

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε.
-ΤΕΛΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (CSRD) ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗ ΔΕΣΜΗ
ΠΡΟΤΥΠΩΝ ESRS ΠΟΥ ΠΑΡΑΔΟΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ
2022/07

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τον Απρίλιο του 2021, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημοσίευσε μια προτεινόμενη νέα οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (CSRD). Οι προτάσεις σχεδιάστηκαν για να αναθεωρήσουν και να ενισχύσουν τις υφιστάμενες απαιτήσεις της οδηγίας για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (NFRD), ώστε να διασφαλιστεί ότι οι εταιρείες γνωστοποιούν αξιόπιστες και συγκρίσιμες πληροφορίες για τη βιωσιμότητα που χρειάζονται οι επενδυτές και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

Ως μέρος της νομοθετικής διαδικασίας, οι προτάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής υποβλήθηκαν σε εξέταση από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο (το οποίο αποτελείται από εκπροσώπους κάθε κράτους μέλους της Ε.Ε.). Τόσο το Κοινοβούλιο όσο και το Συμβούλιο πρότειναν τροποποιήσεις στις προτάσεις της Επιτροπής.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες διευρύνει σημαντικά τόσο το πεδίο εφαρμογής της υφιστάμενης οδηγίας NFRD (μεταξύ άλλων και σε επιχειρήσεις εκτός Ε.Ε.) όσο και τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, οι οποίες θα είναι σύμφωνες με τα Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ESRS). Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να εξασφαλίσουν τη διασφάλιση των γνωστοποιήσεων.

Το δεύτερο τρίμηνο του 2022, πραγματοποιήθηκαν οι λεγόμενες συζητήσεις του τριμερούς διαλόγου. Πρόκειται για συζητήσεις μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής κατά τις οποίες επιδιώκεται ένας συμβιβασμός, προκειμένου να οριστικοποιηθεί το κείμενο που θα αποτελέσει τη βάση των απαιτήσεων της νέας νομοθεσίας.

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δημοσίευσε τώρα το [τελικό κείμενο της οδηγίας CSRD](#). Το Συμβούλιο της ΕΕ αναμένεται να εγκρίνει την οδηγία CSRD έως τα τέλη Νοεμβρίου 2022, και στη συνέχεια θα δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα. Έπειτα, η οδηγία CSRD θα τεθεί σε ισχύ 20 ημέρες μετά τη δημοσίευση, και, ακολούθως, τα κράτη μέλη της ΕΕ θα έχουν στη διάθεσή τους 18 μήνες για να ενσωματώσουν την οδηγία CSRD στο εθνικό τους δίκαιο.

Επιπλέον, στις 22 Νοεμβρίου 2022, η EFRAG παρέδωσε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή την [πρώτη δέσμη Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στην Ευρωπαϊκή Ένωση](#).

Η παρούσα δημοσίευση παρουσιάζει μια επισκόπηση των βασικών αλλαγών που θα εισάγει η οδηγία CSRD σε σύγκριση με την υφιστάμενη οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (NFRD), με βάση το συμφωνηθέν συμβιβαστικό κείμενο, καθώς και μια λεπτομερέστερη επεξήγηση του πολύ σημαντικά διευρυμένου πεδίου εφαρμογής και μια περίληψη του τι πρέπει να προετοιμάσουν οι εταιρείες και πότε. Περιλαμβάνει επίσης μια επισκόπηση των προτύπων ESRS που παραδόθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και πώς (και σε ποιο βαθμό) η οδηγία CSRD τα συνδέει με τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας που αναπτύσσονται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) στο Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.



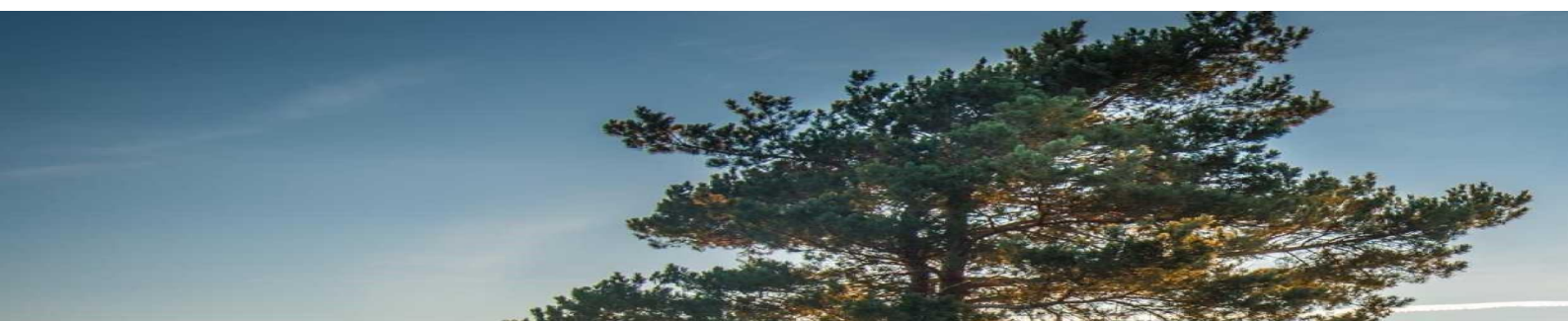
ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΦΕΡΕΙ Η ΟΔΗΓΙΑ CSRD

Απαίτηση	Οδηγία NFRD	Οδηγία CSRD
<p>Εταιρείες που υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις βιωσιμότητας</p>	<p>Μεγάλες οντότητες δημοσίου συμφέροντος (τόσο μεμονωμένες οντότητες όσο και ενοποιημένοι όμιλοι) με περισσότερους από 500 εργαζόμενους.</p> <p>Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εταιρείες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά της Ε.Ε. (εταιρείες εντός και εκτός Ε.Ε.) - Τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες στην Ε.Ε. 	<p>Εισηγμένες εταιρείες (εκτός από τις εισηγμένες πολύ μικρές οντότητες).</p> <p>Όλες οι μεγάλες εταιρείες, που ορίζονται ως εκείνες που πληρούν δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Περισσότεροι από 250 εργαζόμενοι - Κύκλος εργασιών άνω των 40 εκατ. ευρώ - Σύνολο ενεργητικού άνω των 20 εκατ. ευρώ <p>Αυτό περιλαμβάνει τις θυγατρικές των ομίλων εκτός Ε.Ε.</p> <p>Ασφαλιστικές επιχειρήσεις και πιστωτικά ιδρύματα ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή.</p> <p>Όμιλοι εκτός Ε.Ε. που πραγματοποιούν κύκλο εργασιών άνω των 150 εκατ. ευρώ στην Ε.Ε. και έχουν θυγατρική ή υποκατάστημα στην Ε.Ε. (εάν πρόκειται για θυγατρική, είτε μεγάλη - όπως ορίζεται ανωτέρω - είτε εισηγμένη οντότητα και, εάν πρόκειται για υποκατάστημα, αυτό να πραγματοποιεί κύκλο εργασιών άνω των 40 εκατ. ευρώ).</p>
<p>Πότε εφαρμόζονται οι απαιτήσεις;</p>	<p>Για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2018 και μετά</p>	<p>Το έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2024</p> <ul style="list-style-type: none"> • Οντότητες που εμπίπτουν επί του παρόντος στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD <p>Το έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2025</p> <ul style="list-style-type: none"> • Όλες οι άλλες μεγάλες οντότητες <p>Το έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2026</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εισηγμένες μικρομεσαίες επιχειρήσεις*, μικρά και μη σύνθετα πιστωτικά ιδρύματα και εξαρτημένες εταιρείες ασφάλισης. <p>Το έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2028</p> <ul style="list-style-type: none"> • Επιχειρήσεις εκτός Ε.Ε. (εκτός από εκείνες που εμπίπτουν αυτήν την στιγμή στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας NFRD).

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΦΕΡΕΙ Η ΟΔΗΓΙΑ CSRD

Πόσες ευρωπαϊκές εταιρείες θα χρειαστεί να συμμορφωθούν με τις απαιτήσεις;	11,600	49,000
Πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων	<ul style="list-style-type: none"> • Προστασία του περιβάλλοντος • Κοινωνική ευθύνη και μεταχείριση των εργαζομένων • Ανθρώπινα δικαιώματα • Καταπολέμηση της διαφθοράς και δωροδοκία • Διαφορετικότητα στα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών 	<p>Απαιτήσεις της οδηγίας NFRD και:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένου του κοινωνικού, ανθρώπινου και πνευματικού κεφαλαίου) • Πρόσθετες πληροφορίες για μελλοντικές ενέργειες • Υποβολή εκθέσεων που είναι σύμφωνη με τον κανονισμό περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών και την Ταξινόμηση στην Ε.Ε. • Έννοια της διπλής σημαντικότητας, η οποία επεκτείνει την εξέταση της βιωσιμότητας πέρα από την χρηματιστηριακή αξία μιας οντότητας, ώστε να συμπεριλάβει τις ευρύτερες επιπτώσεις της οντότητας στην κοινωνία και το περιβάλλον.
Διασφάλιση	Δεν απαιτείται	<p>Υποχρεωτική</p> <ul style="list-style-type: none"> • Αρχικά θα απαιτείται περιορισμένη διασφάλιση, η οποία στο μέλλον θα επεκταθεί σε εύλογη (ελεγκτική) διασφάλιση.

* Οι εισηγμένες μικρομεσαίες επιχειρήσεις μπορούν να αναβάλουν την εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων για τα έτη που λήγουν στις 31 Δεκεμβρίου 2028, εάν συμπεριλάβουν στην έκθεση διαχείρισης δήλωση σχετικά με τους λόγους για τους οποίους δεν υποβλήθηκαν οι πληροφορίες βιωσιμότητας.



ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD είναι σημαντικά ευρύτερο από το υφιστάμενο της οδηγίας NFRD και επεκτείνεται σε όλες τις οντότητες που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές (εκτός από τις εισηγμένες πολύ μικρές οντότητες) και όλες τις μεγάλες οντότητες. Υπάρχουν, επίσης, συναφείς, πρόσθετες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας - εάν μια οντότητα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD, τότε υποχρεούται επίσης να υποβάλει εκθέσεις βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού για τη ταξινόμηση. Αυτό απαιτεί γνωστοποιήσεις σχετικά με τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητες μιας οντότητας συνδέονται με περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες (με αναφορά στα σχετικά ποσά του κύκλου εργασιών, των λειτουργικών δαπανών και των κεφαλαιουχικών δαπανών).

Παρόλο που οι εισηγμένες μικρομεσαίες επιχειρήσεις θα πρέπει να υποβάλλουν εκθέσεις βιωσιμότητας σύμφωνα με την οδηγία CSRD, θα τους επιτραπεί να εφαρμόζουν απλουστευμένα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα οποία είναι ανάλογα με τις δυνατότητες και τους πόρους των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και συναφή με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους. Αυτά τα απλουστευμένα πρότυπα βιωσιμότητας δεν έχουν αναπτυχθεί ακόμη και θα αποτελέσουν μέρος της δεύτερης δέσμης προτύπων βιωσιμότητας που απαιτείται να υιοθετηθούν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή έως τις 30 Ιουνίου 2024.

Οι οντότητες εκτός Ε.Ε. που έχουν σημαντική δραστηριότητα στην Ε.Ε. θα πρέπει επίσης να δημοσιεύουν εκθέσεις βιωσιμότητας. Πρόκειται για οντότητες εκτός Ε.Ε. που έχουν τουλάχιστον μία θυγατρική ή υποκατάστημα στην Ε.Ε. και παράγουν καθαρά έσοδα ύψους 150 εκατ. ευρώ ή περισσότερα στο σύνολο της Ε.Ε.. Για να διασφαλιστεί η αναλογικότητα, μια θυγατρική θα πρέπει να είναι μεγάλη ή εισηγμένη στο χρηματιστήριο (με εξαίρεση τις εισηγμένες πολύ μικρές οντότητες), ενώ υπάρχει πρόσθετο όριο για τα υποκαταστήματα, τα οποία θα πρέπει να έχουν καθαρό κύκλο εργασιών 40 εκατ. ευρώ ή περισσότερα. Οι εκθέσεις βιωσιμότητας πρέπει να καλύπτουν τον ενοποιημένο όμιλο της τελικής μητρικής εταιρείας εκτός Ε.Ε., ενώ την ευθύνη για τη δημοσίευση στην Ε.Ε. έχει η θυγατρική εταιρεία ή το υποκατάστημα. Αυτές θα πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα πρότυπα βιωσιμότητας που ισχύουν για τις οντότητες της Ε.Ε. ή σύμφωνα με πρότυπα βιωσιμότητας που θεωρούνται ισοδύναμα από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υποχρεούται να υιοθετήσει πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στις εκθέσεις που συντάσσονται από οντότητες εκτός Ε.Ε. έως τις 30 Ιουνίου 2024.

Μια μητρική εταιρεία εκτός Ε.Ε. μπορεί να έχει πολλαπλές θυγατρικές στην Ε.Ε. που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD. Ως μεταβατική διάταξη, για τα πρώτα επτά έτη κατά τα οποία ισχύει η οδηγία CSRD, μία από τις εν λόγω θυγατρικές της Ε.Ε. θα συντάσσει ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας που θα περιλαμβάνει όλες τις θυγατρικές της Ε.Ε. που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD. Η θυγατρική της Ε.Ε. που συντάσσει την έκθεση βιωσιμότητας θα είναι μία από τις θυγατρικές που πραγματοποίησαν το μεγαλύτερο ποσό κύκλου εργασιών στην Ε.Ε. σε τουλάχιστον ένα από τα πέντε προηγούμενα έτη, σε ενοποιημένη βάση, ανάλογα με την περίπτωση. Το ίδιο ισχύει και για τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούνται βάσει του κανονισμού για την ταξινόμηση.

Υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις από την εφαρμογή της οδηγίας CSRD, ωστόσο αυτές δεν αφορούν τις μεγάλες οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Μια μη εισηγμένη θυγατρική θα εξαιρεθεί, εάν περιλαμβάνεται σε μια ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας του ομίλου που συντάσσεται από την τελική μητρική της εταιρεία η οποία συμμορφώνεται με την οδηγία CSRD (ή με άλλα πρότυπα που αναγνωρίζονται ως ισοδύναμα). Παρόμοια εξαίρεση ισχύει για μια θυγατρική που είναι η ίδια μητρική οντότητα. Ωστόσο, θα απαιτηθούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις στην ενοποιημένη έκθεση του ομίλου, ώστε να παρέχεται επαρκής κατανόηση, εάν η συνθήκες (δηλαδή οι κίνδυνοι ή οι επιπτώσεις της βιωσιμότητας) του ομίλου και της θυγατρικής είναι σημαντικά διαφορετικές (ή οι συνθήκες των θυγατρικών σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές είναι σημαντικά διαφορετικές). Η έκθεση βιωσιμότητας της μητρικής εταιρείας θα πρέπει επίσης να υποκείται σε διασφάλιση (είτε περιορισμένη είτε εύλογη) με τον ίδιο τρόπο που θα απαιτούνταν διασφάλιση εάν η μητρική εταιρεία ήταν οντότητα της ΕΕ. Εάν η μητρική εταιρεία δεν υποβάλλει έκθεση σύμφωνα με την οδηγία CSRD, και η Ε.Ε. δεν έχει καταστήσει ισοδύναμο το πλαίσιο για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που έχει υιοθετήσει η μητρική εταιρεία, η θυγατρική εταιρεία θα πρέπει να καταρτίσει έκθεση σύμφωνα με την οδηγία CSRD.

BDO's Insight

Το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD είναι τέτοιο, ώστε ορισμένες οντότητες που δεν έχουν την έδρα τους στην Ε.Ε. θα πρέπει να παρέχουν γνωστοποιήσεις για τη βιωσιμότητα.

Εάν μια μη εισηγμένη θυγατρική που η μητρική της βρίσκεται εκτός Ε.Ε. πληροί τις προϋποθέσεις για την εξαίρεση και επωφελείται από αυτήν, θα πρέπει να συμπεριλάβει στην έκθεση διαχείρισης την επωνυμία και την έδρα της μητρικής εταιρείας που υποβάλλει ενοποιημένες πληροφορίες βιωσιμότητας σε επίπεδο ομίλου και τους σχετικούς συνδέσμους στον ιστότοπο, μαζί με μια δήλωση ότι η θυγατρική εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα να απαιτούν τη μετάφραση της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας σε οποιαδήποτε γλώσσα αποδέχονται.

Η απαλλαγή από την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας έχει κριτήρια που διαφέρουν από εκείνα που ισχύουν για την απαλλαγή από την ενοποίηση της χρηματοοικονομικής αναφοράς. Κατά συνέπεια, είναι πιθανό μια οντότητα να πληροί τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή από την ενοποίηση της χρηματοοικονομικής αναφοράς, αλλά όχι για την απαλλαγή από την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, και το αντίστροφο.

Για λόγους ισοδυναμίας, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα είναι σε θέση να δημιουργήσει έναν μηχανισμό για τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εφαρμόζονται από οντότητες εκτός Ε.Ε. Αυτός θα είναι παρόμοιος με τον υφιστάμενο κανονισμό που καθορίζει τα κριτήρια για την ισοδυναμία των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζονται από οντότητες εκτός Ε.Ε.

Ωστόσο, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα χρησιμοποιεί συγκεκριμένα κριτήρια κατά την αξιολόγηση της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εφαρμόζονται από οντότητες εκτός ΕΕ, τα οποία εξασφαλίζουν τουλάχιστον:

- Ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας απαιτούν τη δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς παράγοντες, και παράγοντες διακυβέρνησης, και
- Ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας απαιτούν τη δημοσιοποίηση πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των επιπτώσεων της οντότητας σε θέματα βιωσιμότητας και του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την ανάπτυξη, τις επιδόσεις και τη θέση της (δηλαδή, μια προσέγγιση "διπλής σημαντικότητας" - βλ. παρακάτω την ενότητα "Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας").

ΒΑΣΙΚΟΙ ΤΟΜΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ

Οι οντότητες θα πρέπει να γνωστοποιούν πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των επιπτώσεών τους σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την ανάπτυξη, τις επιδόσεις και τη θέση τους. Οι πληροφορίες θα πρέπει να γνωστοποιούνται σε ένα σαφώς καθορισμένο τμήμα της έκθεσης διαχείρισης, και περιλαμβάνουν:

- Σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής.
- Περιγραφή των στόχων με χρονικό ορίζοντα που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων (κατά περίπτωση) των απόλυτων στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου τουλάχιστον για το 2030 και το 2050, καθώς και περιγραφή της προόδου που έχει σημειωθεί για την επίτευξη των στόχων αυτών και μία δήλωση σχετικά με το κατά πόσον οι στόχοι που σχετίζονται με τους περιβαλλοντικούς στόχους βασίζονται σε αδιάσειστα επιστημονικά στοιχεία.
- Περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας, καθώς και της εξειδίκευσης και των δεξιοτήτων τους σε σχέση με την εκπλήρωση αυτού του ρόλου ή την πρόσβαση που έχουν στην εν λόγω εξειδίκευση και δεξιότητες.
- Περιγραφή των πολιτικών της οντότητας σε σχέση με τα θέματα βιωσιμότητας.
- Πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών ελέγχου που εφαρμόζεται όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας, κύριες πραγματικές ή δυνωργανών που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας.
- Διαδικασία δεόντος ηθικής δυσμενείς επιπτώσεις που συνδέονται με τις ίδιες τις δραστηριότητες και την αλυσίδα αξίας μιας οντότητας, καθώς και ενέργειες που έχουν αναληφθεί (και το αποτέλεσμα αυτών των ενεργειών) για την πρόληψη, τον μετριασμό, την αποκατάσταση ή τον τερματισμό των πραγματικών ή δυνητικών δυσμενών επιπτώσεων.
- Κύριους κινδύνους για την οντότητα που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των εξαρτήσεων, και τον τρόπο διαχείρισης αυτών των κινδύνων.
- Διαδικασία που διενεργήθηκε για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες, κατά περίπτωση.
- Κύκλο εργασιών, κεφαλαιουχικές δαπάνες (capex) και λειτουργικές δαπάνες (opex) σύμφωνα με τον κανονισμό για την ταξινόμηση.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Οι προτάσεις για τη πρώτη δέσμη Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ESRS) υποβλήθηκαν από μια Ειδική Ομάδα Έργου της Συμβουλευτικής Επιτροπής για τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG). Τα σχέδια προτύπων δημοσιεύθηκαν τον Απρίλιο του 2022 με προθεσμία υποβολής σχολίων στις αρχές Αυγούστου 2022. Τα τελικά πρότυπα που εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο της EFRAG για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, με την υποστήριξη της Ομάδας Τεχνικών Εμπειρογνομώνων της EFRAG για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας (TEG), παραδόθηκαν από την EFRAG στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 22 Νοεμβρίου 2022. Αυτή η πρώτη δέσμη προτύπων ESRS απαιτείται να εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το αργότερο έως τις 30 Ιουνίου 2023.

12 πρότυπα παραδόθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (αν και υπήρχαν 13 σχέδια προτύπων, ένα από τα προτεινόμενα πρότυπα διακυβέρνησης συγχωνεύθηκε στο πρότυπο ESRS 2) και καλύπτουν τα ακόλουθα θέματα:

Διατομεακά θέματα

- Πρότυπο ESRS 1 - Γενικές Αρχές
- Πρότυπο ESRS 2 - Γενικές γνωστοποιήσεις

Επίκαιρα θέματα - περιβάλλον

- ESRS E1 Κλιματική αλλαγή
- ESRS E2 Ρύπανση
- ESRS E3 Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι
- ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα
- ESRS E5 Πόροι και κυκλική οικονομία

Επίκαιρα θέματα - κοινωνικά

- ESRS S1 Ίδιο εργατικό δυναμικό
- ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αλυσίδα αξίας
- ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες
- ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες

Επίκαιρα θέματα - διακυβέρνηση

- ESRS G1 Επιχειρηματική συμπεριφορά

Παρόλο που ο αριθμός των συνολικών απαιτήσεων γνωστοποίησης στα τελικά πρότυπα ESRS έχει μειωθεί σημαντικά σε σύγκριση με τα σχέδια προτύπων (από 128 σε λιγότερες από 100), παραμένουν πολύπλοκες και λεπτομερείς με περίπου 1.100 σημεία δεδομένων. Από αυτά, περίπου 400 απαιτούνται από τη νομοθεσία της Ε.Ε. και θα πρέπει πάντα να δημοσιοποιούνται, ενώ τα υπόλοιπα 700 απαιτούνται με την επιφύλαξη της αξιολόγησης του ουσιώδους χαρακτήρα τους.

Οι βασικές αλλαγές σε σύγκριση με τα σχέδια προτύπων περιλαμβάνουν:

- Η δομή των τριών πυλώνων που προτάθηκε στα σχέδια προτύπων έχει αλλάξει, ώστε να ευθυγραμμιστεί με τους τέσσερις πυλώνες της Ειδικής Ομάδας για τη Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών σχετικών με το κλίμα (TCFD) (διακυβέρνηση, στρατηγική, διαχείριση κινδύνων, μετρήσεις και στόχοι), οι οποίοι αποτελούν τη βάση των προτάσεων του ISSB. Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένες διαφορές για τη διαχείριση κινδύνου λόγω της χρήσης διπλής σημαντικότητας από τα πρότυπα ESRS (βλ. κατωτέρω) και του τρόπου με τον οποίο τα πρότυπα ESRS ενσωματώνουν μετρήσεις και στόχους με τη μορφή πολιτικών, δράσεων, στόχων και μετρήσεων επιδόσεων, αν και, σύμφωνα με την οδηγία CSRD, η αποστολή του Συμβουλίου της EFRAG για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ήταν να ευθυγραμμιστεί με το ISSB στον μέγιστο δυνατό βαθμό.
- Σε ορισμένα βασικά σημεία, τα πρότυπα ESRS έχουν ευθυγραμμιστεί με τις προτάσεις του ISSB, συμπεριλαμβανομένης της ορολογίας για τα ποιοτικά χαρακτηριστικά, τα οικονομικά ενδιαφερόμενα μέρη (επενδυτές, δανειστές και πιστωτές) και τη χρηματοοικονομική σπουδαιότητα. Ωστόσο, η ευθυγράμμιση της χρηματοοικονομικής σπουδαιότητας αφορά το σχέδιο προτύπου του ISSB, και το ISSB αποφάσισε έκτοτε προσωρινά να τροποποιήσει τον ορισμό του για να εξαλείψει την αναφορά στην αξία της επιχείρησης.

- Το μαχητό τεκμήριο ότι οι γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στα πρότυπα ESRS είναι ουσιώδεις έχει καταργηθεί. Ωστόσο, οι γνωστοποιήσεις σε δύο από τα πρότυπα ESRS (ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις και ESRS Π1 Κλιματική αλλαγή) θα είναι πάντοτε υποχρεωτικές, επειδή οι απαιτήσεις γνωστοποίησης σε αυτά τα πρότυπα ESRS προέρχονται από τη νομοθεσία της Ε.Ε. (για το πρότυπο ESRS 2, η οδηγία CSRD και για το πρότυπο ESRS E1, ο κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών ή SFDR).
- Οι αναφορές σε χρονικούς ορίζοντες (σύντομος - έως ένα έτος, μέσος - έως πέντε έτη, μακρύς - πάνω από πέντε έτη) έχουν διατηρηθεί, αλλά είναι διατυπωμένες περισσότερο ως καθοδήγηση παρά ως συγκεκριμένη απαίτηση.
- Οι οδηγίες εφαρμογής είχαν μετατραπεί σε υποχρεωτικές απαιτήσεις εφαρμογής, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος κάθε προτύπου ESRS.

Τα πρότυπα ESRS ενσωματώνουν τη λεγόμενη έννοια της διπλής σημαντικότητας, η οποία επεκτείνει την εξέταση της βιωσιμότητας πέρα από την επιχειρηματική (ή χρηματιστηριακή) αξία μιας οντότητας, ώστε να συμπεριλάβει τις ευρύτερες επιπτώσεις της οντότητας στην κοινωνία και το περιβάλλον. Οι απόψεις δίστανται σχετικά με το βαθμό στον οποίο η διπλή σημαντικότητα διαφέρει από τη σημαντικότητα της αξίας της επιχείρησης. Ορισμένοι θεωρούν ότι υπάρχουν σημαντικές διαφορές, ενώ άλλοι θεωρούν ότι οι διαφορές είναι σχετικά μικρές (για παράδειγμα, η χρήση καταναγκαστικής εργασίας από μια οντότητα θα μπορούσε να επηρεάσει τη φήμη της στην αγορά και, κατά συνέπεια, τις μελλοντικές πωλήσεις και τα κέρδη της).

Θα αναπτυχθούν επίσης πρόσθετες δέσμες ειδικών προτύπων ανά κλάδο, καθώς και πρότυπα για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, με τη πρώτη πρόσθετη δέσμη να εγκρίνεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το αργότερο έως τις 30 Ιουνίου 2024.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας διασφάλισης ότι τα πρότυπα ESRS λαμβάνουν υπόψη τις απόψεις των κρατών μελών της Ε.Ε., η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα πρέπει να συμβουλευτεί την Ομάδα Εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη Βιώσιμη Χρηματοδότηση και τη Ρυθμιστική Επιτροπή Λογιστικής (σημειώστε ότι η διαβούλευση με την εν λόγω επιτροπή αποτελεί επίσης μέρος της διαδικασίας για την έγκριση από την Ε.Ε. των λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ). Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EBA) και η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA) θα πρέπει να γνωμοδοτήσουν σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Οι οργανισμοί αυτοί θα έχουν προθεσμία δύο μηνών για να απαντήσουν.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα κληθεί επίσης να συμβουλευτεί τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Περιβάλλοντος, τον Οργανισμό Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών και την Πλατφόρμα για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, με τους οργανισμούς αυτούς να έχουν δύο μήνες για να υποβάλουν τυχόν σχόλια ή γνώμες.

Θα απαιτηθούν πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας μιας εταιρείας. Ωστόσο, για τα πρώτα τρία έτη μετά την εφαρμογή της οδηγίας CSRD, εάν οι απαραίτητες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες, οι εταιρείες δεν χρειάζεται να δημοσιεύουν πληροφορίες για την αλυσίδα αξίας. Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούνται να παράσχουν εξηγήσεις για τις προσπάθειες που κατέβαλαν για την απόκτηση των εν λόγω πληροφοριών και να εκθέτουν τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατό να αποκτηθούν οι πληροφορίες, καθώς και σχέδια που αφορούν τον τρόπο με τον οποίο θα αποκτηθούν οι πληροφορίες στο μέλλον.

Οι εταιρείες θα πρέπει να γνωστοποιούν ευρύτερα τους βασικούς άυλους πόρους από τους οποίους εξαρτάται το επιχειρηματικό τους μοντέλο. Το δυνητικό πεδίο γνωστοποίησης είναι ευρύ - παραδείγματα είναι οι πληροφορίες σχετικά με τις δεξιότητες, τις ικανότητες, την εμπειρία και τα κίνητρα των εργαζομένων για τη βελτίωση των διαδικασιών, των αγαθών και των υπηρεσιών. Πληροφορίες σχετικά με την ποιότητα των σχέσεων μεταξύ της οντότητας και των ενδιαφερομένων μερών της, συμπεριλαμβανομένων των πελατών, των προμηθευτών και των κοινοτήτων που επηρεάζονται από τις δραστηριότητες της οντότητας, οι οποίες σχετίζονται με κοινωνικά θέματα ή θέματα διακυβέρνησης, θα μπορούσαν επίσης να θεωρηθούν ως πληροφορίες σχετικά με άυλους πόρους.

Θα υπάρχει, επίσης, η απαίτηση δημοσιοποίησης σχεδίων σχετικά με το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική που συνδέονται με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία και με στόχο τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5°C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα, κατά τη Συμφωνία των Παρισίων.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υποχρεούται να επανεξετάζει τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, κάθε τρία χρόνια, ώστε να λαμβάνει υπόψη τις σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης διεθνών προτύπων.

ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Τα σχέδια προτύπων των προτύπων ESRS αναπτύχθηκαν από την EFRAG κατά τη διάρκεια μιας περιόδου κατά την οποία υπήρξαν επίσης σημαντικές διεθνείς εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας στο Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Το τελικό κείμενο της οδηγίας CSRD περιλαμβάνει αναφορές στην ανάγκη τα πρότυπα ESRS να λαμβάνουν υπόψη τόσο τα υφιστάμενα πρότυπα (συμπεριλαμβανομένων των GRI, SASB, IIRC, IASB, TCFD, CDSB και CDP) όσο και τυχόν πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναπτύσσονται στο πλαίσιο του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Στην αιτιολογική σκέψη 37 σημειώνεται ότι:

«Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να είναι αναλογικά και δεν θα πρέπει να επιβάλλουν περιττή διοικητική επιβάρυνση στις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τα χρησιμοποιούν. Προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι διαταράξεις για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν ήδη πληροφορίες βιωσιμότητας, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια βιωσιμότητας όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων και τα υφιστάμενα λογιστικά πρότυπα και πλαίσια, κατά περίπτωση. Τα εν λόγω πρότυπα και πλαίσια περιλαμβάνουν την πρωτοβουλία υποβολής εκθέσεων απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Reporting Initiative), τον οργανισμό λογιστικών προτύπων για τη βιωσιμότητα (Sustainability Accounting Standards Board, SASB), το διεθνές συμβούλιο ενοποιημένης πληροφόρησης (International Integrated Reporting Council, IIRC), το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, την ειδική ομάδα σχετικά με τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα, το συμβούλιο προτύπων για τη δημοσιοποίηση στοιχείων για το διοξειδίο του άνθρακα και τον οργανισμό CDP (πρώην Carbon Disclosure Project). Τα πρότυπα της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τυχόν πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καταρτίζονται υπό την αιγίδα του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Για την αποφυγή περιττών αποσπασματικών ρυθμίσεων που ενδέχεται να έχουν αρνητικές συνέπειες για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται παγκοσμίως, τα ευρωπαϊκά πρότυπα θα πρέπει να συμβάλλουν στη διαδικασία σύγκλισης των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε παγκόσμιο επίπεδο, υποστηρίζοντας το έργο του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB). Τα ευρωπαϊκά πρότυπα για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να μειώσουν τον κίνδυνο αντιφατικών απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε παγκόσμιο επίπεδο, ενσωματώνοντας το περιεχόμενο των παγκόσμιων βασικών προτύπων που πρόκειται να αναπτυχθούν από το ISSB, στο βαθμό που το περιεχόμενο των βασικών προτύπων του ISSB συνάδει με το νομικό πλαίσιο της Ε.Ε. και τους στόχους της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας.» .

Οι αιτιολογικές σκέψεις του δικαίου της Ε.Ε. δεν είναι από μόνες τους νομικά δεσμευτικές, όπως είναι οι κανονιστικές διατάξεις (τα άρθρα). Ωστόσο, το άρθρο 29B παράγραφος 2 ορίζει ότι:

«... Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πρέπει να διασφαλίζουν την ποιότητα των υποβαλλόμενων πληροφοριών απαιτώντας να είναι κατανοητές, σχετικές, αντιπροσωπευτικές, επαληθεύσιμες, συγκρίσιμες και να παρουσιάζονται με ακρίβεια. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πρέπει να αποφεύγουν την επιβολή δυσανάλογης διοικητικής επιβάρυνσης στις επιχειρήσεις, μεταξύ άλλων λαμβάνοντας υπόψη, στο μέγιστο δυνατό βαθμό, το έργο των παγκόσμιων πρωτοβουλιών θέσπισης προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας...».

Επιπλέον, το άρθρο 29B παράγραφος 5 ορίζει ότι:

Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με την παράγραφο 1, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό:

«α) τις εργασίες στο πλαίσιο παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια για τη λογιστική απεικόνιση του φυσικού κεφαλαίου, την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, την εταιρική κοινωνική ευθύνη και τη βιώσιμη ανάπτυξη.»

ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ

Η οδηγία CSRD εισάγει απαιτήσεις για τη διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή πρόκειται να θεσπίσει πρότυπα διασφάλισης για περιορισμένη διασφάλιση έως τον Οκτώβριο του 2026, ενώ τα πρότυπα διασφάλισης για εύλογη διασφάλιση θα ακολουθήσουν έως τον Οκτώβριο του 2028 (με την επιφύλαξη της αξιολόγησης του κατά πόσον η εύλογη διασφάλιση είναι εφικτή για τους ελεγκτές και τις οντότητες).

Παρόλο που η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υποχρεούται να εγκρίνει πρότυπα διασφάλισης, κατά την περίοδο πριν από την υιοθέτηση των προτύπων αυτών, επιτρέπεται να συνεχίσουν να εφαρμόζονται τα εθνικά πρότυπα διασφάλισης. Δεδομένου ότι τα κράτη μέλη της Ε.Ε. έχουν διαφορετικές απαιτήσεις, ενδέχεται να προκύψει ποικιλομορφία στις απαιτήσεις πριν η Ευρωπαϊκή Επιτροπή εγκρίνει πρότυπα διασφάλισης σε επίπεδο Ε.Ε..

Όταν μια οντότητα απαιτείται από τη νομοθεσία της Ε.Ε. να έχει διασφαλίσει ορισμένα στοιχεία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η έκθεση διασφάλισης πρέπει να διατίθεται είτε ως παράρτημα της έκθεσης διαχείρισης είτε με άλλα δημοσίως προσβάσιμα μέσα. Όταν ο ίδιος ορκωτός ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν η έκθεση διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας να περιλαμβάνεται ως χωριστό τμήμα της έκθεσης ελέγχου.

ΠΑΡΟΧΟΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Ο νόμιμος ελεγκτής θα είναι σε θέση να γνωμοδοτεί σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Επιπλέον, θα δοθούν στα κράτη μέλη δύο επιλογές. Αυτές είναι οι εξής:

- να επιτραπεί σε έναν νόμιμο ελεγκτή διαφορετικό από αυτόν ή αυτούς που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο να γνωμοδοτήσει σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, και
- να διαπιστευθούν ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης (IASP), οι οποίοι είναι πάροχοι διασφάλισης που δεν είναι νόμιμοι ελεγκτές.

Ωστόσο, εάν ένα κράτος μέλος διαπιστεύσει τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης, τότε απαιτείται, επίσης, να επιτρέψει σε διαφορετικό νόμιμο ελεγκτή, εκτός από αυτόν ή αυτούς που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο, να γνωμοδοτήσει για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

Προκειμένου να εξασφαλιστούν ισότιμοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ όλων των προσώπων και επιχειρήσεων που επιτρέπεται από τα κράτη μέλη να γνωμοδοτούν για τη διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας, οι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης (IASP) θα υπόκεινται σε απαιτήσεις που είναι ισοδύναμες με εκείνες που ισχύουν για τους ορκωτούς ελεγκτές -λογιστές, προσαρμοσμένες όμως στα χαρακτηριστικά των παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης που δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους. Αυτό περιλαμβάνει την κατάρτιση και τις εξετάσεις, τη συνεχή εκπαίδευση, τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας, την επαγγελματική δεοντολογία, την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την εμπιστευτικότητα και το επαγγελματικό απόρρητο, τον διορισμό και την ανάκληση, την οργάνωση της εργασίας των παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, τις έρευνες και τις κυρώσεις, καθώς και την αναφορά παρατυπιών. Ωστόσο, οι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που, πριν από την εφαρμογή της οδηγίας CSRD, είχαν ήδη διαπιστευτεί από κράτος μέλος για τη διασφάλιση πληροφοριών βιωσιμότητας θα μπορούν να συνεχίσουν αυτό το έργο, υπό την προϋπόθεση ότι θα συμμορφωθούν με τις νέες απαιτήσεις διαπίστευσης εντός δύο ετών από την ημερομηνία εφαρμογής των εν λόγω νέων απαιτήσεων.

Σε περίπτωση που η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται από ελεγκτική εταιρεία, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να διασφαλίζουν ότι η ελεγκτική εταιρεία ορίζει τουλάχιστον έναν βασικό εταίρο βιωσιμότητας, ο οποίος μπορεί να είναι επίσης ο (ένας από τους) βασικός(-ους) εταίρος(-ους) ελέγχου. Ο/οι βασικός/οί εταίρος/οι του ελέγχου θα πρέπει να συμμετέχει/ουν ενεργά στις εργασίες για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Η οδηγία CSRD απαγορεύει, επίσης, οποιονδήποτε περιορισμό στην επιλογή του ελεγκτή από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας σε ορισμένους καταλόγους ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών για τον υποχρεωτικό έλεγχο και, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, με οποιεσδήποτε τέτοιες ρήτρες να είναι άκυρες. Απαγορεύεται επίσης η ανάκληση ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, εκτός εάν συντρέχουν βάσιμοι λόγοι. Η οδηγία CSRD επισημαίνει ότι η διάσταση απόψεων σχετικά με τους λογιστικούς χειρισμούς, τις ελεγκτικές διαδικασίες ή, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή τις διαδικασίες διασφάλισης δεν αποτελούν βάσιμοι λόγοι για ανάκληση.

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



Χριστίνα Καλογερόπουλου
Head of Legal Department
Τηλ: 211 103 2000
Email: 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.