

**BDO GREECE**  
**ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ**  
**ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ**

**10 Ερωτήσεις -απαντήσεις που πρέπει να γνωρίζουν  
τα διοικητικά συμβούλια**

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022



# ΕΞΕΛΙΞΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

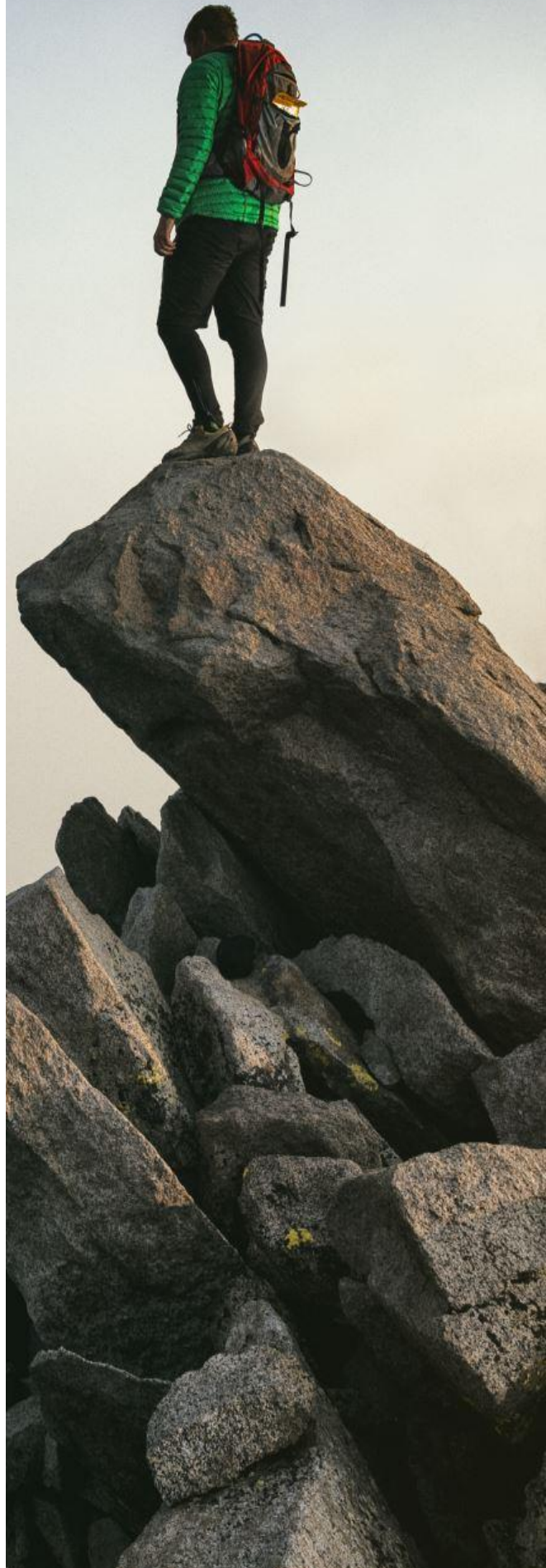
Είναι πρωτοφανής ο ρυθμός των εξελίξεων που αφορούν στην πληροφόρηση βιωσιμότητας τους τελευταίους μήνες και χρόνια. Το αίτημα για παγκόσμια ομοιομορφία στις γνωστοποιήσεις βιωσιμότητας που πρέπει να γίνονται από τις οντότητες, αποτελεί πλέον προτεραιότητα για την κοινότητα των επενδυτών, καθώς και για διάφορα κυβερνητικά κλιμάκια παγκοσμίως.

Κατά καιρούς, τα πρότυπα πληροφόρησης βιωσιμότητας έχουν λάβει διάφορες ονομασίες, συμπεριλαμβανομένων των «μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση», «πληροφόρηση ESG» (environmental, social and governance - περιβαλλοντική, κοινωνική και διακυβέρνηση), «πληροφόρηση CSR» (corporate and social responsibility - εταιρική και κοινωνική υπευθυνότητα), ενσωματωμένη έκθεση (integrated reporting), έκθεση βιωσιμότητας (sustainability reporting), κ.λπ. και περιλαμβάνουν διαφορετικά θέματα, συμπεριλαμβανομένων του κλίματος, των εκπομπών ρύπων, της κοινωνικής υπευθυνότητας, της διακυβέρνησης και πολλά άλλα.

Τα ποικίλα πλαίσια βιωσιμότητας έχουν ρυθμιστεί από πολυάριθμους και διαφορετικούς αρμόδιους φορείς τα οποία κατά κύριο λόγο δεν είναι υποχρεωτικά ενώ έχουν μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ τους, ως προς τις τιθέμενες προϋποθέσεις. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το «πράσινο ξέπλυμα», σύμφωνα το οποίο, οι οντότητες μπορούν να «διαλέξουν» και να αποκαλύψουν μόνο τις πληροφορίες που παρουσιάζουν τις δραστηριότητές τους υπό ένα θετικό πρίσμα, αγνοώντας όλες τις υπόλοιπες.

Ο κατακερματισμός αυτός οδήγησε στο αίτημα πολλών οντοτήτων παγκοσμίως για τη δημιουργία ενός φορέα θέσπισης προτύπων που θα μπορεί να βασιστεί στο έργο που έχει ήδη επιτελεστεί από προηγούμενους οργανισμούς και θα αρχίσει να εκδίδει ένα ενιαίο σύνολο διεθνών προτύπων ως «παγκόσμια γραμμή βάσης». Στη συνέχεια, κάθε χώρα θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει αυτή τη γραμμή βάσης προκειμένου να αναπτύξει τις σχετικές απαιτήσεις και να καθιερώσει επιπρόσθετες προϋποθέσεις που θεωρεί αναγκαίες.

Αυτές οι ραγδαίες εξελίξεις ασκούν πίεση στα Διοικητικά συμβούλια ή σε ισοδύναμα διοικητικά όργανα, καθώς και σε όσους είναι επιφορτισμένοι με την συμμόρφωση με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, όπως οι Επιτροπές Ελέγχου, τα οποία πρέπει να εκπαιδεύονται και να παραμένουν ενήμερα σχετικά με τις απαιτήσεις για την πληροφόρηση βιωσιμότητας σε παγκόσμιο επίπεδο.



# 10 ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ-ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΡΙΖΟΥΝ ΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΥΛΙΑ



## 1. Τι είναι ακριβώς η πληροφόρηση βιωσιμότητας και σε τί διαφέρει από «παραδοσιακή» χρηματοοικονομική πληροφόρηση;

Κατά κύριο λόγο, η εταιρική πληροφόρηση επικεντρώθηκε στην πληροφόρηση για τη χρηματοοικονομική θέση, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τις ταμειακές ροές και τις μεταβολές ιδίων κεφαλαίων μιας εταιρείας. Οι λογιστικές απαιτήσεις αναπτύχθηκαν και ωρίμασαν σημαντικά με την ανάπτυξη πολλών εθνικών ρυθμίσεων κατά τη διάρκεια του 20ού αιώνα, ενώ ακολούθησε η ευρεία υιοθέτηση και αποδοχή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) κατά το πρώτο μισό του 21ου αιώνα. Ενώ οι λογιστικές απαιτήσεις εξακολουθούν να διαφέρουν παγκοσμίως (π.χ. ΔΠΧΑ, US GAAP κ.λπ.), υπάρχει μεγάλη συνοχή στις θεμελιώδεις απαιτήσεις των διαφορετικών προτύπων.

Άλλοι παράγοντες επηρεάζουν επίσης την αξία της επιχείρησης, οι οποίοι μπορεί να μην αποτυπώνονται πλήρως στην παραδοσιακή έκθεση χρηματοοικονομικών πληροφοριών και συνδέονται με τη βιωσιμότητα του επιχειρηματικού μοντέλου της οντότητας υπό μια ευρύτερη έννοια. Αν και οι περιβαλλοντικοί παράγοντες μπορεί να επηρεάζουν σημαντικά μια οντότητα, όπως αναλύεται στην υπό (2) απάντηση, αυτό μπορεί να μην αντικατοπτρίζεται πάντα στην επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων.

Κατηγορία Βιωσιμότητας	Παραδείγματα Πληροφοριών
Περιβαλλοντικός	Κλιματική αλλαγή, ρύπανση, χρήση νερού, διαθεσιμότητα πόρων
Κοινωνικός	Διαφορετικότητα, ισότητα και ένταξη, εφοδιαστική αλυσίδα, λογοδοσία, ανθρώπινα δικαιώματα και δίκαια εργασιακά πρότυπα
Διακυβέρνησης	Σκοπός Διοίκησης, αντιμετώπιση της δωροδοκίας και της διαφθοράς, αποζημίωση στελεχών, ηθική συμπεριφορά, φορολογική διαφάνεια

Στη συνέχεια, κάθε πλαίσιο βιωσιμότητας ακολουθεί διαφορετική προσέγγιση ως προς τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με τους ανωτέρω πυλώνες. Για παράδειγμα, η ειδική ομάδα για τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικά με το κλίμα (TCFD) απαιτεί τη γνωστοποίηση σχετικά με τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής σε μια οντότητα βάσει τεσσάρων "πυλώνων":

Πυλώνας	Επεξήγηση	Παράδειγμα Πληροφόρησης
Διακυβέρνηση	Η διακυβέρνηση του οργανισμού σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα.	Η εποπτεία από το διοικητικό συμβούλιο των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα, όπως μια επιτροπή του διοικητικού συμβουλίου που παρακολουθεί την πρόοδο της διοίκησης όσον αφορά την εφαρμογή των στόχων μείωσης των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα.
Στρατηγική	Οι πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις των σχετικών με το κλίμα κινδύνων και ευκαιριών στην επιχειρηματική δραστηριότητα του οργανισμού, τη στρατηγική και τον οικονομικό σχεδιασμό.	Βραχυπρόθεσμοι, μεσοπρόθεσμοι και μακροπρόθεσμοι κίνδυνοι και ευκαιρίες που εντοπίστηκαν. Για παράδειγμα, οι βραχυπρόθεσμοι και μεσοπρόθεσμοι κίνδυνοι της κλιματικής αλλαγής σε ένα παραθαλάσσιο θέρετρο μπορεί να είναι ελάχιστοι, ωστόσο, οι μακροπρόθεσμοι κίνδυνοι μπορεί να είναι σημαντικοί εάν η άνοδος της στάθμης της θάλασσας και της θερμοκρασίας ελλοχεύουν φυσικούς κινδύνους για τη συνέχιση της λειτουργίας του θέρετρου.
Διαχείριση Κινδύνου	Η διαδικασία που χρησιμοποιείται από τον οργανισμό για την αξιολόγηση, τη διαχείριση και την ενημέρωση σχετικά με τους κλιματικούς κινδύνους.	Οι διαδικασίες του οργανισμού για τη διαχείριση των κλιματικών κινδύνων. Για παράδειγμα, ο προσδιορισμός των πτυχών της αλυσίδας εφοδιασμού του που είναι πιο ευαίσθητες στις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής και ο μετριασμός αυτών των κινδύνων με την τροποποίηση των διαδικασιών προμηθειών, ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι κίνδυνοι της κλιματικής αλλαγής κατά την επιλογή των προμηθευτών.
Δείκτες μέτρησης και στόχοι	Οι δείκτες μέτρησης και οι στόχοι που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση, τη διαχείριση και την ενημέρωση σχετικά με τους κλιματικούς κινδύνους και ευκαιρίες.	Εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1, 2 και 3. Για παράδειγμα, οι εκπομπές του πεδίου εφαρμογής 1 αναφέρονται σε όλες τις άμεσες εκπομπές αερίων θερμοκηπίου, οι οποίες θα περιλαμβάνουν τις εκπομπές που παράγονται από μια αεροπορική εταιρεία που λειτουργεί τα αεροσκάφη της.



## 2. Γιατί οι επενδυτές απαιτούν τέτοια είδους πληροφόρηση

Τα τελευταία χρόνια, οι επενδυτές ζητούν όλο και περισσότερο πληροφορίες που επηρεάζουν την επιχειρηματική αξία μιας οντότητας αλλά δεν αποτυπώνονται στην παραδοσιακή χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Για παράδειγμα, η κλιματική αλλαγή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική αξία μιας οντότητας, επειδή οι πυρκαγιές που προκαλούνται από την ξηρασία μπορεί να οδηγήσουν σε διακοπή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της ή να απαιτούνται πρόσθετες κεφαλαιουχικές δαπάνες. Επιπλέον, μια οντότητα που εκπέμπει σημαντικές ποσότητες αερίων του θερμοκηπίου (π.χ. διοξείδιο του άνθρακα και μεθάνιο) μπορεί τελικά να υποστεί οικονομικές συνέπειες ως αποτέλεσμα κυβερνητικής παρέμβασης (π.χ., τιμολόγηση εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα) ή της μειωμένης ζήτησης για τα αγαθά και τις υπηρεσίες της σε σύγκριση με πιο «πράσινες» εναλλακτικές ή/και μη αξιοποιήσιμα περιουσιακά στοιχεία που πρέπει να αντικατασταθούν με άλλα, οδηγώντας έτσι σε μη αποδοτική κατανομή του κεφαλαίου.

Πολλοί θεσμικοί επενδυτές έχουν εκφράσει την απαίτησή τους για αυξημένη διαφάνεια σχετικά με την πληροφόρηση βιωσιμότητας και για αλλαγές στις επενδυτικές τους πολιτικές, οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να ενθαρρύνουν τους επενδυτές να γνωστοποιούν τις πληροφορίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Η απαίτηση αυτή έχει ήδη επηρεάσει σε έναν βαθμό, και θα συνεχίσει να επηρεάζει ολοένα και περισσότερο το κόστος κεφαλαίου παγκοσμίως, καθώς η κυβερνητική πολιτική και το αίτημα των επενδυτών, μετατοπίζουν την κατανομή του παγκόσμιου κεφαλαίου προς οντότητες που δεσμεύονται να λάβουν πρωτοβουλίες σε θέματα βιωσιμότητας.

*Αυτές οι απαιτήσεις των επενδυτών και οι δεσμεύσεις από τις κυβερνήσεις καθιστούν αναγκαία τη συμμετοχή οντοτήτων παγκοσμίως σε τέτοιες πρωτοβουλίες. Πολλές χώρες θεσπίζουν νόμους και κανονισμούς που θα επιβάλλουν τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για τη βιωσιμότητα σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα.*

Σε συμμόρφωση με τα αιτήματα της Διακυβερνητικής Επιτροπής για την Αλλαγή του Κλίματος (IPCC) για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου προκειμένου να περιοριστεί περαιτέρω η αύξηση της θερμοκρασίας, το 2015 υπογράφηκε η Συμφωνία του Παρισιού από 196 χώρες η οποία κατέστη μια νομικά δεσμευτική διεθνής συνθήκη για την κλιματική αλλαγή, ώστε να περιοριστεί περαιτέρω η αύξηση της μέσης παγκόσμιας θερμοκρασίας στους 2,0°C, και κατά προτίμηση στους 1,5°C, πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα. Επί του παρόντος, η παγκόσμια αύξηση είναι περίπου 1,0°C σε σύγκριση με τα προβιομηχανικά επίπεδα. Οι ηγέτες συναντήθηκαν ξανά τον Νοέμβριο του 2021 στην COP26 στη Γλασκώβη για να συμφωνήσουν σε πρόσθετες δράσεις που απαιτούνται για τη μείωση των εκπομπών, την επίτευξη στόχων και τον μετριασμό των επιπτώσεων της κλιματικής αλλαγής.

Για την επίτευξη αυτού του στόχου της Συμφωνίας του Παρισιού, απαιτούνται σημαντικές μειώσεις στις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου. Αυτό προϋποθέτει τεράστιες βελτιώσεις τόσο στο επίπεδο της ενεργειακής αποδοτικότητας, όσο και στους τρόπους παραγωγής της. Κατά συνέπεια, ανεξαρτήτως κλάδου και οντότητας, θα χρειαστούν θεμελιώδεις αλλαγές ως προς τον τρόπο με τον οποίο διοικούνται οι επιχειρήσεις.

Αυτές οι απαιτήσεις των επενδυτών και οι δεσμεύσεις από τις κυβερνήσεις καθιστούν αναγκαία τη συμμετοχή οντοτήτων παγκοσμίως. Πολλές χώρες θεσπίζουν νόμους και κανονισμούς που θα απαιτούν τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για τη βιωσιμότητα σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα. Η δημοσιοποίηση μετατρέπεται γρήγορα από προαιρετική σε υποχρεωτική.





### 3. Θα μας επηρεάσουν οι εξελίξεις για την πληροφόρηση της βιωσιμότητας;

Πολλές ρυθμιστικές αρχές παγκοσμίως έχουν εκφράσει την πρόθεσή τους (με διαφορετικό βαθμό δέσμευσης) να καταστήσουν υποχρεωτική τη δημοσίευση πληροφοριών για τη βιωσιμότητα. Επίσης, οι απαιτήσεις αυτές ποικίλλουν ως προς τα είδη των οντοτήτων που θα πρέπει να δημοσιοποιούν τέτοιες πληροφορίες, με ορισμένες χώρες να περιορίζουν την απαίτηση (τουλάχιστον αρχικά) μόνο σε οντότητες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε δημόσια αγορά. Άλλες χώρες, όπως εκείνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχουν υιοθετήσει μια ευρύτερη προσέγγιση, σύμφωνα με την οποία οι απαιτήσεις θα καταλαμβάνουν πολύ μεγαλύτερο αριθμό οντοτήτων με βάση το μέγεθος των πωλήσεων, τα συνολικά περιουσιακά στοιχεία και τους εργαζομένους, ανεξάρτητα από το αν οι μετοχές της οντότητας διαπραγματεύονται σε δημόσια αγορά.

Επίσης πολλές μη εισηγμένες εταιρείες παρατηρούν ότι οι πελάτες τους αρχίζουν να ζητούν πληροφορίες σχετικές με τη βιωσιμότητα. Για παράδειγμα, πολλές κυβερνήσεις περιλαμβάνουν πλέον πληροφορίες σχετικά με τη βιωσιμότητα στα αιτήματα υποβολής προσφοράς (RFPs), γεγονός που σημαίνει ότι οι μη εισηγμένες εταιρείες που συνεργάζονται με κυβερνητικούς οργανισμούς και υπηρεσίες μπορεί να επηρεαστούν. Επιπλέον, στην Ευρωπαϊκή Ένωση έχει εισαχθεί ένα πλαίσιο διευκόλυνσης βιώσιμων επενδύσεων (taxonomy), το οποίο απαιτεί από συγκεκριμένες οντότητες και επενδυτές να αναφέρουν τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητές τους είναι βιώσιμες ή φιλικές προς το περιβάλλον.

Αυτό είναι πιθανό να διεισδύσει από τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και σε άλλες οντότητες, επειδή (για παράδειγμα) οι επενδυτές και οι δανειστές θα χρειάζονται πληροφορίες σχετικά με τα διαπιστευτήρια των οντοτήτων στις οποίες κορηγούν κεφάλαια.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει μια περίληψη ορισμένων δικαιοδοσιών, οι οποίες όλες μαζί αποτελούν το 49% του παγκόσμιου πληθυσμού και το 74% του παγκόσμιου ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος (στοιχεία της Παγκόσμιας Τράπεζας για το 2020 σε δολάρια ΗΠΑ). Ο κατάλογος αυτός δεν είναι εξαντλητικός- ωστόσο, καταδεικνύει τη δέσμευση που έχουν αναλάβει οι μεγαλύτερες οικονομίες του κόσμου σχετικά με την απαίτηση δημοσιοποίησης πληροφοριών για τη βιωσιμότητα στο εγγύς μέλλον.

#### Δικαιοδοσία

#### Περίληψη

#### Περισσότερες πληροφορίες

Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ αναπτύσσει προτάσεις για τη γνωστοποίηση των κλιματικών κινδύνων μετά την έκδοση αιτήματος για δημόσια συνεισφορά σχετικά με τις γνωστοποιήσεις για την κλιματική αλλαγή τον Μάρτιο του 2021. Αναμένεται ότι οι εν λόγω απαιτήσεις θα βασιστούν σε άλλα πλαίσια και πρότυπα, συμπεριλαμβανομένης της Ειδικής Ομάδας για τη Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών σχετικών με το κλίμα (TCFD), που χρησιμοποιήθηκε επίσης από την Ομάδα Εργασίας Τεχνικής Ετοιμότητας (TRWG) για την ανάπτυξη του πρωτότυπου προτύπου για το κλίμα για λογαριασμό του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB)

<https://www.sec.gov/sec-response-climate-and-esg-risks-and-opportunities>

### 3. Θα μας επηρεάσουν οι εξελίξεις για την πληροφόρηση της βιωσιμότητας; (συνέχεια)

Δικαιοδοσία	Περίληψη	Περισσότερες πληροφορίες
Ευρωπαϊκή Ένωση	<p>Στις 21 Απριλίου 2021, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε την Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας (CSRD), η οποία αποσκοπεί να στρέψει τους επενδυτές προς τις βιώσιμες επενδύσεις. Η CSRD τίθεται σε ισχύ για τις μεγαλύτερες οντότητες για τα έτη που λήγουν στις 31 Δεκεμβρίου 2023, ωστόσο, η ημερομηνία έναρξης ισχύος μπορεί να καθυστερήσει λόγω των συνεχιζόμενων διαβουλεύσεων στην ΕΕ. Το πεδίο εφαρμογής της CSRD θα επεκταθεί κατά τη διάρκεια του χρόνου, ενσωματώνοντας μικρότερες οντότητες. Η CSRD θα απαιτεί, επίσης, την παροχή διαβεβαίωσης, μαζί με την ψηφιακή «σήμανση» των προς δημοσιοποίηση πληροφοριών, ώστε να είναι αναγνώσιμες από μηχανήματα και να τροφοδοτούνται στο Ευρωπαϊκό ενιαίο σημείο πρόσβασης. Σχέδια των προτύπων αναμένονται στις αρχές του 2022.</p> <p>Ο κανονισμός της ΕΕ για το πλαίσιο διευκόλυνσης βιώσιμων επενδύσεων καθορίζει ποιες είναι «πράσινες» ή «βιώσιμες» οικονομικές δραστηριότητες που εκτελούνται στην ΕΕ. Δημιουργεί ένα σαφές πλαίσιο για την έννοια της βιωσιμότητας, ορίζοντας επακριβώς πότε μια οντότητα λειτουργεί βιώσιμα ή με τρόπο φιλικό προς το περιβάλλον. Η έμφαση δίνεται σε έξι οικονομικούς στόχους, με την υποχρέωση υποβολής εκθέσεων για τους δύο πρώτους από τις αρχές του 2022 και για τους υπόλοιπους ένα χρόνο αργότερα:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής</li> <li>2. Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή</li> <li>3. Βιώσιμη χρήση και προστασία των υδάτινων και θαλάσσιων πόρων</li> <li>4. Μετάβαση σε μια κυκλική οικονομία</li> <li>5. Πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης</li> <li>6. Προστασία και αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων</li> </ol>	<p><a href="https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en">https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en</a></p> <p><a href="https://eu-taxonomy.info/">https://eu-taxonomy.info/</a></p>
Κίνα	<p>Η Λαϊκή Τράπεζα της Κίνας (PBOC) ανακοίνωσε ότι σχεδιάζει να εφαρμόσει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις πληροφοριών σχετικά με το κλίμα που θα βασίζονται στις απαιτήσεις του προτύπου της TCFD.</p>	
Ηνωμένο Βασίλειο	<p>Οι εισηγμένες εταιρείες υπό την premium κατηγορίας 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) και να τα ενσωματώσει μόλις εκδοθούν.</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>
Ιαπωνία	<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>	
Καναδάς	<p>Τον Οκτώβριο του 2021, οι Καναδοί Διαχειριστές Κινητών Αξιών (CSA) εξέδωσαν έγγραφο διαβούλευσης ζητώντας σχόλια σχετικά με ένα προτεινόμενο εθνικό μέσο γνωστοποίησης των θεμάτων που σχετίζονται με το κλίμα, το οποίο θα επιβάλει την υποχρεωτική δημοσιοποίηση για το κλίμα σε όλους υποβάλλουν εκθέσεις στον Καναδά με περιορισμένες εξαιρέσεις. Οι προτάσεις είναι σε μεγάλο βαθμό σύμφωνες με τις απαιτήσεις της TCFD.</p>	
Ινδία	<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>





#### 4. Ποια πρότυπα υπάρχουν και αναπτύσσονται αυτή τη στιγμή;

Σήμερα, υπάρχει μεγάλη ποικιλία πλαισίων και προτύπων αναφοράς και συνήθως εφαρμόζονται σε προαιρετική βάση. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά ορισμένα από τα πιο ευρέως υιοθετημένα. Πάνω από 500 επίσημα και άτυπα πλαίσια υπάρχουν σήμερα. Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στη δημοσίευση της BDO "Sustainability Frameworks, A Snapshot", η οποία είναι διαθέσιμη εδώ : <https://www.bdo.global/en-gb/microsites/ifrs/resource-library?tag=sustainabilityreporting>

Πλαίσιο Αναφοράς / Πρότυπα	Περιγραφή
Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB)	Παρέχει μεμονωμένα πρότυπα, ανά κλάδο, που εντοπίζουν παράγοντες βιωσιμότητας που είναι πιθανότερο να έχουν σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις σε μια οντότητα για την ενημέρωση των επενδυτών.
Πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο (GRI)	Παρέχει πρότυπα που εντοπίζουν τις σημαντικές προσπάθειες βιωσιμότητας μιας οντότητας με τον μεγαλύτερο αντίκτυπο στο περιβάλλον και την κοινωνία για την ενημέρωση ευρέος φάσματος εμπλεκόμενων μερών.
Ειδική ομάδα για τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα (TCFD)	Παρέχει ένα πλαίσιο για την εξειδικευμένη δημοσιοποίηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων που θέτει η κλιματική αλλαγή σε μια οντότητα για την ενημέρωση των επενδυτών, δανειστών και ασφαλιστών.
Διεθνές Συμβούλιο Ενοποιημένης Πληροφόρησης (IIRC)	Παρέχει ένα πλαίσιο βασισμένο σε ποικιλία θεμάτων (οικονομικά, βιομηχανικά, πνευματικά, ανθρωπιστικά, κοινωνικά και φυσικά) για να εξηγήσει σε χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς πώς ένας οργανισμός δημιουργεί, διατηρεί ή υπονομεύει την επιχειρηματική αξία με την πάροδο του χρόνου μέσω τόσο των χρηματοοικονομικών όσο και των μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
Συμβούλιο Προτύπων για τη Δημοσιοποίηση στοιχείων για το Κλίμα (CDSB)	Παρέχει ένα πλαίσιο για τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για το περιβάλλον και για την κλιματική αλλαγή στις κύριες εταιρικές εκθέσεις (συμπεριλαμβανομένης της ετήσιας έκθεσης) που είναι χρήσιμες σε επενδυτές, δανειστές και πιστωτές.



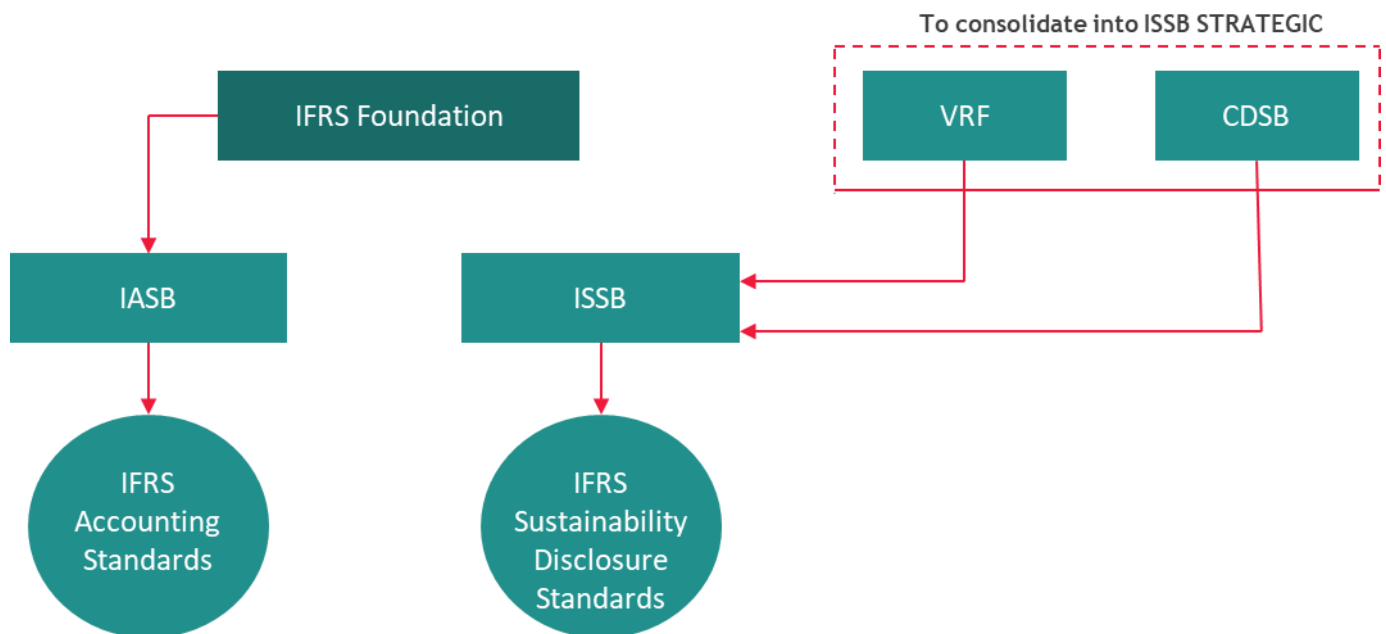


#### 4. Ποια πρότυπα υπάρχουν και αναπτύσσονται αυτή τη στιγμή;

Σε απάντηση των αιτημάτων της IOSCO, άλλων οργανισμών και των επενδυτών για τη δημιουργία μιας ενιαίας «γραμμής βάσης» προτύπων βιωσιμότητας που θα εφαρμόζονται παγκοσμίως, το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ανακοίνωσε την ίδρυση του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) το Νοέμβριο του 2021, το οποίο θα εκδώσει τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας.

Η ίδρυση του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB) θα έχει ως αποτέλεσμα τη «συγχώνευση» του Συμβουλίου Προτύπων Κλιματικών Γνωστοποιήσεων (CDSB) και του Ιδρύματος Αναφοράς Μακροπρόθεσμης Αξίας (VRF, το οποίο περιλαμβάνει το Πλαίσιο Οδηγιών Ενοποιημένης Πληροφόρησης - Integrated Reporting Framework, καθώς και τα Πρότυπα του Συμβουλίου Λογιστικών Προτύπων Βιωσιμότητας - SASB) στο ISSB έως τον Ιούνιο του 2022.

Μέρος αυτής έχει ήδη πραγματοποιηθεί, με την ολοκλήρωση του πρώτου από αυτά (του CDSB) που ανακοινώθηκε από το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) στις 31 Ιανουαρίου 2022.



Αντί να αποτελούν ένα πρόσθετο νέο σύνολο προτύπων, τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας θα βασίζονται σε διάφορα υφιστάμενα πλαίσια και πρότυπα. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας, βλ. Ερωτήσεις 6 και 7.





## 5. Ποιες οντότητες θα πρέπει να εφαρμόσουν τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας; Θα τα υιοθετήσουν όλες τις χώρες;

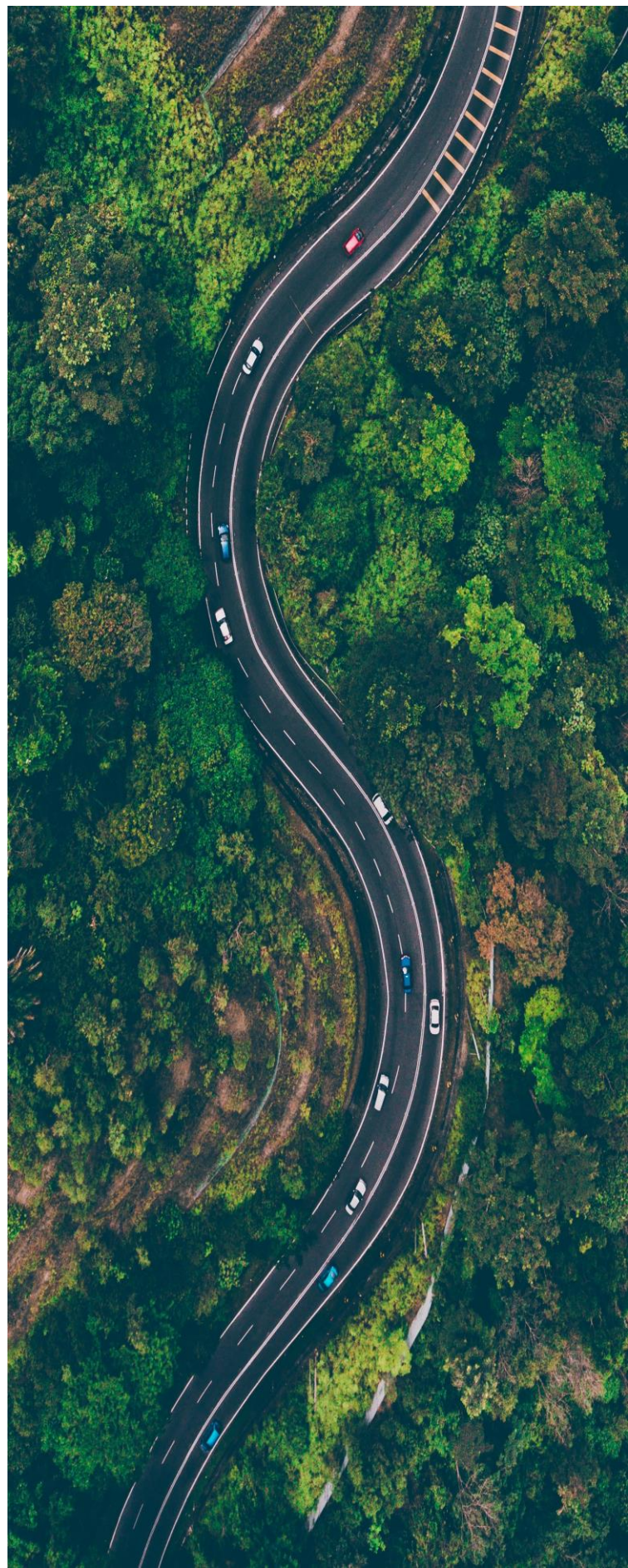
Όπως και με τα ΔΠΧΑ, παρά το γεγονός ότι το Ίδρυμα IFRS δεν έχει τη δυνατότητα να απαιτήσει από οποιαδήποτε οντότητα να εφαρμόσει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Βιωσιμότητας, πολλές χώρες θα απαιτήσουν την πλήρη υιοθέτησή τους ή θα απαιτήσουν να χρησιμοποιούνται ως «γραμμή βάσης» και θα προσθέσουν επιπλέον προϋποθέσεις. Η IOSCO έχει υποστηρίξει τις προσπάθειες του Ιδρύματος IFRS, με αποτέλεσμα τον σχηματισμό του ISSB, το οποίο χρησιμεύει ως δείκτης των ενεργειών που είναι πιθανό να γίνουν από τις χώρες μόλις το ISSB αρχίσει να εκδίδει οριστικά πρότυπα.

Οι χώρες θα αποφασίσουν οι ίδιες σχετικά με τα πλαίσια βιωσιμότητας που θα επιβάλλουν και την κατηγορία οντοτήτων στις οποίες αυτά θα εφαρμοστούν. Ωστόσο, στο ίδιο μήκος κύματος με την ευρεία υιοθέτηση και αποδοχή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, των οποίων η χρήση επιτρέπεται ή απαιτείται σε περισσότερες από 140 χώρες παγκοσμίως, αναμένεται ότι τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας θα εφαρμοστούν εκτενώς σε παγκόσμιο επίπεδο.

*Αναμένεται ότι τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας θα εφαρμοστούν εκτενώς παγκοσμίως.*

Ορισμένες χώρες ενδέχεται, ακόμη, να αναπτύξουν τα δικά τους πρότυπα βιωσιμότητας, επιδιώκοντας ταυτόχρονα ένα βαθμό συνέπειας με τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας. Για παράδειγμα, τα Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναμένεται να είναι σε μεγάλο βαθμό συνεπή με τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας. Ωστόσο, εάν η γλώσσα στα πρότυπα της ΕΕ δεν είναι η ίδια με τη γλώσσα των Διεθνών Προτύπων, είναι πιθανό να υπάρξουν διαφορές στον τρόπο εφαρμογής τους στην πράξη.

Όπως σημειώνεται στην ερώτηση 6, οι απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας για το κλίμα αναμένεται να συγχωνεύσουν στοιχεία των προτύπων της TCFD και του SASB, γεγονός που σημαίνει ότι οι χώρες στις οποίες εφαρμόζονται ή επιτρέπονται ήδη τα πρότυπα TCFD και/ή τα πρότυπα SASB, μπορεί να έχουν ένα προβάδισμα στη συμμόρφωση με μέρη των Διεθνών Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας.







## 6. Τι είναι τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας και πως αναπτύσσονται;

Τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας θα εκδοθούν από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας. Ενώ δεν έχουν εκδοθεί μέχρι σήμερα τα προσχέδια, η Ομάδα Εργασίας Τεχνικής Ετοιμότητας (TRWG) που σχηματίστηκε το 2021, βασιζόμενη στο καθιερωμένο έργο των άλλων φορέων θέσπισης προτύπων, προέβη στην έκδοση τεσσάρων εγγράφων το 2021:

1. Γενικές απαιτήσεις για τη Δημοσίευση Πρωτοτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για την Βιωσιμότητα (Πρωτότυπο Γενικών Απαιτήσεων)
2. Πρωτότυπο Δημοσιεύσεων που σχετίζονται με το Κλίμα (Πρωτότυπο για το Κλίμα)
3. Εννοιολογικές κατευθυντήριες γραμμές για τη θέσπιση προτύπων
4. Αρχιτεκτονική των προτύπων

Τα έγγραφα υπό 1 και 2 είναι πρωτότυπα πρότυπα, τα οποία θα αποτελέσουν τη βάση για τα προσχέδια που θα δημοσιευθούν το πρώτο εξάμηνο του 2022. Η δομή του Πρωτότυπου Γενικών Απαιτήσεων έχει πολλά κοινά σημεία με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 1 (IAS 1), Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, το οποίο καθορίζει τις θεμελιώδεις απαιτήσεις και τη δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το Πρωτότυπο Δημοσιεύσεων για το Κλίμα είναι μια συνένωση της προσέγγισης της TCFD που απαιτεί δημοσιοποιήσεις βασιζόμενες σε τέσσερις «πυλώνες», σε συνδυασμό με τους 77 ειδικούς δείκτες μέτρησης του SASB για κάθε κλάδο. Μια διαγραμματική περίληψη αυτής της δομής έχει ως εξής:

Βάσει της TCFD				Βάσει του SASB
 Διακυβέρνηση	 Στρατηγική	 Διαχείριση Κινδύνου	 Δείκτες Μέτρησης και Στόχοι	77 ειδικοί για κάθε κλάδο μέτρησης του SASB
Η διακυβέρνηση του οργανισμού σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το κλίμα.	Οι πραγματικές και πιθανές επιπτώσεις των κινδύνων και των ευκαιριών που σχετίζονται με το κλίμα στη δραστηριότητα, τη στρατηγική και τον χρηματοοικονομικό σχεδιασμό του οργανισμού.	Η διαδικασία που χρησιμοποιείται από τον οργανισμό για την αξιολόγηση, διαχείριση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τους κινδύνους για το κλίμα.	Οι δείκτες μέτρησης και οι στόχοι που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση, διαχείριση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το κλίμα.	

Ενώ έχει εκδοθεί μόνο το Πρωτότυπο των Γενικών Απαιτήσεων και των Δημοσιεύσεων για το Κλίμα, αναμένεται να αναπτυχθούν πρόσθετα Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας στο εγγύς μέλλον για άλλα θέματα (π.χ. κοινωνικά, διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού, διαχείρισης κεφαλαίων και θέματα διακυβέρνησης).

Οι αναμενόμενες απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας επεξηγούνται περαιτέρω στην ερώτηση 7.





## 7. Ποιες θα είναι οι απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας και που θα δημοσιεύουν οι οντότητες αυτές τις πληροφορίες;

Δεν έχουν εκδοθεί ακόμα τα τελικά Διεθνή Πρότυπα Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας. Ωστόσο, τα πρωτότυπα που κυκλοφόρησαν από την Ομάδα Εργασίας Τεχνικής Ετοιμότητας παρέχουν πληροφορίες για το τι είναι πιθανό να απαιτηθεί.

Το ζήτημα για το πού δημοσιεύονται πληροφορίες βιωσιμότητας μια οντότητα εξαρτάται από τη χώρα. Ωστόσο, πολλές οντότητες μπορούν να δημοσιοποιούν αυτές τις πληροφορίες ως μέρος μιας έκθεσης για τη στρατηγική, μιας συνεδρίασης ή ανάλυσης της διοίκησης ή ως ξεχωριστό έγγραφο (π.χ. έκθεση βιωσιμότητας, έκθεση για την εταιρική και κοινωνική ευθύνη, κ.λπ.). Ο τρόπος με τον οποίο μπορούν να γίνονται και θα γίνονται οι δημοσιοποιήσεις αυτές θα ποικίλλουν ανάλογα με τη χώρα, καθώς οι ρυθμιστικές αρχές εισάγουν συγκεκριμένες απαιτήσεις. Ανεξάρτητα από το πού δημοσιοποιούνται αυτές οι πληροφορίες, οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση πρέπει να κατανοήσουν τους στόχους της διοίκησης για την κοινοποίηση πληροφοριών, ποιες πληροφορίες κοινοποιούνται και την αξιοπιστία τους.

### Γενικές Απαιτήσεις

Το Πρωτότυπο Γενικών Απαιτήσεων ορίζει γενικές απαιτήσεις για τη δημοσίευση χρηματοοικονομικών πληροφοριών που σχετίζονται με την βιωσιμότητα, ιδιαίτερα σε ό,τι αφορά τους κινδύνους και τις ευκαιρίες. Το πρωτότυπο περιλαμβάνει:

1. την απαίτηση να δημοσιοποιείται μια πλήρης, ουδέτερη και ακριβής απεικόνιση των σημαντικών κινδύνων και ευκαιριών μιας οντότητας για τη βιωσιμότητα,
2. έναν ορισμό της σημαντικότητας, ευθυγραμμισμένο με το Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Δημοσίευση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών, που εστιάζει στις πληροφορίες που εξυπηρετούν τις ανάγκες των χρηστών και αυξάνει την αξία της επιχείρησης,
3. μια συνεκτική προσέγγιση για τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με σημαντικούς κινδύνους και ευκαιρίες για τη βιωσιμότητα που βασίζεται στην αξιολόγηση της διακυβέρνησης, της στρατηγικής και της διαχείρισης κινδύνων μιας οντότητας και υποστηρίζεται από δείκτες μέτρησης και στόχους, και
4. περαιτέρω απαιτήσεις και καθοδήγηση που υποστηρίζουν την παροχή συγκρίσιμων και σχετιζόμενων πληροφοριών.

*Μια οντότητα θα πρέπει να προβεί σε δημοσιοποιήσεις για 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 ζήτημα ή θέμα.*

Μια σημαντική συνέπεια είναι ότι μια οντότητα θα ήταν υποχρεωμένη να δημοσιοποιεί όλους τους ουσιώδεις κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, ανεξάρτητα από το αν υπάρχει συγκεκριμένο Διεθνές Πρότυπο Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας για το συγκεκριμένο ζήτημα ή θέμα. Το πρωτότυπο περιλαμβάνει ένα ισοδύναμο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, το οποίο περιέχει απαιτήσεις που ισχύουν ελλείψει ειδικού Διεθνούς Προτύπου Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας. Οι απαιτήσεις αυτές αναφέρονται στη δημοσιοποίηση πληροφοριών που είναι σχετικές, αντιπροσωπεύουν πιστά τους κινδύνους και τις ευκαιρίες της οντότητας και είναι ουδέτερες. Κατά την δημιουργία αυτών των εκθέσεων, η διοίκηση μιας οντότητας μπορεί να λάβει υπόψη της τις πιο πρόσφατες αποφάσεις άλλων φορέων καθορισμού προτύπων.

### Κλιματικές απαιτήσεις

Το πρωτότυπο ενσωματώνει συστάσεις και απαιτήσεις από υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια, συμπεριλαμβανομένης της Ειδικής Ομάδας για τη Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών σχετικών με το κλίμα (TCFD) και των απαιτήσεων για δημοσιοποίηση πληροφοριών ανά κλάδο που έχουν προκύψει από πρότυπα δημοσιευμένα από το Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων για τη Βιωσιμότητα (SASB).

Το πρωτότυπο απαιτεί από μια οντότητα να παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες της έκθεσης χρηματοοικονομικών πληροφοριών γενικού σκοπού να αξιολογήσουν τη διακυβέρνηση, τη στρατηγική, τη διαχείριση κινδύνου, τους δείκτες μέτρησης και τους στόχους μιας οντότητας που σχετίζονται με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το κλίμα. Αυτό περιλαμβάνει τα 77 σύνολα ειδικών κατά κλάδο δεικτών μέτρησης του SASB.



Το πρωτότυπο συνοδεύεται από ένα συμπληρωματικό τεχνικό πρωτόκολλο για τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης, το οποίο προβλέπει εκτεταμένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης και οδηγίες εφαρμογής για την επίτευξη των στόχων αυτών σε κάθε κλάδο.

Παράδειγμα ενός δείκτη μέτρησης πχ για μια αεροπορική εταιρεία, ο οποίος θα απαιτούνταν από το πρωτότυπο, παρατίθεται παρακάτω:

Λογιστική Μέθοδος Μέτρησης	Λογιστική Μονάδα Μέτρησης
Ακαθάριστες παγκόσμιες εκπομπές πεδίου εφαρμογής 1 (δηλ. άμεσες εκπομπές).	Μετρικοί τόνοι (t) ισοδύναμου CO <sub>2</sub>
Συζήτηση για τη μακροπρόθεσμη και βραχυπρόθεσμη στρατηγική ή το σχέδιο για τη διαχείριση των εκπομπών του πεδίου εφαρμογής 1, των στόχων για τη μείωση των εκπομπών, και ανάλυση των επιδόσεων σε σχέση με αυτούς τους στόχους.	n/a
(1) Συνολικό καύσιμο που καταναλώθηκε, (2) ποσοστό εναλλακτικών καυσίμων, (3) ποσοστό βιώσιμων καυσίμων	Gigajoules (GJ), Ποσοστό (%)

Το πρωτότυπο συνοδεύεται από ένα συμπληρωματικό τεχνικό πρωτόκολλο για τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης, το οποίο προβλέπει εκτεταμένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης και οδηγίες εφαρμογής για την επίτευξη των στόχων αυτών σε κάθε κλάδο.







## 8. Πότε θα μας ζητηθεί να παρέχουμε δημοσιοποιήσεις για τη βιωσιμότητα;

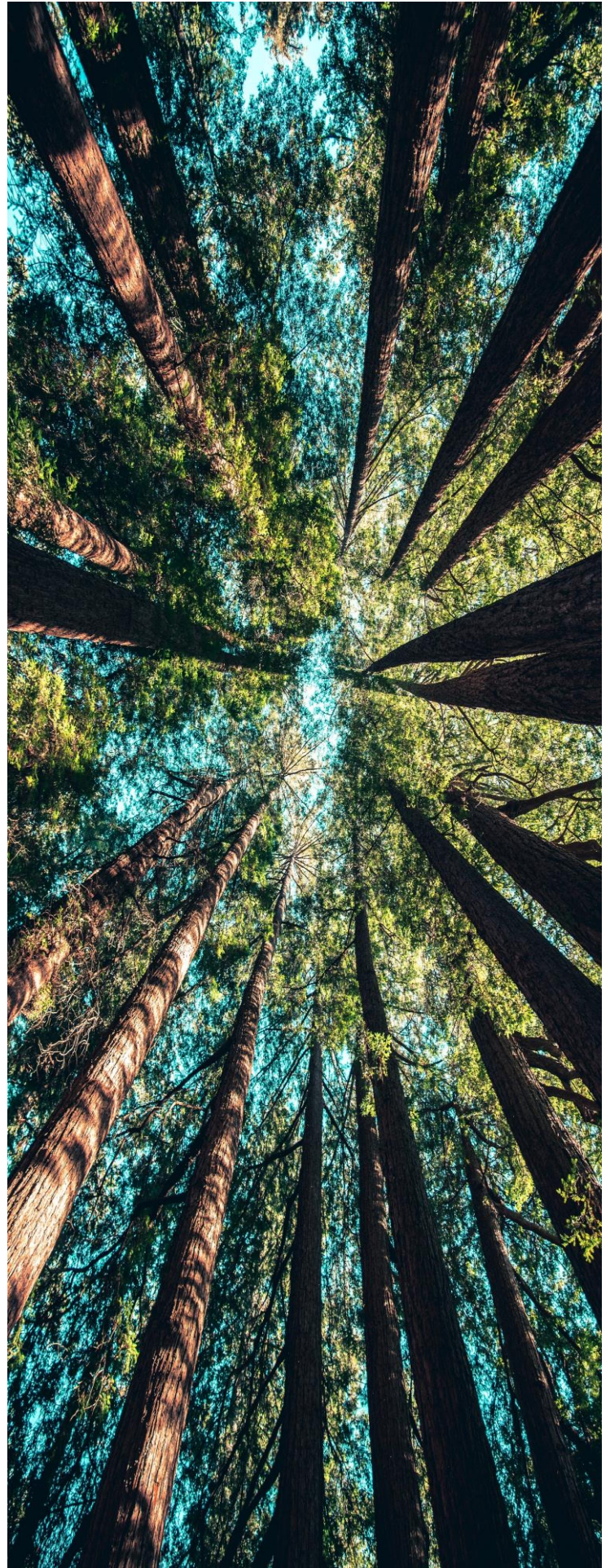
Όπως αναφέρθηκε στην ερώτηση 3, η απάντηση στην ερώτηση αυτή θα διαφέρει ανάλογα με τη χώρα. Για παράδειγμα, στο Ηνωμένο Βασίλειο, οι εισηγμένες εταιρείες υπό την κατηγορία premium πρέπει να εφαρμόζουν τις συστάσεις της TCFD για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021, με το πεδίο εφαρμογής να διευρύνεται από το 2022 και μετά. Άλλες χώρες ενδέχεται να απαιτούν οι δημοσιοποιήσεις για τη βιωσιμότητα να γίνονται από ορισμένες οντότητες από το 2023 και μετά.

Επίσης, δεν είναι ακόμη σαφές πότε οι χώρες μπορούν να απαιτήσουν ή να εγκρίνουν την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας, καθώς πρέπει να τεθούν σε δημόσια διαβούλευση και να εκδοθούν ως τελικά πρότυπα. Ωστόσο, ως ένδειξη της ανάγκης για τις οντότητες να δράσουν γρήγορα, η Ashley Alder, πρόεδρος της IOSCO (Διεθνής Οργανισμός Επιτροπών Κεφαλαιαγοράς), σημείωσε τα ακόλουθα στη διάσκεψη COP26 για το κλίμα στις 3 Νοεμβρίου 2021:

*«Οι εταιρείες θα πρέπει να αρχίσουν να εξετάζουν το πρωτότυπο (για το κλίμα) που έχει δημοσιευθεί σήμερα για να ετοιμαστούν για την υποβολή εκθέσεων μέχρι το τέλος του επόμενου έτους και μέσα στο επόμενο έτος».*

Ως εκ τούτου, αναμένεται ότι οι οντότητες ενδέχεται να χρειαστεί να ξεκινήσουν να εφαρμόζουν τα πρότυπα σε σύντομο ή μεσοπρόθεσμο χρονικό διάστημα. Ως αποτέλεσμα, ορισμένες οντότητες ξεκινούν τις προσπάθειές τους με βάση τις αναμενόμενες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, δημιουργώντας προγράμματα, πολιτικές και σχετικές εκτιμήσεις κινδύνου πριν από τις κανονιστικές οδηγίες.

Όλες οι οντότητες που αναμένεται να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων για την δημοσιοποίηση για τη βιωσιμότητα θα πρέπει να αρχίσουν να σχεδιάζουν σύντομα την ενσωμάτωση των σχετικών προβλέψεων για τη βιωσιμότητα στα συστήματα και τις διαδικασίες, η οποία θα χρειαστεί χρόνο και θα περιλαμβάνει σημαντική προσπάθεια από πολλά τμήματα μιας οντότητας (βλ. ερωτήσεις 9 και 10).







## 9. Πως θα επηρεαστούν οι εσωτερικοί μας έλεγχοι και τα συστήματα δημοσιεύσεων χρηματοοικονομικών πληροφοριών;

Τα διάφορα πλαίσια που ρυθμίζουν τις εκθέσεις βιωσιμότητας δεν απαιτούν από μια οντότητα να θεσπίσει συγκεκριμένες πολιτικές ή διαδικασίες, ούτε να αλλάξει τον τρόπο με τον οποίο ασκεί τις δραστηριότητές της, παρότι οι εταιρείες μπορούν να αρχίσουν να αλλάζουν συμπεριφορά και λειτουργικά μοντέλα καθώς οι σχετικές απαιτήσεις των επενδυτών αυξάνονται. Τα πλαίσια όμως απαιτούν τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τον τρόπο που μία οντότητα αντιμετωπίζει συγκεκριμένα θέματα βιωσιμότητας και τις αντίστοιχες συνέπειες. Η απαίτηση αυτή είναι παρόμοια με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, τα οποία δεν περιλαμβάνουν προϋποθέσεις σχετικά με τον τρόπο που οι οντότητες λαμβάνουν επιχειρηματικές αποφάσεις. Ωστόσο, οι οντότητες υποχρεούνται να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις συνέπειες και τα αποτελέσματα αυτών των αποφάσεων.

Ομοίως, τα πλαίσια για τη βιωσιμότητα δεν προϋποθέτουν ότι οι οντότητες πρέπει να δημιουργήσουν επιτροπές με στόχο τη μείωση εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, ή να αλλάξουν τη διαδικασία σύναψης συμβάσεων για να εξαλείψουν τυχόν καταχρηστικές εργασιακές πρακτικές για την αλυσίδα εφοδιασμού τους. Ωστόσο, μια οντότητα πρέπει να δημοσιοποιεί πληροφορίες σχετικά με το τι κάνει και τι σχεδιάζει να κάνει στο μέλλον, ώστε οι επενδυτές να μπορούν να παίρνουν αποφάσεις με βάση αυτές τις πληροφορίες.

Οι δημοσιοποιήσεις αυτές μπορεί να απαιτούν την οργάνωση και συγκέντρωση πληροφοριών (για παράδειγμα, σχετικά με εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου), γεγονός που έχει επιπτώσεις στα συστήματα και τις διαδικασίες, όπως παρόμοια απαίτηση μπορεί να προκύπτει και στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με την οποία μια οντότητα πρέπει να καταγράφει ορισμένες πληροφορίες για σκοπούς δημοσιεύσεων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Για παράδειγμα, έστω ότι μια αεροπορική εταιρεία υιοθετεί τα Διεθνή Πρότυπα Δημοσίευσης Δημοσιοποίησης Βιωσιμότητας. Υποθέτοντας ότι τα τελικά πρότυπα είναι πανομοιότυπα με τα πρωτότυπα που εκδόθηκαν, η αεροπορική εταιρεία θα πρέπει να εξετάσει τον τρόπο με τον οποίο συγκεντρώνει τις ακόλουθες πληροφορίες ανά κλάδο με τις σχετικές επιπτώσεις στα συστήματα, τις διαδικασίες και τους εσωτερικούς ελέγχους:

### Λογιστική Μέθοδος Μέτρησης

### Συνέπειες στα συστήματα και τις διαδικασίες

### Συνέπειες στους εσωτερικούς ελέγχους

Ακαθάριστες παγκόσμιες Εκπομπές του Πεδίου εφαρμογής 1 (δηλ. άμεσες εκπομπές).

Τα συστήματα πρέπει να είναι σχεδιασμένα για να καταγράφουν ή/και να αξιολογούν τις εκπομπές που παράγονται από ιδιόκτητα αεροσκάφη, οχήματα και λοιπό εξοπλισμό, καθώς και τεχνικές για τη μετατροπή των εκπομπών αυτών σε μέτρα ισοδύναμα του CO<sub>2</sub>.

Προνόμια ελέγχου πρόσβασης και τροποποίησης του εφαρμοστέου λογισμικού, θέσπιση εγκεκριμένων πολιτικών για τεχνικές αξιολόγησης.

Συζήτηση για τη μακροπρόθεσμη και βραχυπρόθεσμη στρατηγική ή σχέδιο για τη διαχείριση των εκπομπών του πεδίου εφαρμογής 1, των στόχων για τη μείωση των εκπομπών, και ανάλυση της επίδοσης έναντι των εν λόγω στόχων.

Εάν δεν έχει ήδη γίνει, οι οντότητες πρέπει να αποφασίσουν εάν/πώς σκοπεύουν να διαχειριστούν τις εκπομπές τους στο πεδίο εφαρμογής 1. Για παράδειγμα, η δημιουργία επιτροπών και η ικανότητά τους να ζητούν αλλαγές στις συμβάσεις προμηθειών και στις επιχειρηματικές δραστηριότητες για την επίτευξη των στόχων.

Έγγραφα των διαδικασιών έγκρισης των σχεδίων και των αναλαμβανόμενων δεσμεύσεων και του τρόπου με τον οποίο η διοίκηση και το διοικητικό συμβούλιο παρακολουθεί την πρόοδο, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου που προσδιορίζεται ποσοτικά.

- 1) Συνολική κατανάλωση καυσίμων,
- 2) Ποσοστό εναλλακτικών καυσίμων,
- 3) Ποσοστό βιώσιμων καυσίμων

Τα συστήματα πρέπει να σχεδιάζονται για να καταγράφουν ή/και να υπολογίζουν τα καύσιμα που καταναλώνονται, καθώς και για να εντοπίζουν τις κατηγορίες καυσίμων που αγοράζονται και καταναλώνονται.

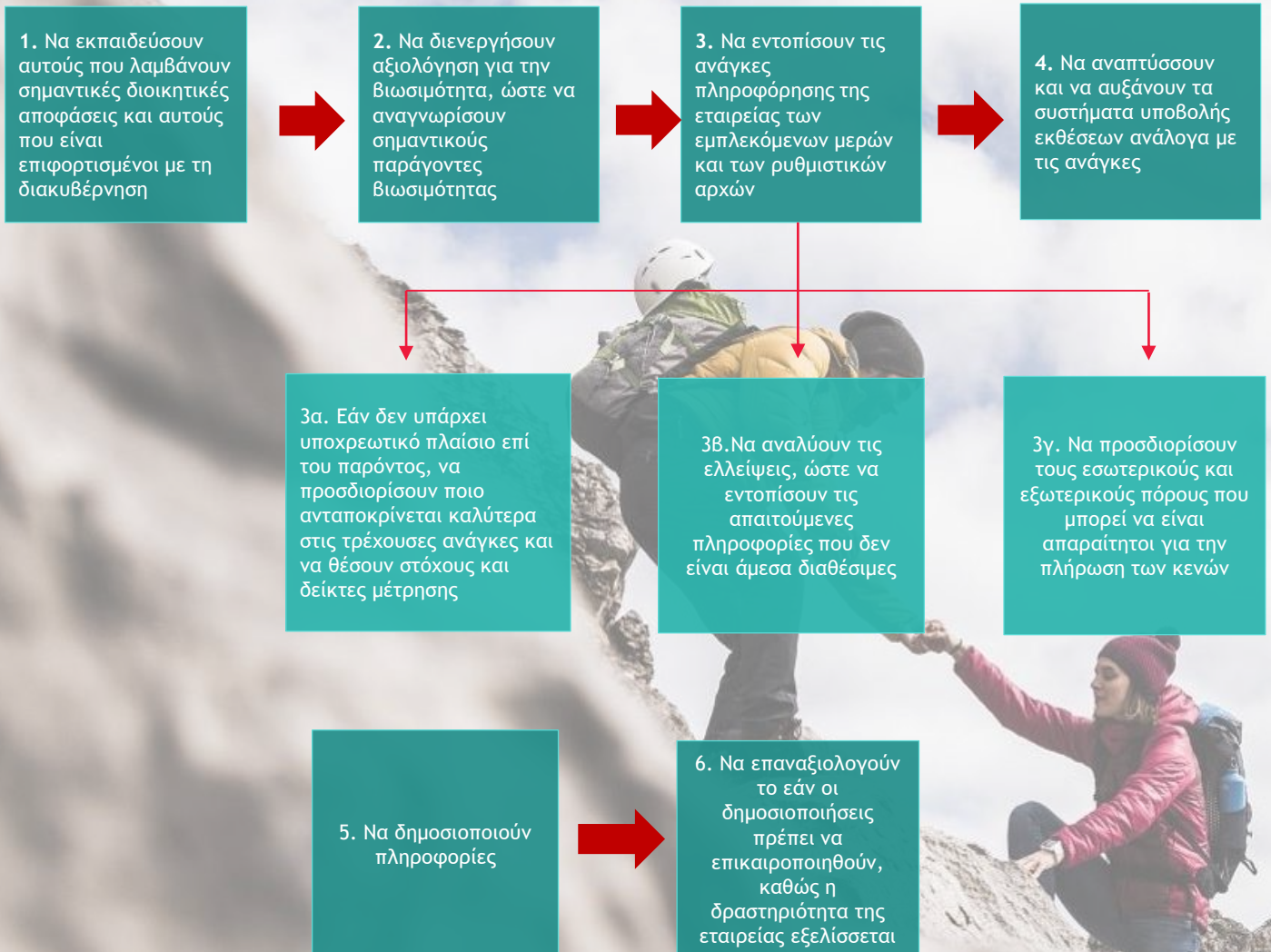
Προνόμια ελέγχου πρόσβασης και τροποποίησης του εφαρμοστέου λογισμικού, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων προμηθειών για την κατάλληλη «σήμανση» των καυσίμων στις απαιτούμενες κατηγορίες και θέσπιση εγκεκριμένων πολιτικών για τις τεχνικές αξιολόγησης.

Οι περισσότερες χώρες δεν απαιτούν ακόμη την παροχή διασφάλισης σχετικά με τις δημοσιεύόμενες πληροφορίες για τη βιωσιμότητα. Ωστόσο, αυτό αλλάζει γρήγορα, και ορισμένες χώρες ήδη εξετάζουν το επίπεδο διασφάλισης που θα απαιτείται στο εγγύς μέλλον. Αυτό θα έχει αντίκτυπο στην έκταση των εσωτερικών ελέγχων που πρέπει να σχεδιαστούν ως προς τα συστήματα και τις διαδικασίες που συγκεντρώνουν τις απαραίτητες πληροφορίες για τις δημοσιοποιήσεις βιωσιμότητας.



## 10. Πως ξεκινάμε;

Τα διοικητικά συμβούλια θα πρέπει να εξετάσουν τουλάχιστον τα ακόλουθα αρχικά βήματα:



Οι δημοσιοποιήσεις βιωσιμότητας είναι πιθανό να εξελιχθούν καθώς οι κανονιστικές και άλλες απαιτήσεις δημοσιοποίησης βιωσιμότητας αυξάνονται και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες των οντοτήτων αναπτύσσονται. Η διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω δεν είναι ένα μεμονωμένο έργο με συγκεκριμένη ημερομηνία ολοκλήρωσης, αλλά μια σειρά βημάτων που θα πρέπει να επανεξετάζονται και να βελτιώνονται με την πάροδο του χρόνου. Για παράδειγμα, μια οντότητα μπορεί επί του παρόντος να έχει πολύ περιορισμένες πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο εντοπίζει τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή, καθώς και για το πώς αυτή επηρεάζει τη στρατηγική της. Αυτό μπορεί αρχικά να οδηγήσει σε σχετικά συνοπτικές δημοσιοποιήσεις βιωσιμότητας, οι οποίες θα βελτιώνονται μελλοντικά. Οι οντότητες θα πρέπει να ανταποκριθούν και να αναπτύξουν σχέδια για να αντιμετωπίσουν τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για τη βιωσιμότητα, που είναι εν γένει επιχειρηματικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες.

## ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Η BDO Greece μπορεί να σας βοηθήσει στο ταξίδι σας για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε:




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