



Βρυξέλλες, 30 Αυγούστου 2023
(OR. en)

12481/23

**Διοργανικός φάκελος:
2021/0104(COD)**

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELECT 122

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	21 Αυγούστου 2023
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	C(2023) 5303 final
Θέμα:	ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 31.7.2023 για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - C(2023) 5303 final.

συνημμ.: C(2023) 5303 final



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 31.7.2023
C(2023) 5303 final

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

της 31.7.2023

για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Η λογιστική οδηγία (2013/34/ΕΕ¹), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (CSRD — 2022/2464²), επιβάλλει στις μεγάλες επιχειρήσεις και τις εισηγμένες μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ), καθώς και στις μητρικές εταιρείες μεγάλων ομίλων, να περιλαμβάνουν σε ειδική ενότητα της οικείας έκθεσης διαχείρισης τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της επιχείρησης³.

Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να υποβάλλονται σύμφωνα με τα ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS), τα οποία εγκρίνονται από την Επιτροπή με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που πρέπει να προσδιορίζουν το περιεχόμενο και, κατά περίπτωση, τη δομή που πρέπει να χρησιμοποιείται για την παρουσίαση των εν λόγω πληροφοριών⁴. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες, κατά περίπτωση,⁵ και περιλαμβάνουν⁶: i) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης, ii) περιγραφή των χρονικά προσδιορισμένων στόχων που αφορούν θέματα βιωσιμότητας και καθορίζονται από την επιχείρηση, iii) περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, καθώς και της σχετικής εμπειρογνωσίας και των δεξιοτήτων τους ή της πρόσβασης σε αυτά, iv) περιγραφή των πολιτικών της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, v) πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας, vi) περιγραφή της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται από την επιχείρηση σε θέματα βιωσιμότητας, vii) περιγραφή των κυριότερων

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).

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). Με την εν λόγω οδηγία ενισχύθηκαν και αναθεωρήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποίησης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών που θεσπίστηκαν με τη 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 Οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μεγάλες επιχειρήσεις και τις εισηγμένες ΜΜΕ καθορίζονται στα άρθρα 19α και 29α της λογιστικής οδηγίας. Η λογιστική οδηγία, όπως τροποποιήθηκε με τη CSRD, απαιτεί επίσης από τα υποκαταστήματα ή τις θυγατρικές ορισμένων εταιρειών εκτός ΕΕ να υποβάλλουν ορισμένες πληροφορίες βιωσιμότητας (άρθρο 40α). Η υποχρέωση υποβολής εκθέσεων για τα εν λόγω υποκαταστήματα και θυγατρικές θα ισχύει από το οικονομικό έτος 2028 και οι πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται θα καθοριστούν σε χωριστά πρότυπα που δεν καλύπτονται από την παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη.

⁴ Άρθρο 29β παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

⁵ Άρθρο 19α παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο, και άρθρο 29α παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

⁶ Άρθρο 19α παράγραφοι 2 και 3, και άρθρο 29α παράγραφοι 2 και 3 της λογιστικής οδηγίας.

πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης και με την αξιακή αλυσίδα της, viii) τυχόν μέτρα που λαμβάνονται από την επιχείρηση σε σχέση με τις πραγματικές ή δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις, και του αποτελέσματος των εν λόγω μέτρων, ix) περιγραφή των κυριότερων κινδύνων για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, x) δείκτες που σχετίζονται με τις γνωστοποιήσεις. Κατά περίπτωση, περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες και την αξιακή αλυσίδα της ίδιας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων και των υπηρεσιών της, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της.

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πρέπει επίσης να πληρούν τις ακόλουθες απαιτήσεις: i) διασφαλίζουν την ποιότητα των υποβαλλόμενων πληροφοριών⁷, ii) αποφεύγουν την επιβολή δυσανάλογου διοικητικού φόρτου στις επιχειρήσεις⁸, iii) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με συγκεκριμένους περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς παράγοντες και παράγοντες ανθρωπίνων δικαιωμάτων, καθώς και παράγοντες διακυβέρνησης⁹, iv) προσδιορίζουν τις μελλοντοστρεφείς, αναδρομικές, ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες, κατά περίπτωση, που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις¹⁰, v) λαμβάνουν υπόψη τις δυσκολίες που ενδέχεται να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις κατά τη συλλογή πληροφοριών από παράγοντες σε ολόκληρη την αξιακή αλυσίδα τους¹¹, vi) προσδιορίζουν γνωστοποιήσεις για τις αξιακές αλυσίδες που είναι αναλογικές και συναφείς με τις ικανότητες και τα χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων στις αξιακές αλυσίδες και την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους¹², vii) δεν θα προσδιορίζουν γνωστοποιήσεις που θα απαιτούν από τις επιχειρήσεις να λαμβάνουν πληροφορίες από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις στην αξιακή αλυσίδα τους, οι οποίες υπερβαίνουν τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις¹³, viii) λαμβάνουν υπόψη, κατά το μέγιστο δυνατό, τις εργασίες στο πλαίσιο ορισμένων παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων και ορισμένων υφιστάμενων προτύπων και πλαισίων, καθώς και τις απαιτήσεις που απορρέουν από συγκεκριμένες πράξεις της Ένωσης¹⁴.

Η Επιτροπή πρέπει να εγκρίνει τα εν λόγω πρότυπα λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνικές συμβουλές που παρέχει η EFRAG¹⁵, μια μη κερδοσκοπική ένωση που έχει συσταθεί βάσει του βελγικού δικαίου και εξυπηρετεί το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον όσον αφορά τόσο τη

⁷ Άρθρο 29β παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

⁸ Άρθρο 29β παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

⁹ Άρθρο 29β παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

¹⁰ Άρθρο 29β παράγραφος 3 της λογιστικής οδηγίας.

¹¹ Άρθρο 29β παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας.

¹² Άρθρο 29β παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας.

¹³ Άρθρο 29β παράγραφος 4 της λογιστικής οδηγίας.

¹⁴ Άρθρο 29β παράγραφος 5 της λογιστικής οδηγίας. Η νομοθεσία της Ένωσης που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι ο κανονισμός περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR — 2019/2088) και οι σχετικές κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, οι σχετικές κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του κανονισμού για την ταξινόμηση (2020/852), οι σχετικές κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του κανονισμού για τους δείκτες αναφοράς (2016/1011), ορισμένες εκτελεστικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τον κανονισμό για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις (ΚΚΑ — 575/2013), η σύσταση της Επιτροπής σχετικά με τις περιβαλλοντικές επιδόσεις κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (2013/179/ΕΕ), η οδηγία για την εμπορία δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου (2003/87/ΕΚ), ο κανονισμός για την κλιματική ουδετερότητα (2021/1119), ο κανονισμός EMAS (1221/2009), η οδηγία για την αναφορά παραβιάσεων (2019/1937).

¹⁵ Άρθρο 49 παράγραφος 3β της λογιστικής οδηγίας. Η EFRAG ονομαζόταν στο παρελθόν Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Το 2022 άλλαξε την επωνυμία της απλώς σε EFRAG.

γνωστοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών όσο και την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, αναπτύσσοντας και προωθώντας ευρωπαϊκές απόψεις στον τομέα της γνωστοποίησης χρηματοοικονομικών πληροφοριών και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Οι τεχνικές συμβουλές της EFRAG πρέπει επίσης να πληρούν ορισμένες απαιτήσεις¹⁶. Το 2022, η EFRAG τροποποίησε τη διακυβέρνησή της ώστε να αντικατοπτρίζει τον νέο ρόλο της όσον αφορά την κατάρτιση ESRS. Ειδικότερα, αναθεώρησε τη συμμετοχή των μελών της ώστε να αντικατοπτρίζει την ισορροπία μεταξύ των ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων των επιχειρήσεων, των επενδυτών, των ελεγκτών, των συνδικαλιστικών οργανώσεων, της κοινωνίας των πολιτών, των ακαδημαϊκών και των εθνικών φορέων καθορισμού λογιστικών προτύπων.

Η λογιστική οδηγία απαιτεί από την Επιτροπή να εγκρίνει μια πρώτη δέσμη προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας έως τις 30 Ιουνίου 2023¹⁷. Τα εν λόγω πρότυπα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφοι 1 και 2, και το άρθρο 29α παράγραφοι 1 και 2 της λογιστικής οδηγίας, οι οποίες περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές προκειμένου να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις γνωστοποίησης του κανονισμού περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (SFDR — 2019/2088)¹⁸.

Η EFRAG υπέβαλε στην Επιτροπή τις τεχνικές συμβουλές της σχετικά με την πρώτη δέσμη προτύπων στις 22 Νοεμβρίου 2022¹⁹. Οι εν λόγω τεχνικές συμβουλές αναπτύχθηκαν βάσει προγράμματος εργασίας για το οποίο ζητήθηκε η γνώμη της Επιτροπής τον Δεκέμβριο του 2021. Συνοδεύονται από ανάλυση κόστους-οφέλους που περιλαμβάνει ανάλυση των επιπτώσεων των τεχνικών συμβουλών σε θέματα βιωσιμότητας, από σημείωμα σχετικά με τη δέουσα διαδικασία που ακολούθησε η EFRAG κατά την ανάπτυξη των τεχνικών συμβουλών της, και από επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι τεχνικές συμβουλές λαμβάνουν υπόψη τις εργασίες στο πλαίσιο ορισμένων παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων και ορισμένων υφιστάμενων προτύπων και πλαισίων, καθώς και τις απαιτήσεις που απορρέουν από συγκεκριμένες πράξεις της Ένωσης.

Με την παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη εκδίδεται η πρώτη δέσμη ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS) που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της λογιστικής οδηγίας. Τα ESRS της εν λόγω πρώτης δέσμης είναι ανεξάρτητα από τομείς, γεγονός που σημαίνει ότι

¹⁶ Το άρθρο 49 παράγραφος 3β της λογιστικής οδηγίας καθορίζει τις ακόλουθες απαιτήσεις για τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG: i) έχουν αναπτυχθεί με τη δέουσα διαδικασία, δημόσια εποπτεία και διαφάνεια, με εμπειρογνωμοσύνη και ισορροπη συμμετοχή των σχετικών ενδιαφερόμενων μερών, και με επαρκή δημόσια χρηματοδότηση για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας τους, ii) έχουν αναπτυχθεί βάσει προγράμματος εργασίας για το οποίο ζητήθηκε η γνώμη της Επιτροπής, iii) συνοδεύονται από αναλύσεις κόστους-οφέλους που περιλαμβάνουν αναλύσεις των επιπτώσεων των τεχνικών συμβουλών σε θέματα βιωσιμότητας, iv) συνοδεύονται από επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο λαμβάνουν υπόψη τις εργασίες στο πλαίσιο ορισμένων παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων και ορισμένων υφιστάμενων προτύπων και πλαισίων, καθώς και τις απαιτήσεις που απορρέουν από συγκεκριμένες πράξεις της Ένωσης, v) η συμμετοχή στις εργασίες της EFRAG σε τεχνικό επίπεδο βασίζεται στην εμπειρογνωμοσύνη στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και δεν εξαρτάται από χρηματοδοτική συνεισφορά, vi) τα συνοδευτικά έγγραφα υποβάλλονται μαζί με τις τεχνικές συμβουλές.

¹⁷ Άρθρο 29β παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

¹⁸ Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

¹⁹ Η πρώτη δέσμη προτύπων της EFRAG είναι διαθέσιμη στη διεύθυνση <https://www.efrag.org/lab6>.

εφαρμόζονται σε όλες τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της CSRD, ανεξάρτητα από τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η επιχείρηση. Η Επιτροπή θα παρακολουθεί την εφαρμογή των προτύπων που περιέχονται στην παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη για να εξασφαλίζει ότι έχουν ως αποτέλεσμα τη γνωστοποίηση συναφών, αξιόπιστων και συγκρίσιμων πληροφοριών βιωσιμότητας.

Στο μέλλον, η Επιτροπή αναμένεται να εκδώσει πρόσθετες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις για συμπληρωματικές δέσμες προτύπων. Η CSRD απαιτεί από την Επιτροπή να εγκρίνει έως τον Ιούνιο του 2024: ειδικά ανά τομέα πρότυπα, αναλογικά πρότυπα για εισηγμένες ΜΜΕ και πρότυπα για επιχειρήσεις εκτός ΕΕ.

2. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Πριν από την υποβολή των τεχνικών συμβουλών της στην Επιτροπή, η EFRAG διοργάνωσε πολλαπλές εκδηλώσεις προβολής με διάφορες ομάδες ενδιαφερόμενων μερών από τον Μάιο έως τον Ιούλιο του 2022, και διεξήγαγε δημόσια διαβούλευση σχετικά με τα 13 σχέδια προτύπων ESRS που ανέπτυξε η ειδική ομάδα έργου της EFRAG από τον Απρίλιο έως τον Αύγουστο του 2022. Υπό το πρίσμα των παρατηρήσεων που ελήφθησαν κατά τη διάρκεια των εν λόγω διαβουλεύσεων, η EFRAG αναθεώρησε τα σχέδια προτύπων ώστε να ανταποκριθεί στις ανησυχίες των ενδιαφερόμενων μερών. Οι κύριοι τομείς των τροποποιήσεων ήταν οι εξής:

- α) Σημαντική μείωση του αριθμού των απαιτήσεων γνωστοποίησης και των σημείων δεδομένων. Η EFRAG μείωσε τον αριθμό των απαιτήσεων γνωστοποίησης κατά 40 % και τον αριθμό των μεμονωμένων σημείων δεδομένων κατά 50 % περίπου.
- β) Περαιτέρω συνεκτίμηση των παγκόσμιων προτύπων υποβολής εκθέσεων, ειδικότερα για τη διασφάλιση όσο το δυνατόν μεγαλύτερης διαλειτουργικότητας με τα μελλοντικά πρότυπα που θα αναπτυχθούν από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας και με τα πρότυπα της πρωτοβουλίας για την υποβολή εκθέσεων παγκοσμίως.
- γ) Ένας πιο κεντρικός ρόλος για τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας, και ιδίως την κατάργηση της αρχής σύμφωνα με την οποία όλες οι πληροφορίες που προβλέπονται στα πρότυπα θα πρέπει να θεωρούνται σημαντικές για την επιχείρηση, εκτός αν αποδεικνύεται διαφορετικά (το λεγόμενο «μαχητό τεκμήριο»). Σύμφωνα με τις τεχνικές συμβουλές που υπέβαλε η EFRAG στην Επιτροπή, όλες οι γνωστοποιήσεις θα υπόκεινται σε αξιολόγηση σημαντικότητας από την αναφέρουσα επιχείρηση, με εξαίρεση:
 - Όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στο πρότυπο «Γενικές γνωστοποιήσεις», το οποίο προσδιορίζει τις βασικές πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται ανεξάρτητα από το θέμα βιωσιμότητας που εξετάζεται.
 - Όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στο πρότυπο για το κλίμα, οι οποίες θα είναι υποχρεωτικές για όλες τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής.
 - Όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στα πρότυπα επειδή ανταποκρίνονται άμεσα στις ανάγκες πληροφόρησης άλλων μερών για την εκπλήρωση των δικών τους απαιτήσεων γνωστοποίησης βάσει χωριστών νομοθετικών πράξεων. Αυτό αφορά συγκεκριμένα τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές για να εκπληρώσουν τις οικείες απαιτήσεις

γνωστοποίησης σχετικά με τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις στο πλαίσιο του κανονισμού περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών· τις πληροφορίες βιωσιμότητας τις οποίες χρειάζονται οι διαχειριστές δεικτών αναφοράς προκειμένου να εκπληρώσουν τις οικείες απαιτήσεις γνωστοποίησης βάσει του κανονισμού για τους δείκτες αναφοράς· και τις πληροφορίες που χρειάζονται τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα προκειμένου να εκπληρώσουν τις λεγόμενες απαιτήσεις γνωστοποίησης στοιχείων του «πυλώνα 3» βάσει του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις. Οι εν λόγω απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα εν λόγω σημεία δεδομένων θα είναι επίσης υποχρεωτικά για όλες τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής.

- Ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης και σημεία δεδομένων σχετικά με το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης, τα οποία είναι υποχρεωτικά για τις επιχειρήσεις που απασχολούν περισσότερους από 250 εργαζομένους.

δ) Η σταδιακή εφαρμογή ορισμένων απαιτήσεων γνωστοποίησης θεωρήθηκε πιο δύσκολη για τις επιχειρήσεις. Οι επιχειρήσεις θα έχουν τη δυνατότητα να παραλείπουν δείκτες μέτρησης (δεδομένα) σχετικά με τις αξιακές αλυσίδες τους για περίοδο 3 ετών. Επιπλέον, θα υπάρξουν ορισμένες φάσεις σταδιακής εφαρμογής μεταξύ 1 και 3 ετών για ορισμένες πληροφορίες που αφορούν τα ακόλουθα ζητήματα: τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις που προκύπτουν για την επιχείρηση από το κλίμα· την κατανομή των εργαζομένων ανά φύλο· το ποσοστό κάλυψης από συλλογικές διαπραγματεύσεις· την επάρκεια των μισθών· την κοινωνική προστασία· και την κατάρτιση και ανάπτυξη δεξιοτήτων.

Η ανάλυση κόστους-οφέλους της EFRAG σχετικά με την πρώτη δέσμη σχεδίων ESRS²⁰ παρουσιάζει εκτίμηση των επιπτώσεων της πρώτης δέσμης προτύπων σε διάφορες ομάδες ενδιαφερόμενων μερών (δηλαδή κυρίως επιχειρήσεις της ΕΕ, επενδυτές, ΜΚΟ, συνδικαλιστικές οργανώσεις και την κοινωνία, γενικότερα). Η εκτίμηση κόστους και οφέλους κάνει διάκριση μεταξύ άμεσων δαπανών και οφελών, και έμμεσων δαπανών και οφελών²¹. Συνολικά, το κόστος είναι πολύ πιο ορατό, απτό και μετρήσιμο βραχυπρόθεσμα, ενώ τα οφέλη είναι ως επί το πλείστον άυλα και μη μετρήσιμα, εξαρτώνται από άλλες νομοθετικές και μη νομοθετικές εξελίξεις, και θα καταστούν εμφανή μόνο μεσοπρόθεσμα έως μακροπρόθεσμα. Τα εν λόγω εκτιμώμενα κόστη και οφέλη βασίζονται στα προτεινόμενα πρότυπα που υπέβαλε η EFRAG και όχι στην τελική πρόταση κατ' εξουσιοδότηση πράξης που υπέβαλε η Επιτροπή.

²⁰ Διατίθεται στο: <https://www.efrag.org/lab6>. Η ανάλυση αυτή ανατέθηκε στο Κέντρο Μελετών Ευρωπαϊκής Πολιτικής (CEPS) και στη συνεργαζόμενη εταιρεία Milieu.

²¹ Τα ESRS είναι πιθανό να συμβάλουν στην υποβολή πιο συναφών, συγκρίσιμων, αξιόπιστων και εύχρηστων, ψηφιακά προσβάσιμων και υποχρεωτικών πληροφοριών βιωσιμότητας για μεγαλύτερο αριθμό επιχειρήσεων από ό,τι η οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αυτό θα επιτρέπει στους επενδυτές να λαμβάνουν καλύτερα υπόψη τους περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς κινδύνους στις επενδυτικές αποφάσεις τους και θα επιτρέπει στους πολίτες, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, τις ΜΚΟ και άλλες κοινωνικές οργανώσεις να καθιστούν τις επιχειρήσεις υπόλογες για τις οικείες κοινωνικές και περιβαλλοντικές επιπτώσεις. Η ορθή εφαρμογή των ESRS είναι πιθανό να συμβάλει τελικά στη μείωση των συστημικών κινδύνων για την οικονομία, στην αύξηση των ροών κεφαλαίων προς επιχειρήσεις που ασχολούνται με θέματα βιωσιμότητας και στην ενίσχυση του κοινωνικού συμβολαίου μεταξύ επιχειρήσεων και πολιτών. Επιπλέον, θα συμβάλει στην επίτευξη των φιλόδοξων στόχων της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας.

Μετά την υποβολή των τεχνικών συμβουλών της EFRAG στην Επιτροπή και πριν από την έκδοση της παρούσας κατ' εξουσιοδότηση πράξης, η Επιτροπή διεξήγαγε τις ακόλουθες διαβουλεύσεις, όπως απαιτείται από τη λογιστική οδηγία²²:

- κοινή διαβούλευση με την ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση και την κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων²³.
- διαβούλευση με την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT), την Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA), τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Περιβάλλοντος (ΕΟΠ), τον Οργανισμό Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (FRA), την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ), την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ) και την πλατφόρμα για τη βιώσιμη χρηματοδότηση.

Επιπλέον, η Επιτροπή δημοσίευσε την προτεινόμενη τελική έκδοση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης για περίοδο 4 εβδομάδων για την υποβολή παρατηρήσεων από το κοινό, στη διαδικτυακή πύλη «Πείτε την άποψή σας», από τις 9 Ιουνίου έως τις 7 Ιουλίου 2023, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τη βελτίωση της νομοθεσίας

Οι εν λόγω διαβουλεύσεις επιβεβαίωσαν ότι τα σχέδια προτύπων που υπέβαλε η EFRAG πληρούν γενικά την εντολή της CSRD και θα επιτύχουν τους επιδιωκόμενους στόχους πολιτικής στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας. Ταυτόχρονα, ορισμένες απαντήσεις επέστησαν την προσοχή στον δύσκολο για πολλές επιχειρήσεις χαρακτήρα πολλών από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που προτείνει η EFRAG, ειδικότερα για επιχειρήσεις που δεν υπόκειντο προηγουμένως σε νομικές απαιτήσεις για την υποβολή πληροφοριών βιωσιμότητας. Ορισμένες από τις πιο δύσκολες απαιτήσεις γνωστοποίησης στα σχέδια προτύπων που υπέβαλε η EFRAG θεωρήθηκαν ότι αφορούν τη βιοποικιλότητα, το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης και τις γνωστοποιήσεις σχετικά με τους εργαζομένους στην αλυσίδα αξίας, τις επηρεαζόμενες κοινότητες, καθώς και τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες.

Άλλες απαντήσεις υποστήριξαν τα σχέδια προτύπων που υπέβαλε η EFRAG, συμπεριλαμβανομένης της προτεινόμενης προσέγγισης της σημαντικότητας, της σταδιακής εφαρμογής ορισμένων απαιτήσεων γνωστοποίησης και του προσδιορισμού των γνωστοποιήσεων που θα πρέπει να είναι υποχρεωτικές. Πολλές απαντήσεις τόνισαν την ανάγκη για συνοχή μεταξύ των πληροφοριών που γνωστοποιούν οι επιχειρήσεις στο πλαίσιο των ESRS και των πληροφοριών που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές, οι διαχειριστές δεικτών αναφοράς και τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα για να συμμορφώνονται με τις δικές τους υποχρεώσεις γνωστοποίησης δυνάμει του κανονισμού περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, του κανονισμού για τους δείκτες αναφοράς και του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις, αντίστοιχα.

Πολλές απαντήσεις τόνισαν την ανάγκη πρόσθετης καθοδήγησης ώστε να μπορούν οι επιχειρήσεις να εφαρμόζουν τα πρότυπα με αποτελεσματικό και συνεπή τρόπο, ειδικότερα αλλά όχι μόνον όσον αφορά τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας και τη γνωστοποίηση πληροφοριών για την αξιακή αλυσίδα. Ορισμένες απαντήσεις υπέβαλαν

²² Άρθρο 49 παράγραφος 3β της λογιστικής οδηγίας.

²³ Εκτός από το αίτημα για γραπτές παρατηρήσεις που υποβλήθηκε στις 25 Νοεμβρίου 2022 στην κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων και στις 28 Νοεμβρίου 2022 στην ομάδα εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, στις 15 Δεκεμβρίου 2022 διοργανώθηκε κοινή εικονική συνεδρίαση της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων και της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση.

επίσης προτάσεις για τη βελτίωση της συνοχής ορισμένων διατάξεων των προτύπων με την CSRD ή με άλλες νομοθετικές πράξεις της ΕΕ.

Επιπλέον, στη στρατηγική της για τη μακροπρόθεσμη ανταγωνιστικότητα, η Επιτροπή επισήμανε τη σημασία ενός ρυθμιστικού συστήματος που θα διασφαλίζει την επίτευξη των στόχων με το ελάχιστο δυνατό κόστος. Δεσμεύτηκε για τον εξορθολογισμό των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων, διατηρώντας παράλληλα τους φιλόδοξους στόχους της νομοθεσίας της. Παρότι ορισμένες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων είναι απαραίτητες, πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο αποτελεσματικές, αποφεύγοντας τις αλληλεπικαλύψεις, εξαλείφοντας περιττές επιβαρύνσεις και χρησιμοποιώντας όσο το δυνατόν περισσότερο ψηφιακές και διαλειτουργικές λύσεις. Στο πνεύμα αυτής της δέσμευσης, η παρούσα πρωτοβουλία απλουστεύει περαιτέρω τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων, χωρίς να επηρεάζει την επιδίωξη του στόχου της οδηγίας. Ειδικότερα, η Επιτροπή προέβη στις ακόλουθες τροποποιήσεις στα σχέδια προτύπων που υπέβαλε η EFRAG, με ειδικό στόχο τη διασφάλιση της αναλογικότητας και τη διευκόλυνση της ορθής εφαρμογής των προτύπων από τις επιχειρήσεις:

- **Σημαντικότητα:** όλα τα πρότυπα και όλες οι απαιτήσεις γνωστοποίησης και τα σημεία δεδομένων στο πλαίσιο κάθε προτύπου θα υπόκεινται σε αξιολόγηση σημαντικότητας που θα διεξάγει η επιχείρηση, με εξαίρεση τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που καθορίζονται στο πρότυπο «Γενικές γνωστοποιήσεις». Αυτό διαφέρει από την πρόταση της EFRAG μόνο στον βαθμό που η EFRAG πρότεινε τρεις άλλες εξαιρέσεις από τη γενική αρχή της σημαντικότητας (πρότυπο για το κλίμα, σημεία δεδομένων που απορρέουν από τον κανονισμό περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, τον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς και τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στοιχείων του «πυλώνα 3» του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις, καθώς και, στην περίπτωση επιχειρήσεων με περισσότερους από 250 εργαζομένους, ορισμένα σημεία δεδομένων σχετικά με το εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης). Το μέτρο αυτό, με την ευρύτερη εφαρμογή της αρχής της σημαντικότητας και με την απαίτηση από τις επιχειρήσεις να εστιάζουν στις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που έχουν αξιολογηθεί ως σημαντικές, αναμένεται να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της επιβάρυνσης των επιχειρήσεων και να συμβάλει στη διασφάλιση της αναλογικότητας των προτύπων. Ωστόσο, οι απαιτήσεις γνωστοποίησης που υπόκεινται σε σημαντικότητα δεν είναι προαιρετικές. Οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιούνται αν είναι σημαντικές και η διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας από την επιχείρηση υπόκειται σε εξωτερική διασφάλιση σύμφωνα με τις διατάξεις της CSRD. Σύμφωνα με τα πρότυπα, οι επιχειρήσεις απαιτείται να διενεργούν αξιόπιστη αξιολόγηση της σημαντικότητας, ώστε να διασφαλίζεται η γνωστοποίηση όλων των πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την τήρηση των στόχων και των απαιτήσεων της οδηγίας για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες. Η Επιτροπή ζήτησε από την EFRAG να εκπονήσει πρόσθετες οδηγίες για τις επιχειρήσεις, μεταξύ άλλων, σχετικά με την αξιολόγηση της σημαντικότητας. Τα πρότυπα διευκρινίζουν επίσης ότι:
 - Αν μια επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν αποτελεί σημαντικό θέμα και ότι, ως εκ τούτου, δεν υποβάλλει έκθεση σύμφωνα με το εν λόγω πρότυπο, γνωστοποιεί λεπτομερή επεξήγηση των συμπερασμάτων της αξιολόγησης σημαντικότητας που πραγματοποίησε όσον αφορά την κλιματική αλλαγή. Η διάταξη αυτή περιλαμβάνεται ως αναγνώριση των εκτεταμένων και συστημικών επιπτώσεων της κλιματικής αλλαγής στην οικονομία συνολικά.

- Αν μια επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ένα σημείο δεδομένων που απορρέει από τον κανονισμό περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, τον κανονισμό για τους δείκτες αναφοράς ή τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στοιχείων του «πυλώνα 3» του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις δεν είναι σημαντικό, αναφέρει ρητά ότι το εν λόγω σημείο δεδομένων είναι «μη σημαντικό». Επιπλέον, οι επιχειρήσεις γνωστοποιούν πίνακα με όλα τα σημεία δεδομένων αυτού του είδους, αναφέροντας το πού βρίσκονται στη δήλωση βιωσιμότητάς τους ή δηλώνοντας «μη σημαντικό», ανάλογα με την περίπτωση. Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στη διευκόλυνση της συμμόρφωσης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές, των διαχειριστών δεικτών αναφοράς και των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με τις δικές τους υποχρεώσεις γνωστοποίησης δυνάμει του κανονισμού περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, του κανονισμού για τους δείκτες αναφοράς και του κανονισμού για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις, αντίστοιχα.
- Σταδιακή θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων: εκτός από τις φάσεις σταδιακής εφαρμογής που προτείνει η EFRAG, η Επιτροπή έχει προβλέψει περαιτέρω φάσεις σταδιακής εφαρμογής που θα βοηθήσουν όλες τις επιχειρήσεις, και ειδικότερα τις μικρότερες εταιρείες που υπόκεινται για πρώτη φορά σε απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, να εφαρμόσουν αποτελεσματικά τα πρότυπα. Οι πρόσθετες φάσεις σταδιακής εφαρμογής που εισήγαγε η Επιτροπή είναι οι εξής:
 - Οι επιχειρήσεις που απασχολούν λιγότερους από 750 εργαζομένους μπορούν να παραλείπουν: δεδομένα των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του πεδίου εφαρμογής 3 και τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που καθορίζονται στο πρότυπο για το «οικείο εργατικό δυναμικό» κατά το πρώτο έτος εφαρμογής των προτύπων· και τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που καθορίζονται στα πρότυπα για τη βιοποικιλότητα και για τους εργαζομένους στην αλυσίδα αξίας, τις επηρεαζόμενες κοινότητες, τους καταναλωτές και τους τελικούς χρήστες κατά τα δύο πρώτα έτη εφαρμογής των προτύπων.
 - Όλες οι επιχειρήσεις μπορούν να παραλείπουν τις ακόλουθες πληροφορίες κατά το πρώτο έτος εφαρμογής των προτύπων: αναμενόμενες χρηματοοικονομικές επιπτώσεις σε σχέση με περιβαλλοντικά ζητήματα που δεν συνδέονται με το κλίμα (ρύπανση, ύδατα, βιοποικιλότητα και χρήση των πόρων)· και ορισμένα σημεία δεδομένων που σχετίζονται με το δικό τους εργατικό δυναμικό (κοινωνική προστασία, άτομα με αναπηρίες, προβλήματα υγείας που σχετίζονται με την εργασία και ισορροπία μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής).
- Προαιρετικός χαρακτήρας ορισμένων γνωστοποιήσεων: τα σχέδια προτύπων που υπέβαλε η EFRAG περιλάμβαναν ήδη πολλά προαιρετικά σημεία δεδομένων. Η Επιτροπή μετέτρεψε περαιτέρω ορισμένα από τα υποχρεωτικά σημεία δεδομένων που πρότεινε η EFRAG σε προαιρετικά σημεία δεδομένων. Για παράδειγμα: τα σχέδια μετάβασης στη βιοποικιλότητα· ορισμένους δείκτες για τους μη μισθωτούς εργαζόμενους στο εργατικό δυναμικό της ίδιας της επιχείρησης²⁴ και επεξήγηση

²⁴ «Μη μισθωτοί εργαζόμενοι» είναι οι αυτοαπασχολούμενοι ή οι εργαζόμενοι που παρέχονται από επιχειρήσεις που ασκούν κατά κύριο λόγο «δραστηριότητες απασχόλησης» (κωδικός NACE N78).

των λόγων για τους οποίους η επιχείρηση μπορεί να θεωρήσει ότι ένα συγκεκριμένο θέμα βιωσιμότητας δεν είναι σημαντικό.

- Περαιτέρω ευελιξία σε ορισμένες γνωστοποιήσεις: εκτός από τον προαιρετικό χαρακτήρα ορισμένων σημείων δεδομένων, η Επιτροπή εισήγαγε επίσης ορισμένες δυνατότητες ευελιξίας για ορισμένα από τα υποχρεωτικά σημεία δεδομένων. Για παράδειγμα, υπάρχουν πρόσθετες δυνατότητες ευελιξίας στις απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις που προκύπτουν από κινδύνους βιωσιμότητας και τη συνεργασία με τα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και στη μεθοδολογία που πρέπει να χρησιμοποιείται για τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας. Επιπλέον, η Επιτροπή τροποποίησε τα σημεία δεδομένων που αφορούν τη διαφθορά και τη δωροδοκία, καθώς και την προστασία των μαρτύρων δημοσίου συμφέροντος που θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι έχουν παραβιάσει το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησης.
- Συνοχή με το νομικό πλαίσιο της ΕΕ: Τεχνικές τροποποιήσεις για τη διασφάλιση καλύτερης ευθυγράμμισης με άλλες διατάξεις της λογιστικής οδηγίας και με άλλες σχετικές νομοθετικές πράξεις, για παράδειγμα όσον αφορά την οδηγία σχετικά με τη διαφάνεια των αμοιβών και το ευρωπαϊκό μητρώο έκλυσης και μεταφοράς ρύπων.
- Διαλειτουργικότητα με παγκόσμιες πρωτοβουλίες καθορισμού προτύπων: η Επιτροπή και η EFRAG συνέχισαν να συνεργάζονται στενά με το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας και την πρωτοβουλία για την υποβολή εκθέσεων παγκοσμίως, ώστε να εξασφαλιστεί υψηλός βαθμός διαλειτουργικότητας με το ESRS, ενώ έγιναν περαιτέρω τροποποιήσεις στο σχέδιο ESRS υπό το πρίσμα αυτής της δέσμευσης.
- Τροποποιήσεις ως προς τη σύνταξη και την παρουσίαση: η Επιτροπή προέβη σε αλλαγές ως προς τη σύνταξη και την παρουσίαση για τη βελτίωση της σαφήνειας, της χρηστικότητας και της συνοχής των προτύπων. Αυτό περιλαμβάνει, για παράδειγμα, τη θέσπιση συντακτικής σύμβασης για τον σαφή προσδιορισμό όλων των όρων για τους οποίους το ESRS παρέχει ακριβή ορισμό.

Η Επιτροπή αναμένει ότι τα προτεινόμενα πρόσθετα μέτρα σταδιακής εφαρμογής θα επιτρέψουν συνολική μείωση του κόστους κατά την περίοδο της σταδιακής εφαρμογής κατά 1 172 εκατ. EUR σε σύγκριση με τα σχέδια προτύπων που πρότεινε η EFRAG. Επιπλέον, η Επιτροπή εκτιμά ότι οι προτεινόμενες τροποποιήσεις όσον αφορά τη σημαντικότητα, σε συνδυασμό με τον προαιρετικό χαρακτήρα ορισμένων γνωστοποιήσεων, θα μειώσουν το κόστος κατά 230 εκατ. EUR ετησίως σε σύγκριση με την πρόταση της EFRAG. Οι εν λόγω εκτιμήσεις του κόστους βασίζονται στις σημαντικότερες τροποποιήσεις που πραγματοποιήθηκαν σε σύγκριση με τα σχέδια της EFRAG. Βασίζονται σε συντηρητικές παραδοχές, καθώς οι πρόσθετες μειώσεις του κόστους που προκαλούνται από άλλες τροποποιήσεις (περαιτέρω δυνατότητες ευελιξίας σε ορισμένες γνωστοποιήσεις, βελτιωμένη συνοχή με το νομικό πλαίσιο της ΕΕ, διαλειτουργικότητα με παγκόσμιες πρωτοβουλίες καθορισμού προτύπων και τροποποιήσεις στη σύνταξη και την παρουσίαση) δεν είναι δυνατό να ποσοτικοποιηθούν στο παρόν στάδιο με ουσιαστικό τρόπο.

Η Επιτροπή θέτει σε εφαρμογή έναν μηχανισμό ερμηνείας για την επίσημη ερμηνεία των προτύπων. Η Επιτροπή ζήτησε επίσης από την EFRAG να δημοσιεύσει πρόσθετο έγγραφο καθοδήγησης και εκπαιδευτικό υλικό, το οποίο θα εξετάζει τη διαδικασία αξιολόγησης της σημαντικότητας και άλλα ζητήματα.

Η Επιτροπή αξιολόγησε τη συνοχή της παρούσας κατ' εξουσιοδότηση πράξης με τον στόχο για κλιματική ουδετερότητα που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 του ευρωπαϊκού

νομοθετήματος για το κλίμα [κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119]²⁵ 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 29β παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο της λογιστικής οδηγίας.

Προσδιορίζει τα ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS) που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της λογιστικής οδηγίας.

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

- Παράρτημα I, το οποίο περιλαμβάνει:
 - *Οριζόντια πρότυπα:*
 - ESRS 1 Γενικές απαιτήσεις
 - ESRS 2 Γενικές γνωστοποιήσεις
 - *πρότυπα για περιβαλλοντικά, κοινωνικά και σχετικά με τη διακυβέρνηση θέματα:*
 - ESRS E1 Κλιματική αλλαγή
 - ESRS E2 Ρύπανση
 - ESRS E3 Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι
 - ESRS E4 Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα
 - ESRS E5 Χρήση των πόρων και κυκλική οικονομία
 - ESRS S1 Οικείο εργατικό δυναμικό
 - ESRS S2 Εργαζόμενοι στην αξιακή αλυσίδα
 - ESRS S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες
 - ESRS S4 Καταναλωτές και τελικοί χρήστες
 - ESRS G1 Επιχειρηματική συμπεριφορά
- Παράρτημα II, το οποίο περιλαμβάνει τον κατάλογο των ακρωνύμων και το γλωσσάριο με τους ορισμούς που πρέπει να χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με το ESRS.

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2024 στις επιχειρήσεις που υπόκειντο ήδη στις απαιτήσεις υποβολής μη χρηματοοικονομικών εκθέσεων που θεσπίστηκαν με την οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η εφαρμογή της θα πραγματοποιηθεί σταδιακά για άλλες κατηγορίες επιχειρήσεων με βάση τη σταδιακή προσέγγιση που προβλέπεται στο άρθρο 5 της οδηγίας CSRD²⁶. Οι εισηγμένες ΜΜΕ θα έχουν τη δυνατότητα να εκπληρώσουν τις οικείες

²⁵ 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).

²⁶ Από τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα:
i) μεγάλες επιχειρήσεις που είναι οντότητες δημόσιου συμφέροντος (ΟΔΣ) οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων στη διάρκεια του οικονομικού έτους·

απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων στο πλαίσιο της CSRD υποβάλλοντας εκθέσεις σύμφωνα με χωριστά, αναλογικά πρότυπα που θα εγκρίνει η Επιτροπή έως το τέλος Ιουνίου 2024.

-
- ii) οι ΟΔΣ που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων στη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Από τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα:

- i) μεγάλες επιχειρήσεις πέραν των μεγάλων επιχειρήσεων που είναι οντότητες δημόσιου συμφέροντος (ΟΔΣ) οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων στη διάρκεια του οικονομικού έτους·
- ii) οι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου πέραν των ΟΔΣ που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων στη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Από τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα (με δυνατότητα οικειοθελούς εξαίρεσης για τα οικονομικά έτη 2026 και 2027):

- i) οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ, εξαιρουμένων των πολύ μικρών επιχειρήσεων·
- ii) τα μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ, εξαιρουμένων των πολύ μικρών επιχειρήσεων·
- iii) σε εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις και εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ, εξαιρουμένων των πολύ μικρών επιχειρήσεων.

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

της 31.7.2023

για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

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 Συμβουλίου²⁷, και ιδίως το άρθρο 29β παράγραφος 1, πρώτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία 2013/34/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464²⁸, απαιτεί από τις μεγάλες επιχειρήσεις, τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις με κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στις ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ, καθώς και τις μητρικές επιχειρήσεις μεγάλων ομίλων, να περιλαμβάνουν σε ειδική ενότητα της οικείας έκθεσης διαχείρισης ή της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις 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 πρέπει να καταρτίζουν τις πληροφορίες αυτές σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, αρχής γενομένης από το οικονομικό έτος που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων.
- (2) Η Επιτροπή καλείται να θεσπίσει έως τις 30 Ιουνίου 2023 μια πρώτη δέσμη προτύπων για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφοι 1 και 2, και το άρθρο 29α παράγραφοι 1 και 2 της εν λόγω οδηγίας, οι οποίες περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές προκειμένου να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις γνωστοποίησης του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και τους Συμβουλίου²⁹.

²⁷ ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19.

²⁸ 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).

²⁹ Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

- (3) Η Επιτροπή έλαβε υπόψη τις τεχνικές συμβουλές που υπέβαλε η EFRAG. Οι ανεξάρτητες τεχνικές συμβουλές της EFRAG πληρούν τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 49 παράγραφος 3β πρώτο, δεύτερο και τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Για να διασφαλιστεί η αναλογικότητα και να διευκολυνθεί η ορθή εφαρμογή των προτύπων από τις επιχειρήσεις, η Επιτροπή εισήγαγε τροποποιήσεις στις τεχνικές συμβουλές της EFRAG όσον αφορά την προσέγγιση της σημαντικότητας, τη σταδιακή εφαρμογή ορισμένων απαιτήσεων, τη μετατροπή ορισμένων απαιτήσεων σε προαιρετικά σημεία δεδομένων, την εισαγωγή δυνατοτήτων ευελιξίας σε ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, την εισαγωγή τεχνικών τροποποιήσεων για τη διασφάλιση της συνοχής με το νομικό πλαίσιο της Ένωσης και υψηλό βαθμό διαλειτουργικότητας με παγκόσμιες πρωτοβουλίες καθορισμού προτύπων, καθώς και συντακτικές τροποποιήσεις.
- (4) Τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πληρούν τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 29β της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- (5) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστούν κοινά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (6) Σύμφωνα με το άρθρο 29β παράγραφος 1 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ο παρών κανονισμός δεν θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει πριν από την πάροδο 4 μηνών από την έκδοσή του από την Επιτροπή. Δεδομένου ότι το άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 απαιτεί από ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων να εφαρμόζουν τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- (7) Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε από κοινού τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³⁰, και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων, που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³¹. Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β πέμπτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών (EAT) και της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA), ιδίως όσον αφορά τη συνέπεια του παρόντος κανονισμού με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 και τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του εν λόγω κανονισμού. Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3β έκτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, η Επιτροπή ζήτησε επίσης τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος, του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών και της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που συστάθηκε δυνάμει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,

³⁰ 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).

³¹ 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).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που πρέπει να χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για την υποβολή των οικείων εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που ορίζεται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2464 καθορίζονται στα παραρτήματα Ι και ΙΙ του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

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

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2024 για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

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

Βρυξέλλες, 31.7.2023

Για την Επιτροπή

Η Πρόεδρος

Ursula VON DER LEYEN