



ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. - ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (CSRD)

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

2022/05

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.

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.

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.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες θα 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, συμπεριλαμβανομένης της ανάγκης λήψης διαβεβαίωσης για τις δημοσιοποιημένες πληροφορίες.



ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΦΕΡΕΙ Η ΟΔΗΓΙΑ CSRD

Απαίτηση	Οδηγία NFRD	Οδηγία CSRD
Εταιρείες που υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις βιωσιμότητας	<p>Μεγάλες οντότητες δημοσίου συμφέροντος με περισσότερους από 500 εργαζόμενους.</p> <p>Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εισηγμένες εταιρείες • Τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες 	<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>
Πότε εφαρμόζονται οι απαιτήσεις;	Για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2018 και μετά	<p>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>Έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2025</p> <ul style="list-style-type: none"> • Όλες οι άλλες μεγάλες οντότητες

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΦΕΡΕΙ Η ΟΔΗΓΙΑ CSRD

		<p>Έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2027</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εισηγμένες μικρομεσαίες επιχειρήσεις, μικρά και μη σύνθετα πιστωτικά ιδρύματα και εξαρτημένες εταιρείες ασφάλισης. <p>Έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2028</p> <ul style="list-style-type: none"> • Επιχειρήσεις εκτός Ε.Ε.
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 μελλοντικής προοπτικής • 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.

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).

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.

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, 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 μη ενοποιημένη βάση.

Υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις από την εφαρμογή της οδηγίας CSRD. Μια μη εισηγμένη θυγατρική θα εξαιρείται, 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). 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). 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.

Εάν μια μη εισηγμένη θυγατρική μητρικής εταιρείας εκτός Ε.Ε. πληροί τις προϋποθέσεις για την εξαίρεση και επωφεληθεί 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.

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.

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.
- Περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας.
- Περιγραφή των πολιτικών της οντότητας σε σχέση με τα θέματα βιωσιμότητας.
- Την ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας.
- Διαδικασία δεόντος ελέγχου που εφαρμόζεται όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας, κύριες πραγματικές ή δυνητικές 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 και λειτουργικές δαπάνες σύμφωνα με τον κανονισμό για την ταξινόμηση.

ΠΡΟΤΥΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Τα Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ESRS) βρίσκονται υπό ανάπτυξη 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. Οι προτάσεις είναι πολύπλοκες και λεπτομερείς και καλύπτουν τα ακόλουθα θέματα:

Διατομεακά θέματα

- Πρότυπα ESRS 1 - Γενικές Αρχές
- Πρότυπα ESRS 2 - Γενικά, στρατηγική, διακυβέρνηση και αξιολόγηση της σημαντικότητας

Επίκαιρα θέματα - περιβάλλον

- ESRS Π1 Κλιματική αλλαγή
- ESRS Π2 Ρύπανση
- ESRS Π3 Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι
- ESRS Π4 Βιοποικιλότητα
- ESRS Π5 Πόροι και κυκλική οικονομία

Επίκαιρα θέματα - κοινωνικά

- ESRS K1 Ίδιο εργατικό δυναμικό
- ESRS K2 Εργαζόμενοι στην αλυσίδα αξίας
- ESRS K3 Επηρεαζόμενες κοινότητες
- ESRS K4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες

Επίκαιρα θέματα - διακυβέρνηση

- ESRS Δ1 Διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων και εσωτερικός έλεγχος
- ESRS Δ2 Επιχειρηματική συμπεριφορά

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, επειδή η δουλμπορική απασχόληση από μια οντότητα θα μπορούσε να επηρεάσει τη φήμη της στην αγορά και, κατά συνέπεια, τις μελλοντικές πωλήσεις και τα κέρδη της).

Τα σχέδια προτύπων συζητούνται επί του παρόντος εκ νέου από το συμβούλιο της EFRAG για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και την τεχνική ομάδα εμπειρογνομένων της EFRAG για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Αυτή η πρώτη δέσμη προτύπων ESRS πρέπει να εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2023.

Θα αναπτυχθεί επίσης μια δεύτερη σειρά ειδικών προτύπων ανά κλάδο, τα οποία θα υιοθετηθούν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2024, όπως και τα πρότυπα για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις. 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 Εμπειρογνομένων 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, σύμφωνα με τη Συμφωνία του Παρισιού.

Μετά την έκδοση των πρότυπων ESRS, 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 συμβιβαστικό 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:

«Για να αποφευχθεί ο περιττός κανονιστικός κατακερματισμός που μπορεί να έχει αρνητικές συνέπειες για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε παγκόσμιο επίπεδο, τα ευρωπαϊκά πρότυπα θα πρέπει να συμβάλουν στη διαδικασία σύγκλισης των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε παγκόσμιο επίπεδο, υποστηρίζοντας το έργο του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB). Τα ευρωπαϊκά πρότυπα 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 298 παράγραφος 3 στοιχείο α) ορίζει ότι:

"...η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη, στο μέγιστο δυνατό βαθμό, τις εργασίες των παγκόσμιων πρωτοβουλιών θέσπισης προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια για τη λογιστική του φυσικού κεφαλαίου και τη λογιστική των αερίων του θερμοκηπίου, 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). 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.

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 διαπιστεύσουν 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.

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). Καθεμιά 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 καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

© BDO 2022.

www.bdo.gr