης Βιωσιμότητας των ΔΠΧΑ τον Ιούνιο του 2023. 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 των ΔΠΧΑ για τη βιωσιμότητα 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 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 αντιπρόσωποι 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