



Βρυξέλλες, 9 Ιουλίου 2026
(OR. en)

11697/26

STATIS 60
DELECT 109
COMPET 939

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	3 Ιουλίου 2026
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	C(2026) 5011 final
Θέμα:	ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 3.7.2026 για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που προστατεύονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - C(2026) 5011 final.

σνημμ.: C(2026) 5011 final



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 3.7.2026
C(2026) 5011 final

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 3.7.2026

για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που προστατεύονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας

{SWD(2026) 500 final}

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Σύμφωνα με τη λογιστική οδηγία (2013/34/ΕΕ)¹, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (CSRD — 2022/2464)² και την οδηγία Omnibus I (2026/470)³, οι επιχειρήσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 450 000 000 EUR και μέσο αριθμό 1 000 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τις επιπτώσεις τους σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν έκθεση πρέπει να παρέχουν τις εν λόγω πληροφορίες όχι μόνο σχετικά με τις δικές τους δραστηριότητες, αλλά και όσον αφορά την αλυσίδα αξίας τους.

Με το άρθρο 29α της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία Omnibus I, η Επιτροπή εξουσιοδοτείται να θεσπίζει πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που δεν απασχολούν περισσότερους από 1 000 εργαζομένους. Τα πρότυπα αυτά πρέπει να θεσπίζονται με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις.

Το πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση (στο εξής: προαιρετικό πρότυπο) επιδιώκει δύο στόχους. Πρώτον, αποσκοπεί στη διευκόλυνση της εθελοντικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, παρέχοντας στις επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται σε απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ένα απλό και τυποποιημένο πλαίσιο. Με τον τρόπο αυτό, το προαιρετικό πρότυπο διευκολύνει την πρόσβαση των εν λόγω επιχειρήσεων στη βιώσιμη χρηματοδότηση και τις βοηθά να κατανοούν και να παρακολουθούν τις επιδόσεις τους όσον αφορά τη βιωσιμότητα, βελτιώνοντας έτσι την ανθεκτικότητα και την ανταγωνιστικότητά τους, καθώς και τη φήμη τους στους καταναλωτές, στα ενδιαφερόμενα μέρη και τις ρυθμιστικές αρχές, και μπορεί τελικά να οδηγήσει σε καλύτερες πρακτικές διαχείρισης.

Δεύτερον, το προαιρετικό πρότυπο αποσκοπεί στην αντιμετώπιση των λεγόμενων «αλυσιδωτών επιδράσεων» της υποβολής εκθέσεων για την αλυσίδα αξίας, περιορίζοντας τις πληροφορίες που ενδέχεται να απαιτούνται για σκοπούς υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

¹ Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

² Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>). Με την εν λόγω οδηγία ενισχύθηκαν και αναθεωρήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποίησης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών που εισήχθησαν στη λογιστική οδηγία με την οδηγία 2014/95/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Οκτωβρίου 2014, για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών για την πολυμορφία από ορισμένες μεγάλες επιχειρήσεις και ομίλους (οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών — NFRD).

³ Οδηγία (ΕΕ) 2026/470 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Φεβρουαρίου 2026, για την τροποποίηση των οδηγιών 2006/43/ΕΚ, 2013/34/ΕΕ, (ΕΕ) 2022/2464 και (ΕΕ) 2024/1760 όσον αφορά ορισμένες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες και ορισμένες απαιτήσεις εταιρικής δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα (ΕΕ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

από επιχειρήσεις στην αλυσίδα αξίας οι οποίες δεν απασχολούν περισσότερους από 1 000 εργαζομένους (στο εξής: προστατευόμενες επιχειρήσεις). Τα αιτήματα παροχής πληροφοριών που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις της αλυσίδας αξίας, συμπεριλαμβανομένων των μικρομεσαίων επιχειρήσεων, είναι στην πραγματικότητα ενίοτε δυσανάλογα και υποβάλλονται μέσω διαφορετικών, μη συντονισμένων και αλληλεπικαλυπτόμενων ερωτηματολογίων, γεγονός που συνεπάγεται πρόσθετη επιβάρυνση.

Για να επιτευχθεί ο στόχος του περιορισμού των αλυσιδωτών επιδράσεων, η οδηγία Omnibus I ορίζει ότι το προαιρετικό πρότυπο θα λειτουργεί ως «ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας». Όταν επιδιώκουν να λάβουν πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας τους, οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της λογιστικής οδηγίας (στο εξής: επιχειρήσεις που υποβάλλουν έκθεση) απαγορεύεται να ζητούν από τις προστατευόμενες επιχειρήσεις πληροφορίες που υπερβαίνουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούνται σύμφωνα με το προαιρετικό πρότυπο. Ταυτόχρονα, οι προστατευόμενες επιχειρήσεις έχουν το νόμιμο δικαίωμα να αρνηθούν να παράσχουν πληροφορίες που υπερβαίνουν τα εν λόγω όρια. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν έκθεση και επιλέγουν να ζητήσουν πληροφορίες που υπερβαίνουν τα εν λόγω όρια υποχρεούνται να διασφαλίζουν ότι οι προστατευόμενες επιχειρήσεις ενημερώνονται για τις πρόσθετες πληροφορίες που ζητούνται και για το νόμιμο δικαίωμά τους να αρνηθούν να τις παράσχουν.

Για να διασφαλιστεί η αναλογικότητα, το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας δεν απαγορεύει την ανταλλαγή πληροφοριών σε εθελοντική βάση, οι οποίες ανταλλάσσονται συνήθως μεταξύ επιχειρήσεων συγκεκριμένου τομέα. Δεν επηρεάζει καμία συμβατική ή άλλη υποχρέωση που απορρέει από ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο, με σκοπό την παροχή πληροφοριών που δεν υπερβαίνουν τις πληροφορίες που καθορίζονται στο προαιρετικό πρότυπο. Επιπλέον, το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας εφαρμόζεται μόνο στη συλλογή πληροφοριών που διενεργείται για τον σκοπό της υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας, όπως απαιτείται από τη λογιστική οδηγία.

Σύμφωνα με το άρθρο 29γα της λογιστικής οδηγίας, τα προαιρετικά πρότυπα πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες απαιτήσεις όσον αφορά το περιεχόμενό τους: i) πρέπει να βασίζονται στη σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 της Επιτροπής σχετικά με το προαιρετικό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (στο εξής: πρότυπο VSME), στην αρχική της έκδοση⁴. ii) πρέπει να είναι αναλογικά και συναφή με τις ικανότητες και τα χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων για τις οποίες σχεδιάζονται, καθώς και με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους· iii) πρέπει να προσδιορίζουν τη δομή που πρέπει να χρησιμοποιείται για την παρουσίαση των εν λόγω πληροφοριών βιωσιμότητας.

Σύμφωνα με τις εν λόγω απαιτήσεις, οι αλλαγές που έγιναν στο πρότυπο VSME προκειμένου να αναπτυχθεί το προαιρετικό πρότυπο περιορίστηκαν στο ελάχιστο και έγιναν κυρίως για να διασφαλιστεί η ευθυγράμμιση με την αναθεωρημένη δέσμη ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (στο εξής: ESRS)⁵. Η προσέγγιση αυτή διασφαλίζει την ασφάλεια δικαίου και τη συνέχεια για τις επιχειρήσεις που εφάρμοζαν ήδη το πρότυπο VSME βάσει της σύστασης VSME, η οποία λειτουργούσε ως ενδιάμεση λύση για την κάλυψη της ζήτησης της

⁴ Σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 της Επιτροπής, της 30ής Ιουλίου 2025, σχετικά με το προαιρετικό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΕΕ L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

⁵ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) .../... της Επιτροπής, της ..., για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2023/2772 όσον αφορά την απλούστευση ορισμένων προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ΕΕ XX, ELI: XXX). [Υ.Ε.: *Να προστεθεί ο αριθμός, η ημερομηνία, η παραπομπή στην ΕΕ και ο αριθμός ELI του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού C(2026) 5010*].

αγοράς εν αναμονή της έγκρισης του προαιρετικού προτύπου και αντικαθίσταται από την παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη.

Επιπλέον, η προσέγγιση αυτή αντικατοπτρίζει την εξελιγμένη κατανόηση της έννοιας της αναλογικότητας στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως ορίζεται στην οδηγία Omnibus I, υπό το πρίσμα των πρόσφατων γεωπολιτικών εξελίξεων και της ανανεωμένης έμφασης στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων της Ένωσης. Με βάση αυτή τη νέα εξίσωση για την αναλογικότητα, η οδηγία Omnibus I αφαίρεσε ορισμένες επιχειρήσεις από το πεδίο εφαρμογής της υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και, παράλληλα, η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξη για την απλούστευση των ESRS και, ως εκ τούτου, τη σημαντική μείωση των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων για τις επιχειρήσεις που συνεχίζουν να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής.

Στο πλαίσιο αυτής της αναπροσαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων, ένα προαιρετικό πρότυπο που εξακολουθεί να ευθυγραμμίζεται στενά με το πρότυπο VSME, το οποίο είχε σχεδιαστεί αρχικά για τις MME, θεωρείται αναλογικό για επιχειρήσεις που απασχολούν έως και 1 000 εργαζομένους. Οποιαδήποτε σημαντική προσθήκη στο πρότυπο VSME θα αύξανε το επίπεδο αναφοράς για το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας, μειώνοντας την προστασία των επιχειρήσεων στις αλυσίδες αξίας.

Ο παρών κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός συμπληρώνει το άρθρο 29γα παράγραφος 1 της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία Omnibus I, θεσπίζοντας πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που προστατεύονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας (στο εξής: προαιρετικό πρότυπο).

2. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Η οδηγία Omnibus I προβλέπει ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση πρέπει να βασίζονται στη σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 της Επιτροπής, με την οποία η Επιτροπή ενέκρινε το πρότυπο VSME που ανέπτυξε η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG) και υπέβαλε στην Επιτροπή τον Δεκέμβριο του 2024.

Το πρότυπο VSME της EFRAG αναπτύχθηκε μετά από αυστηρή δέουσα διαδικασία, η οποία περιλάμβανε τετράμηνη δημόσια διαβούλευση και δοκιμές του προτύπου σε πραγματικές συνθήκες, και διήρκεσε από τον Ιανουάριο του 2024 έως τον Μάιο του 2024. Στο πλαίσιο της διαβούλευσης ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με την αρχιτεκτονική του προτύπου, τη συνάφεια των προτεινόμενων γνωστοποιήσεων, τις απλουστεύσεις που επιτεύχθηκαν και την αποδοχή από την αγορά, καθώς και σχετικά με την αξιολόγηση του κόστους και των προκλήσεων που συνδέονται με τις γνωστοποιήσεις, τη δυνατότητα κατανόησης και τη χρησιμότητα της παρεχόμενης καθοδήγησης και τα αναμενόμενα οφέλη.

Κατά τη διάρκεια της διαβούλευσης της EFRAG, τα ενδιαφερόμενα μέρη εξέφρασαν την υποστήριξή τους για το πρότυπο VSME ως απλουστευμένο εργαλείο υποβολής εκθέσεων και έγκυρο μέσο αντικατάστασης των ερωτηματολογίων που χρησιμοποιούν οι τράπεζες και οι μεγάλες επιχειρήσεις για να ζητούν πληροφορίες από τις MME στις αλυσίδες αξίας τους. Ως εκ τούτου, από τις παρατηρήσεις επιβεβαιώθηκε ότι το πρότυπο VSME επιτυγχάνει τον βασικό στόχο του για μείωση της επιβάρυνσης που συνεπάγεται η υποβολή εκθέσεων με την αντικατάσταση των κατακερματισμένων και αλληλεπικαλυπτόμενων αιτημάτων παροχής πληροφοριών με ένα ενιαίο, συνεκτικό πλαίσιο που εξορθολογίζει και τυποποιεί τη συλλογή δεδομένων.

Μετά την εξουσιοδότηση για τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση βάσει της οδηγίας Omnibus I και όπως απαιτείται βάσει της λογιστικής

οδηγίας⁶, το πρότυπο VSME αποτέλεσε αντικείμενο περαιτέρω διαβουλεύσεων που διεξήγαγαν οι υπηρεσίες της Επιτροπής.

Ζητήθηκε από κοινού η γνώμη της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων⁷ και της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση⁸ σχετικά με τις αναγκαίες προσαρμογές ώστε το περιεχόμενο του προτύπου VSME να λειτουργεί ως προαιρετικό πρότυπο, όπως απαιτείται από τους συννομοθέτες βάσει της οδηγίας Omnibus I και, σε μεταγενέστερο στάδιο, σχετικά με την τελική κατ' εξουσιοδότηση πράξη. Οι περισσότεροι απαντήσαντες τόνισαν τη σημασία της ευθυγράμμισης του προαιρετικού προτύπου με την αναθεωρημένη δέσμη ESRS.

Επιπλέον, η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη δημοσιεύθηκε για διαβούλευση διάρκειας τεσσάρων εβδομάδων στη διαδικτυακή πύλη «Πείτε την άποψή σας»⁹. Σε αυτό το πλαίσιο, οι παρατηρήσεις που ελήφθησαν από τα ενδιαφερόμενα μέρη ήταν σε γενικές γραμμές ισορροπημένες ως προς τα κύρια ζητήματα, ενώ εκφράστηκε η κοινή, σε γενικές γραμμές, άποψη ότι είναι ανάγκη να αποσαφηνιστεί όσο το δυνατόν περισσότερο ο μηχανισμός ανώτατου ορίου της αλυσίδας αξίας.

Οι διαβουλεύσεις αυτές επιβεβαίωσαν ότι το πρότυπο VSME ανταποκρίνεται σε μεγάλο βαθμό στους στόχους απλούστευσης και στα ζητήματα αναλογικότητας της οδηγίας Omnibus I και αποτελεί κατάλληλη βάση για την ανάπτυξη του προαιρετικού προτύπου. Εκφράστηκαν, ωστόσο, ορισμένες ανησυχίες σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής του προτύπου για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις και με το αν θα προστατεύονταν επαρκώς τέτοιες επιχειρήσεις από δυσανάλογα αιτήματα πληροφοριών. Προκειμένου να ληφθούν υπόψη τα αποτελέσματα των διαβουλεύσεων, η Επιτροπή τροποποίησε το πρότυπο VSME με τους εξής τρόπους:

- Ευθυγράμμιση του περιεχομένου με την αναθεωρημένη δέσμη ESRS, με αποτέλεσμα τη μείωση του αριθμού των σημείων δεδομένων σε σύγκριση με το πρότυπο VSME.
- Αποσαφήνιση ορισμένων διατάξεων σχετικά με την εφαρμογή του ανώτατου ορίου της αλυσίδας αξίας και παράθεση των σημείων δεδομένων που περιλαμβάνονται στο ανώτατο όριο του παραρτήματος II.
- Διευκρίνιση ότι ορισμένες γνωστοποιήσεις, και ειδικότερα οι πιο απαιτητικές περιβαλλοντικές δημοσιοποιήσεις, είναι προαιρετικές στην περίπτωση επιχειρήσεων που απασχολούν 10 ή λιγότερους εργαζομένους και εφαρμόζουν το πρότυπο. Ως εκ τούτου, οι σχετικές γνωστοποιήσεις υπερβαίνουν το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας για τις εν λόγω επιχειρήσεις.

Οι τροποποιήσεις που επήλθαν στο πρότυπο VSME οδήγησαν στο προαιρετικό πρότυπο που εγκρίνεται με τον παρόντα κανονισμό.

Η Επιτροπή αξιολόγησε επίσης τη συνοχή του παρόντος κανονισμού με τους στόχους για κλιματική ουδετερότητα που ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 του ευρωπαϊκού

⁶ Άρθρο 49 παράγραφος 3α της λογιστικής οδηγίας.

⁷ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁹ Η διαβούλευση στην πύλη «Πείτε την άποψή σας» πραγματοποιήθηκε από τις 6 Μαΐου έως τις 3 Ιουνίου 2026 και συγκέντρωσε 203 απαντήσεις.

νομοθετήματος για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119]¹⁰ και με τον στόχο της διασφάλισης προόδου ως προς την προσαρμογή, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του εν λόγω κανονισμού.

3. ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη βασίζεται στο άρθρο 29γα της οδηγίας 2013/34/ΕΕ (λογιστική οδηγία), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2026/470 (οδηγία Omnibus I). Προσδιορίζει τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της λογιστικής οδηγίας και οι οποίες μπορούν να χρησιμοποιούν τα εν λόγω πρότυπα σε εθελοντική βάση. Επιπλέον, καθορίζει το επίπεδο αναφοράς για το λεγόμενο ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 3 και το άρθρο 29α παράγραφος 3 της λογιστικής οδηγίας.

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη συνοδεύεται από τα ακόλουθα παραρτήματα:

- Παράρτημα I, το οποίο είναι το προαιρετικό πρότυπο και περιλαμβάνει:
 - βασική ενότητα:
 - Γενικές πληροφορίες
 - B1 — Βάση κατάρτισης
 - B2 — Πρακτικές, πολιτικές και μελλοντικές πρωτοβουλίες για τη μετάβαση προς μια πιο βιώσιμη οικονομία
 - Βασική ενότητα — Περιβαλλοντικοί δείκτες μέτρησης
 - B3 — Ενέργεια και εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου
 - B4 — Ρύπανση του αέρα, των υδάτων και του εδάφους
 - B5 — Βιοποικιλότητα
 - B6 — Ύδατα
 - B7 — Χρήση πόρων, κυκλική οικονομία και διαχείριση αποβλήτων
 - Βασική ενότητα — Κοινωνικοί δείκτες μέτρησης
 - B8 — Εργατικό δυναμικό — Γενικά χαρακτηριστικά
 - B9 — Εργατικό δυναμικό — Υγεία και ασφάλεια
 - B10 — Εργατικό δυναμικό — Αποδοχές, συλλογικές διαπραγματεύσεις και κατάρτιση
 - Βασική ενότητα — Σχετικοί με τη διακυβέρνηση δείκτες μέτρησης
 - B11 — Καταδικαστικές αποφάσεις και πρόστιμα για διαφθορά και δωροδοκία
 - πλήρης ενότητα:
 - Γενικές πληροφορίες

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Ιουνίου 2021, για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 401/2009 και (ΕΕ) 2018/1999 (ΕΕ L 243 της 9.7.2021, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

Γ1 — Στρατηγική: Επιχειρηματικό μοντέλο και συναφείς με τη βιωσιμότητα πρωτοβουλίες

Γ2 — Περιγραφή πρακτικών, πολιτικών και μελλοντικών πρωτοβουλιών για τη μετάβαση προς μια πιο βιώσιμη οικονομία

Πλήρης ενότητα — Περιβαλλοντικοί δείκτες μέτρησης

Συνεκτίμηση κατά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου στο πλαίσιο της Β3 (βασική ενότητα)

Γ3 — Στόχοι μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και κλιματική μετάβαση

Γ4 — Κλιματικοί κίνδυνοι

Πλήρης ενότητα — Κοινωνικοί δείκτες μέτρησης

Γ5 — Πρόσθετα (γενικά) χαρακτηριστικά του εργατικού δυναμικού

Γ6 — Πρόσθετες πληροφορίες για το οικείο εργατικό δυναμικό — Πολιτικές και διαδικασίες για τα ανθρώπινα δικαιώματα

Γ7 — Περιστατικά στον τομέα των ανθρώπινων δικαιωμάτων

Πλήρης ενότητα — Σχετικοί με τη διακυβέρνηση δείκτες μέτρησης

Γ8 — Έσοδα από ορισμένες δραστηριότητες

Γ9 — Αναλογία πολυμορφίας όσον αφορά το φύλο στο όργανο διακυβέρνησης.

- Προσάρτημα Α: Οριζόμενοι όροι.
 - Προσάρτημα Β: Κατάλογος πιθανών ζητημάτων βιωσιμότητας.
 - Προσάρτημα Γ: Γενικές πληροφορίες για τους συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές που είναι χρήστες των πληροφοριών που παρέχονται με τη χρήση του παρόντος προτύπου (συμφωνία με άλλους κανονισμούς της ΕΕ).
- Παράρτημα ΙΙ, το οποίο παρουσιάζει τον κατάλογο των γνωστοποιήσεων που καλύπτονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας.

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 2027 για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με την αλυσίδα αξίας των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε υποχρεωτική υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Εφαρμόζεται επίσης από την ημερομηνία έναρξης ισχύος σε επιχειρήσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, δεν υπερβαίνουν μέσο αριθμό 1 000 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους και οι οποίες επιθυμούν να υποβάλλουν εκθέσεις βιωσιμότητας σε εθελοντική βάση.

της 3.7.2026

για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση από επιχειρήσεις που προστατεύονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου¹¹, και ιδίως το άρθρο 29α παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία (ΕΕ) 2026/470 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹² τροποποίησε την οδηγία 2013/34/ΕΕ μειώνοντας, μεταξύ άλλων, τον αριθμό των επιχειρήσεων που υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της εν λόγω οδηγίας και απλουστεύοντας τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (2) Για τη διευκόλυνση της εθελοντικής υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας από επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται σε απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2026/470, η εν λόγω οδηγία αναθέτει στην Επιτροπή την έγκριση προτύπου υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση. Το εν λόγω πρότυπο θα πρέπει να λειτουργεί και ως «ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας», απαγορεύοντας στις οντότητες που υποβάλλουν πληροφορίες βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ να ζητούν από επιχειρήσεις στην αλυσίδα αξίας τους που δεν υπερβαίνουν μέσο αριθμό 1 000 εργαζομένων κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος πληροφορίες που υπερβαίνουν τα όρια που προβλέπονται από το πρότυπο.

¹¹ Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

¹² Οδηγία (ΕΕ) 2026/470 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Φεβρουαρίου 2026, για την τροποποίηση των οδηγιών 2006/43/ΕΚ, 2013/34/ΕΕ, (ΕΕ) 2022/2464 και (ΕΕ) 2024/1760 όσον αφορά ορισμένες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες και ορισμένες απαιτήσεις εταιρικής δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τη βιωσιμότητα (Οδηγία Omnibus I) (ΕΕ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

- (3) Το πρότυπο για εθελοντική χρήση που θεσπίζεται με τον παρόντα κανονισμό βασίζεται στο πρότυπο που εγκρίθηκε με τη σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 της Επιτροπής¹³ και διατηρεί τη σπονδυλωτή δομή του, η οποία αποτελείται από μια βασική ενότητα και μια πλήρη ενότητα. Το πρότυπο για εθελοντική χρήση περιλαμβάνει διάφορα είδη σημείων δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των βασικών σημείων δεδομένων που πρέπει να υποβάλλει μια επιχείρηση κατά την εφαρμογή του προτύπου, σημείων δεδομένων που απαιτούνται μόνο σε ορισμένες συγκεκριμένες περιστάσεις, σημείων δεδομένων που είναι προαιρετικά και σημείων δεδομένων που πρέπει να εξετάζονται μόνο κατά την υποβολή πληροφοριών ειδικά ανά τομέα. Επιπλέον, για να διασφαλιστεί ότι το πρότυπο είναι αναλογικό για επιχειρήσεις διαφόρων μεγεθών, ορισμένα σημεία δεδομένων θα πρέπει να είναι προαιρετικά για επιχειρήσεις με 10 ή λιγότερους εργαζομένους, ακόμη και αν αποτελούν βασικά σημεία δεδομένων για άλλες επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το πρότυπο.
- (4) Είναι αναγκαίο να καθοριστεί ο τρόπος με τον οποίο θα πρέπει να λειτουργεί το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας, λαμβανομένων υπόψη των διαφόρων ειδών σημείων δεδομένων που περιέχει το πρότυπο. Είναι επίσης αναγκαίο να διασφαλιστεί κατάλληλη ισορροπία μεταξύ της προστασίας των επιχειρήσεων στην αλυσίδα αξίας από υπερβολικές απαιτήσεις παροχής πληροφοριών και της διασφάλισης ότι η εφαρμογή του ανώτατου ορίου της αλυσίδας αξίας δεν συνεπάγεται περιττή πρόσθετη επιβάρυνση για τις επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ως εκ τούτου, μόνο τα βασικά σημεία δεδομένων θα πρέπει να καλύπτονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας. Για να ενισχυθεί η σαφήνεια, οι γνωστοποιήσεις που καλύπτονται από το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας θα πρέπει να περιλαμβάνονται σε ειδικό κατάλογο, στον οποίο θα πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των γνωστοποιήσεων που συνιστούν το ανώτατο όριο για επιχειρήσεις με περισσότερους από 10 εργαζομένους και εκείνων που συνιστούν το ανώτατο όριο για επιχειρήσεις με 10 ή λιγότερους εργαζομένους. Είναι σημαντικό οι επιχειρήσεις που υπόκεινται σε απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ να ζητούν πληροφορίες από τις επιχειρήσεις στην αλυσίδα αξίας τους μόνο στον βαθμό που χρειάζονται τις εν λόγω πληροφορίες και να ζητούν λιγότερες πληροφορίες από αυτές που ορίζονται στο πρότυπο για εθελοντική χρήση, εάν δεν χρειάζονται όλες τις πληροφορίες του εν λόγω προτύπου. Το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας εφαρμόζεται μόνο στη συλλογή πληροφοριών που διενεργείται για τον σκοπό της υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας βάσει του εθνικού δικαίου για τη μεταφορά της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και, ως εκ τούτου, δεν θα πρέπει να επηρεάζει τα αιτήματα παροχής πληροφοριών που είναι απαραίτητα για τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από άλλο ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο, υπό τους όρους που καθορίζονται σε αυτό.
- (5) Από την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού, η σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 θα πρέπει να θεωρείται ότι δεν παράγει πλέον έννομα αποτελέσματα. Ωστόσο, τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις και τα πιστωτικά ιδρύματα εξακολουθούν να ενθαρρύνονται να διατηρούν, στο μέτρο του δυνατού, τα αιτήματα παροχής πληροφοριών βιωσιμότητας από επιχειρήσεις με 1 000 ή λιγότερους εργαζομένους για σκοπούς πέραν της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ εντός των ορίων των πληροφοριών που προσδιορίζονται στο παράρτημα Ι

¹³ Σύσταση (ΕΕ) 2025/1710 της Επιτροπής, της 30ής Ιουλίου 2025, σχετικά με το προαιρετικό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΕΕ L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

του παρόντος κανονισμού. Τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται επίσης να ενημερώσουν τις επιχειρήσεις με 1 000 ή λιγότερους εργαζομένους σχετικά με τα οφέλη της εθελοντικής υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας σύμφωνα με το παράρτημα I του παρόντος κανονισμού και να λάβουν κατάλληλα μέτρα σε εθνικό επίπεδο για την προώθηση της εφαρμογής και της αποδοχής του προτύπου, καθώς και για τη στήριξη της αυτόματης ψηφιοποίησης της εθελοντικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με βάση το πρότυπο. Για να ελαχιστοποιηθεί το κόστος συμμόρφωσης, οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το παρόν πρότυπο δεν υποχρεούνται να ζητούν τη διασφάλιση των πληροφοριών που υποβάλλουν.

- (6) Προκειμένου να δοθεί επαρκής χρόνος στις επιχειρήσεις που υπόκεινται στις απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ώστε να προετοιμαστούν για την εφαρμογή των νέων απαιτήσεων, το παρόν προαιρετικό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να ισχύει για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα.
- (7) Προκειμένου να μπορέσουν οι επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της οδηγίας 2013/34/ΕΕ να επωφεληθούν το συντομότερο δυνατόν από το παρόν προαιρετικό πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.
- (8) Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πριν από την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξης, η Επιτροπή διαβουλεύεται με εμπειρογνώμονες οι οποίοι ορίζονται από κάθε κράτος μέλος σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στη διοργανική συμφωνία της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου¹⁴,

ΕΞΕΛΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ορισμός

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού ισχύει ο ακόλουθος ορισμός:

- 1) «ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας»: το ανώτατο όριο των πληροφοριών βιωσιμότητας τις οποίες μπορούν να ζητούν οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ από επιχειρήσεις στην αλυσίδα αξίας τους με μέσο αριθμό εργαζομένων που δεν υπερβαίνει, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, τους 1 000 εργαζόμενους κατά τη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Άρθρο 2

Εθελοντική υποβολή πληροφοριών

1. Οι επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται σε απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ μπορούν να γνωστοποιούν πληροφορίες βιωσιμότητας σε εθελοντική βάση σύμφωνα με το

¹⁴ Διοργανική συμφωνία μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου (ΕΕ L 123 της 12.5.2016, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinst/2016/512/oj).

πρότυπο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για εθελοντική χρήση που ορίζεται στο παράρτημα I του παρόντος κανονισμού (στο εξής: προαιρετικό πρότυπο).

2. Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν πληροφορίες βιωσιμότητας σε εθελοντική βάση σύμφωνα με το προαιρετικό πρότυπο μπορούν επίσης να χρησιμοποιούν την πρακτική καθοδήγηση που παρέχει η EFRAG.

Άρθρο 3

Ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας

1. Το προαιρετικό πρότυπο καθορίζει το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας για τις επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται σε απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
2. Το ανώτατο όριο της αλυσίδας αξίας περιλαμβάνει μόνο τα σημεία δεδομένων που προσδιορίζονται στο παράρτημα II του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 4

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Το άρθρο 3 εφαρμόζεται από τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 3.7.2026

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN