



# ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟ Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΤΟΥ 2022

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

2022/05

**BDO**

## ΕΞΕΛΙΞΗ

Σε συνέχεια των εξελίξεων στην πληροφόρηση για τη βιωσιμότητα το 2021, κατά το πρώτο τρίμηνο του 2022 σημειώθηκε σημαντική πρόοδος από τους φορείς θέσπισης προτύπων, τις ρυθμιστικές αρχές και ορισμένες χώρες όσον αφορά την ανάπτυξη και τη μελλοντική εφαρμογή των προτύπων πληροφόρησης βιωσιμότητας.

Το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB), οι φορείς θέσπισης προτύπων και οι ρυθμιστικές αρχές σε διάφορες χώρες εργάζονται ενεργά για να ολοκληρώσουν τα διαδικαστικά βήματα που είναι απαραίτητα για την άμεση έκδοση οριστικών προτύπων πληροφόρησης βιωσιμότητας.

Ορισμένες χώρες έχουν εκδώσει είτε σχέδια προτύπων είτε πρότυπα προς δημόσια διαβούλευση. Τα οριστικά πρότυπα μπορεί να τεθούν σε ισχύ ήδη από το 2023 για ορισμένες οντότητες, ενώ οι περισσότερες οντότητες θα υπόκεινται σε κάποιο είδος προτύπου πληροφόρησης βιωσιμότητας από το 2024-2026. Σε ορισμένες χώρες, οι απαιτήσεις αυτές θα ισχύουν ανεξάρτητα από το αν μια οντότητα είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο.

Η παρούσα δημοσίευση παρουσιάζει ένα «στιγμιότυπο» των εξελίξεων στην πληροφόρηση βιωσιμότητας κατά τις 31 Μαρτίου 2022 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 είναι επικαιροποιημένες από την 1η Απριλίου 2022. Η BDO θα εκδίδει τριμηνιαία τέτοια δελτία καθώς τα πρότυπα πληροφόρησης βιωσιμότητας εξελίσσονται γρήγορα.

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

## ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

### ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΤΟΥ ISSB ΚΑΙ ΔΙΟΡΙΣΜΟΙ ΣΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Από τις 31 Μαρτίου 2022, έχουν πληρωθεί δύο θέσεις στο διοικητικό συμβούλιο από το ISSB:

- Πρόεδρος: Emmanuel Faber (πρώην διευθύνων σύμβουλος και πρόεδρος της Danone), και
- Αντιπρόεδρος: Sue Lloyd (πρώην αντιπρόεδρος του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - IASB)

Επιπλέον, η Janine Guillot, σημερινή διευθύνουσα σύμβουλος του Ιδρύματος Αναφοράς Μακροπρόθεσμης Αξίας (VRF), διορίστηκε ως ειδική σύμβουλος του προέδρου του ISSB αναλαμβάνοντας καθήκοντα την 1η Φεβρουαρίου 2022. Το VRF βρίσκεται στη διαδικασία ενσωμάτωσης στο Ίδρυμα ΔΠΧΑ.

Σύμφωνα με το καταστατικό του Ιδρύματος ΔΠΧΑ, ο πρόεδρος και ο αντιπρόεδρος έχουν την εξουσία να εκδίδουν σχέδια προτύπων με την επικύλαξη της εποπτείας της Επιτροπής Εποπτείας Προσήκουσας Διαδικασίας, η οποία χορηγήθηκε στα μέσα Μαρτίου, με αποτέλεσμα την έκδοση των δύο πρώτων σχεδίων προτύπων στις 31 Μαρτίου 2022 (βλ. παρακάτω).

Τα επόμενα βήματα για το ISSB είναι να διορίσει το έξι επιπλέον μέλη στο διοικητικό του συμβούλιο, προκειμένου το ISSB να βρίσκεται σε απαρτία. Αυτό είναι απαραίτητο προκειμένου το ISSB να συνεδριάζει για τα σχόλια που έλαβε επί των σχεδίων προτύπων. Αυτοί οι πρώτοι έξι διορισμοί αναμένονται μέχρι το τέλος του δεύτερου τριμήνου του 2022. Επιπλέον έξι διορισμοί (που θα αυξήσουν τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου του ISSB σε 14 συνολικά) αναμένεται να ολοκληρωθούν μέχρι το τέλος του τρίτου τριμήνου 2022.

Το Ίδρυμα ΔΠΧΑ έχει επίσης προχωρήσει στην συγχώνευση των φορέων θέσπισης προτύπων στις δραστηριότητές του, καθώς και στην υπογραφή ενός σημαντικού μνημονίου κατανόησης.

### ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το ISSB και οι φορείς θέσπισης προτύπων για την ΕΕ και τις ΗΠΑ έχουν σημειώσει σημαντική πρόοδο στην ανάπτυξη προτύπων πληροφόρησης βιωσιμότητας. Ενώ υπάρχουν ομοιότητες στην προσέγγιση που ακολουθήθηκε, υπάρχουν, επίσης, ορισμένες σημαντικές διαφορές στην προσέγγιση που ακολουθήθηκε από το ISSB, την ΕΕ και τις ΗΠΑ μέχρι σήμερα

Στις 31 Ιανουαρίου 2022, το Συμβούλιο Προτύπων Κλιματικών Γνωστοποιήσεων (CDSB) ενσωματώθηκε στο Ίδρυμα ΔΠΧΑ. Αναμένεται ότι το VRF, το οποίο είναι υπεύθυνο για το Πλαίσιο Οδηγιών Ενοποιημένης Πληροφόρησης, καθώς και τα Πρότυπα του Συμβουλίου Λογιστικών Προτύπων Βιωσιμότητας (SASB), θα ενσωματωθεί στο Ίδρυμα ΔΠΧΑ μέχρι τον Ιούνιο του 2022.

### BDO's insight

Το μνημόνιο κατανόησης μεταξύ του Ιδρύματος IFRS και της GRI είναι σημαντικό καθώς τα πρότυπα της GRI εφαρμόζονται ευρέως στην τρέχουσα πρακτική.

Τον Μάρτιο του 2022, το Ίδρυμα ΔΠΧΑ υπέγραψε μνημόνιο κατανόησης με την Πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο (GRI) το οποίο δεσμεύει το ISSB και το Παγκόσμιο Συμβούλιο Προτύπων Βιωσιμότητας (GSSB) να συντονίζουν τα προγράμματα εργασίας τους και τις δραστηριότητες θέσπισης προτύπων.

Το μνημόνιο κατανόησης αναμένεται να αυξήσει την συμβατότητα και τη διασύνδεση των βασικών πληροφοριών βιωσιμότητας που έχουν επίκεντρο τους επενδυτές. Η έννοια του παγκόσμιου επιπέδου έχει χαιρετιστεί από τους ηγέτες των G20, τον Διεθνή Οργανισμό Επιτροπών Κεφαλαιαγοράς (IOSCO) και τους άλλους.

Συνοπτικά, το ISSB έχει προχωρήσει στο διορισμό του πρώτου συμβουλίου του καθώς και στη συγχώνευση ή το συντονισμό των προσπαθειών συνεργασίας με διάφορους σημαντικούς φορείς θέσπισης προτύπων πληροφόρησης βιωσιμότητας, γεγονός που θα συνδράμει το ISSB στο να εκδίδει συνεπή παγκόσμια πρότυπα και να μειώσει τον κατακερματισμό.

## ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

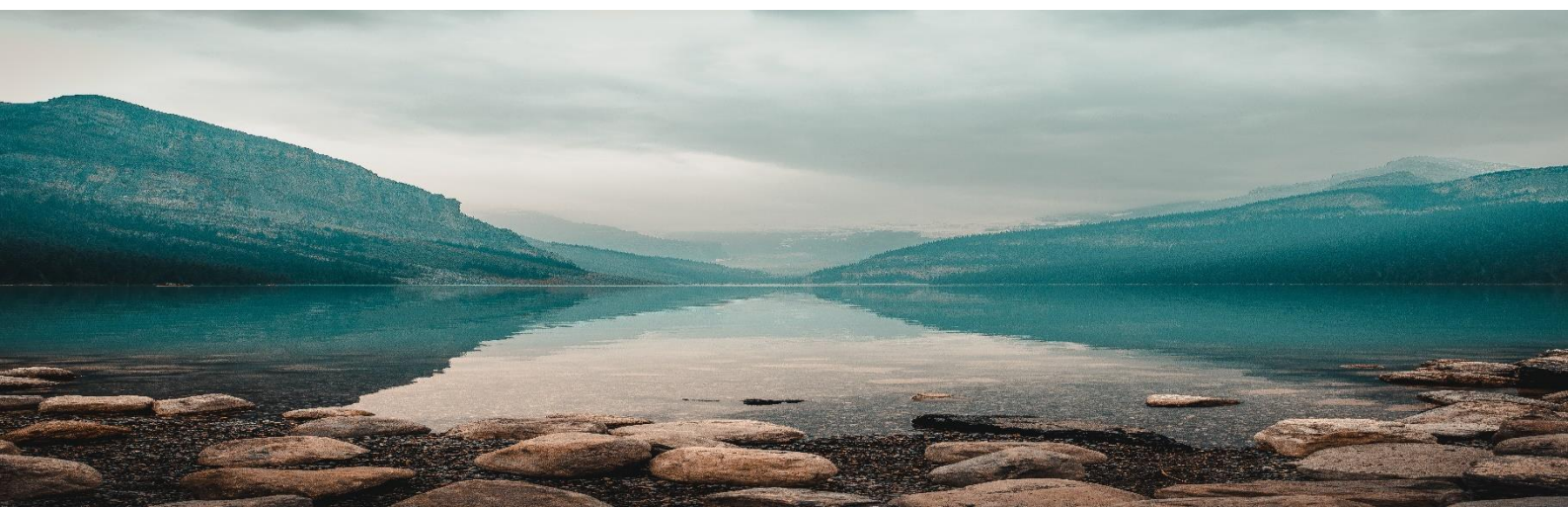
Στις 31 Μαρτίου 2022, το ISSB εξέδωσε δύο σχέδια προτύπων:

- ΔΠΧΑ S1, Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με την Βιωσιμότητα, και
- ΔΠΧΑ S2, Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα.

Οι προτάσεις αναπτύχθηκαν ως απάντηση σε αιτήματα των ηγετών των G20, του Διεθνούς Οργανισμού Επιτροπών Κεφαλαιαγοράς (IOSCO) και άλλων για ενισχυμένη πληροφόρηση από τις εταιρείες σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Οι προτάσεις θέτουν απαιτήσεις για τη δημοσιοποίηση ουσιαστών πληροφοριών σχετικά με τους σημαντικούς κινδύνους και τις ευκαιρίες μιας εταιρείας που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, οι οποίες είναι αναγκαίες για τους επενδυτές προκειμένου να αποτιμήσουν την επιχειρηματική αξία μιας εταιρείας και δεν περιορίζονται μόνο σε σχετιζόμενα με το κλίμα θέματα.

Όταν το ISSB εκδώσει τις τελικές απαιτήσεις, αυτές θα αποτελέσουν ένα ολοκληρωμένο παγκόσμιο πλαίσιο δημοσιοποιήσεων για τη βιωσιμότητα, σχεδιασμένες να καλύπτουν τις ανάγκες πληροφόρησης των επενδυτών κατά την αποτίμηση της αξίας της επιχείρησης. Πολλές χώρες έχουν ήδη εκφράσει την πρόθεσή τους να υιοθετήσουν τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας, προκειμένου να τα εφαρμόσουν εσωτερικά. Καθώς η πρόθεση του ISSB είναι να διαμορφώσει μια βασική γραμμή προτύπων, οι χώρες μπορούν να επιλέξουν να εισαγάγουν πρόσθετες απαιτήσεις δημοσιοποίησης που κρίνονται σχετικές.

Η προθεσμία υποβολής σχολίων επί των δύο σχεδίων λήγει στις 29 Ιουλίου 2022. Το ISSB στοχεύει να οριστικοποιήσει τα δύο πρώτα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας μέχρι το τέλος του 2022.



**BDO's insight**

Το ISSB έχει εκδώσει μόνο δύο σχέδια προτύπων μέχρι σήμερα. Ωστόσο, οι απαιτήσεις που προτείνονται στο ΔΠΧΑ S1 σημαίνουν ότι μια οντότητα που επιθυμεί να συμμορφωθεί με τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας θα πρέπει να αποκαλύπτει πληροφορίες για όλους τους ουσιώδεις κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και όχι μόνο αυτές που σχετίζονται με το κλίμα.

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

Το Σχέδιο Προτύπου (ΣΠ) περιλαμβάνει προτάσεις για ορισμούς και απαιτήσεις που είναι συνεπείς με το εννοιολογικό πλαίσιο του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) για τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, τη Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του ΔΛΠ 1 και τις Λογιστικές Πολιτικές του ΔΛΠ 8, καθώς και τις Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Σφάλματα.

Οι προτάσεις θα απαιτούσαν από μια οντότητα να εξηγήει τη σχέση μεταξύ διαφορετικών πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των διαφόρων κινδύνων και ευκαιριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και των πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας.

Το ΔΠΧΑ S1 προτείνει να απαιτείται από τις οντότητες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με όλους τους σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα στους οποίους εκτίθεται μια οντότητα, ανεξάρτητα από το αν έχει εκδοθεί ένα συγκεκριμένο Πρότυπο Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας που αφορά το εν λόγω θέμα (π.χ. δίκαιες συνθήκες εργασίας, χρήση νερού, κ.λπ.) Οι προτάσεις κατευθύνουν τις εταιρείες σε πηγές, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων βιωσιμότητας που έχουν εκδοθεί από άλλους φορείς θέσπισης προτύπων, που θα τις βοηθήσουν να εντοπίσουν τους σχετιζόμενους με τη βιωσιμότητα κινδύνους και ευκαιρίες, και να αναπτύξουν γνωστοποιήσεις που θα επιτρέψουν στους επενδυτές να εκτιμήσουν την αξία της επιχείρησης.

Το σχέδιο προτύπου προτείνει η δημοσίευση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα να επικεντρώνεται σε τέσσερα κύρια θέματα, τα οποία ευθυγραμμίζονται με αυτά των συστάσεων της Ειδικής Ομάδας για τη Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών σχετικών με το κλίμα (TCFD) (<https://www.fsb-tcfd.org/recommendations/>) :

1. Διακυβέρνηση
2. Στρατηγική
3. Διαχείριση κινδύνων
4. Δείκτες μέτρησης και στόχοι

Οι προτάσεις δεν διευκρινίζουν πού θα παρέχει μια οντότητα αυτές τις δημοσιοποιήσεις, ωστόσο, θα πρέπει να αποτελούν μέρος της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης γενικού σκοπού της εταιρείας, η οποία θα μπορούσε να περιλαμβάνει μια ετήσια έκθεση, Συζήτηση και Ανάλυση της Διαχείρισης (MD&A), στρατηγική έκθεση, κ.λπ. Συνέπεια αυτής της απαίτησης, η οποία θα επέφερε μια σημαντική αλλαγή στο χρονοδιάγραμμα της δημοσιοποίησης των πληροφοριών βιωσιμότητας από πολλές εταιρείες, είναι ότι οι χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα θα πρέπει να δημοσιεύονται ταυτόχρονα με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

**ΔΠΧΑ S2, ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟ ΚΛΙΜΑ**

Ο στόχος του Σχεδίου Προτύπου είναι να υποχρεώσει μια οικονομική οντότητα να παράσχει πληροφορίες σχετικά με την έκθεσή της σε κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα.

Η σχέση μιας οντότητας με το περιβάλλον έχει αποκτήσει όλο και μεγαλύτερη σημασία. Η κλιματική αλλαγή επιφυλάσσει σημαντικούς κινδύνους για όλες τις οντότητες, τις δραστηριότητες και τους οικονομικούς τους τομείς. Το σχέδιο προτύπου αναπτύχθηκε ως απάντηση στις εκκλήσεις των χρηστών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης γενικού σκοπού για περισσότερο συνεπείς, πλήρεις, συγκρίσιμες και επαληθεύσιμες πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων συνεπών δεικτών μετρήσεων και τυποποιημένων ποιοτικών γνωστοποιήσεων, για να τους βοηθήσουν να εκτιμήσουν τον τρόπο με τον οποίο τα θέματα που σχετίζονται με το κλίμα και οι σχετικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες επηρεάζουν:

**BDO's insight**

Ο εντοπισμός των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα μπορεί να αποτελέσει ιδιαίτερη πρόκληση για τις οντότητες, δεδομένου του επιπέδου αβεβαιότητας που σχετίζεται με την τιμολόγηση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής και πολλούς άλλους παράγοντες.

- τη χρηματοοικονομική θέση και τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις μιας οντότητας,
- το ποσό, το χρονοδιάγραμμα και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών της οντότητας βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και, ως εκ τούτου, την αποτίμηση της αξίας της επιχείρησης από τους χρήστες της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης γενικού σκοπού, και
- τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της οντότητας.

Οι προτάσεις θα απαιτούσαν γνωστοποίηση με βάση τους τέσσερις πυλώνες που σημειώνονται στην περίληψη του ΔΠΧΑ S1 ανωτέρω: διακυβέρνηση, στρατηγική, διαχείριση κινδύνων και δείκτες μετρήσεων και στόχοι, γεγονός που συνάδει με την προσέγγιση που υιοθετείται στις συστάσεις του TCFD. Οι προτάσεις απαιτούν επίσης τη γνωστοποίηση πληροφοριών για τους φυσικούς και συναλλακτικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα.

Συμπεριλαμβανομένου του πυλώνα των δεικτών μέτρησης και των στόχων, μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις απόλυτες ακαθάριστες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 1, 2 και 3 σε μετρικούς τόνους ισοδυνάμων του CO<sub>2</sub> και την ένταση των εν λόγω εκπομπών (π.χ. εκπομπές ανά εκατομμύρια δολάρια εσόδων σε δολάρια ΗΠΑ).

Το ΔΠΧΑ S2 συνοδεύεται από το Προσάρτημα Β - απαιτήσεις γνωστοποίησης βάσει κλάδου, το οποίο προτείνει 77 κλαδικές ταξινομήσεις σε 11 τομείς. Για παράδειγμα, ο Τομέας Υποδομών περιλαμβάνει οκτώ κλαδικές ταξινομήσεις, συμπεριλαμβανομένων των ακινήτων και της διαχείρισης αποβλήτων. Το προσάρτημα Β βασίζεται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης των προτύπων SASB και παρέχει εκτεταμένη τεχνική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ S2.

**BDO's insight**

Οι οντότητες που εφαρμόζουν τις προτάσεις του σχεδίου προτύπου για το κλίμα θα πληρούν και τις συστάσεις του TCFD. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι το σχέδιο προτύπου για το κλίμα ενσωματώνει και συμπληρώνει τις συστάσεις του TCFD.

**Χρήσιμοι ιστότοποι:**

1. Στιγμιότυπο του σχεδίου προτύπου (<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/snapshot-exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information-and-exposure-draft-s2-general-sustainability-related-disclosures.pdf>): συνοπτική παρουσίαση των απαιτήσεων
2. Σελίδα του Σχεδίου προτύπου (<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-and-comment-letters/>): ΔΠΧΑ S1 Γενικές Απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που σχετίζονται με τη Βιωσιμότητα
3. Σελίδα του Σχεδίου προτύπου (<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/climate-related-disclosures/exposure-draft-and-comment-letters/>): ΔΠΧΑ S2 Δημοσιεύσεις που σχετίζονται με το κλίμα
4. Σύγκριση των συστάσεων του TCFD με το σχέδιο προτύπου του ΔΠΧΑ S2 (<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/comparison-draft-ifrs-s2-climate-related-disclosures-with-the-tcf-recommendations.pdf> )
5. Σύγκριση των πρωτότυπων προτύπων της Ομάδας Εργασίας Τεχνικής Ετοιμότητας (TRWG) με τα σχέδια προτύπου (<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/comparison-draft-ifrs-s1-and-draft-ifrs-s2-with-the-technical-readiness-working-group-prototypes.pdf>)

Για περισσότερες πληροφορίες και καθοδήγηση σχετικά με τη βιωσιμότητα, ανατρέξτε στην ιστοσελίδα της BDO για τα ΔΠΧΑ: <https://www.bdo.global/en-gb/microsites/ifrs/resource-library?tag=sustainabilityreporting>

**ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ - ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

Η Ευρωπαϊκή Ένωση επιδιώκει τη δική της ατζέντα θέσπισης προτύπων βιωσιμότητας μέσω της οδηγίας για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (CSRD), η οποία αποσκοπεί στο να κατευθύνει τους επενδυτές προς βιώσιμες επενδύσεις. Η CSRD θα αντικαταστήσει την οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (NFRD), η οποία θεσπίστηκε το 2014.

**BDO's insight**

Αν και τα σχέδια των προτύπων ESRS που έχουν εκδοθεί μέχρι σήμερα καλύπτουν ένα ευρύτερο φάσμα θεμάτων από τα σχέδια προτύπων που δημοσίευσε το ISSB, το πρότυπο σχεδίου χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα που εξέδωσε το ISSB θα απαιτούσε από μια οντότητα να προβεί σε γνωστοποιήσεις σχετικά με όλους τους σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει ένα συγκεκριμένο Διεθνές Πρότυπο Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας για το συγκεκριμένο θέμα ή ζήτημα. Ως εκ τούτου, τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας δεν θα περιορίζονται μόνο στο κλίμα.

Η οδηγία CSRD θα απαιτήσει την ανάπτυξη Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ESRS), ενώ από τα τέλη του 2021, η Συμβουλευτική Επιτροπή για τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) δημοσιεύει σχέδια εγγράφων των ESRS, καθώς το προσωπικό έχει ολοκληρώσει τα πρώτα βήματα της σύνταξης πριν τεθούν τα σχέδια προτύπων σε δημόσια διαβούλευση. Τα έγγραφα εργασίας είναι προσβάσιμα εδώ (<https://www.efrag.org/Activities/2105191406363055/Sustainability-reporting-standards-interim-draft>).

Σε αντίθεση με τα πρότυπα που αναπτύσσονται από το ISSB και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (βλ. παρακάτω), τα σχέδια των προτύπων ESRS που έχουν εκδοθεί μέχρι σήμερα καλύπτουν έναν μεγάλο εύρος θεμάτων, όπως το κλίμα, οι συνθήκες εργασίας, η επιχειρηματική συμπεριφορά και η βιοποικιλότητα. Τα πρότυπα ESRS περιλαμβάνουν, επίσης, εκτενή καθοδήγηση σχετικά με 14 κλαδικές ομάδες, οι οποίες κατανέμονται περαιτέρω σε 40 τομείς. Για παράδειγμα, η ομάδα του τομέα της φιλοξενίας αποτελείται από δύο τομείς, τις υπηρεσίες τροφίμων και ποτών και τα ξενοδοχεία και καταλύματα. Κάθε τομέας έχει συγκεκριμένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης.

Ταυτόχρονα, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο έχει προχωρήσει στα απαραίτητα βήματα για την οριστικοποίηση της οδηγίας CSRD. Στις 24 Φεβρουαρίου 2022, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο ενέκρινε τη θέση του σχετικά με τη γενική προσέγγιση της οδηγίας CSRD, όπως προτάθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Οι τελικές διαπραγματεύσεις του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ξεκινούν κατά την ημερομηνία του παρόντος δελτίου, και αναμένεται ότι η οδηγία CSRD θα οριστικοποιηθεί προς το τέλος του δεύτερου τριμήνου 2022.

Οι βασικές αλλαγές που προτείνονται από το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αφορούν την προτεινόμενη ημερομηνία έναρξης ισχύος της οδηγίας CSRD. Όταν η οδηγία CSRD ανακοινώθηκε για πρώτη φορά το 2021, η ημερομηνία έναρξης ισχύος για τις μεγαλύτερες οντότητες προτάθηκε να είναι για τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Οι πρόσφατα προτεινόμενες αλλαγές θα σήμαιναν ότι η ημερομηνία έναρξης ισχύος της οδηγίας CSRD θα ήταν:

**Ευρωπαϊκό Συμβούλιο**

Έναρξη περιόδων δημοσιοποιήσεων	Είδος οντότητας
1η Ιανουαρίου 2024	Επιχειρήσεις που υπόκεινται ήδη στην οδηγία NFRD (31 Δεκεμβρίου 2024, δημοσιοποίηση στο τέλος του 2025)
1η Ιανουαρίου 2025	Μεγάλες επιχειρήσεις που δεν υπάγονται αυτή τη στιγμή στην οδηγία NFRD (31 Δεκεμβρίου 2025, δημοσιοποίηση στο τέλος του 2026)
1η Ιανουαρίου 2026	Για τις εισηγμένες μικρομεσαίες επιχειρήσεις, καθώς και για τα μικρά και μη σύνθετα πιστωτικά ιδρύματα και για τις εξαρτημένες εταιρείες ασφάλισης (31 Δεκεμβρίου 2026, δημοσιοποίηση στο τέλος του 2027)

**Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο**

Έναρξη περιόδων δημοσιοποιήσεων	Είδος οντότητας
1η Ιανουαρίου 2024	Όλες οι μεγάλες Επιχειρήσεις, συμπεριλαμβανομένων αυτών που υπόκεινται ήδη στην οδηγία NFRD (31 Δεκεμβρίου 2024, δημοσιοποίηση στο τέλος του 2025)
1η Ιανουαρίου 2026	Μικρομεσαίες επιχειρήσεις οι οποίες επιλέγουν να χρησιμοποιούν απλουστευμένα πρότυπα (31 Δεκεμβρίου 2026, δημοσιοποίηση στο τέλος του 2027)

Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο προτείνει η προθεσμία για τη μετάβαση σε εύλογη διασφάλιση σχετικά με την πληροφόρηση βιωσιμότητας να είναι 6 έτη μετά την έναρξη ισχύος της οδηγίας CSRD. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει προτείνει ένα συντομότερο χρονοδιάγραμμα, με εύλογη διασφάλιση έως το 2026.

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει επίσης προτείνει ότι ο νόμιμος ελεγκτής (των οικονομικών καταστάσεων) θα απαγορεύεται να παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης (είτε περιορισμένης είτε εύλογης) επί της πληροφόρησης βιωσιμότητας μιας οντότητας.

## ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΝΑ ΧΩΡΑ – ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ

Στις 21 Μαρτίου 2022, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC) εξέδωσε προτεινόμενους κανόνες που θα ισχύουν τόσο για τους εγχώριους όσο και για τους αλλοδαπούς εγγεγραμμένους και θα απαιτούν σημαντικά ενισχυμένες γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το κλίμα στις δηλώσεις εγγραφής και στις ετήσιες εκθέσεις (π.χ. στο έντυπο 10-K). Οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις θα παρουσιάζονται σε μία υποσημείωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ενώ οι άλλες γνωστοποιήσεις που απαριθμούνται παρακάτω θα παρουσιάζονται σε ξεχωριστή ενότητα της δήλωσης πριν από τη Συζήτηση και Ανάλυση της Διαχείρισης (MD&A). Οι εγγεγραμμένοι θα πρέπει να επισημαίνουν ηλεκτρονικά τόσο τις ποιοτικές όσο και τις ποσοτικές γνωστοποιήσεις σε μορφή Inline XBRL.

Τα σχόλια σχετικά με την πρόταση πρέπει να υποβληθούν 30 ημέρες μετά την ημερομηνία δημοσίευσης στο «Federal Register» ή στις 20 Μαΐου 2022, όποια ημερομηνία είναι μεταγενέστερη.

Λεπτομερής περίληψη του προτεινόμενου κανόνα και των σημαντικών αναμενόμενων επιπτώσεων είναι διαθέσιμη στην ενότητα «Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς» (SEC) στη σελίδα της BDO USA εδώ: <https://www.bdo.com/insights/assurance/sec/sec-proposes-rules-to-enhance-and-standardize-clim>.

## ΠΟΣΟΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σε μια σημείωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, οι προτεινόμενοι κανόνες θα απαιτούν ορισμένους διαχωρισμένους χρηματοοικονομικούς δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με το κλίμα, οι οποίοι απορρέουν από τα στοιχεία-κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των εξής:

### BDO's insight

Η απαίτηση να γνωστοποιείται ο αντίκτυπος των έντονων καιρικών φαινομένων και άλλων φυσικών συνθηκών μαζί με τις μεταβατικές δραστηριότητες ανά στοιχείο-κονδύλι της χρηματοοικονομικής κατάστασης θα είναι σημαντική για πολλές οντότητες, ιδίως για τις μικρότερες οντότητες, όπου το ένα τοις εκατό (1%) του κάθε στοιχείου-κονδυλίου μπορεί να είναι ένα χαμηλό όριο που οδηγεί σε γνωστοποίηση. Η διασφάλιση της ύπαρξης επαρκών εσωτερικών ελέγχων και δεδομένων για τη γνωστοποίηση αυτών των πληροφοριών με ακρίβεια μπορεί να είναι πρόκληση.

- Δείκτες μέτρησης που αφορούν τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις - ο αντίκτυπος των ακραίων καιρικών φαινομένων και άλλων φυσικών συνθηκών (συμπεριλαμβανομένων των φυσικών κινδύνων) και των μεταβατικών δραστηριοτήτων (συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων μετάβασης) σε κάθε στοιχείο-κονδύλιο των οικονομικών καταστάσεων, εκτός εάν ο συνολικός αντίκτυπος είναι μικρότερος από το ένα τοις εκατό (1%) του συνολικού στοιχείου-κονδυλίου για το αντίστοιχο οικονομικό έτος. Για παράδειγμα, μια ζημία που καταγράφεται σε ένα κτίριο που καταστράφηκε από πυρκαγιά θα απαιτούσε ξεχωριστή γνωστοποίηση υποθέτοντας ότι υπερβαίνει το όριο του ενός τοις εκατό (1%).
- Μετρήσεις δαπανών - ποσά που δαπανήθηκαν και κεφαλαιοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια των παρουσιαζόμενων οικονομικών ετών και αφορούν εκδηλώσεις και μεταβατικές δραστηριότητες που σχετίζονται με το κλίμα και υπόκεινται στο ίδιο όριο γνωστοποίησης που αναφέρεται παραπάνω.
- Χρηματοοικονομικές εκτιμήσεις και παραδοχές - κατά πόσο οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις επηρεάστηκαν από την έκθεση σε κινδύνους και αβεβαιότητες που σχετίζονται με γεγονότα που σχετίζονται με το κλίμα, ή από γνωστές επιπτώσεις από τέτοια γεγονότα.

Καθώς οι γνωστοποιήσεις αυτές θα συμπεριληφθούν στις οικονομικές καταστάσεις, θα έχουν εφαρμογή οι κανόνες και οι κανονισμοί που ισχύουν για τον εσωτερικό έλεγχο της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ICFR).

## ΠΟΣΟΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σε μια σημείωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, οι προτεινόμενοι κανόνες θα απαιτούν ορισμένους διαχωρισμένους χρηματοοικονομικούς δείκτες μέτρησης που σχετίζονται με το κλίμα, οι οποίοι απορρέουν από τα στοιχεία-κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των εξής:

Οι εγγεγραμμένοι θα πρέπει να γνωστοποιούν:

- Άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (Πεδίο 1) και έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από την αγοραζόμενη ηλεκτρική ενέργεια και άλλες μορφές ενέργειας (Πεδίο 2), που γνωστοποιούνται χωριστά.
- Έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από προγενέστερες και μεταγενέστερες δραστηριότητες στην αλυσίδα αξίας του εγγεγραμμένου (πεδίο εφαρμογής 3), εάν είναι σημαντικές ή εάν ο εγγεγραμμένος έχει

θέσει στόχο μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου ή στόχο που περιλαμβάνει τις εκπομπές του πεδίου 3. Θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούνται οι σημαντικές συνεισφορές και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των εκπομπών του πεδίου 3. Όταν περιλαμβάνονται οι εν λόγω γνωστοποιήσεις, θα υπόκεινται σε ένα πλαίσιο περιορισμού ευθύνης σύμφωνα με τους ομοσπονδιακούς νόμους περί κινητών αξιών. Οι μικρότερες εταιρείες που προβαίνουν σε γνωστοποιήσεις (SRC) θα εξαιρούνται από τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου 3.

## ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι εγγεγραμμένοι θα πρέπει να γνωστοποιούν:

- Πώς οι κίνδυνοι που σχετίζονται με το κλίμα είχαν ή είναι εύλογα πιθανό να έχουν σημαντικό αντίκτυπο στην επιχείρηση και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ο οποίος μπορεί να εκδηλωθεί βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.
- Πώς τυχόν εντοπισμένοι κίνδυνοι που σχετίζονται με το κλίμα έχουν επηρεάσει ή είναι πιθανό να επηρεάσουν τη στρατηγική, το επιχειρηματικό μοντέλο και τις προοπτικές του εγγεγραμμένου.
- Τη διαδικασία που χρησιμοποιεί ο εγγεγραμμένος για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα και κατά πόσον οι εν λόγω διαδικασίες έχουν ενσωματωθεί στο συνολικό σύστημα ή τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων του εγγεγραμμένου.
- Γνωστοποίηση των διαδικασιών για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα.
- Γνωστοποίηση του σχεδίου μετάβασης του εγγεγραμμένου, εάν υπάρχει, το οποίο υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συνολικής στρατηγικής διαχείρισης κινδύνων του εγγεγραμμένου.
- Πληροφορίες σχετικά με τους δημοσίως καθορισμένους στόχους και σκοπούς του εγγεγραμμένου που σχετίζονται με το κλίμα (εάν υπάρχουν).
- Την εποπτεία και τη διακυβέρνηση των κινδύνων που σχετίζονται με το κλίμα από το διοικητικό συμβούλιο και τη διοίκηση του εγγεγραμμένου.

## ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΣΤΑΔΙΑΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

Οι προτεινόμενοι κανόνες προσφέρουν ημερομηνίες σταδιακής συμμόρφωσης που εξαρτώνται από το καθεστώς του εγγεγραμμένου. Το επίπεδο διασφάλισης που απαιτείται για τις γνωστοποιήσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου θα εισαχθεί επίσης σταδιακά με την πάροδο του χρόνου. Οι ακόλουθοι πίνακες απεικονίζουν τις προτεινόμενες προθεσμίες συμμόρφωσης για έναν εγγεγραμμένο στο τέλος του ημερολογιακού έτους, εάν οι κανόνες υιοθετηθούν και τεθούν σε ισχύ τον Δεκέμβριο του 2022:

Τύπος εγγεγραμμένου	Ημερομηνία συμμόρφωσης γνωστοποίησης	
	Όλες οι προτεινόμενες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένων των δεικτών μέτρησης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου: πεδίο 1, πεδίο 2 και σχετικός δείκτης έντασης, αλλά εξαιρουμένου του πεδίου 3.	Δείκτες μέτρησης εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου: πεδίο εφαρμογής 3 και σχετικός δείκτης έντασης
Μεγάλος εγγεγραμμένος ταχείας υποβολής	Φορολογικό έτος 2023 (υποβάλλεται το 2024)	Φορολογικό έτος 2024 (υποβάλλεται το 2025)
Εγγεγραμμένος ταχείας και μη ταχείας υποβολής <sup>1</sup>	Φορολογικό έτος 2024 (υποβάλλεται το 2025)	Φορολογικό έτος 2025 (υποβάλλεται το 2026)
Μικρότερες εταιρείες που προβαίνουν σε γνωστοποιήσεις	Φορολογικό έτος 2025 (υποβάλλεται το 2026)	Εξαιρείται

<sup>1</sup> Οι μεγάλοι εγγεγραμμένοι και οι εγγεγραμμένοι ταχείας υποβολής θα πρέπει να λαμβάνουν έκθεση πιστοποίησης από τρίτο μέρος για τις γνωστοποιήσεις τους σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου των πεδίων 1 και 2 για να τις συμπεριλάβουν στις δηλώσεις εγγραφής τους και στις ετήσιες εκθέσεις τους. Ενώ ο πάροχος της πιστοποίησης θα πρέπει να πληροί ορισμένα ελάχιστα πρότυπα (και θα απαιτείται η υποβολή πρόσθετων γνωστοποιήσεων σχετικά με τον πάροχο), όπως προτείνεται, ο πάροχος δεν θα απαιτείται να είναι εγγεγραμμένη ελεγκτική εταιρεία.



Τύπος εγγεγραμμένου	Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου, Πεδία 1 και 2 - Ημερομηνία συμμόρφωσης με τη γνωστοποίηση	Περιορισμένη διασφάλιση	Εύλογη διασφάλιση
Μεγάλος εγγεγραμμένος ταχείας υποβολής	Φορολογικό έτος 2023 (υποβάλλεται το 2024)	Φορολογικό έτος 2024 (υποβάλλεται το 2025)	Φορολογικό έτος 2026 (υποβάλλεται το 2027)
Εγγεγραμμένος ταχείας υποβολής	Φορολογικό έτος 2024 (υποβάλλεται το 2025)	Φορολογικό έτος 2025 (υποβάλλεται το 2026)	Φορολογικό έτος 2027 (υποβάλλεται το 2028)

## ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΆΛΛΕΣ ΧΩΡΕΣ

ΧΩΡΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Κίνα	<p>Η Λαϊκή Τράπεζα της Κίνας (PBOC) ανακοίνωσε ότι σχεδιάζει να εφαρμόσει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις πληροφοριών που σχετίζονται με το κλίμα, οι οποίες θα βασίζονται στις απαιτήσεις του TCFD. Στις 8 Φεβρουαρίου 2022 τέθηκε σε ισχύ ο νόμος «Μέτρα για τις επιχειρήσεις για τη δημοσιοποίηση περιβαλλοντικών πληροφοριών που επιβάλλονται από το νόμο», ο οποίος ρυθμίζει τη δημοσιοποίηση περιβαλλοντικών πληροφοριών από τις επιχειρήσεις. Πέντε τύποι επιχειρήσεων πρέπει να συμμορφώνονται με τον νόμο: οι κύριες επιχειρήσεις που εκπέμπουν ρύπους, οι επιχειρήσεις που υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο για καθαρή παραγωγή, οι εισηγμένες εταιρείες και οι θυγατρικές τους σε όλα τα επίπεδα, οι επιχειρήσεις που εκδίδουν ομόλογα, εταιρικά ομόλογα και μέσα χρηματοδότησης χρέους για μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, καθώς και άλλες επιχειρήσεις που πρέπει να δημοσιοποιούν περιβαλλοντικές πληροφορίες βάσει νόμων και κανονισμών.</p>	

<p>Ηνωμένο Βασίλειο</p>	<p>Οι εισηγμένες εταιρείες υπό την premium κατηγορία εισαγωγής πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις της TCFD για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021, με το πεδίο εφαρμογής να διευρύνεται από το 2022 και μετά. Το Ηνωμένο Βασίλειο αναμένεται να υποστηρίξει τα πρότυπα δημοσιοποίησης πληροφοριών για τη βιωσιμότητα του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) ως βασική γραμμή απαιτήσεων και να προσθέσει δικαιοδοτικές απαιτήσεις (η λεγόμενη προσέγγιση των «δομικών στοιχείων»).</p>	<p>(<a href="https://www.bdo.co.uk/en-gb/insights/industries/financial-services/how-will-the-uk-become-a-world-leader-in-green-finance">https://www.bdo.co.uk/en-gb/insights/industries/financial-services/how-will-the-uk-become-a-world-leader-in-green-finance</a> )</p>
<p>Ιαπωνία</p>	<p>Η Ιαπωνική Αρχή Χρηματοπιστωτικής Εποπτείας (JFSA) έχει δηλώσει δημοσίως ότι τόσο ο δημόσιος όσο και ο ιδιωτικός τομέας θα πρέπει να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με το κλίμα, ξεκινώντας από τις μεγάλες οντότητες. Οι απαιτήσεις θα εφαρμοστούν πρώτα στα «κύρια» τμήματα, ενώ η επέκταση στα «τυπικά» και «αναπτυξιακά» τμήματα θα γίνει με την πάροδο του χρόνου. Οι αρχικές γνωστοποιήσεις θα είναι σύμφωνες με το πρότυπο της TCFD, ωστόσο, η JFSA έχει δηλώσει ότι θα συμμετάσχει ενεργά στην πρωτοβουλία για να αναπτυχθεί από το ISSB ένα συγκρίσιμο και συνεπές πλαίσιο γνωστοποιήσεων για τη βιωσιμότητα, συμπεριλαμβανομένης της κλιματικής αλλαγής.</p>	<p><a href="https://www.osc.ca/sites/default/files/2021-10/csa_20211018_51-107_disclosure-update.pdf">https://www.osc.ca/sites/default/files/2021-10/csa_20211018_51-107_disclosure-update.pdf</a></p>
<p>Καναδάς</p>	<p>Το Συμβούλιο Κεφαλαιαγοράς της Ινδίας (SEBI) εξέδωσε εγκύκλιο τον Μάιο του 2021, με την οποία ανακοίνωσε μια νέα Έκθεση Επιχειρηματικής Ευθύνης και Βιωσιμότητας (ή BRSR). Η BRSR θα εφαρμόζεται στις 1.000 κορυφαίες εισηγμένες εταιρείες βάσει της κεφαλαιοποίησης τους και θα είναι προαιρετική για τα οικονομικά έτη που λήγουν στις 31 Μαρτίου 2022 και υποχρεωτική ένα έτος αργότερα. 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 προκειμένου να διασταυρώνει τις υφιστάμενες γνωστοποιήσεις με τις απαιτήσεις της BRSR.</p>	<p><a href="https://www.sebi.gov.in/media/press-releases/may-2021/sebi-issues-circular-on-business-responsibility-and-sustainability-reporting-by-listed-entities-50097.html">https://www.sebi.gov.in/media/press-releases/may-2021/sebi-issues-circular-on-business-responsibility-and-sustainability-reporting-by-listed-entities-50097.html</a></p>

## ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ :


Για περισσότερες πληροφορίες και καθοδήγηση σχετικά με τη βιωσιμότητα, ανατρέξτε στη ιστοσελίδα Global IFRS της BDO (<https://www.bdo.global/en-gb/microsites/ifrs/resource-library?tag=sustainabilityreporting> ).



Κλεοπάτρα Καλογερόπουλου  
International Liaison Partner  
CPA, ACA, CICA  
Τηλ: 211 103 2000  
Email: [kkalogeropoulou@bdo.gr](mailto:kkalogeropoulou@bdo.gr)



Χριστίνα Καλογερόπουλου  
Head of Legal Department  
Τηλ: 211 103 2000  
Email: [ch.kalogeropoulou@bdo.gr](mailto:ch.kalogeropoulou@bdo.gr)



Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμία από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - 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 BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμία από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

© BDO 2022.

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