



Βρυξέλλες, 18 Φεβρουαρίου 2022  
(OR. fr, en)

6292/22

---

---

Διοργανικός φάκελος:  
2021/0104(COD)

---

---

DRS 8  
EF 50  
ECOFIN 128  
SUSTDEV 37  
CODEC 163  
IA 13  
COMPET 95

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ

---

Αποστολέας: Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων (1ο Τμήμα)

Αποδέκτης: Συμβούλιο

---

αριθ. προηγ. εγγρ.: 5864/22

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: 8132/21

---

Θέμα: Οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις επιχειρήσεις

*Γενική προσέγγιση*

---

### I. Εισαγωγή

Στις 21 Απριλίου 2021 η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παρουσίασε την πρότασή της για οδηγία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις επιχειρήσεις<sup>1</sup>. Νομική βάση της πρότασης είναι τα άρθρα 50 και 114 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

---

<sup>1</sup> 8132/21 + COR 1 + ADD 1 COR 1 + ADD 2 COR 1 + ADD 3 COR 1.

Η πρόταση έχει σκοπό να καλύψει τα κενά στους υφιστάμενους κανόνες σχετικά με τις μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας θα μπορούσε να προσελκύσει πρόσθετες επενδύσεις και χρηματοδότηση ώστε να διευκολυνθεί η μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία όπως περιγράφεται στην Πράσινη Συμφωνία. Για παράδειγμα, οι επιχειρήσεις πρέπει να παρέχουν καλύτερες πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους βιωσιμότητας στους οποίους εκτίθενται και σχετικά με τις επιπτώσεις τους στους ανθρώπους και στο περιβάλλον.

Τα κυριότερα νέα στοιχεία της πρότασης είναι τα ακόλουθα:

- επέκταση του πεδίου εφαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων σε επιπλέον επιχειρήσεις, ιδίως όλες τις μεγάλες επιχειρήσεις και όλες τις επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά (με εξαίρεση τις εισηγμένες πολύ μικρές επιχειρήσεις)·
- απαίτηση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- λεπτομερέστερος προσδιορισμός των πληροφοριών που θα πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις και απαίτηση να δημοσιοποιούν αυτές τις πληροφορίες σύμφωνα με τα υποχρεωτικά πρότυπα για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στην Ένωση·
- εξασφάλιση ότι όλες οι πληροφορίες δημοσιοποιούνται σε ειδικό τμήμα των εκθέσεων διαχείρισης των επιχειρήσεων.

## II. Πρόοδος των εργασιών

Οι συζητήσεις στο πλαίσιο του Συμβουλίου ξεκίνησαν στις 7 Ιουνίου 2021 επί της πορτογαλικής Προεδρίας και χάρη στην εποικοδομητική στάση όλων των αντιπροσωπιών, η Ομάδα «Εταιρικό δίκαιο» μπόρεσε να σημειώσει σημαντική πρόοδο.

Στις 8 Δεκεμβρίου 2021 η Ομάδα εξέτασε ένα πρώτο συμβιβαστικό κείμενο (14268/21) που παρουσίασε η σλοβενική Προεδρία. Στις 13 και στις 20 Ιανουαρίου 2022 η Ομάδα έδωσε συνέχεια στις παρατηρήσεις και τις παρεμβάσεις των αντιπροσωπιών και συνέχισε τις συζητήσεις της βάσει προσαρμοσμένου συμβιβαστικού κειμένου. Στις 28 Ιανουαρίου 2022 η Προεδρία παρουσίασε αναθεωρημένο συμβιβαστικό κείμενο<sup>2</sup>. Κατά τις συνεδριάσεις της στις 3 και στις 9 Φεβρουαρίου 2022, η Ομάδα εξέτασε το αναθεωρημένο συμβιβαστικό κείμενο. Στις 16 Φεβρουαρίου 2022 η EMA εξέφρασε την υποστήριξή της προς το συμβιβαστικό κείμενο<sup>3</sup> που παρουσίασε η Προεδρία, το οποίο εγκρίθηκε ως έχει με την προσθήκη μίας πρότασης, την οποία πρότεινε μία αντιπροσωπία και υποστήριξαν διάφορες άλλες, στο άρθρο 29β παράγραφος 2β, με σκοπό την πρόβλεψη μεταβατικής περιόδου στη διάρκεια της οποίας θα παρέχεται ευελιξία στις ΜΜΕ για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις αλυσίδες αξίας. Το νέο κείμενο έχει ως εξής: **«Επιπλέον, κατά τα πρώτα τρία έτη εφαρμογής της παρούσας οδηγίας, σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τις επιχειρηματικές σχέσεις και την αλυσίδα εφοδιασμού, η επιχείρηση περιλαμβάνει τις πληροφορίες που διαθέτει καθώς και δήλωση σύμφωνα με την οποία οι επιχειρηματικές σχέσεις και οι επιχειρήσεις της αλυσίδας αξίας της δεν κατέστησαν διαθέσιμες τις απαραίτητες πληροφορίες.»**

Οι κυριότερες αλλαγές στο κείμενο σε σύγκριση με την αρχική πρόταση είναι οι ακόλουθες:

### **Πεδίο εφαρμογής (άρθρα 1 και 2 της «λογιστικής οδηγίας»)**

Στο συμβιβαστικό κείμενο προσδιορίζεται ο τρόπος με τον οποίο οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας εφαρμόζονται στις τράπεζες και τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Προστέθηκε ορισμός του καθαρού ύψους κύκλου εργασιών για τα πιστωτικά ιδρύματα και τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ιδιαιτερότητές τους.

---

<sup>2</sup> 5788/22.

<sup>3</sup> 5864/22

**Εντοπισμός πληροφοριών** (άρθρα 19α παράγραφος 1 και 29α παράγραφος 1 της «λογιστικής οδηγίας»).

Προβλέπεται η δημοσιοποίηση πληροφοριών σε σαφώς αναγνωρίσιμο τμήμα της έκθεσης διαχείρισης, ώστε να διευκολύνεται η αναγνωσιμότητα και η αναγνωρισιμότητα της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

**Άυλα στοιχεία ενεργητικού — Ορισμός και υποβολή πληροφοριών** (άρθρο 19 της «λογιστικής οδηγίας»)

Ορισμένες αντιπροσωπίες ζήτησαν να διευκρινιστεί ο ορισμός των «άυλων στοιχείων ενεργητικού» και των σχετικών υποχρεώσεων. Σε μια συμβιβαστική κίνηση, η Προεδρία πρότεινε να συμπεριληφθούν οι υποχρεώσεις δημοσιοποίησης πληροφοριών στο άρθρο 19 «Περιεχόμενο της έκθεσης διαχείρισης» της λογιστικής οδηγίας.

**MME — υποχρεώσεις δημοσιοποίησης πληροφοριών** (άρθρο 19 της «λογιστικής οδηγίας»)

Όσον αφορά τις MME, αρκετές αντιπροσωπίες επιθυμούν να εξαιρεθούν όλες οι MME από το πεδίο εφαρμογής. Άλλες αντιπροσωπίες ζήτησαν να οριοθετηθεί περισσότερο το περιεχόμενο των υποχρεώσεων σχετικά με τη δημοσιοποίηση των απαιτούμενων πληροφοριών από τις MME (απλουστευμένα πρότυπα), τόσο στο πλαίσιο της υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων των εισηγμένων MME όσο και στο πλαίσιο της εθελοντικής υποβολής εκθέσεων από άλλες MME. Η Προεδρία ενίσχυσε τη δυνατότητα των MME να περιορίζουν τις παρεχόμενες πληροφορίες (εξαιρουμένων των MME που είναι επίσης μητρικές επιχειρήσεις μεγάλων επιχειρήσεων).

Όσον αφορά τις οντότητες δημόσιου συμφέροντος, οι περισσότερες αντιπροσωπίες ζήτησαν να προβλεφθεί απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής εκθέσεων για τις εν λόγω οντότητες (όπως και για οποιαδήποτε άλλη θυγατρική), όταν είναι θυγατρικές ομίλου που υπόκειται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων, εξυπακουομένου ότι η υποβολή εκθέσεων σε ενοποιημένο επίπεδο θα πρέπει να περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τις θυγατρικές. Στο παρόν στάδιο η Προεδρία επέλεξε να διατηρήσει την απαλλαγή (άρθρο 19α παράγραφος 7α και άρθρο 29α παράγραφος 7α της «λογιστικής οδηγίας»).

### **Γλωσσικό καθεστώς** (άρθρο 29α της «λογιστικής οδηγίας»)

Προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ανησυχίες που εξέφρασαν ορισμένες αντιπροσωπίες, το συμβιβαστικό κείμενο προβλέπει ότι ένα κράτος μέλος μπορεί να απαιτήσει τη δημοσίευση της έκθεσης διαχείρισης και της έκθεσης διασφάλισης της μητρικής επιχείρησης σε γλώσσα αποδεκτή από το κράτος μέλος που εποπτεύει τη θυγατρική του η οποία απαλλάσσεται από την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

### **Αλυσίδα αξίας** (άρθρο 29β παράγραφος 2β της «λογιστικής οδηγίας»)

Αρκετές αντιπροσωπίες αναφέρθηκαν στις δυσκολίες που θα μπορούσαν να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τη συλλογή πληροφοριών από διάφορους παράγοντες της αλυσίδας αξίας τους, ιδίως ΜΜΕ. Το συμβιβαστικό κείμενο προβλέπει ότι οι δυσκολίες αυτές θα ληφθούν υπόψη κατά την επεξεργασία προτύπων, με αναλογική μείωση των απαιτήσεων δημοσιοποίησης και λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη τις επιχειρήσεις που αποτελούν μέρος αλυσίδων αξίας και δεν υπόκεινται στις υποχρεώσεις της παρούσας οδηγίας. Επιπλέον, διευκρινίστηκε ότι στη διάρκεια μεταβατικής περιόδου τριών ετών οι επιχειρήσεις που δεν είναι σε θέση να παράσχουν ορισμένες πληροφορίες λόγω της έλλειψης στοιχείων από τις επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στις αλυσίδες αξίας τους, ιδίως τις ΜΜΕ, θα μπορούν να επωφεληθούν από ευελιξία.

### **Ενιαίος ηλεκτρονικός μορφότυπος αναφοράς** (άρθρο 29 παράγραφος 5 της «λογιστικής οδηγίας»)

Η αρχική πρόταση της Επιτροπής περιείχε διατάξεις οι οποίες, εκτός από το περιεχόμενο των εκθέσεων βιωσιμότητας των επιχειρήσεων, αφορούσαν τις ρυθμίσεις για τη συλλογή δεδομένων βιωσιμότητας από τους επίσημα εξουσιοδοτημένους φορείς για τη συλλογή αυτή. Δεδομένου ότι το θέμα αυτό συνδέεται με τις ρυθμίσεις για τη δημιουργία ενός ενιαίου ευρωπαϊκού σημείου πρόσβασης στα χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία των επιχειρήσεων<sup>4</sup>, αποφασίστηκε να περιοριστεί η συζήτηση σε αυτή την τελευταία νομοθετική πρόταση. Αντιθέτως, εξακολουθεί να απαιτείται στο κείμενο ο ηλεκτρονικός μορφότυπος για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με ζητήματα βιωσιμότητας. Ωστόσο, το συμβιβαστικό κείμενο διαγράφει τις διατάξεις που θεσπίζουν την υποχρέωση για τις μη εισηγμένες επιχειρήσεις που υπόκεινται στην CSRD να δημοσιεύουν τα λογιστικά τους στοιχεία στον ενιαίο ευρωπαϊκό ηλεκτρονικό μορφότυπο.

<sup>4</sup> ESAP (ευρωπαϊκό ενιαίο σημείο πρόσβασης), πρόταση που δημοσιεύθηκε στις 23 Νοεμβρίου 2021, 14377/21.

### **Κυρώσεις** (άρθρο 51 της «λογιστικής οδηγίας»)

Η πλειοψηφία των αντιπροσωπιών ζήτησε να διαγραφούν οι αλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στο άρθρο 51. Ως εκ τούτου, η Προεδρία αποφάσισε να διαγράψει το άρθρο με το οποίο τροποποιείται το άρθρο 51 της λογιστικής οδηγίας.

### **Έλεγχοι και ελεγκτές** (άρθρο 34β της «λογιστικής οδηγίας»)

Ορισμένες αντιπροσωπίες υπογράμμισαν την ανάγκη να δοθεί η δυνατότητα σε διαφορετικούς ελεγκτές να διενεργούν αφενός υποχρεωτικούς ελέγχους και αφετέρου τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Άλλες αντιπροσωπίες ζήτησαν περισσότερη σαφήνεια όσον αφορά τις απαιτήσεις για τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης. Ορισμένες αντιπροσωπίες ζήτησαν αποσαφηνίσεις όσον αφορά την εποπτεία των ελεγκτών και των ελεγκτικών οντοτήτων τρίτης χώρας. Αυτό διευκρινίστηκε στο κείμενο.

### **Πρότυπα διασφάλισης της βιωσιμότητας** (άρθρο 23 παράγραφος 4 της «οδηγίας για τη διαφάνεια»)

Ο ελεγκτής τρίτης χώρας πρέπει να διασφαλίζει την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα πρότυπα διασφάλισης που έχει εγκρίνει η Ένωση. Σε διαφορετική περίπτωση, ο ελεγκτής μπορεί να διασφαλίζει την υποβολή των εν λόγω εκθέσεων σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα. Η Επιτροπή μπορεί να θεσπίζει πρότυπα περί «ισοδυναμίας» μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.

### **Επαγγελματική εκπαίδευση** (άρθρο 6 της «οδηγίας για τους ελέγχους»)

Ορισμένες αντιπροσωπίες ζήτησαν να δοθεί η δυνατότητα στους ελεγκτές να αποφασίζουν εάν επιθυμούν να λάβουν άδεια προκειμένου να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή εάν επιθυμούν να εξακολουθούν να διενεργούν μόνο τον οικονομικό έλεγχο. Επίσης ορισμένες αντιπροσωπίες έθεσαν το ζήτημα της διάρκειας της πρακτικής άσκησης. Σύμφωνα με το συμβιβαστικό κείμενο, η διάρκεια της πρακτικής άσκησης ώστε να χορηγείται άδεια για τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα είναι πλέον οκτώ μήνες (έναντι δώδεκα μηνών στο αρχικό κείμενο).

**Απαγόρευση παροχής υπηρεσιών πλην του ελέγχου εκθέσεων βιωσιμότητας** (άρθρο 25γ της «οδηγίας για τους ελέγχους»)

Αρκετές αντιπροσωπίες εξέφρασαν την επιθυμία να προσδιοριστούν οι ασυμβατότητες ανάμεσα στην πιστοποίηση της έκθεσης βιωσιμότητας μιας επιχείρησης και στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην ίδια επιχείρηση. Διατάξεις επί του θέματος αυτού έχουν προστεθεί στην οδηγία για τους ελέγχους. Βασίζονται στο καθεστώς που προβλέπεται για τους οικονομικούς ελέγχους και, ως εκ τούτου, ισχύουν για τον έλεγχο οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος.

**Υποχρεώσεις που συνδέονται με τον έλεγχο των εκθέσεων βιωσιμότητας** (άρθρο 25δ της «οδηγίας για τους ελέγχους»)

Αρκετές αντιπροσωπίες εξέφρασαν την επιθυμία να καταστεί υποχρεωτική για τους ελεγκτές βιωσιμότητας η αναφορά περιπτώσεων απάτης, όπως ήδη ισχύει για τους οικονομικούς ελεγκτές. Διατάξεις επί του θέματος αυτού έχουν προστεθεί στην οδηγία για τους ελέγχους. Βασίζονται στο καθεστώς που προβλέπεται για τους οικονομικούς ελέγχους και, ως εκ τούτου, ισχύουν για τον έλεγχο οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος.

**Ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης** (άρθρο 34 3α της «λογιστικής οδηγίας»)

Αρκετές αντιπροσωπίες επισήμαναν την ανάγκη για ισότιμους όρους ανταγωνισμού και την ανάγκη να εφαρμόζονται οι ίδιες απαιτήσεις στους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης και στους νόμιμους ελεγκτές. Η Προεδρία προσάρμοσε αναλόγως το κείμενο.

## Προσαρμογή των προθεσμιών (άρθρο 5 της πρότασης)

Αρκετές αντιπροσωπίες θεώρησαν ορισμένες προθεσμίες υπερβολικά φιλόδοξες. Ζητήθηκε από πολλές αντιπροσωπίες να οριστεί η προθεσμία μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο ανάλογα με την έναρξη ισχύος της οδηγίας, ενώ άλλες αντιπροσωπίες πρότειναν να μετατεθεί η ημερομηνία εφαρμογής προκειμένου να δοθεί επαρκής χρόνος στις επιχειρήσεις για να προσαρμοστούν. Υπό το πρίσμα αυτό, η Προεδρία προτείνει τις παρακάτω προθεσμίες:

- προβλεπόμενες προθεσμίες για τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο από τα κράτη μέλη (18 μήνες μετά την έναρξη ισχύος);
- προθεσμίες για την εφαρμογή από τις επιχειρήσεις:
  - ο 1η Ιανουαρίου 2024 για τις επιχειρήσεις που υπάγονται ήδη στην οδηγία για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (NFRD) (υποβολή εκθέσεων το 2025 με βάση τα στοιχεία του 2024);
  - ο 1η Ιανουαρίου 2025 για τις μεγάλες επιχειρήσεις που επί του παρόντος δεν υπάγονται στην NFRD (υποβολή εκθέσεων το 2026 με βάση τα στοιχεία του 2025);
  - ο 1η Ιανουαρίου 2026 για τις εισηγμένες ΜΜΕ, καθώς και για τα μικρά και μη πολύπλοκα πιστωτικά ιδρύματα και τις εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις (υποβολή εκθέσεων το 2027 με βάση τα στοιχεία του 2026)

## Άλλες προθεσμίες

- προβλεπόμενες προθεσμίες για τη μετάβαση σε εύλογη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας: 6 έτη μετά την έναρξη ισχύος. (Άρθρο 26α της «οδηγίας για τους ελέγχους»)
- προβλεπόμενες προθεσμίες για τη θέσπιση προτύπων από την Επιτροπή: 31η Οκτωβρίου 2022 για τη θέσπιση γενικών προτύπων και 31η Οκτωβρίου 2023 για τη θέσπιση τομεακών προτύπων και προτύπων προσαρμοσμένων στις ΜΜΕ (άρθρο 29β της «λογιστικής οδηγίας»).



### **III. Συμπέρασμα**

**Καλείται το Συμβούλιο:**

- να επιβεβαιώσει τη συμφωνία επί της γενικής προσέγγισης και
  - να καλέσει την Προεδρία να αρχίσει διαπραγματεύσεις με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο βάσει αυτής της γενικής προσέγγισης, προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία σε πρώτη ανάγνωση.
-

2021/0104 (COD)

Πρόταση

**ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες**

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ιδίως τα άρθρα 50 και 114,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής<sup>5</sup>,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία,

---

<sup>5</sup> ΕΕ C [...] της [...], σ. [...].

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στην ανακοίνωσή της σχετικά με την Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία που εκδόθηκε στις 11 Δεκεμβρίου 2019<sup>6</sup>, ανέλαβε τη δέσμευση να επανεξετάσει τις διατάξεις σχετικά με τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>7</sup>. Η Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία είναι η νέα στρατηγική της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανάπτυξη. Αποσκοπεί στον μετασχηματισμό της Ένωσης σε μια οικονομία σύγχρονη, αποδοτική ως προς τη χρήση των πόρων και ανταγωνιστική, στην οποία θα έχουν μηδενιστεί έως το 2050 οι καθαρές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου. Αποσκοπεί επίσης στην προστασία, τη διατήρηση και την ενίσχυση του φυσικού κεφαλαίου της Ένωσης, καθώς και στην προστασία της υγείας και της ευημερίας των πολιτών από κινδύνους και επιπτώσεις που σχετίζονται με το περιβάλλον. Η Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία αποσκοπεί στην αποσύνδεση της οικονομικής ανάπτυξης από τη χρήση των πόρων και στη διασφάλιση της συμμετοχής όλων των περιφερειών και των πολιτών της Ένωσης σε μια κοινωνικά δίκαιη μετάβαση προς ένα βιώσιμο οικονομικό σύστημα. Θα συμβάλει στην επίτευξη του στόχου της οικοδόμησης μιας οικονομίας στην υπηρεσία των πολιτών, ενισχύοντας την κοινωνική οικονομία της αγοράς της ΕΕ, βοηθώντας να διασφαλιστεί ότι θα είναι έτοιμη για το μέλλον και ότι θα προσφέρει σταθερότητα, απασχόληση, ανάπτυξη και επενδύσεις. Οι στόχοι αυτοί είναι ιδιαίτερα σημαντικοί εάν ληφθεί υπόψη η κοινωνικοοικονομική ζημία που προκάλεσε η πανδημία COVID-19 και η ανάγκη για βιώσιμη και δίκαιη ανάκαμψη χωρίς αποκλεισμούς. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στην πρότασή της της 4ης Μαρτίου 2020 για ένα ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα, πρότεινε να καταστεί δεσμευτικός στην Ένωση ο στόχος για την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050<sup>8</sup>. Επιπλέον, στη στρατηγική της για τη βιοποικιλότητα με ορίζοντα το 2030, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δεσμεύεται να διασφαλίσει την αποκατάσταση, την ανθεκτικότητα και την επαρκή προστασία όλων των οικοσυστημάτων του πλανήτη έως το 2050. Η στρατηγική αυτή έχει ως στόχο να θέσει τη βιοποικιλότητα της Ευρώπης σε πορεία ανάκαμψης έως το 2030.

---

<sup>6</sup> COM(2019) 640 final.

<sup>7</sup> 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).

<sup>8</sup> Πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1999 (ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα) [2020/0036 (COD)].

- (2) Στο *Σχέδιο Δράσης: Χρηματοδότηση της αειφόρου ανάπτυξης*, η Επιτροπή παρουσίασε μέτρα για την επίτευξη των ακόλουθων στόχων: τον αναπροσανατολισμό των ροών κεφαλαίων προς αειφόρες επενδύσεις προκειμένου να επιτευχθεί διατηρήσιμη και χωρίς αποκλεισμούς ανάπτυξη, τη διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων που προκύπτουν από την κλιματική αλλαγή, την εξάντληση των πόρων, την υποβάθμιση του περιβάλλοντος και από κοινωνικά ζητήματα, και την ενίσχυση της διαφάνειας και του μακρόπνοου χαρακτήρα των οικονομικών δραστηριοτήτων<sup>9</sup>. Η δημοσιοποίηση συναφών, συγκρίσιμων και αξιόπιστων πληροφοριών βιωσιμότητας από τις επιχειρήσεις αποτελεί προϋπόθεση για την επίτευξη των στόχων αυτών. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο εξέδωσαν μια σειρά νομοθετικών πράξεων στο πλαίσιο της εφαρμογής του σχεδίου δράσης για τη χρηματοδότηση της αειφόρου ανάπτυξης. Ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>10</sup> διέπει τον τρόπο με τον οποίο οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές και οι χρηματοοικονομικοί σύμβουλοι θα πρέπει να δημοσιοποιούν πληροφορίες βιωσιμότητας στους τελικούς επενδυτές και τους κατόχους περιουσιακών στοιχείων. Ο κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>11</sup> δημιουργεί ένα σύστημα ταξινόμησης περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων με στόχο την ενίσχυση των βιώσιμων επενδύσεων και την καταπολέμηση της «προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας» χρηματοπιστωτικών προϊόντων που αναφέρονται παράτυπα ως βιώσιμα.

---

<sup>9</sup> COM(2018) 97 final.

<sup>10</sup> 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).

<sup>11</sup> 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).

Ο κανονισμός (ΕΕ) 2019/2089 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>12</sup>, ο οποίος συμπληρώνεται με τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2020/1816<sup>13</sup>, (ΕΕ) 2020/1817<sup>14</sup> και (ΕΕ) 2020/1818<sup>15</sup> της Επιτροπής, θεσπίζει απαιτήσεις περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση («ESG») γνωστοποιήσεων για τους διαχειριστές δεικτών και ελάχιστα πρότυπα για την κατασκευή ενωσιακών δεικτών αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και των ευθυγραμμισμένων με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακών δεικτών αναφοράς. Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>16</sup> επιβάλλει στα μεγάλα ιδρύματα που έχουν εκδώσει τίτλους, οι οποίοι έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, την υποχρέωση να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με τους περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς και σχετικούς με τη διακυβέρνηση κινδύνους από τις 28 Ιουνίου 2022. Το νέο πλαίσιο προληπτικής εποπτείας των επιχειρήσεων επενδύσεων, που θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>17</sup> και την οδηγία (ΕΕ) 2019/2034 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>18</sup>, περιλαμβάνει διατάξεις σχετικά με την καθιέρωση της διάστασης των περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση κινδύνων στη διαδικασία εποπτικού ελέγχου και αξιολόγησης (SREP) από τις αρμόδιες αρχές και περιλαμβάνει απαιτήσεις γνωστοποίησης των περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση κινδύνων για τις επιχειρήσεις επενδύσεων, οι οποίες εφαρμόζονται από τις 26 Δεκεμβρίου 2022.

---

<sup>12</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2089 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 σχετικά με τους ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και τους ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς καθώς και τις γνωστοποιήσεις σχετικά με την αειφορία για τους ενωσιακούς δείκτες (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 17).

<sup>13</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εξήγηση, στη δήλωση δείκτη αναφοράς, του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες σε κάθε δείκτη αναφοράς που παρέχεται και δημοσιεύεται (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 1).

<sup>14</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1817 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά το ελάχιστο περιεχόμενο της εξήγησης του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες στη μεθοδολογία του δείκτη αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 12).

<sup>15</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ελάχιστα πρότυπα για ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 17).

<sup>16</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

<sup>17</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας επιχειρήσεων επενδύσεων και την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, (ΕΕ) αριθ. 575/2013, (ΕΕ) αριθ. 600/2014 και (ΕΕ) αριθ. 806/2014 (ΕΕ L 314 της 5.12.2019, σ. 1).

<sup>18</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2019/2034 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, σχετικά με την προληπτική εποπτεία επιχειρήσεων επενδύσεων και την τροποποίηση των οδηγιών 2002/87/ΕΚ, 2009/65/ΕΚ, 2011/61/ΕΕ, 2013/36/ΕΕ, 2014/59/ΕΕ και 2014/65/ΕΕ (ΕΕ L 314 της 5.12.2019, σ. 64).

Η Επιτροπή ανακοίνωσε επίσης πρόταση σχετικά με ένα ευρωπαϊκό πρότυπο πράσινων ομολόγων στο πρόγραμμα εργασίας της για το 2021, δίνοντας συνέχεια στο σχέδιο δράσης για τη χρηματοδότηση της αειφόρου ανάπτυξης.

- (3) Στις 5 Δεκεμβρίου 2019, στα συμπεράσματά του σχετικά με την εμβάθυνση της Ένωσης Κεφαλαιαγορών, το Συμβούλιο υπογράμμισε τη σημασία της ύπαρξης αξιόπιστων, συγκρίσιμων και συναφών πληροφοριών για τους κινδύνους, τις ευκαιρίες και τις επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, και κάλεσε την Επιτροπή να εξετάσει το ενδεχόμενο ανάπτυξης ενός ευρωπαϊκού προτύπου υποβολής μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- (4) Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, στο ψήφισμά του, της 29ης Μαΐου 2018<sup>19</sup>, σχετικά με τη βιώσιμη χρηματοδότηση, ζήτησε να αναπτυχθούν περαιτέρω οι απαιτήσεις για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, στο ψήφισμά του, της 17ης Δεκεμβρίου 2020<sup>20</sup>, σχετικά με τη βιώσιμη εταιρική διακυβέρνηση, χαιρέτισε τη δέσμευση της Επιτροπής να επανεξετάσει την οδηγία 2013/34/ΕΕ και εξέφρασε την ανάγκη να θεσπιστεί ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο της Ένωσης για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, το οποίο θα περιλαμβάνει υποχρεωτικά πρότυπα της Ένωσης για την υποβολή μη χρηματοοικονομικών εκθέσεων. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ζήτησε την επέκταση του πεδίου εφαρμογής των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων σε επιπλέον κατηγορίες επιχειρήσεων, καθώς και την καθιέρωση υποχρέωσης ελέγχου.

---

<sup>19</sup> 2018/2007(INI).

<sup>20</sup> A9-0240/2020 (INI).

- (5) Στις 25 Σεπτεμβρίου 2015, εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση του ΟΗΕ ένα νέο παγκόσμιο πλαίσιο για τη βιώσιμη ανάπτυξη: η Ατζέντα του 2030 για τη βιώσιμη ανάπτυξη (η «Ατζέντα του 2030»). Στο επίκεντρο της Ατζέντας 2030 βρίσκονται οι στόχοι βιώσιμης ανάπτυξης και καλύπτονται οι τρεις διαστάσεις της βιωσιμότητας: οικονομική, κοινωνική και περιβαλλοντική. Η ανακοίνωση της Επιτροπής, της 22ας Νοεμβρίου 2016, σχετικά με τα επόμενα βήματα για ένα βιώσιμο ευρωπαϊκό μέλλον συνδέει τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης με το ενωσιακό πλαίσιο πολιτικής με στόχο να εξασφαλιστεί η συμπερίληψη των στόχων αυτών εξαρχής σε όλες τις δράσεις και τις πρωτοβουλίες πολιτικής της Ένωσης, τόσο εντός της Ένωσης όσο και παγκοσμίως<sup>21</sup>. Το Συμβούλιο, στα συμπεράσματά του της 20ής Ιουνίου 2017, επιβεβαίωσε τη δέσμευση της Ένωσης και των κρατών μελών της να υλοποιήσουν την Ατζέντα του 2030 με πλήρη, συνεκτικό, συνολικό, ολοκληρωμένο και αποτελεσματικό τρόπο, σε στενή συνεργασία με τους εταίρους τους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη<sup>22</sup>.
- (6) Η οδηγία 2014/95/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>23</sup> τροποποίησε την οδηγία 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών από ορισμένες μεγάλες επιχειρήσεις και ομίλους. Με την οδηγία 2014/95/ΕΕ θεσπίστηκε η υποχρέωση των επιχειρήσεων να δημοσιοποιούν πληροφορίες σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά θέματα, κοινωνικά θέματα και θέματα σχετικά με τους εργαζομένους, τον σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Όσον αφορά τα θέματα αυτά, η οδηγία 2014/95/ΕΕ επιβάλλει στις επιχειρήσεις την υποχρέωση να δημοσιοποιούν πληροφορίες στους ακόλουθους τομείς υποβολής στοιχείων: επιχειρηματικό μοντέλο, πολιτικές (συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζουν), τα αποτελέσματα των πολιτικών, κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων και βασικοί δείκτες επιδόσεων που σχετίζονται με τον συγκεκριμένο τομέα επιχειρήσεων.

---

<sup>21</sup> COM(2016) 739 final

<sup>22</sup> Συμπεράσματα του Συμβουλίου με θέμα «Βιώσιμο ευρωπαϊκό μέλλον: η ανταπόκριση της ΕΕ στην Ατζέντα του 2030 για τη βιώσιμη ανάπτυξη», 20 Ιουνίου 2017.

<sup>23</sup> 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 (ΕΕ L 330 της 15.11.2014, σ. 1).

- (7) Πολλά ενδιαφερόμενα μέρη θεωρούν ότι ο όρος «μη χρηματοοικονομικές» είναι ανακριβής, ιδίως επειδή υποδηλώνει ότι οι εν λόγω πληροφορίες δεν έχουν οικονομική σημασία. Ωστόσο, οι εν λόγω πληροφορίες αποκτούν ολοένα μεγαλύτερη οικονομική σημασία. Πολλοί οργανισμοί, πρωτοβουλίες και επαγγελματίες στον τομέα αυτόν αναφέρονται σε πληροφορίες «βιωσιμότητας». Ως εκ τούτου, είναι προτιμότερο να χρησιμοποιείται ο όρος «πληροφορίες βιωσιμότητας» αντί του όρου «μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες». Συνεπώς, η οδηγία 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να ληφθεί υπόψη η εν λόγω μεταβολή στην ορολογία.
- (8) Οι τελικοί δικαιούχοι της βελτιωμένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις επιχειρήσεις είναι ιδιώτες πολίτες και αποταμιευτές. Οι αποταμιευτές που επιθυμούν να επενδύσουν με βιώσιμο τρόπο θα έχουν την ευκαιρία να το πράξουν, ενώ όλοι οι πολίτες θα πρέπει να επωφελούνται από ένα σταθερό, βιώσιμο και χωρίς αποκλεισμούς οικονομικό σύστημα. Για την υλοποίηση των εν λόγω οφελών, οι πληροφορίες βιωσιμότητας που δημοσιοποιούνται στις ετήσιες εκθέσεις της επιχείρησης θα πρέπει να απευθύνονται πρώτα σε δύο κύριες ομάδες (χρήστες). Η πρώτη ομάδα χρηστών αποτελείται από επενδυτές, συμπεριλαμβανομένων των διαχειριστών περιουσιακών στοιχείων, οι οποίοι επιθυμούν να κατανοήσουν καλύτερα τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που θέτουν τα ζητήματα βιωσιμότητας στις επενδύσεις τους, καθώς και τις επιπτώσεις των επενδύσεων αυτών στους ανθρώπους και το περιβάλλον. Η δεύτερη ομάδα χρηστών αποτελείται από οργανισμούς, συμπεριλαμβανομένων των μη κυβερνητικών οργανώσεων και των κοινωνικών εταίρων, οι οποίοι επιθυμούν μεγαλύτερη λογοδοσία των επιχειρήσεων όσον αφορά τις επιπτώσεις τους στους ανθρώπους και το περιβάλλον. Άλλα ενδιαφερόμενα μέρη μπορούν επίσης να κάνουν χρήση των πληροφοριών βιωσιμότητας που δημοσιοποιούνται στις ετήσιες εκθέσεις. Οι επιχειρηματικοί εταίροι των επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων των πελατών, μπορούν να βασίζονται στις πληροφορίες αυτές για να κατανοούν και, όταν κρίνεται σκόπιμο, να αναφέρουν τους κινδύνους και τις επιπτώσεις όσον αφορά τη βιωσιμότητα μέσω των δικών τους αλυσίδων αξίας. Οι φορείς χάραξης πολιτικής και οι περιβαλλοντικοί οργανισμοί μπορούν να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές, κυρίως σε συγκεντρωτική βάση, για την παρακολούθηση των περιβαλλοντικών και κοινωνικών τάσεων, για τη συμβολή σε περιβαλλοντικούς λογαριασμούς και για την τεκμηρίωση της δημόσιας πολιτικής. Ορισμένοι ιδιώτες πολίτες και καταναλωτές συμβουλευονται άμεσα τις εκθέσεις των επιχειρήσεων, αλλά ενδέχεται να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές έμμεσα, όπως κατά την εξέταση των συμβουλών ή της γνώμης που διατυπώνουν χρηματοοικονομικοί σύμβουλοι ή μη κυβερνητικές οργανώσεις. Πολλοί επενδυτές και διαχειριστές περιουσιακών στοιχείων αγοράζουν πληροφορίες βιωσιμότητας από τρίτους παρόχους δεδομένων, οι οποίοι συλλέγουν τις πληροφορίες από διάφορες πηγές, συμπεριλαμβανομένων των δημοσιοποιημένων εταιρικών εκθέσεων.



- (9) Τα τελευταία έτη παρατηρείται πολύ σημαντική αύξηση της ζήτησης για πληροφορίες βιωσιμότητας από τις εταιρείες, ιδίως από την πλευρά της επενδυτικής κοινότητας. Αυτή η αύξηση της ζήτησης οφείλεται στη μεταβαλλόμενη φύση των κινδύνων για τις επιχειρήσεις και στην ολοένα και μεγαλύτερη επίγνωση που έχουν οι επενδυτές όσον αφορά τις οικονομικές επιπτώσεις των εν λόγω κινδύνων. Αυτό ισχύει ιδιαίτερα στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών κινδύνων που αφορούν το κλίμα. Επιπλέον, αυξάνεται η επίγνωση των κινδύνων για τις επιχειρήσεις και τις επενδύσεις που προκύπτουν από άλλα περιβαλλοντικά ζητήματα, όπως η απώλεια βιοποικιλότητας, και κοινωνικά ζητήματα, συμπεριλαμβανομένων των ζητημάτων υγείας. Η αύξηση της ζήτησης για πληροφορίες βιωσιμότητας οφείλεται επίσης στην αύξηση των επενδυτικών προϊόντων που επιδιώκουν ρητά την τήρηση ορισμένων προτύπων βιωσιμότητας ή την επίτευξη ορισμένων στόχων βιωσιμότητας. Μέρος της αύξησης αυτής είναι λογική συνέπεια της νομοθεσίας της Ένωσης που θεσπίστηκε πρόσφατα, κυρίως του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 και του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Ένα άλλο μέρος της αύξησης θα είχε προκύψει σε κάθε περίπτωση, λόγω της ραγδαίως μεταβαλλόμενης ευαισθητοποίησης των πολιτών, των προτιμήσεων των καταναλωτών και των πρακτικών της αγοράς. Η πανδημία COVID-19 αναμένεται να επιταχύνει περαιτέρω την αύξηση των αναγκών πληροφόρησης των χρηστών, κυρίως επειδή αποκάλυψε την ευπάθεια των εργαζομένων και των αλυσίδων αξίας των επιχειρήσεων. Οι πληροφορίες σχετικά με τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις είναι επίσης σημαντικές στο πλαίσιο του μετριασμού μελλοντικών πανδημιών, με την ανθρωπογενή διαταραχή των οικοσυστημάτων να συνδέεται όλο και περισσότερο με την εμφάνιση και τη διάδοση ασθενειών.
- (10) Οι ίδιες οι επιχειρήσεις επωφελούνται από την υποβολή εκθέσεων υψηλής ποιότητας σε θέματα βιωσιμότητας. Η αύξηση του αριθμού των επενδυτικών προϊόντων που επιδιώκουν να επιτύχουν στόχους βιωσιμότητας σημαίνει ότι η άρτια υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας μπορεί να ενισχύσει την πρόσβαση μιας επιχείρησης σε χρηματοοικονομικά κεφάλαια. Η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας μπορεί να βοηθήσει τις επιχειρήσεις να προσδιορίζουν και να διαχειρίζονται τους δικούς τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας. Μπορεί να αποτελέσει τη βάση για καλύτερο διάλογο και επικοινωνία μεταξύ των επιχειρήσεων και των ενδιαφερόμενων μερών, ενώ μπορεί επίσης να συμβάλει στη βελτίωση της φήμης των επιχειρήσεων. Επιπλέον, μια συνεκτική βάση για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις επιχειρήσεις με τη μορφή προτύπων υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να περιλαμβάνει πρόνοια για σχετικές και επαρκείς πληροφορίες και, ως εκ τούτου, να μειώνει σημαντικά τα ad hoc αιτήματα παροχής πληροφοριών.

- (11) Στην έκθεση σχετικά με τη ρήτρα επανεξέτασης της οδηγίας για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (οδηγία 2014/95/ΕΕ), καθώς και στον συνοδευτικό έλεγχο καταλληλότητας για την υποβολή εκθέσεων από εταιρείες, διαπιστώθηκαν προβλήματα σχετικά με την αποτελεσματικότητα της εν λόγω οδηγίας<sup>24</sup>. Υπάρχουν σημαντικές ενδείξεις ότι πολλές επιχειρήσεις δεν δημοσιοποιούν ουσιώδεις πληροφορίες για όλα τα βασικά θέματα που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Στην έκθεση επισημάνθηκαν επίσης ως σημαντικά προβλήματα η περιορισμένη συγκρισιμότητα και αξιοπιστία των πληροφοριών βιωσιμότητας. Επιπλέον, πολλές επιχειρήσεις από τις οποίες οι χρήστες χρειάζεται να λάβουν πληροφορίες βιωσιμότητας δεν είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν τέτοιες πληροφορίες.
- (12) Ελλείπει μέτρων πολιτικής, αναμένεται να αυξηθεί το χάσμα μεταξύ των αναγκών πληροφόρησης των χρηστών και των πληροφοριών βιωσιμότητας που υποβάλλουν οι επιχειρήσεις. Το χάσμα αυτό έχει σημαντικές αρνητικές συνέπειες. Οι επενδυτές δεν έχουν τη δυνατότητα να λαμβάνουν επαρκώς υπόψη στις επενδυτικές τους αποφάσεις τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα. Η συσσώρευση πολλών επενδυτικών αποφάσεων που δεν λαμβάνουν επαρκώς υπόψη τους κινδύνους οι οποίοι σχετίζονται με τη βιωσιμότητα ενδέχεται να δημιουργήσει συστημικούς κινδύνους που απειλούν τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα. Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα και διεθνείς οργανισμοί, όπως το Συμβούλιο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, επέστησαν την προσοχή στους εν λόγω συστημικούς κινδύνους, ιδίως στην περίπτωση του κλίματος. Οι επενδυτές έχουν επίσης περιορισμένη δυνατότητα να διοχετεύουν χρηματοοικονομικούς πόρους σε επιχειρήσεις και οικονομικές δραστηριότητες που αναζητούν λύσεις για κοινωνικά και περιβαλλοντικά προβλήματα και δεν τα επιδεινώνουν, κατάσταση που υπονομεύει τους στόχους της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας και του σχεδίου δράσης για τη χρηματοδότηση της αειφόρου ανάπτυξης.

---

<sup>24</sup> Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στην έκθεση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή σχετικά με τις ρήτρες επανεξέτασης των οδηγιών 2013/34/ΕΕ, 2014/95/ΕΕ και 2013/50/ΕΕ, καθώς και στο συνοδευτικό έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής σχετικά με τον έλεγχο καταλληλότητας.

Οι μη κυβερνητικές οργανώσεις, οι κοινωνικοί εταίροι, οι κοινότητες που επηρεάζονται από τις δραστηριότητες των επιχειρήσεων και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη έχουν περιορισμένη δυνατότητα να καθιστούν τις επιχειρήσεις υπόλογες για τις επιπτώσεις τους στους ανθρώπους και το περιβάλλον. Ως εκ τούτου, δημιουργείται έλλειμμα λογοδοσίας, το οποίο μπορεί να οδηγήσει σε χαμηλότερα επίπεδα εμπιστοσύνης των πολιτών στις επιχειρήσεις, εξέλιξη που μπορεί να έχει, με τη σειρά της, αρνητικές επιπτώσεις στην αποτελεσματική λειτουργία της κοινωνικής οικονομίας της αγοράς. Η έλλειψη ευρέως αποδεκτών μετρήσεων και μεθόδων μέτρησης, αποτίμησης και διαχείρισης των κινδύνων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα αποτελεί επίσης εμπόδιο στις προσπάθειες των επιχειρήσεων να διασφαλίσουν ότι τα επιχειρηματικά μοντέλα και οι δραστηριότητές τους έχουν βιώσιμο χαρακτήρα.

- (13) Στην έκθεση σχετικά με τη ρήτρα επανεξέτασης της οδηγίας 2014/95/ΕΕ, καθώς και στον συνοδευτικό έλεγχο καταλληλότητας για την υποβολή εκθέσεων από εταιρείες, αναγνωρίστηκε επίσης η σημαντική αύξηση των αιτημάτων παροχής πληροφοριών που συνδέονται με την πρωτοβουλία STT και αφορούν θέματα βιωσιμότητας προς επιχειρήσεις, σε μια προσπάθεια αντιμετώπισης του υφιστάμενου χάσματος πληροφοριών. Επιπλέον, οι υφιστάμενες προσδοκίες για τη χρήση ευρέος φάσματος διαφορετικών πλαισίων και προτύπων από τις επιχειρήσεις είναι πιθανό να συνεχιστούν και μπορεί ακόμη και να ενταθούν, δεδομένου ότι η αξία που αποδίδεται στις πληροφορίες βιωσιμότητας εξακολουθεί να αυξάνεται. Ελλείψει μέτρων πολιτικής για την επίτευξη συναίνεσης όσον αφορά τις πληροφορίες που θα πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις, θα υπάρξουν σημαντικές αυξήσεις των δαπανών και της επιβάρυνσης τόσο για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν εκθέσεις όσο και για τους χρήστες των εν λόγω πληροφοριών.
- (14) Το αυξανόμενο χάσμα μεταξύ των αναγκών πληροφόρησης των χρηστών και των υφιστάμενων πρακτικών υποβολής εκθέσεων των επιχειρήσεων καθιστά πιο πιθανή τη θέσπιση εθνικών κανόνων ή προτύπων με μεγαλύτερη απόκλιση σε κάθε κράτος μέλος. Οι διαφορετικές απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων στα διάφορα κράτη μέλη θα δημιουργήσουν πρόσθετο κόστος και πολυπλοκότητα για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε διασυνοριακό επίπεδο και, ως εκ τούτου, θα υπονομεύσουν τόσο την ενιαία αγορά όσο και το δικαίωμα εγκατάστασης και την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων σε ολόκληρη την Ένωση. Οι εν λόγω διαφορετικές απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων καθιστούν επίσης λιγότερο συγκρίσιμες τις πληροφορίες που υποβάλλονται σε διασυνοριακό επίπεδο, υπονομεύοντας την Ένωση Κεφαλαιαγορών.

- (15) Τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ισχύουν για μεγάλες επιχειρήσεις που είναι οντότητες δημόσιου συμφέροντος με μέσο αριθμό εργαζομένων άνω των 500, καθώς και για οντότητες δημόσιου συμφέροντος που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, του οποίου ο μέσος αριθμός εργαζομένων υπερβαίνει τους 500, σε ενοποιημένη βάση, αντίστοιχα. Λόγω της αύξησης των αναγκών των χρηστών για πληροφορίες βιωσιμότητας, θα πρέπει να απαιτείται η υποβολή των εν λόγω πληροφοριών από επιπλέον κατηγορίες επιχειρήσεων. Επομένως, είναι σκόπιμο να επιβάλλεται σε όλες τις μεγάλες επιχειρήσεις και όλες τις επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, η υποχρέωση υποβολής λεπτομερών πληροφοριών βιωσιμότητας. Τα άρθρα 19α και 29α καθορίζουν ρητά το πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων με αναφορά στα άρθρα 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Συνεπώς, τα άρθρα 19α και 29α δεν «απλουστεύουν» και δεν «τροποποιούν» άλλη απαίτηση και ο περιορισμός των εξαιρέσεων για τις οντότητες δημόσιου συμφέροντος στο άρθρο 40 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ δεν εφαρμόζεται. Ειδικότερα, οι οντότητες δημόσιου συμφέροντος δεν θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ως μεγάλες επιχειρήσεις για τους σκοπούς των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων των άρθρων 19α και 29α, δηλαδή θα πρέπει να επιτρέπεται στις μικρές και μεσαίες οντότητες δημόσιου συμφέροντος να υποβάλλουν εκθέσεις με βάση τα απλουστευμένα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις ΜΜΕ. Επιπλέον, όλες οι επιχειρήσεις που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλων ομίλων θα πρέπει να καταρτίζουν εκθέσεις βιωσιμότητας σε επίπεδο ομίλου.
- (16) Η απαίτηση δημοσιοποίησης πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και από μεγάλες μη εισηγμένες επιχειρήσεις προκύπτει κυρίως από ανησυχίες σχετικά με τις επιπτώσεις και τη λογοδοσία των εν λόγω επιχειρήσεων, μεταξύ άλλων μέσω της αλυσίδας αξίας τους. Από την άποψη αυτή, όλες οι μεγάλες επιχειρήσεις θα πρέπει να υπόκεινται στις ίδιες απαιτήσεις δημοσιοποίησης πληροφοριών βιωσιμότητας. Επιπλέον, οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές χρειάζονται πληροφορίες και από αυτές τις μεγάλες μη εισηγμένες επιχειρήσεις.
- (17) Η απαίτηση δημοσιοποίησης πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και από επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ένωση, αλλά που έχουν τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές, ανταποκρίνεται στις ανάγκες των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές για πληροφορίες από τις εν λόγω επιχειρήσεις, ώστε να μπορούν να κατανοούν τους κινδύνους και τις επιπτώσεις των επενδύσεών τους και να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088.

(18) Δεδομένης της αυξανόμενης σημασίας των κινδύνων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και λαμβανομένου υπόψη ότι οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ) που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές αποτελούν σημαντικό ποσοστό του συνολικού αριθμού των εισηγμένων επιχειρήσεων στην Ένωση, είναι σκόπιμο να επιβάλλεται και στις εν λόγω ΜΜΕ η υποχρέωση δημοσιοποίησης πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας, ώστε να διασφαλίζεται η προστασία των επενδυτών. Η θέσπιση της απαίτησης αυτής θα διευκολύνει την εξασφάλιση της δυνατότητας των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές να συμπεριλαμβάνουν μικρότερες εισηγμένες επιχειρήσεις σε επενδυτικά χαρτοφυλάκια με βάση τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών βιωσιμότητας που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές. Ως εκ τούτου, θα συμβάλει στην προστασία και την ενίσχυση της πρόσβασης των μικρότερων εισηγμένων επιχειρήσεων σε χρηματοοικονομικά κεφάλαια και θα αποτρέψει τις διακρίσεις σε βάρος των εν λόγω επιχειρήσεων από την πλευρά των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές. Η θέσπιση της εν λόγω απαίτησης είναι επίσης απαραίτητη για να διασφαλιστεί ότι οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές διαθέτουν τις πληροφορίες που χρειάζονται από τις επιχειρήσεις στις οποίες πραγματοποιούνται επενδύσεις, ώστε να έχουν τη δυνατότητα να συμμορφώνονται με τις δικές τους απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τη βιωσιμότητα που καθορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088. Ωστόσο, οι ΜΜΕ που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές θα πρέπει να διαθέτουν επαρκή χρόνο για να προετοιμαστούν για την εφαρμογή της απαίτησης υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας, λόγω του μικρότερου μεγέθους και των πιο περιορισμένων πόρων τους, και δεδομένων των δυσχερών οικονομικών συνθηκών που δημιούργησε η πανδημία COVID-19. Θα πρέπει επίσης να τους δοθεί η δυνατότητα να υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα με πρότυπα που είναι αναλογικά προς τις ικανότητες και τους πόρους των ΜΜΕ, καθώς και σχετικά με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους. Οι μη εισηγμένες ΜΜΕ μπορούν επίσης να επιλέξουν να χρησιμοποιούν τα αναλογικά αυτά πρότυπα σε προαιρετική βάση. Τα πρότυπα για τις ΜΜΕ θα αποτελούν σημείο αναφοράς για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας όσον αφορά το επίπεδο των πληροφοριών βιωσιμότητας που θα μπορούν ευλόγως να ζητούν από τους προμηθευτές και τους πελάτες των ΜΜΕ στις αλυσίδες αξίας τους.

- (19) Η οδηγία 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>25</sup> εφαρμόζεται σε όλες τις επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές. Για να διασφαλίζεται ότι όλες οι επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές, συμπεριλαμβανομένων των εκδοτών τρίτων χωρών, υπάγονται στις ίδιες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η οδηγία 2004/109/EK θα πρέπει να περιέχει τις αναγκαίες παραπομπές σε κάθε απαίτηση υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στην ετήσια οικονομική έκθεση.
- (20) Το άρθρο 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και το άρθρο 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK αναθέτουν στην Επιτροπή την εξουσία να θεσπίζει μέτρα για την καθιέρωση μηχανισμού για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της οδηγίας και για τον καθορισμό γενικών κριτηρίων ισοδυναμίας όσον αφορά τα λογιστικά πρότυπα, αντίστοιχα. Το άρθρο 23 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK αναθέτει επίσης στην Επιτροπή την εξουσία να λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις για την ισοδυναμία των λογιστικών προτύπων που χρησιμοποιούν οι εκδότες τρίτων χωρών. Προκειμένου να αποτυπώνεται η συμπερίληψη των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στην οδηγία 2004/109/EK, θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να καθιερώσει μηχανισμό για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εφαρμόζουν οι εκδότες τίτλων από τρίτες χώρες, ο οποίος θα είναι παρόμοιος με τον μηχανισμό του υπάρχοντος κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1569/2007 της Επιτροπής<sup>26</sup> ο οποίος καθορίζει τα κριτήρια για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζουν οι εκδότες τρίτων χωρών. Για τον ίδιο λόγο, θα πρέπει επίσης να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις για την ισοδυναμία των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που χρησιμοποιούν οι εκδότες τρίτων χωρών. Η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους προέλευσης

---

<sup>25</sup> Οδηγία 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/EK (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38).

<sup>26</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1569/2007 της Επιτροπής, της 21ης Δεκεμβρίου 2007, για την καθιέρωση μηχανισμού για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των λογιστικών προτύπων που εφαρμόζουν οι εκδότες κινητών αξιών τρίτων χωρών βάσει των οδηγιών 2003/71/EK και 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 340 της 22.12.2007, σ. 66).

εκδότη τρίτης χώρας μπορεί να θεωρήσει ότι ο εκδότης τρίτης χώρας συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της ΕΕ, εάν υποβάλλει εκθέσεις σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Οι τροποποιήσεις αυτές θα διασφαλίζουν συνεπή καθεστώτα ισοδυναμίας για τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και για τις υποχρεώσεις δημοσιοποίησης χρηματοοικονομικών πληροφοριών όσον αφορά την ετήσια οικονομική έκθεση.

- (21) Το άρθρο 19α παράγραφος 3 και το άρθρο 29α παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ απαλλάσσουν επί του παρόντος όλες τις θυγατρικές επιχειρήσεις από την υποχρέωση δημοσιοποίησης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών όταν οι εν λόγω επιχειρήσεις και οι θυγατρικές τους περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής τους επιχείρησης, υπό την προϋπόθεση ότι στην έκθεση περιλαμβάνονται μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες που υποβάλλονται σύμφωνα με τις ενωσιακές απαιτήσεις. Η απαλλαγή αυτή θα πρέπει επίσης να εφαρμόζεται όταν η μητρική επιχείρηση που υποβάλλει εκθέσεις σε ενοποιημένο επίπεδο είναι επιχείρηση τρίτης χώρας η οποία υποβάλλει πληροφορίες βιωσιμότητας σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Δεδομένου ότι η οδηγία 2004/109/ΕΚ προβλέπει κατάλληλους μηχανισμούς για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, και δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις είτε με είτε χωρίς τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές θα πρέπει να υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα με τα ίδια πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα μέτρα που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και το άρθρο 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/ΕΚ σχετικά με την καθιέρωση μηχανισμού για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των προτύπων θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό της απαλλαγής επιχειρήσεων που είναι θυγατρικές μητρικών επιχειρήσεων εκτός ΕΕ βάσει του καθεστώτος της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Υπό την έννοια αυτή, η θυγατρική επιχείρηση θα πρέπει να απαλλάσσεται όταν η ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται κατά τρόπο ισοδύναμο με τα ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, πράγμα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα σχετικά μέτρα τα οποία θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και του άρθρου 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/ΕΚ.

- (21α) Είναι αναγκαίο να διασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι εύκολα προσβάσιμες στους χρήστες και να επιτευχθεί διαφάνεια ως προς το ποια είναι η μητρική επιχείρηση της απαλλασσόμενης θυγατρικής επιχείρησης που υποβάλλει εκθέσεις σε ενοποιημένο επίπεδο. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να απαιτείται από τις εν λόγω θυγατρικές επιχειρήσεις μητρικών επιχειρήσεων της ΕΕ να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισής τους την επωνυμία της μητρικής επιχείρησης, τους διαδικτυακούς συνδέσμους προς την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης και τη γνώμη διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και το γεγονός ότι η επιχείρηση εξαιρείται από τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Προκειμένου να διασφαλιστεί η χρηστικότητα των πληροφοριών, είναι αναγκαίο να επιτραπεί στα κράτη μέλη να απαιτούν τη δημοσίευση της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης και της γνώμης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, σε γλώσσα αποδεκτή από το κράτος μέλος στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση, καθώς και την επικύρωση κάθε αναγκαίας μετάφρασης στην εν λόγω γλώσσα. Οι θυγατρικές επιχειρήσεις μητρικών επιχειρήσεων εκτός ΕΕ θα πρέπει επίσης να δημοσιεύουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης και τη γνώμη διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε γλώσσα αποδεκτή από το κράτος μέλος στο οποίο υπάγεται η εξαιρούμενη θυγατρική, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι σχετικές πληροφορίες βιωσιμότητας πληρούν τις απαιτήσεις δημοσίευσης στην ΕΕ, εξασφαλίζοντας την ψηφιακή πρόσβαση στις εν λόγω πληροφορίες.
- (22) Το άρθρο 23 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ απαλλάσσει τις μητρικές επιχειρήσεις από την υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης όταν οι εν λόγω επιχειρήσεις είναι θυγατρικές άλλης μητρικής επιχείρησης που συμμορφώνεται με την εν λόγω υποχρέωση. Ωστόσο, θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι το καθεστώς απαλλαγής για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης λειτουργεί ανεξάρτητα από το καθεστώς απαλλαγής για την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Επομένως, μια επιχείρηση μπορεί να απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις υποβολής ενοποιημένων οικονομικών εκθέσεων, αλλά να μην απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας όταν η τελική μητρική της καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης σύμφωνα με το ενωσιακό δίκαιο ή σύμφωνα με ισοδύναμες απαιτήσεις σε περίπτωση που η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, αλλά δεν καταρτίζει ενοποιημένη έκθεση βιωσιμότητας σύμφωνα με το δίκαιο της ΕΕ ή σύμφωνα με ισοδύναμες απαιτήσεις σε περίπτωση που η επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα.



(23) Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις διαδραματίζουν καίριο ρόλο στη μετάβαση προς ένα πλήρως βιώσιμο και χωρίς αποκλεισμούς οικονομικό και χρηματοπιστωτικό σύστημα σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία. Μπορεί να έχουν σημαντικές θετικές και αρνητικές επιπτώσεις μέσω των δραστηριοτήτων δανεισμού, επενδύσεων και ανάληψης ασφαλιστικών κινδύνων που ασκούν. Κατά συνέπεια, τα πιστωτικά ιδρύματα και οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις πλην εκείνων που υποχρεούνται να συμμορφώνονται με την οδηγία 2013/34/ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των συνεταιριστικών και των αλληλασφαλιστικών επιχειρήσεων, θα πρέπει να υπόκεινται στις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν ορισμένα κριτήρια μεγέθους. Με τον τρόπο αυτόν, οι χρήστες των εν λόγω πληροφοριών θα έχουν τη δυνατότητα να προβαίνουν σε εκτίμηση τόσο των επιπτώσεων των εν λόγω επιχειρήσεων στην κοινωνία και το περιβάλλον όσο και των κινδύνων που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις αυτές λόγω θεμάτων βιωσιμότητας. Η λογιστική οδηγία εφαρμόζει τρία πιθανά κριτήρια για να καθοριστεί το αν μια επιχείρηση θεωρείται «μεγάλη επιχείρηση»: το σύνολο του ισολογισμού, το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών και τον μέσο όρο απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το κριτήριο του καθαρού ύψους του κύκλου εργασιών πρέπει να προσαρμοστεί για τα πιστωτικά ιδρύματα και τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις με παραπομπή στον ορισμό του καθαρού ύψους του κύκλου εργασιών στην οδηγία 1986/635 και στην οδηγία 1991/674 αντί για τον γενικό ορισμό της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Προκειμένου να διασφαλιστεί η συνοχή με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων της οδηγίας 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου<sup>27</sup> για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, τα κράτη μέλη μπορούν να επιλέξουν να μην εφαρμόζουν τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στα πιστωτικά ιδρύματα που απαριθμούνται στο άρθρο 2 παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>28</sup>.

<sup>27</sup> Οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986, για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1).

<sup>28</sup> Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

- (24) Ο κατάλογος των θεμάτων βιωσιμότητας για τα οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο συνεπής με τον ορισμό των «παραγόντων αειφορίας» που περιλαμβάνεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088. Ο κατάλογος αυτός θα πρέπει επίσης να ανταποκρίνεται στις ανάγκες και τις προσδοκίες των ίδιων των χρηστών και των επιχειρήσεων, που χρησιμοποιούν συχνά τους όρους «περιβαλλοντικά θέματα», «κοινωνικά θέματα» και «θέματα διακυβέρνησης» ως μέσο για την κατηγοριοποίηση των τριών κύριων θεμάτων βιωσιμότητας. Ο κατάλογος των παραγόντων αειφορίας που προβλέπεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 δεν περιλαμβάνει ρητά θέματα διακυβέρνησης. Συνεπώς, ο ορισμός των θεμάτων βιωσιμότητας που περιλαμβάνεται στην οδηγία 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να συνδέεται με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και ανθρώπινα δικαιώματα και παράγοντες διακυβέρνησης, και να βασίζεται στον ορισμό των «παραγόντων αειφορίας» που παρατίθεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088.
- (25) Σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, απαιτείται η υποβολή εκθέσεων όσον αφορά όχι μόνο τις πληροφορίες «στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης», αλλά και τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την κατανόηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της επιχείρησης σε σχέση με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, τον σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή των εν λόγω άρθρων, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις με θέμα τόσο τις επιπτώσεις των δραστηριοτήτων της επιχείρησης στους ανθρώπους και το περιβάλλον όσο και τον τρόπο με τον οποίο τα διάφορα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την επιχείρηση. Αυτό αναφέρεται ως προσέγγιση διπλής σημαντικότητας, στο πλαίσιο της οποίας οι κίνδυνοι για την επιχείρηση και οι επιπτώσεις της επιχείρησης αντιπροσωπεύουν το καθένα μία προσέγγιση σημαντικότητας. Ο έλεγχος καταλληλότητας της υποβολής εκθέσεων από εταιρείες καταδεικνύει ότι αυτές οι δύο προσεγγίσεις συχνά δεν γίνονται κατανοητές ή δεν εφαρμόζονται. Επομένως, είναι απαραίτητο να διευκρινιστεί ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εξετάζουν αυτοτελώς κάθε προσέγγιση σημαντικότητας, ενώ θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τόσο τις πληροφορίες που είναι σημαντικές και για τις δύο προσεγγίσεις όσο και τις πληροφορίες που είναι σημαντικές μόνο για τη μία προσέγγιση.

(26) Σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 1 και το άρθρο 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με πέντε τομείς υποβολής στοιχείων: επιχειρηματικό μοντέλο, πολιτικές (συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζουν), τα αποτελέσματα των εν λόγω πολιτικών, κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων και βασικοί δείκτες επιδόσεων που σχετίζονται με τον συγκεκριμένο τομέα επιχειρήσεων. Το άρθρο 19α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ δεν περιέχει ρητές αναφορές σε άλλους τομείς υποβολής στοιχείων τους οποίους οι χρήστες πληροφοριών θεωρούν συναφείς, ορισμένοι από τους οποίους εναρμονίζονται με τις δημοσιοποιήσεις που περιλαμβάνονται σε διεθνή πλαίσια, συμπεριλαμβανομένων των συστάσεων της ειδικής ομάδας για τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα. Οι απαιτήσεις δημοσιοποίησης θα πρέπει να διευκρινίζονται με επαρκείς λεπτομέρειες ώστε να διασφαλίζεται ότι οι επιχειρήσεις υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με την ανθεκτικότητά τους έναντι κινδύνων που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας. Κατά συνέπεια, επιπλέον των τομέων υποβολής στοιχείων που προσδιορίζονται στο άρθρο 19α παράγραφος 1 και στο άρθρο 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να υποχρεούνται να δημοσιοποιούν πληροφορίες σχετικά με την επιχειρηματική τους στρατηγική και την ανθεκτικότητα του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής για τους κινδύνους που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τυχόν σχέδια που ενδέχεται να έχουν ώστε να διασφαλίζεται ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική τους συνάδουν με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη και κλιματικά ουδέτερη οικονομία· αν και με ποιον τρόπο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική τους λαμβάνουν υπόψη τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών· τυχόν ευκαιρίες για την επιχείρηση που προκύπτουν από θέματα βιωσιμότητας· την εφαρμογή των πτυχών της επιχειρηματικής στρατηγικής που επηρεάζουν ή επηρεάζονται από θέματα βιωσιμότητας· τυχόν στόχους βιωσιμότητας που θέτει η επιχείρηση και την πρόοδο που έχει σημειωθεί για την επίτευξή τους· τον ρόλο του διοικητικού συμβουλίου και της διοίκησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας· τις κυριότερες πραγματικές και δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης· και τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση έχει προσδιορίσει τις πληροφορίες που υποβάλλει. Από τη στιγμή που η δημοσιοποίηση στοιχείων όπως οι στόχοι και η πρόοδος προς την επίτευξή τους καθίσταται υποχρεωτική, δεν είναι πλέον αναγκαία η χωριστή απαίτηση για τη δημοσιοποίηση των αποτελεσμάτων των πολιτικών.

(27) Προκειμένου να διασφαλιστεί η συνέπεια με διεθνή μέσα, όπως οι κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια για την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, οι απαιτήσεις δημοσιοποίησης της δέουσας επιμέλειας θα πρέπει να διευκρινιστούν με μεγαλύτερο βαθμό λεπτομέρειας απ' ό,τι στο άρθρο 19α παράγραφος 1 στοιχείο β) και στο άρθρο 29α παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Η δέουσα επιμέλεια είναι η διαδικασία που εφαρμόζουν οι επιχειρήσεις για τον προσδιορισμό, την πρόληψη, τον μετριασμό και την επανόρθωση των κυριότερων πραγματικών και δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με τις δραστηριότητές τους και προσδιορίζει τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών των αρνητικών επιπτώσεων. Οι επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης περιλαμβάνουν τις επιπτώσεις που προκαλούνται άμεσα από την επιχείρηση, τις επιπτώσεις στις οποίες συμβάλλει η επιχείρηση και τις επιπτώσεις που συνδέονται με διαφορετικό τρόπο με την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης. Η διαδικασία δέουσας επιμέλειας αφορά ολόκληρη την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης, η οποία περιλαμβάνει τις δραστηριότητες της ίδιας της επιχείρησης, τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της, καθώς και τις επιχειρηματικές της σχέσεις και τις αλυσίδες εφοδιασμού της. Σε εναρμόνιση με τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, μια πραγματική ή δυνητική αρνητική επίπτωση πρέπει να θεωρείται «κυριότερη» όταν συγκαταλέγεται στις σημαντικότερες επιπτώσεις που συνδέονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης με βάση τα ακόλουθα: τη σοβαρότητα της επίπτωσης στους ανθρώπους ή στο περιβάλλον· τον αριθμό των ατόμων που επηρεάζονται ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν ή το μέγεθος της ζημίας στο περιβάλλον· και την ευκολία με την οποία θα μπορούσε να επανορθωθεί η ζημία, με την επαναφορά του περιβάλλοντος ή των ανθρώπων που επηρεάστηκαν στην προηγούμενη κατάστασή τους.

(28) Σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ, δεν απαιτείται η δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με άυλους πόρους εκτός των άυλων στοιχείων ενεργητικού που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό. Είναι ευρέως αποδεκτό ότι η υποβολή πληροφοριών σχετικά με τα άυλα στοιχεία ενεργητικού και άλλους άυλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των άυλων στοιχείων που δημιουργούνται εσωτερικά, είναι ανεπαρκής, γεγονός που δεν επιτρέπει την ορθή αξιολόγηση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της θέσης μιας επιχείρησης ούτε την παρακολούθηση των επενδύσεων. Για να μπορούν οι επενδυτές να κατανοούν καλύτερα το αυξανόμενο χάσμα μεταξύ της λογιστικής αξίας πολλών επιχειρήσεων και της αποτίμησής τους στην αγορά, το οποίο παρατηρείται σε πολλούς τομείς της οικονομίας, θα πρέπει να απαιτείται επαρκής υποβολή εκθέσεων για τα άυλα στοιχεία από όλες τις μεγάλες επιχειρήσεις και όλες τις εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές επιχειρήσεις, εκτός από τις πολύ μικρές επιχειρήσεις. Ωστόσο, ορισμένες πληροφορίες για τους άυλους πόρους είναι εγγενείς σε θέματα βιωσιμότητας και, ως εκ τούτου, θα αποτελούν μέρος της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Για παράδειγμα, οι πληροφορίες σχετικά με τις δεξιότητες, τις ικανότητες, την πείρα, την αφοσίωση των εργαζομένων στην επιχείρηση και τη θέλησή τους να βελτιώσουν διαδικασίες, αγαθά και υπηρεσίες αποτελούν πληροφορίες βιωσιμότητας σχετικά με κοινωνικά θέματα που θα μπορούσαν επίσης να θεωρηθούν πληροφορίες για τους άυλους πόρους. Ομοίως, οι πληροφορίες σχετικά με την ποιότητα των σχέσεων μεταξύ της επιχείρησης και των ενδιαφερόμενων μερών της, συμπεριλαμβανομένων των πελατών, των προμηθευτών και των κοινοτήτων που επηρεάζονται από τις δραστηριότητές της, αποτελούν πληροφορίες βιωσιμότητας σχετικές με κοινωνικά θέματα ή θέματα διακυβέρνησης, οι οποίες θα μπορούσαν επίσης να θεωρηθούν πληροφορίες για τους άυλους πόρους. Τα παραδείγματα αυτά φανερώνουν πώς, σε ορισμένες περιπτώσεις, δεν είναι δυνατή η διάκριση των πληροφοριών για τους άυλους πόρους από τις πληροφορίες για θέματα βιωσιμότητας.

- (29) Στο άρθρο 19α παράγραφος 1 και στο άρθρο 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ δεν διευκρινίζεται αν οι πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται πρέπει να είναι μελλοντοστραφείς ή πληροφορίες σχετικά με προηγούμενες επιδόσεις. Επί του παρόντος υπάρχει έλλειψη μελλοντοστραφών δημοσιοποιήσεων, τις οποίες οι χρήστες πληροφοριών βιωσιμότητας εκτιμούν ιδιαίτερος. Συνεπώς, στα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες βιωσιμότητας που υποβάλλονται περιλαμβάνουν μελλοντοστραφείς και αναδρομικές πληροφορίες, τόσο ποιοτικές όσο και ποσοτικές. Οι υποβαλλόμενες πληροφορίες βιωσιμότητας θα πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες και να περιέχουν πληροφορίες σχετικά με ολόκληρη την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης, των προϊόντων και των υπηρεσιών της, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της, ανάλογα με την περίπτωση. Οι πληροφορίες σχετικά με ολόκληρη την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης θα περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της εντός της ΕΕ, καθώς και πληροφορίες που καλύπτουν τρίτες χώρες, εάν η αλυσίδα αξίας της επιχείρησης εκτείνεται εκτός της ΕΕ.
- (30) Σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 1 και το άρθρο 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να περιλαμβάνουν στις εκθέσεις μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, τα άρθρα αυτά δεν απαιτούν από τις επιχειρήσεις να κάνουν αναφορές σε άλλες πληροφορίες στην έκθεση διαχείρισης ή να προσθέτουν συμπληρωματικές εξηγήσεις στις εν λόγω πληροφορίες. Επομένως, διαπιστώνεται επί του παρόντος έλλειψη αντιστοιχίας μεταξύ των υποβαλλόμενων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και των λοιπών πληροφοριών που δημοσιοποιούνται στην έκθεση διαχείρισης. Είναι απαραίτητο να θεσπιστούν σαφείς απαιτήσεις σχετικά με το θέμα αυτό.
- (31) Το άρθρο 19α παράγραφος 1 και το άρθρο 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ επιβάλλουν στις επιχειρήσεις την υποχρέωση να παρέχουν σαφή και αιτιολογημένη εξήγηση για την απουσία πολιτικών σε σχέση με ένα ή περισσότερα από τα θέματα που απαριθμούνται, όταν η επιχείρηση δεν ασκεί τέτοιες πολιτικές. Η διαφορετική μεταχείριση των δημοσιοποιήσεων σχετικά με τις πολιτικές που ενδέχεται να διαθέτουν οι επιχειρήσεις, σε σύγκριση με τους άλλους τομείς υποβολής στοιχείων που περιλαμβάνονται στα εν λόγω άρθρα, έχει δημιουργήσει σύγχυση μεταξύ των επιχειρήσεων που υποβάλλουν τα στοιχεία και δεν έχει συμβάλει στη βελτίωση της ποιότητας των υποβαλλόμενων πληροφοριών. Συνεπώς, δεν συντρέχουν λόγοι για τη διατήρηση αυτής της διαφορετικής μεταχείρισης των πολιτικών στην οδηγία. Τα πρότυπα θα καθορίζουν ποιες πληροφορίες πρέπει να δημοσιοποιούνται σε σχέση με καθέναν από τους τομείς υποβολής στοιχείων που αναφέρονται στα άρθρα 19α και 29α.

(32) Οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19α παράγραφος 1 και του άρθρου 29α παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ μπορούν να βασίζονται σε εθνικά, ενωσιακά ή διεθνή πλαίσια υποβολής εκθέσεων και, όταν το πράττουν, πρέπει να προσδιορίζουν σε ποια πλαίσια βασίστηκαν. Ωστόσο, η οδηγία 2013/34/ΕΕ δεν απαιτεί από τις επιχειρήσεις να χρησιμοποιούν κοινό πλαίσιο ή πρότυπο υποβολής εκθέσεων ούτε τις αποτρέπει από την επιλογή να μην χρησιμοποιούν κανένα πλαίσιο ή πρότυπο υποβολής εκθέσεων. Όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 2 της οδηγίας 2014/95/ΕΕ, η Επιτροπή δημοσίευσε το 2017 μη δεσμευτικές κατευθυντήριες γραμμές για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω οδηγίας<sup>29</sup>. Το 2019 η Επιτροπή δημοσίευσε συμπληρωματικές κατευθυντήριες γραμμές, ειδικά για την υποβολή πληροφοριών που αφορούν το κλίμα<sup>30</sup>. Στις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την υποβολή πληροφοριών που αφορούν το κλίμα ενσωματώθηκαν ρητά οι συστάσεις της ειδικής ομάδας για τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα. Τα διαθέσιμα στοιχεία δείχνουν ότι οι εν λόγω μη δεσμευτικές κατευθυντήριες γραμμές δεν είχαν σημαντικό αντίκτυπο στην ποιότητα της υποβολής εκθέσεων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών από επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των άρθρων 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Το γεγονός ότι οι κατευθυντήριες γραμμές είναι προαιρετικές συνεπάγεται ότι οι επιχειρήσεις έχουν τη διακριτική ευχέρεια να τις εφαρμόζουν ή να μην τις εφαρμόζουν. Κατά συνέπεια, οι κατευθυντήριες γραμμές δεν διασφαλίζουν από μόνες τους ούτε τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών που δημοσιοποιούν οι διάφορες επιχειρήσεις ούτε τη δημοσιοποίηση όλων των πληροφοριών τις οποίες οι χρήστες θεωρούν συναφείς. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο κρίνεται αναγκαία η θέσπιση υποχρεωτικών κοινών προτύπων υποβολής εκθέσεων προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες είναι συγκρίσιμες και ότι δημοσιοποιούνται όλες οι συναφείς πληροφορίες. Βάσει της αρχής της διπλής σημαντικότητας, τα πρότυπα θα πρέπει να καλύπτουν όλες τις πληροφορίες οι οποίες είναι σημαντικές για τους χρήστες. Τα κοινά πρότυπα υποβολής εκθέσεων είναι επίσης απαραίτητα για την εξασφάλιση της δυνατότητας ελέγχου και ψηφιοποίησης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και για τη διευκόλυνση της εποπτείας και της επιβολής της. Η ανάπτυξη υποχρεωτικών κοινών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας είναι αναγκαία για τη μετάβαση σε μια κατάσταση στην οποία οι πληροφορίες βιωσιμότητας διέπονται από καθεστώς συγκρίσιμο με εκείνο των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μέσω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών θα διασφαλίσει την εναρμονισμένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σε ολόκληρη την Ένωση. Ως εκ τούτου, μια επιχείρηση θα συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των άρθρων 19α και 29α με την υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

<sup>29</sup> Ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο *Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την υποβολή εκθέσεων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών (μεθοδολογία σχετικά με την υποβολή εκθέσεων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών)* (C/2017/4234).

<sup>30</sup> Ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο *Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την υποβολή εκθέσεων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών: Συμπλήρωμα σχετικά με την υποβολή πληροφοριών που αφορούν το κλίμα* (C/2019/4490).

- (33) Κανένα υφιστάμενο πρότυπο ή πλαίσιο δεν καλύπτει από μόνο του τις ανάγκες της Ένωσης για λεπτομερή υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ πρέπει να καλύπτουν πληροφορίες οι οποίες είναι συναφείς με καθεμία από τις προσεγγίσεις της σημαντικότητας, να καλύπτουν όλα τα θέματα βιωσιμότητας και να εναρμονίζονται, κατά περίπτωση, με άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από το ενωσιακό δίκαιο για τη δημοσιοποίηση πληροφοριών βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 και στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088. Επιπλέον, τα υποχρεωτικά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις επιχειρήσεις της Ένωσης πρέπει να είναι ανάλογα με το επίπεδο φιλοδοξίας της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας και του στόχου της Ένωσης σχετικά με την κλιματική ουδετερότητα για το 2050. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να εξουσιοδοτηθεί η Επιτροπή να θεσπίζει ενωσιακά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, επιτρέποντας την ταχεία έγκρισή τους και διασφαλίζοντας ότι το περιεχόμενο των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας συνάδει με τις ανάγκες της Ένωσης.
- (34) Η Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG) είναι μια μη κερδοσκοπική ένωση η οποία ιδρύθηκε δυνάμει του βελγικού δικαίου και εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον παρέχοντας στην Επιτροπή συμβουλές σχετικά με την έγκριση των διεθνών προτύπων υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Η EFRAG έχει εδραιώσει τη φήμη της ως ευρωπαϊκού κέντρου εμπειρογνωσίας σε θέματα υποβολής εκθέσεων από εταιρείες και βρίσκεται σε ιδανική θέση για την προώθηση του συντονισμού μεταξύ των ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και των διεθνών πρωτοβουλιών που επιδιώκουν την ανάπτυξη συνεκτικών προτύπων σε ολόκληρο τον κόσμο. Τον Μάρτιο του 2021 μια ειδική ομάδα πολλών ενδιαφερόμενων μερών, η οποία συστάθηκε από την EFRAG, δημοσίευσε συστάσεις για την πιθανή ανάπτυξη προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι εν λόγω συστάσεις περιέχουν προτάσεις για την ανάπτυξη ενός συνεκτικού και ολοκληρωμένου συνόλου προτύπων υποβολής εκθέσεων, τα οποία θα καλύπτουν όλα τα θέματα βιωσιμότητας βάσει μιας προσέγγισης διπλής σημαντικότητας. Οι συστάσεις αυτές περιλαμβάνουν επίσης λεπτομερή χάρτη πορείας για την ανάπτυξη προτύπων αυτού του είδους, καθώς και προτάσεις για αμοιβαία ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων και των πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τον Μάρτιο του 2021 ο πρόεδρος της EFRAG δημοσίευσε συστάσεις για πιθανές αλλαγές διακυβέρνησης στην EFRAG, σε περίπτωση που της ζητηθεί να καταρτίσει τεχνικές συμβουλές σχετικά με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.



Οι εν λόγω συστάσεις περιλαμβάνουν τη δημιουργία, στο πλαίσιο της EFRAG, ενός νέου πυλώνα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, χωρίς να επέλθουν σημαντικές τροποποιήσεις στον υφιστάμενο πυλώνα υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Κατά τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η Επιτροπή θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις τεχνικές συμβουλές που θα καταρτίζει η EFRAG. Για να διασφαλίζονται πρότυπα υψηλής ποιότητας που συνεισφέρουν στο ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον και ανταποκρίνονται στις ανάγκες των επιχειρήσεων και των χρηστών των υποβαλλόμενων πληροφοριών, οι τεχνικές συμβουλές της EFRAG θα πρέπει να καταρτίζονται με ορθές διαδικασίες, με δημόσια εποπτεία και με διαφάνεια, συνοδευόμενες από αναλύσεις κόστους-οφέλους, καθώς και με την εμπειρογνώσια των σχετικών ενδιαφερόμενων μερών. Για να διασφαλίζεται ότι τα ενωσιακά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας λαμβάνουν υπόψη τις απόψεις των κρατών μελών της Ένωσης, πριν από τη θέσπιση των προτύπων η Επιτροπή θα πρέπει να ζητεί τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομένων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ) 1606/2002 σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών (EAT) και η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (EIOPA) διαδραματίζουν ρόλο στην κατάρτιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 και πρέπει να υπάρχει συνοχή μεταξύ των εν λόγω ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων και των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>31</sup>, η ESMA διαδραματίζει επίσης ρόλο στην προώθηση της εποπτικής σύγκλισης όσον αφορά την επιβολή της υποβολής εκθέσεων από εταιρείες από εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ και οι οποίοι θα υποχρεούνται να χρησιμοποιούν τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Επομένως, η ESMA, η EAT και η EIOPA θα πρέπει να υποχρεούνται να παρέχουν γνώμη σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG.

---

<sup>31</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/77/ΕΚ (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 84).

Η γνώμη αυτή θα πρέπει να υποβάλλεται εντός δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος της Επιτροπής. Επιπλέον, η Επιτροπή θα πρέπει να ζητεί 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, ώστε να διασφαλίζεται ότι τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας παρουσιάζουν συνοχή με τη σχετική πολιτική και νομοθεσία της Ένωσης. Όταν ένα από τα ανωτέρω όργανα αποφασίζει να υποβάλει γνώμη, το πράττει εντός δύο μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία η Επιτροπή ζήτησε τη γνώμη τους.

- (35) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να παρουσιάζουν συνοχή με άλλες νομοθεσίες της Ένωσης. Ειδικότερα, τα πρότυπα αυτά θα πρέπει να εναρμονίζονται με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 και θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους υποκείμενους δείκτες και μεθοδολογίες που καθορίζονται στις διάφορες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852, τις απαιτήσεις κοινοποίησης που ισχύουν για τους διαχειριστές δεικτών αναφοράς σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>32</sup>, τα ελάχιστα πρότυπα για τη δημιουργία ενωσιακών δεικτών αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και τους ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς και κάθε εργασία που εκτελεί η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών για την εφαρμογή των απαιτήσεων δημοσιοποίησης του πυλώνα III του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Τα πρότυπα θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη την περιβαλλοντική νομοθεσία της Ένωσης, συμπεριλαμβανομένης της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>33</sup> και του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>34</sup>, ενώ θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τη σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής<sup>35</sup> και τα παραρτήματά της, καθώς και τις επικαιροποιήσεις τους.

---

<sup>32</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2016, σχετικά με τους δείκτες που χρησιμοποιούνται ως δείκτες αναφοράς σε χρηματοπιστωτικά μέσα και χρηματοπιστωτικές συμβάσεις ή για τη μέτρηση της απόδοσης επενδυτικών κεφαλαίων, και για την τροποποίηση των οδηγιών 2008/48/ΕΚ και 2014/17/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 (ΕΕ L 171 της 29.6.2016, σ. 1).

<sup>33</sup> Οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Κοινότητας και την τροποποίηση της οδηγίας 96/61/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 275 της 25.10.2003, σ. 32).

<sup>34</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινοτικό σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS) και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 761/2001 και των αποφάσεων της Επιτροπής 2001/681/ΕΚ και 2006/193/ΕΚ (ΕΕ L 342 της 22.12.2009, σ. 1).

<sup>35</sup> Σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής, της 9ης Απριλίου 2013, σχετικά με τη χρήση κοινών μεθόδων για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (ΕΕ L 124 της 4.5.2013, σ. 1).

Επιπλέον, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη άλλες σχετικές νομοθετικές πράξεις της Ένωσης, συμπεριλαμβανομένης της οδηγίας 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>36</sup>, καθώς και οι απαιτήσεις που προβλέπονται στο ενωσιακό δίκαιο για τις επιχειρήσεις όσον αφορά τα καθήκοντα των διευθυντών και τη δέουσα επιμέλεια.

- (36) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής σχετικά με την υποβολή εκθέσεων μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών<sup>37</sup> και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής σχετικά με την υποβολή πληροφοριών που αφορούν το κλίμα<sup>38</sup>. Θα πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη και άλλες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων της οδηγίας 2013/34/ΕΕ που δεν συνδέονται άμεσα με τη βιωσιμότητα, με σκοπό να παρέχεται στους χρήστες των υποβαλλόμενων πληροφοριών η δυνατότητα καλύτερης κατανόησης της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και των επιπτώσεων της επιχείρησης, μεγιστοποιώντας τις διασυνδέσεις μεταξύ των πληροφοριών βιωσιμότητας και άλλων πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ.
- (37) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να είναι αναλογικά και δεν θα πρέπει να επιβάλλουν περιττή διοικητική επιβάρυνση στις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τα χρησιμοποιούν. Προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι διαταράξεις για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν ήδη πληροφορίες βιωσιμότητας, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια βιωσιμότητας όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων και τα υφιστάμενα λογιστικά πρότυπα και πλαίσια, κατά περίπτωση. Τα εν λόγω πρότυπα και πλαίσια περιλαμβάνουν την πρωτοβουλία υποβολής εκθέσεων απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Reporting Initiative), τον οργανισμό λογιστικών προτύπων για τη βιωσιμότητα (Sustainability Accounting Standards Board, SASB), το διεθνές συμβούλιο ενοποιημένης πληροφόρησης (International Integrated Reporting Council, IIRC), το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, την ειδική ομάδα σχετικά με τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα, το συμβούλιο προτύπων για τη δημοσιοποίηση στοιχείων για το διοξειδίο του άνθρακα και τον οργανισμό CDP (πρώην Carbon Disclosure Project). Τα πρότυπα της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τυχόν πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που καταρτίζονται υπό την αιγίδα του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Για την αποφυγή περιττών αποσπασματικών ρυθμίσεων που ενδέχεται να έχουν αρνητικές συνέπειες για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται παγκοσμίως, τα ευρωπαϊκά πρότυπα θα πρέπει να συμβάλλουν στη διαδικασία σύγκλισης των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε παγκόσμιο επίπεδο.

<sup>36</sup> Οδηγία 2010/75/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, περί βιομηχανικών εκπομπών (ολοκληρωμένη πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης) (ΕΕ L 334 της 17.12.2010, σ. 17).

<sup>37</sup> 2017/C 215/01.

<sup>38</sup> 2019/C 209/01.

- (38) Στην ανακοίνωσή της για την Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δεσμεύτηκε να στηρίξει τις επιχειρήσεις και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη στην ανάπτυξη τυποποιημένων λογιστικών πρακτικών όσον αφορά το φυσικό κεφάλαιο εντός της ΕΕ και διεθνώς, με σκοπό να εξασφαλιστεί η κατάλληλη διαχείριση των περιβαλλοντικών κινδύνων και των ευκαιριών μετριασμού και για να μειωθεί το σχετικό κόστος των συναλλαγών. Το έργο Transparent, το οποίο χρηματοδοτείται από το πρόγραμμα LIFE, αναπτύσσει επί του παρόντος την πρώτη μεθοδολογία λογιστικής απεικόνισης του φυσικού κεφαλαίου, η οποία θα καταστήσει τις υφιστάμενες μεθόδους πιο συγκρίσιμες και πιο διαφανείς, ενώ ταυτόχρονα θα μειώσει το κατώτατο όριο για τις επιχειρήσεις ώστε να υιοθετούν και να χρησιμοποιούν τα συστήματα για την υποστήριξη της μελλοντικής προστασίας της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας. Το πρωτόκολλο για το φυσικό κεφάλαιο (Natural Capital Protocol) αποτελεί επίσης σημαντικό σημείο αναφοράς σε αυτόν τον τομέα. Παρότι οι μέθοδοι λογιστικής απεικόνισης του φυσικού κεφαλαίου χρησιμεύουν κυρίως για την ενίσχυση των αποφάσεων εσωτερικής διαχείρισης, θα πρέπει να λαμβάνονται δεόντως υπόψη κατά τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ορισμένες μεθοδολογίες λογιστικής απεικόνισης του φυσικού κεφαλαίου επιδιώκουν να προσδώσουν χρηματική αξία στις περιβαλλοντικές επιπτώσεις των δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων, γεγονός που μπορεί να βοηθήσει τους χρήστες να κατανοήσουν καλύτερα τις εν λόγω επιπτώσεις. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να μπορούν να περιλαμβάνουν χρηματικά αποτιμώμενους δείκτες των επιπτώσεων στη βιωσιμότητα, εάν αυτό κρίνεται αναγκαίο.
- (39) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη διεθνώς αναγνωρισμένες αρχές και πλαίσια για την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, την εταιρική κοινωνική ευθύνη και τη βιώσιμη ανάπτυξη, μεταξύ των οποίων οι στόχοι βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών, οι κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, οι κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια για την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά και συναφείς τομεακές κατευθυντήριες γραμμές, το Παγκόσμιο Συμβόλαιο των Ηνωμένων Εθνών, η τριμερής δήλωση αρχών της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και την κοινωνική πολιτική, το πρότυπο ISO 26000 για την εταιρική ευθύνη και οι αρχές του ΟΗΕ για υπεύθυνες επενδύσεις.

- (40) Θα πρέπει να διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες που υποβάλλουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ανταποκρίνονται στις ανάγκες των χρηστών. Επομένως, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις για όλους τους σημαντικούς περιβαλλοντικούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων και της εξάρτησής τους από το κλίμα, τον αέρα, τη γη, τα ύδατα και τη βιοποικιλότητα. Στον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 περιλαμβάνεται ταξινόμηση των περιβαλλοντικών στόχων της Ένωσης. Για λόγους συνοχής, είναι σκόπιμο να χρησιμοποιείται παρόμοια ταξινόμηση για τον προσδιορισμό των περιβαλλοντικών παραγόντων που θα πρέπει να διαλαμβάνουν τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να εξετάζουν και να προσδιορίζουν τυχόν γεωγραφικές ή άλλες συναφείς πληροφορίες που θα πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις ώστε να εξασφαλίζεται η κατανόηση των κυριότερων επιπτώσεών τους σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και των κυριότερων κινδύνων που προκύπτουν για τις επιχειρήσεις από θέματα βιωσιμότητας.
- (41) Όσον αφορά τις πληροφορίες σχετικά με το κλίμα, οι χρήστες ενδιαφέρονται να πληροφορούνται για τους φυσικούς και μεταβατικούς κινδύνους των επιχειρήσεων, καθώς και για την ανθεκτικότητά τους σε διάφορα κλιματικά σενάρια. Ενδιαφέρονται επίσης για το επίπεδο και το πεδίο εφαρμογής των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και των απορροφήσεων που αποδίδονται στην επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένου του βαθμού στον οποίο η επιχείρηση χρησιμοποιεί αντισταθμίσεις και την πηγή των εν λόγω αντισταθμίσεων. Η επίτευξη κλιματικά ουδέτερης οικονομίας προϋποθέτει την εναρμόνιση των προτύπων λογιστικής καταγραφής και αντιστάθμισης των αερίων του θερμοκηπίου. Οι χρήστες χρειάζονται αξιόπιστες πληροφορίες για τις αντισταθμίσεις που ανταποκρίνονται σε ανησυχίες σχετικά με ενδεχόμενους διπλούς υπολογισμούς και υπερεκτιμήσεις, δεδομένων των κινδύνων που μπορούν να συνεπάγονται οι διπλοί υπολογισμοί και οι υπερεκτιμήσεις για την επίτευξη των κλιματικών στόχων. Επομένως, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που θα πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τα εν λόγω θέματα.
- (42) Η επίτευξη κλιματικά ουδέτερης και κυκλικής οικονομίας, καθώς και ενός περιβάλλοντος απαλλαγμένου από τοξικές ουσίες, προϋποθέτει την πλήρη κινητοποίηση όλων των οικονομικών τομέων. Η μείωση της χρήσης ενέργειας και η αύξηση της ενεργειακής απόδοσης έχουν καίρια σημασία εν προκειμένω, δεδομένου ότι η ενέργεια χρησιμοποιείται σε όλες τις αλυσίδες εφοδιασμού. Συνεπώς, οι πτυχές της ενέργειας θα πρέπει να λαμβάνονται δεόντως υπόψη στα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, κυρίως σε σχέση με περιβαλλοντικά θέματα.

(43) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με κοινωνικούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που αφορούν τους εργαζομένους και τα ανθρώπινα δικαιώματα. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να καλύπτουν τις επιπτώσεις των επιχειρήσεων στους ανθρώπους, μεταξύ άλλων στην ανθρώπινη υγεία. Οι πληροφορίες που δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τα ανθρώπινα δικαιώματα θα πρέπει να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την αναγκαστική εργασία στις αλυσίδες αξίας τους, κατά περίπτωση. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων που αφορούν τους κοινωνικούς παράγοντες θα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τις αρχές του ευρωπαϊκού πυλώνα κοινωνικών δικαιωμάτων που αφορούν τις επιχειρήσεις, συμπεριλαμβανομένων των ίσων ευκαιριών για όλους και των συνθηκών εργασίας. Το σχέδιο δράσης για τον ευρωπαϊκό πυλώνα κοινωνικών δικαιωμάτων, το οποίο θεσπίστηκε τον Μάρτιο του 2021, ζητεί αυστηρότερες απαιτήσεις για την υποβολή εταιρικών εκθέσεων σχετικά με κοινωνικά ζητήματα. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων θα πρέπει επίσης να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τα ανθρώπινα δικαιώματα, τις θεμελιώδεις ελευθερίες, τις δημοκρατικές αρχές και τα πρότυπα που θεσπίζονται στον Διεθνή Χάρτη Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και σε άλλες βασικές συμβάσεις των Ηνωμένων Εθνών για τα ανθρώπινα δικαιώματα, στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και τα δικαιώματα εργασίας, στις θεμελιώδεις συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας και τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(44) Οι χρήστες χρειάζονται πληροφορίες σχετικά με τους παράγοντες διακυβέρνησης. Οι παράγοντες διακυβέρνησης που έχουν πιο πολλή σημασία για τους χρήστες απαριθμούνται από έγκυρα πλαίσια υποβολής εκθέσεων, όπως η πρωτοβουλία υποβολής εκθέσεων απολογισμού σε παγκόσμιο επίπεδο και η ειδική ομάδα σχετικά με τη δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με το κλίμα, καθώς και από έγκυρα παγκόσμια πλαίσια, όπως οι παγκόσμιες αρχές διακυβέρνησης του διεθνούς δικτύου εταιρικής διακυβέρνησης και οι αρχές της G20/του ΟΟΣΑ για την εταιρική διακυβέρνηση. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να προσδιορίζουν τις πληροφορίες που οφείλουν να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους παράγοντες διακυβέρνησης. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να καλύπτουν τον ρόλο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων μιας επιχείρησης όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας, την πρόσβασή τους σε εμπειρογνώσια και δεξιότητες για την εκπλήρωση αυτού του ρόλου μέσω της δικής τους εμπειρογνώσιας ή μέσω της πρόσβασης στην αναγκαία εμπειρογνώσια, καθώς και πληροφορίες σχετικά με τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων μιας επιχείρησης σε σχέση με τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Οι χρήστες χρειάζονται επίσης πληροφορίες σχετικά με την επιχειρηματική νοοτροπία των επιχειρήσεων και την προσέγγισή τους όσον αφορά την επιχειρηματική δεοντολογία, που αποτελούν αναγνωρισμένα στοιχεία έγκυρων πλαισίων εταιρικής διακυβέρνησης όπως οι παγκόσμιες αρχές διακυβέρνησης του διεθνούς δικτύου εταιρικής διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας, καθώς και σχετικά με τις πολιτικές δεσμεύσεις της επιχείρησης, μεταξύ των οποίων και οι δραστηριότητες άσκησης πίεσης από ομάδες συμφερόντων. Οι πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση της επιχείρησης και την ποιότητα των σχέσεων με πελάτες, προμηθευτές και κοινότητες που επηρεάζονται από τις δραστηριότητές της βοηθούν τους χρήστες να κατανοήσουν τους κινδύνους μιας επιχείρησης, καθώς και τις επιπτώσεις της σε θέματα βιωσιμότητας. Οι πληροφορίες σχετικά με τις σχέσεις με τους προμηθευτές περιλαμβάνουν τις πρακτικές πληρωμών που αφορούν την ημερομηνία ή την προθεσμία πληρωμής, το επιτόκιο υπερημερίας ή την αποζημίωση για το κόστος είσπραξης που αναφέρονται στην οδηγία 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>39</sup> για τις καθυστερήσεις πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές. Κάθε έτος χιλιάδες επιχειρήσεις, κυρίως ΜΜΕ, υφίστανται διοικητικές και οικονομικές επιβαρύνσεις επειδή οι πληρωμές προς τις επιχειρήσεις αυτές καθυστερούν ή δεν πραγματοποιούνται ποτέ. Εντέλει, οι καθυστερημένες πληρωμές οδηγούν σε αφερεγγυότητα και πτώχευση, με καταστροφικές επιπτώσεις σε ολόκληρες αλυσίδες αξίας. Η αύξηση των πληροφοριών σχετικά με τις πρακτικές πληρωμών θα πρέπει να παρέχει σε άλλες επιχειρήσεις τη δυνατότητα να εντοπίζουν τους συνεπείς και αξιόπιστους πληρωτές, να ανιχνεύουν αθέμιτες πρακτικές πληρωμών, να έχουν πρόσβαση σε πληροφορίες σχετικά με τις επιχειρήσεις με τις οποίες συναλλάσσονται και να διαπραγματεύονται πιο δίκαιους όρους πληρωμής.

- (45) Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να προωθούν μια πιο ολοκληρωμένη θεώρηση όλων των πληροφοριών που δημοσιεύουν οι επιχειρήσεις στην έκθεση διαχείρισης, ώστε να παρέχεται στους χρήστες των εν λόγω πληροφοριών η δυνατότητα καλύτερης κατανόησης της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και των επιπτώσεων της επιχείρησης. Τα εν λόγω πρότυπα θα πρέπει να κάνουν διάκριση, εάν απαιτείται, μεταξύ των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις κατά την υποβολή εκθέσεων σε μεμονωμένο επίπεδο και των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις κατά την υποβολή εκθέσεων σε ενοποιημένο επίπεδο. Τα εν λόγω πρότυπα θα πρέπει επίσης να παρέχουν καθοδήγηση στις επιχειρήσεις σχετικά με τη διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό των πληροφοριών βιωσιμότητας που θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης, δεδομένου ότι μια επιχείρηση θα πρέπει να υποχρεούται να δημοσιοποιεί μόνο τις πληροφορίες που έχουν σημασία για την κατανόηση των επιπτώσεών της σε θέματα βιωσιμότητας, καθώς και τις πληροφορίες που έχουν σημασία για την κατανόηση του τρόπου με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την ανάπτυξη, τις επιδόσεις και τη θέση της.

---

<sup>39</sup> Οδηγία 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές (ΕΕ L 48 της 23.2.2011, σ. 1).

- (46) Οι επιχειρήσεις του ίδιου τομέα είναι συχνά εκτεθειμένες σε παρόμοιους κινδύνους που αφορούν τη βιωσιμότητα και έχουν παρόμοιες επιπτώσεις στην κοινωνία και το περιβάλλον. Οι συγκρίσεις μεταξύ επιχειρήσεων του ίδιου τομέα είναι ιδιαίτερα χρήσιμες για τους επενδυτές και άλλους χρήστες πληροφοριών βιωσιμότητας. Κατά συνέπεια, τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζει η Επιτροπή θα πρέπει να προσδιορίζουν τόσο τις πληροφορίες που θα πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σε όλους τους τομείς όσο και τις πληροφορίες που θα πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σε συνάρτηση με τον τομέα δραστηριότητάς τους. Τα πρότυπα θα πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη τις δυσκολίες που ενδέχεται να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις κατά τη συλλογή πληροφοριών από παράγοντες σε ολόκληρη την αλυσίδα αξίας τους, ιδίως από προμηθευτές που είναι ΜΜΕ και από προμηθευτές σε αναδυόμενες αγορές και οικονομίες.
- (47) Για την έγκαιρη κάλυψη των αναγκών πληροφόρησης από τους χρήστες, και ιδίως λόγω του επείγοντος χαρακτήρα της κάλυψης των αναγκών πληροφόρησης των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές που υπόκεινται στις απαιτήσεις των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφοι 6 και 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, η Επιτροπή θα πρέπει να θεσπίσει μια πρώτη δέσμη προτύπων υποβολής εκθέσεων έως τις 31 Οκτωβρίου 2022. Η εν λόγω δέσμη προτύπων υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να προσδιορίζει τις πληροφορίες που οφείλουν να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις όσον αφορά όλους τους τομείς υποβολής στοιχείων και τα θέματα βιωσιμότητας, καθώς και την υποχρέωση συμμόρφωσης των συμμετεχόντων στην αγορά με τις υποχρεώσεις δημοσιοποίησης που καθορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088. Το αργότερο έως τις 31 Οκτωβρίου 2023, η Επιτροπή θα πρέπει να θεσπίσει ένα δεύτερο σύνολο προτύπων υποβολής εκθέσεων, τα οποία θα προσδιορίζουν τις συμπληρωματικές πληροφορίες που θα πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και τους τομείς υποβολής στοιχείων, όπου απαιτείται, καθώς και τις πληροφορίες που αφορούν ειδικά τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται μια επιχείρηση. Η Επιτροπή θα πρέπει να επανεξετάζει τα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων για τις ΜΜΕ, ανά τριετία ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάπτυξης διεθνών προτύπων.



(48) Η οδηγία 2013/34/ΕΕ δεν απαιτεί την παροχή της έκθεσης διαχείρισης σε ψηφιακή μορφή, γεγονός που εμποδίζει την ευρεσιμότητα και τη χρηστικότητα των υποβαλλόμενων πληροφοριών. Οι χρήστες πληροφοριών βιωσιμότητας αναμένουν ολοένα και περισσότερο οι πληροφορίες αυτού του είδους να είναι ευρέσιμες και μηχαναγνώσιμες σε ψηφιακές μορφές. Η ψηφιοποίηση δημιουργεί ευκαιρίες για την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πληροφοριών και δίνει τη δυνατότητα σημαντικής εξοικονόμησης κόστους τόσο για τους χρήστες όσο και για τις επιχειρήσεις. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να απαιτείται από τις επιχειρήσεις να καταρτίζουν την έκθεση διαχείρισής τους στον μορφότυπο που αναφέρεται στο άρθρο 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής<sup>40</sup>, δηλαδή σε μορφότυπο XHTML, και να επισημαίνουν τις πληροφορίες βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των δημοσιοποιήσεων που απαιτούνται βάσει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σύμφωνα με τον μορφότυπο που αναφέρεται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό μόλις καθοριστεί. Θα είναι αναγκαία μια ψηφιακή ταξινόμηση των ενωσιακών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για να καταστεί δυνατή η σήμανση των υποβαλλόμενων πληροφοριών σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα. Οι απαιτήσεις αυτές θα πρέπει να ληφθούν υπόψη στις εργασίες για την ψηφιοποίηση που εξήγγειλε η Επιτροπή στην ανακοίνωσή της με τίτλο *Ευρωπαϊκή στρατηγική για τα δεδομένα*<sup>41</sup> και στη *Στρατηγική ψηφιακών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών για την ΕΕ*<sup>42</sup>. Οι εν λόγω απαιτήσεις συμπληρώνουν επίσης τη δημιουργία ενός ευρωπαϊκού ενιαίου σημείου πρόσβασης για τις δημόσιες εταιρικές πληροφορίες, όπως προβλέπεται στο σχέδιο δράσης για την οικοδόμηση Ένωσης Κεφαλαιαγορών, το οποίο εξετάζει επίσης την ανάγκη για δομημένα δεδομένα.

---

<sup>40</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2018/815 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2018, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1).

<sup>41</sup> <https://ec.europa.eu/digital-single-market/en/european-strategy-data>

<sup>42</sup> [https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals\\_en](https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals_en)

- (49) Για να καταστεί δυνατή η συμπερίληψη των υποβαλλόμενων πληροφοριών βιωσιμότητας στο ευρωπαϊκό ενιαίο σημείο πρόσβασης, τα κράτη μέλη θα πρέπει να μεριμνούν ώστε οι επιχειρήσεις χωρίς τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές να δημοσιεύουν την έκθεση διαχείρισής τους, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων βιωσιμότητας, στον ηλεκτρονικό μορφότυπο που ορίζεται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2018/815 της Επιτροπής.
- (50) Το άρθρο 19α παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ επιτρέπει στα κράτη μέλη να απαλλάσσουν επιχειρήσεις από την υποχρέωση να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης την οποία συντάσσουν τη μη χρηματοοικονομική κατάσταση που απαιτείται βάσει του άρθρου 19α παράγραφος 1. Τα κράτη μέλη μπορούν να το πράττουν αυτό όταν η ενδιαφερόμενη επιχείρηση καταρτίζει χωριστή έκθεση, η οποία δημοσιεύεται μαζί με την έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 30 της εν λόγω οδηγίας, ή όταν η έκθεση αυτή δημοσιοποιείται, εντός εύλογου χρονικού διαστήματος που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, στον ιστότοπο της επιχείρησης και αναφέρεται στην έκθεση διαχείρισης. Η ίδια δυνατότητα προβλέπεται και για την ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση που αναφέρεται στο άρθρο 29α παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Είκοσι κράτη μέλη έχουν χρησιμοποιήσει αυτή την επιλογή. Ωστόσο, η δυνατότητα δημοσίευσης χωριστής έκθεσης εμποδίζει τη διαθεσιμότητα πληροφοριών που συνδέουν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τις πληροφορίες σχετικά με θέματα βιωσιμότητας. Εμποδίζει επίσης την ευρεσιμότητα και την προσβασιμότητα πληροφοριών για τους χρήστες, ιδίως για τους επενδυτές, οι οποίοι ενδιαφέρονται τόσο για τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες όσο και για τις πληροφορίες βιωσιμότητας. Το πρόβλημα αυτό επιδεινώνεται λόγω πιθανών διαφορετικών χρόνων δημοσίευσης για τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τις πληροφορίες βιωσιμότητας. Η δημοσίευση σε χωριστή έκθεση μπορεί επίσης να δίνει την εντύπωση, εσωτερικά και εξωτερικά, ότι οι πληροφορίες βιωσιμότητας ανήκουν σε κατηγορία λιγότερο συναφών πληροφοριών, γεγονός που μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την αντίληψη που διαμορφώνεται ως προς την αξιοπιστία των πληροφοριών. Επομένως, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να υποβάλλουν τις πληροφορίες βιωσιμότητας σε σαφώς αναγνωρίσιμο ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης που συντάσσουν και τα κράτη μέλη δεν θα πρέπει πλέον να έχουν τη δυνατότητα να απαλλάσσουν επιχειρήσεις από την υποχρέωση να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης που συντάσσουν πληροφορίες σχετικά με θέματα βιωσιμότητας.

Η υποχρέωση αυτή διευκολύνει επίσης την αποσαφήνιση του ρόλου των εθνικών αρμόδιων αρχών στην εποπτεία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, στο πλαίσιο της έκθεσης διαχείρισης, σύμφωνα με την οδηγία 2004/109/EK. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υποβάλλουν πληροφορίες βιωσιμότητας δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να απαλλάσσονται από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης, δεδομένου ότι είναι σημαντικό να διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες βιωσιμότητας είναι διαθέσιμες στο κοινό.

- (51) Σύμφωνα με το άρθρο 20 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές υποχρεούνται να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης που συντάσσουν δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία πρέπει να περιέχει, μεταξύ άλλων πληροφοριών, περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζει η επιχείρηση για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα. Το άρθρο 20 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ παρέχει στις επιχειρήσεις την ευελιξία να αποφασίζουν τις πτυχές πολυμορφίας για τις οποίες υποβάλλουν στοιχεία. Δεν υποχρεώνει ρητά τις επιχειρήσεις να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με συγκεκριμένη πτυχή πολυμορφίας. Προκειμένου να σημειωθεί πρόοδος όσον αφορά την εξασφάλιση πιο ισόρροπης συμμετοχής των φύλων στη διαδικασία λήψης οικονομικών αποφάσεων, είναι αναγκαίο να διασφαλιστεί ότι οι επιχειρήσεις με τίτλους εισηγμένους σε ρυθμιζόμενες αγορές υποβάλλουν πάντα στοιχεία για τις πολιτικές τους σχετικά με την πολυμορφία όσον αφορά το φύλο και την εφαρμογή αυτών των πολιτικών. Ωστόσο, για να αποφευχθεί περιττή διοικητική επιβάρυνση, οι εν λόγω επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν ορισμένες από τις απαιτούμενες πληροφορίες βάσει του άρθρου 20 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ μαζί με άλλες πληροφορίες που αφορούν τη βιωσιμότητα. Εάν αποφασίσουν να το πράξουν, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης πρέπει να περιλαμβάνει αναφορά στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από την επιχείρηση και οι πληροφορίες που συμμορφώνονται με το άρθρο 20 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να εξακολουθήσουν να υπόκεινται στις απαιτήσεις διασφάλισης της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

- (52) Σύμφωνα με το άρθρο 33 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να μεριμνούν ώστε τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων μιας επιχείρησης υπέχουν συλλογική ευθύνη για να εξασφαλίσουν ότι οι (ενοποιημένες) ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, οι (ενοποιημένες) εκθέσεις διαχείρισης και η (ενοποιημένη) δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης έχουν καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις της εν λόγω οδηγίας. Η εν λόγω συλλογική ευθύνη θα πρέπει να επεκταθεί στις απαιτήσεις ψηφιοποίησης που καθορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815, στην απαίτηση συμμόρφωσης με τα ενωσιακά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και στην απαίτηση σήμανσης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (53) Στο επάγγελμα της διασφάλισης γίνεται διάκριση μεταξύ των δεσμεύσεων παροχής περιορισμένης και εύλογης διασφάλισης. Το συμπέρασμα της δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης παρέχεται συνήθως με αρνητική διατύπωση, με τη δήλωση ότι ο επαγγελματίας δεν έχει εντοπίσει κανένα θέμα για να συμπεράνει ότι το αντικείμενο περιέχει ουσιώδεις ανακρίβειες. Ο ελεγκτής διενεργεί λιγότερες δοκιμασίες απ' ό,τι στο πλαίσιο της δέσμευσης παροχής εύλογης διασφάλισης. Ως εκ τούτου, ο όγκος εργασίας για τη δέσμευση παροχής περιορισμένης διασφάλισης είναι μικρότερος απ' ό,τι για την εύλογη διασφάλιση. Η εργασιακή προσπάθεια για τη δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης συνεπάγεται εκτεταμένες διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένης της εξέτασης των εσωτερικών ελέγχων της επιχείρησης που υποβάλλει τις εκθέσεις και της διενέργειας δοκιμασιών, και είναι, συνεπώς, σημαντικά υψηλότερη απ' ό,τι στο πλαίσιο της δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης. Τα συμπεράσματα από αυτό το είδος της δέσμευσης εκφράζονται συνήθως με θετική διατύπωση και περιέχουν γνώμη σχετικά με τη συγκριτική εξέταση του αντικειμένου έναντι προκαθορισμένων κριτηρίων. Σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 5 και το άρθρο 29α παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να διασφαλίζουν ότι ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εξετάζει αν έχει υποβληθεί η μη χρηματοοικονομική κατάσταση ή η χωριστή έκθεση. Η οδηγία δεν επιβάλλει υποχρέωση ελέγχου των πληροφοριών από ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης, παρότι παρέχει στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να απαιτούν τη διενέργεια ελέγχου αυτού του είδους εάν το επιθυμούν.

Η απουσία απαίτησης διασφάλισης όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, σε αντίθεση με την υποχρέωση του νόμιμου ελεγκτή να εκτελεί δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης για τις οικονομικές καταστάσεις, θα συνιστούσε απειλή για την αξιοπιστία των πληροφοριών βιωσιμότητας που δημοσιοποιούνται, με συνέπεια να μην καλύπτονται οι ανάγκες των χρηστών για τους οποίους προορίζονται οι εν λόγω πληροφορίες. Μολονότι ο στόχος είναι η επίτευξη παρόμοιου επιπέδου διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων χρηματοοικονομικών πληροφοριών και βιωσιμότητας, η απουσία κοινώς συμφωνηθέντος προτύπου για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δημιουργεί τον κίνδυνο διαφορετικής κατανόησης και διαφορετικών προσδοκιών ως προς το τι θα περιλάμβανε μια δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης για διάφορες κατηγορίες πληροφοριών βιωσιμότητας, ιδίως όσον αφορά τις μελλοντοστραφείς και τις ποιοτικές δημοσιοποιήσεις. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να εξεταστεί μια σταδιακή προσέγγιση για την ενίσχυση του επιπέδου της διασφάλισης που απαιτείται για τις πληροφορίες βιωσιμότητας, αρχής γενομένης από την υποχρέωση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου να διατυπώνει γνώμη σχετικά με τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με τις απαιτήσεις της Ένωσης βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης. Η γνώμη αυτή θα πρέπει να καλύπτει τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με τα ενωσιακά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τη διαδικασία που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και τη συμμόρφωση με την απαίτηση σήμανσης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ο ελεγκτής θα πρέπει επίσης να αξιολογεί αν η διαδικασία υποβολής εκθέσεων της επιχείρησης συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.

Για την εξασφάλιση κοινής κατανόησης και κοινών προσδοκιών ως προς το τι θα περιλάμβανε μια δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο θα πρέπει να υποχρεούται να διατυπώνει γνώμη, βάσει δέσμευσης παροχής εύλογης διασφάλισης, σχετικά με τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας με τις απαιτήσεις της Ένωσης, όταν η Επιτροπή θεσπίσει πρότυπα διασφάλισης για την εύλογη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας έξι χρόνια μετά την πρώτη εφαρμογή των απαιτήσεων διασφάλισης και υποβολής εκθέσεων. Η σταδιακή προσέγγιση από την περιορισμένη στην εύλογη διασφάλιση θα παρείχε επίσης τη δυνατότητα σταδιακής ανάπτυξης της αγοράς διασφάλισης για τις πληροφορίες βιωσιμότητας, καθώς και των πρακτικών υποβολής εκθέσεων των επιχειρήσεων. Τέλος, αυτή η σταδιακή προσέγγιση θα αύξανε σταδιακά το κόστος για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν τις εκθέσεις, δεδομένου ότι η εύλογη διασφάλιση είναι πιο δαπανηρή από την περιορισμένη διασφάλιση. Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται σε απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μπορούν, εφόσον το επιθυμούν, να αποφασίσουν να λάβουν γνώμη σχετικά με την οικεία υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας βάσει δέσμευσης παροχής εύλογης διασφάλισης και, στην περίπτωση αυτή, θα θεωρείται ότι έχουν συμμορφωθεί με την υποχρέωση να εξασφαλίζουν γνώμη βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η γνώμη παροχής εύλογης διασφάλισης σχετικά με τις μελλοντοστραφείς πληροφορίες αποτελεί απλώς διαβεβαίωση ότι τα εν λόγω στοιχεία έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα.

(54) Οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία ελέγχουν ήδη τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης. Η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία θα συνέβαλε στην εξασφάλιση της συνδεσιμότητας και της συνοχής μεταξύ των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και των πληροφοριών βιωσιμότητας, κάτι που θα είναι ιδιαίτερα σημαντικό για τους χρήστες των πληροφοριών βιωσιμότητας. Ωστόσο, υπάρχει κίνδυνος περαιτέρω συγκέντρωσης της αγοράς ελέγχου, που θα μπορούσε να θέσει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία των ελεγκτών και να αυξήσει τις αμοιβές για τον έλεγχο ή τις αμοιβές που συνδέονται με τις δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ως εκ τούτου, είναι επιθυμητό να προσφέρεται στις επιχειρήσεις ευρύτερη επιλογή ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Επομένως, θα πρέπει να παρέχεται στα κράτη μέλη η δυνατότητα διαπίστευσης ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>43</sup>, που θα παρέχουν γνώμη σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, η οποία θα πρέπει να δημοσιεύεται μαζί με την έκθεση διαχείρισης. Επιπλέον, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν την επιλογή να επιτρέπουν σε νόμιμο ελεγκτή διαφορετικό από εκείνον ή εκείνους που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων να διατυπώνει γνώμη σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Επιπλέον, εάν επιτρέπουν σε ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα κράτη μέλη θα πρέπει ταυτοχρόνως να επιτρέπουν σε νόμιμο ελεγκτή διαφορετικό από εκείνον ή εκείνους που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων να διατυπώνει γνώμη σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

---

<sup>43</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, για τον καθορισμό των απαιτήσεων διαπίστευσης και εποπτείας της αγοράς όσον αφορά την εμπορία των προϊόντων και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 339/93 (ΕΕ L 218 της 13.8.2008, σ. 30).

Τα κράτη μέλη θα πρέπει να καθορίζουν απαιτήσεις που εξασφαλίζουν την ποιότητα της δέσμευσης παροχής διασφάλισης που εκτελείται από ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης και συνεπή αποτελέσματα όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Κατά συνέπεια, όλοι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης θα πρέπει να υπόκεινται σε απαιτήσεις που είναι ισοδύναμες με τις απαιτήσεις της οδηγίας 2006/43/EK όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ενώ παράλληλα προσαρμόζονται στα χαρακτηριστικά των ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης που δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους. Ειδικότερα, τα κράτη μέλη θα πρέπει να καθορίζουν ισοδύναμες απαιτήσεις όσον αφορά την κατάρτιση και τις εξετάσεις, τη συνεχή εκπαίδευση, τα συστήματα διασφάλισης της ποιότητας, την επαγγελματική δεοντολογία, την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την εμπιστευτικότητα και το επαγγελματικό απόρρητο, τον διορισμό και την παύση, την οργάνωση της εργασίας των ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, τις έρευνες και τις κυρώσεις, καθώς και την αναφορά παρατυπιών. Με τον τρόπο αυτόν θα εξασφαλίζονται επίσης ισότιμοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ όλων των προσώπων και των γραφείων στα οποία επιτρέπουν τα κράτη μέλη να παρέχουν γνώμη σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών. Εάν μια επιχείρηση ζητεί τη γνώμη διαπιστευμένου ανεξάρτητου παρόχου υπηρεσιών διασφάλισης πλην του νόμιμου ελεγκτή σχετικά με την οικεία διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, δεν θα πρέπει να ζητεί, επιπλέον, τη γνώμη του νόμιμου ελεγκτή. Θα πρέπει να συνεχίσει να επιτρέπεται σε ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης που έχουν ήδη διαπιστευθεί από ένα κράτος μέλος για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να εκτελούν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ομοίως, τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξασφαλίσουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που υποβάλλονται σε διαδικασία διαπίστευσης η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής των νέων απαιτήσεων σχετικά με την κατάρτιση και τις εξετάσεις δεν υπόκεινται σε αυτές τις νέες απαιτήσεις διαπίστευσης, υπό την προϋπόθεση ότι θα ολοκληρώσουν τη διαδικασία εντός των επόμενων δύο ετών. Τα κράτη μέλη θα πρέπει, ωστόσο, να εξασφαλίσουν ότι όλοι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που έχουν λάβει διαπίστευση από ένα κράτος μέλος για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας πριν παρέλθει η διετία από την έναρξη εφαρμογής των νέων απαιτήσεων διαπίστευσης, αποκτούν τις απαραίτητες γνώσεις όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μέσω συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης.



- (55) Η οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>44</sup> καθορίζει τους κανόνες σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είναι αναγκαίο να διασφαλιστεί ότι εφαρμόζονται συνεπείς κανόνες στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που διενεργεί ο νόμιμος ελεγκτής. Η οδηγία 2006/43/EK θα πρέπει να εφαρμόζεται όταν η γνώμη σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας διατυπώνεται από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.
- (56) Οι κανόνες για την έγκριση και την αναγνώριση των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων θα πρέπει να επιτρέπουν την απόκτηση πρόσθετων προσόντων από τους νόμιμους ελεγκτές για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που επιθυμούν να αποκτήσουν τα προσόντα για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διαθέτουν, αφενός, το απαραίτητο επίπεδο των θεωρητικών γνώσεων σε θέματα που αφορούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και, αφετέρου, την ικανότητα εφαρμογής των εν λόγω γνώσεων στην πράξη. Ωστόσο, οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν ήδη εγκριθεί ή αναγνωρισθεί από κράτος μέλος θα πρέπει να εξακολουθήσουν να έχουν τη δυνατότητα να εκτελούν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ομοίως, τα κράτη μέλη θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι τα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλονται σε διαδικασία αδειοδότησης η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής αυτών των νέων απαιτήσεων για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δεν υπόκεινται σε αυτές, υπό την προϋπόθεση ότι θα ολοκληρώσουν τη διαδικασία εντός των επόμενων δύο ετών. Τα κράτη μέλη θα πρέπει, ωστόσο, να διασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια πριν παρέλθει η διετία από την έναρξη εφαρμογής των νέων απαιτήσεων και οι οποίοι επιθυμούν να εκτελέσουν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, αποκτούν τις απαραίτητες γνώσεις στους τομείς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μέσω συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης. Τα φυσικά πρόσωπα που αποφασίζουν να λάβουν άδεια ως νόμιμοι ελεγκτές μόνο για τον οικονομικό έλεγχο μπορούν να αποφασίσουν σε μεταγενέστερο στάδιο να αποκτήσουν τα προσόντα για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

---

<sup>44</sup> Οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87).

Για τον σκοπό αυτό, θα πρέπει να πληρούν τις αναγκαίες απαιτήσεις που ορίζονται από τα κράτη μέλη, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που επιθυμούν να αποκτήσουν τα προσόντα για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διαθέτουν, αφενός, το απαραίτητο επίπεδο των θεωρητικών γνώσεων σε θέματα που αφορούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και, αφετέρου, την ικανότητα εφαρμογής των εν λόγω γνώσεων στην πράξη. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να ολοκληρώσουν τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή την απαιτούμενη οκτάμηνη πρακτική άσκηση στη διασφάλιση της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλων υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα.

- (57) Θα πρέπει να διασφαλίζεται η συνέπεια των απαιτήσεων που επιβάλλονται στους ελεγκτές όσον αφορά τις εργασίες τους σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Επομένως, θα πρέπει να καθοριστεί ότι θα πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας κύριος εταίρος βιωσιμότητας που θα συμμετέχει ενεργά στη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Κατά τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, θα πρέπει να απαιτείται από τους νόμιμους ελεγκτές να αφιερώνουν επαρκή χρόνο στην εργασία και να κατανέμουν επαρκείς πόρους που θα τους διευκολύνουν να εκτελέσουν δεόντως τα καθήκοντά τους. Τέλος, το μητρώο με τους λογαριασμούς των πελατών θα πρέπει να προσδιορίζει τις αμοιβές που χρεώθηκαν για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και θα πρέπει να δημιουργείται φάκελος διασφάλισης που να περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο φάκελος διασφάλισης μπορεί να περιλαμβάνεται στον φάκελο ελέγχου. Ωστόσο, οι απαιτήσεις που επιβάλλονται στους νόμιμους ελεγκτές σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να ισχύουν μόνο για τους νόμιμους ελεγκτές που διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (58) Το άρθρο 25 της οδηγίας 2006/43/EK επιβάλλει στα κράτη μέλη την υποχρέωση να εξασφαλίζουν ότι υπάρχουν κατάλληλοι κανόνες που εγγυώνται ότι η αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών δεν επηρεάζεται ούτε προσδιορίζεται από την παροχή πρόσθετων υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα ή ότι δεν μπορεί να βασίζεται σε κανενός είδους αίρεση. Τα άρθρα 21 έως 24 της εν λόγω οδηγίας επιβάλλουν επίσης στα κράτη μέλη την υποχρέωση να εξασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους συμμορφώνονται με τους κανόνες για την επαγγελματική δεοντολογία, την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την εμπιστευτικότητα και το επαγγελματικό απόρρητο. Για λόγους συνοχής, είναι σκόπιμο οι εν λόγω κανόνες να επεκταθούν στις εργασίες που εκτελούν οι νόμιμοι ελεγκτές για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

- (59) Προκειμένου να προβλέπονται ομοιόμορφες πρακτικές διασφάλισης και υψηλής ποιότητας διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε ολόκληρη την Ένωση, η Επιτροπή θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να θεσπίζει πρότυπα διασφάλισης της βιωσιμότητας μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξεων. Θα πρέπει να δοθεί στα κράτη μέλη η δυνατότητα να εφαρμόζουν εθνικά πρότυπα, διαδικασίες ή απαιτήσεις διασφάλισης, εφόσον η Επιτροπή δεν έχει θεσπίσει πρότυπο διασφάλισης που να καλύπτει το ίδιο αντικείμενο. Τα εν λόγω πρότυπα διασφάλισης θα πρέπει να καθορίζουν τις διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζει ο ελεγκτής για να εξάγει τα συμπεράσματά του σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Προκειμένου να διευκολυνθεί η εναρμόνιση της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε όλα τα κράτη μέλη, η ΕΕΦΕΕ ενθαρρύνεται να εγκρίνει μη δεσμευτικές κατευθυντήριες γραμμές για τον καθορισμό των διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται κατά τη διατύπωση γνώμης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας έως ότου η Επιτροπή θεσπίσει πρότυπο διασφάλισης που καλύπτει το ίδιο αντικείμενο.
- (60) Το άρθρο 27 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ θεσπίζει κανόνες σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο ενός ομίλου επιχειρήσεων. Παρόμοιοι κανόνες θα πρέπει να καθοριστούν για τη διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (61) Το άρθρο 28 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ επιβάλλει στους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία την υποχρέωση να παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργούν σε έκθεση ελέγχου. Παρόμοιοι κανόνες θα πρέπει να καθοριστούν για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα αποτελέσματα της δέσμευσης θα πρέπει να παρουσιάζονται σε έκθεση διασφάλισης. Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, οι πληροφορίες σχετικά με τη δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μπορούν να παρουσιάζονται στην έκθεση ελέγχου.

- (62) Το άρθρο 29 της οδηγίας 2006/43/EK επιβάλλει στα κράτη μέλη την υποχρέωση να θεσπίσουν σύστημα επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων. Για να εξασφαλιστεί ότι πραγματοποιούνται επίσης επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και ότι τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τις επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στους τομείς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η απαίτηση για τη θέσπιση συστήματος επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας θα πρέπει να επεκταθεί στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Ως μεταβατικό μέτρο, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, τα πρόσωπα που διενεργούν επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας θα πρέπει να απαλλάσσονται από την απαίτηση να διαθέτουν σχετική πείρα στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλων υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα.
- (63) Το κεφάλαιο VII της οδηγίας 2006/43/EK επιβάλλει στα κράτη μέλη την υποχρέωση να διαθέτουν σύστημα ερευνών και κυρώσεων για τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους. Το κεφάλαιο VIII της εν λόγω οδηγίας επιβάλλει στα κράτη μέλη την υποχρέωση να οργανώνουν αποτελεσματικό σύστημα δημόσιας εποπτείας και να εξασφαλίζουν ότι οι ρυθμιστικές συμφωνίες για τα συστήματα δημόσιας εποπτείας επιτρέπουν αποτελεσματική συνεργασία σε ενωσιακό επίπεδο όσον αφορά τις εποπτικές δραστηριότητες των κρατών μελών. Οι εν λόγω απαιτήσεις θα πρέπει να επεκταθούν στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που εκτελούν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ώστε να εξασφαλίζεται η συνεκτικότητα των πλαισίων ερευνών, κυρώσεων και εποπτείας που θεσπίζονται για τις εργασίες του ελεγκτή στο πλαίσιο του υποχρεωτικού ελέγχου και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

- (64) Τα άρθρα 37 και 38 της οδηγίας 2006/43/EK περιλαμβάνουν κανόνες σχετικά με τον διορισμό και την παύση των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι εν λόγω κανόνες θα πρέπει να επεκταθούν στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ώστε να εξασφαλίζεται η συνέπεια των κανόνων που επιβάλλονται στους ελεγκτές όσον αφορά τις εργασίες τους σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.
- (65) Το άρθρο 39 της οδηγίας 2006/43/EK επιβάλλει στα κράτη μέλη την υποχρέωση να διασφαλίζουν ότι κάθε οντότητα δημόσιου συμφέροντος διαθέτει επιτροπή ελέγχου, και προσδιορίζει τα καθήκοντά της όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο. Στην εν λόγω επιτροπή ελέγχου θα πρέπει να ανατίθενται ορισμένα καθήκοντα σε σχέση με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα καθήκοντα αυτά θα πρέπει να περιλαμβάνουν την υποχρέωση της επιτροπής ελέγχου να ενημερώνει το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και να εξηγεί πώς συνέβαλε η επιτροπή ελέγχου στην ακεραιότητα της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να μπορούν να επιτρέπουν τα καθήκοντα που ανατίθενται στην επιτροπή ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να εκτελούνται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο στο σύνολό του ή από ειδικό όργανο που συστήνεται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο.
- (66) Το άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/EK περιλαμβάνει απαιτήσεις για την εγγραφή στα μητρώα και την εποπτεία ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας. Προκειμένου να εξασφαλιστεί η ύπαρξη συνεκτικού πλαισίου για τις εργασίες των ελεγκτών στους τομείς τόσο του υποχρεωτικού ελέγχου όσο και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, είναι αναγκαίο οι ανωτέρω απαιτήσεις να επεκταθούν στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

(67) Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>45</sup> εφαρμόζεται στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή κατά τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου, ο εν λόγω κανονισμός θεσπίζει όριο στις αμοιβές για άλλες υπηρεσίες που μπορεί να λάβει ο ελεγκτής. Είναι σημαντικό να διευκρινιστεί ότι η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δεν θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό του εν λόγω ορίου. Επιπλέον, το άρθρο 5 του εν λόγω κανονισμού απαγορεύει την παροχή ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών για συγκεκριμένες χρονικές περιόδους όταν ο νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον οικονομικό έλεγχο. Οι υπηρεσίες που σχετίζονται με την προετοιμασία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων τυχόν συμβουλευτικών υπηρεσιών, θα πρέπει επίσης να θεωρούνται απαγορευμένες υπηρεσίες κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου που ορίζεται στον κανονισμό. Οι απαγορεύσεις αυτές θα πρέπει να ισχύουν σε όλες τις περιπτώσεις στις οποίες ο νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Για να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία του νόμιμου ελεγκτή, ορισμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες θα πρέπει επίσης να απαγορεύονται όταν ο ελεγκτής διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 απαιτεί από τους νόμιμους ελεγκτές να αναφέρουν παρατυπίες στην ελεγχόμενη οντότητα και, υπό ορισμένες περιστάσεις, στις αρχές που έχουν οριστεί υπεύθυνες από τα κράτη μέλη για τη διερεύνηση τέτοιων παρατυπιών. Οι υποχρεώσεις αυτές θα πρέπει επίσης να επεκταθούν, όπου κρίνεται σκόπιμο, στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία σε ό,τι αφορά τις εργασίες τους για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

---

<sup>45</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 77).

(70) Το άρθρο 24 της οδηγίας 2004/109/EK αναθέτει στις εθνικές εποπτικές αρχές το καθήκον να επιβάλλουν τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων από εταιρείες. Το άρθρο 4 της εν λόγω οδηγίας καθορίζει το περιεχόμενο των ετήσιων οικονομικών εκθέσεων, αλλά δεν περιλαμβάνει ρητή αναφορά στα άρθρα 19α και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, σύμφωνα με τα οποία απαιτείται η κατάρτιση (ενοποιημένης) μη χρηματοοικονομικής κατάστασης. Αυτό σημαίνει ότι οι εθνικές αρμόδιες αρχές ορισμένων κρατών μελών δεν έχουν νομική εντολή να εποπτεύουν αυτές τις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ιδίως όταν οι εν λόγω καταστάσεις δημοσιεύονται σε χωριστή έκθεση, εκτός της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, την οποία μπορούν να επιτρέπουν επί του παρόντος τα κράτη μέλη. Επομένως, είναι αναγκαίο να προστεθεί στο άρθρο 4 παράγραφος 5 της οδηγίας 2004/109/EK αναφορά στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Είναι επίσης αναγκαίο να απαιτείται από τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τον εκδότη να επιβεβαιώνουν στην ετήσια οικονομική έκθεση ότι, εξ όσων γνωρίζουν, η έκθεση διαχείρισης συντάσσεται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Επιπλέον, δεδομένου του καινοτόμου χαρακτήρα των εν λόγω απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων, η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών θα πρέπει να εκδίδει κατευθυντήριες γραμμές προς τις εθνικές αρμόδιες αρχές για την προώθηση της συγκλίνουσας εποπτείας της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από εκδότες που υπόκεινται στις διατάξεις της οδηγίας 2004/109/EK. Οι εν λόγω κατευθυντήριες γραμμές θα πρέπει να εφαρμόζονται μόνο στην εποπτεία επιχειρήσεων με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενες αγορές.

- (71) Ως εκ τούτου, τα κράτη μέλη καλούνται να αξιολογήσουν τον αντίκτυπο που θα έχει στις ΜΜΕ η πράξη μεταφοράς της οδηγίας στο εθνικό δίκαιο προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι ΜΜΕ δεν πλήττονται δυσανάλογα, δίνοντας ιδιαίτερη προσοχή στις πολύ μικρές επιχειρήσεις και στη διοικητική επιβάρυνση, και να δημοσιεύσουν τα αποτελέσματα των εν λόγω αξιολογήσεων. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξετάσουν το ενδεχόμενο θέσπισης μέτρων για τη στήριξη των ΜΜΕ κατά την εφαρμογή των προαιρετικών απλουστευμένων προτύπων υποβολής εκθέσεων.
- (72) Κατά συνέπεια, η οδηγία 2013/34/ΕΕ, η οδηγία 2004/109/ΕΚ, η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 θα πρέπει να τροποποιηθούν αναλόγως,



ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

*Άρθρο 1*

***Τροποποιήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ***

Η οδηγία 2013/34/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

(1) Στο άρθρο 1, προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 3 και 3α:

«3. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπουν τα άρθρα 19α, 29δ, 29α, 30 και 33, το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), το άρθρο 34 παράγραφοι 2 και 3 και το άρθρο 51 της παρούσας οδηγίας αφορούν επίσης τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις των κρατών μελών σχετικά με τις ακόλουθες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους, υπό την προϋπόθεση ότι πρόκειται για μεγάλες επιχειρήσεις ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις οι οποίες είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας:

α) ασφαλιστικές επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου<sup>46</sup>,

β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>47</sup>.

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιλέξουν να μην εφαρμόζουν τα μέτρα συντονισμού που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο στις επιχειρήσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 2 παράγραφος 5 σημεία 2) έως 23) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>48</sup>.

---

<sup>46</sup> Οδηγία 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 1991, για τους ετήσιους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων (ΕΕ L 374 της 31.12.1991, σ. 7).

<sup>47</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

<sup>48</sup> Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

3α. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπονται στα άρθρα 19α, 29δ και 29α δεν εφαρμόζονται στα χρηματοπιστωτικά προϊόντα που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 12) στοιχεία β) και στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, υπό την προϋπόθεση ότι το χρηματοπιστωτικό προϊόν δεν τελεί υπό αυτοδιαχείριση.»

(2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) το σημείο 5) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5) «καθαρό ύψος κύκλου εργασιών»: τα ποσά που προέρχονται από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων, του φόρου προστιθέμενης αξίας και των άλλων φόρων που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών· για τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας, το «καθαρό ύψος κύκλου εργασιών» ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 1986/635 του Συμβουλίου· για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας, το «καθαρό ύψος κύκλου εργασιών» ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 35 της οδηγίας 1991/674 του Συμβουλίου»·

β) προστίθενται τα ακόλουθα σημεία 17) έως 20):

«17) «θέματα βιωσιμότητας»: τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και ανθρώπινα δικαιώματα και οι παράγοντες διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των παραγόντων αειφορίας, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 24) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>49</sup>·

(18) «υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας»: η υποβολή πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας σύμφωνα με τα άρθρα 19α, 29α και 29δ της παρούσας οδηγίας·

---

<sup>49</sup> 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) «βασικοί άυλοι πόροι»: πόροι χωρίς φυσική ουσία από τους οποίους εξαρτάται θεμελιωδώς το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και οι οποίοι αποτελούν πηγή δημιουργίας αξίας για την επιχείρηση»
- (20) «ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης»: οργανισμός αξιολόγησης της συμμόρφωσης που είναι διαπιστευμένος, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>50\*5</sup>, για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα αξιολόγησης της συμμόρφωσης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της παρούσας οδηγίας.»

(2α) Στο άρθρο 19, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Οι μεγάλες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 και οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3 οι οποίες είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τους βασικούς άυλους πόρους από τους οποίους εξαρτάται θεμελιωδώς το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης και εξηγούν την εξάρτηση αυτή και τον τρόπο με τον οποίο αποτελούν πηγή δημιουργίας αξίας για την επιχείρηση».

(3) το άρθρο 19α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

---

<sup>50</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, για τον καθορισμό των απαιτήσεων διαπίστευσης και εποπτείας της αγοράς όσον αφορά την εμπορία των προϊόντων και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 339/93 (ΕΕ L 218 της 13.8.2008, σ. 30).»

**Υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας**

- «1. Οι μεγάλες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 και οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3 οι οποίες είναι επιχειρήσεις όπως αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1, περιλαμβάνουν στην έκθεση 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 πληροφορίες αυτές πρέπει να είναι σαφώς αναγνωρίσιμες στην έκθεση διαχείρισης, σε ειδικό τμήμα της έκθεσης.

- «2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 περιέχουν:

- α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης, στην οποία συμπεριλαμβάνονται:
- i) η ανθεκτικότητα του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης έναντι κινδύνων που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας·
  - ii) οι ευκαιρίες για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας·
  - iii) τα σχέδια της επιχείρησης ώστε να διασφαλίζεται ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική της συνάδουν με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού·
  - iv) ο τρόπος με τον οποίο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική της επιχείρησης λαμβάνουν υπόψη τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών της επιχείρησης και τις επιπτώσεις της επιχείρησης σε θέματα βιωσιμότητας·

- ν) ο τρόπος με τον οποίο έχει εφαρμοστεί η στρατηγική της επιχείρησης όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας·
- β) περιγραφή των στόχων που αφορούν θέματα βιωσιμότητας και έχουν καθοριστεί από την επιχείρηση, καθώς και της προόδου που έχει σημειώσει η επιχείρηση για την επίτευξη των εν λόγω στόχων·
- γ) περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- δ) περιγραφή των πολιτικών της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- ε) περιγραφή:
  - i) της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται από την επιχείρηση σε θέματα βιωσιμότητας·
  - ii) των κυριότερων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων της ίδιας της επιχείρησης, των προϊόντων και των υπηρεσιών της, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της·
  - iii) τυχόν μέτρων που λαμβάνονται από την επιχείρηση, και του αποτελέσματος των εν λόγω μέτρων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων·
- στ) περιγραφή των κυριότερων κινδύνων για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των κυριότερων εξαρτήσεων της επιχείρησης από τα εν λόγω θέματα, καθώς και του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- ζ) δείκτες οι οποίοι σχετίζονται με τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως στ).

Οι επιχειρήσεις υποβάλλουν στοιχεία σχετικά με τη διαδικασία που διενεργείται για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που έχουν συμπεριλάβει στην έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με την παράγραφο 1, και στη διαδικασία αυτή λαμβάνουν υπόψη βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες.

- «3. Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων, των προϊόντων και των υπηρεσιών της ίδιας της επιχείρησης, των επιχειρηματικών της σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού της.

Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν επίσης αναφορές και επεξηγήσεις άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης, σύμφωνα με το άρθρο 19, καθώς και των ποσών που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Τα κράτη μέλη μπορούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις να επιτρέψουν την παράλειψη πληροφοριών σχετικά με επικείμενες εξελίξεις ή θέματα υπό διαπραγμάτευση όταν, κατά τη δεόντως αιτιολογημένη γνώμη των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, που ενεργούν εντός των αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το εθνικό δίκαιο και που υπέχουν σχετικώς συλλογική ευθύνη της εν λόγω γνώμης, η δημοσιοποίηση αυτών των πληροφοριών θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση της επιχείρησης, υπό την προϋπόθεση ότι η παράλειψη αυτή δεν εμποδίζει την ορθή και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

- «4. Οι επιχειρήσεις υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 3 σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29β.
- «5. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 19α παράγραφοι 2 έως 4, και με την επιφύλαξη των παραγράφων 7 και 7α, οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1, τα μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 145) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, οι εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 2) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ και οι εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 13 σημείο 5) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ μπορούν να περιορίζουν την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας στις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής της επιχείρησης·
- β) περιγραφή των πολιτικών της επιχείρησης σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- γ) κυριότερες πραγματικές ή δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις της επιχείρησης όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση τέτοιων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων·
- δ) κυριότεροι κίνδυνοι για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας και πώς η επιχείρηση διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- ε) κυριότεροι δείκτες που είναι απαραίτητοι για τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως δ).

Οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, τα μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα και οι εξαρτημένες ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που κάνουν χρήση αυτής της παρέκκλισης υποβάλλουν εκθέσεις σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 29γ.

- «6. Οι επιχειρήσεις που συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 4 και οι επιχειρήσεις που κάνουν χρήση της παρέκκλισης της παραγράφου 5 θεωρείται ότι έχουν τηρήσει την απαίτηση του άρθρου 19 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο.

«7. Μια επιχείρηση (η «απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση»), η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση, απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4, εάν η εν λόγω επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης μητρικής επιχείρησης η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 29α. Μια επιχείρηση, η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, απαλλάσσεται επίσης από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4, όταν η εν λόγω επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της εν λόγω μητρικής επιχείρησης και όταν η ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β της παρούσας οδηγίας, πράγμα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα σχετικά μέτρα που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και του άρθρου 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>51</sup>.

Η απαλλαγή του εδαφίου 1 υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- i) η έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης θυγατρικής επιχείρησης περιέχει όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α) την επωνυμία και την καταστατική έδρα της μητρικής επιχείρησης που υποβάλλει πληροφορίες σε επίπεδο ομίλου σύμφωνα με τα άρθρα 29 και 29α της παρούσας οδηγίας, ή κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β της παρούσας οδηγίας, πράγμα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα μέτρα που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και του άρθρου 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK.

---

<sup>51</sup> Οδηγία 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/EK (EE L 390 της 31.12.2004, σ. 38).



- β) τους διαδικτυακούς συνδέσμους προς την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο και προς τη γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 σημείο ii) στοιχείο αα) της παρούσας οδηγίας ή τη γνώμη που αναφέρεται στο σημείο ii) του παρόντος εδαφίου·
  - γ) το γεγονός ότι η επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4 του παρόντος άρθρου.
- ii) Όταν η μητρική επιχείρηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισής της και η γνώμη βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης την οποία διατυπώνουν ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή γραφεία που έχουν άδεια να διατυπώνουν γνώμη για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει του εθνικού δικαίου στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση η οποία συντάζει την εν λόγω ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 30, με τον τρόπο που ορίζεται στο δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση.

Το κράτος μέλος στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη θυγατρική επιχείρηση μπορεί να απαιτεί τη δημοσίευση της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης σε γλώσσα την οποία δέχεται και την επικύρωση κάθε αναγκαίας μετάφρασης στη γλώσσα αυτή.

Οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την κατάρτιση έκθεσης διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 37 της παρούσας οδηγίας δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες που προβλέπονται στο δεύτερο εδάφιο σημείο i) στοιχεία α), β) και γ), υπό την προϋπόθεση ότι δημοσιεύουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με το άρθρο 37 της παρούσας οδηγίας.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, και όταν εφαρμόζεται το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας και είναι μόνιμα συνδεδεμένα με κεντρικό οργανισμό που τα εποπτεύει υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο ίδιο άρθρο αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές του κεντρικού οργανισμού.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας και αποτελούν μέρος ομίλου βάσει δεσμού που αναφέρεται στο άρθρο 212 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο ii) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, ο οποίος υπόκειται σε εποπτεία ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 213 παράγραφος 2 στοιχεία α), β) και γ) της εν λόγω οδηγίας, αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές της μητρικής επιχείρησης του εν λόγω ομίλου.

- 7.α Η απαλλαγή της παραγράφου 7 εφαρμόζεται και στις οντότητες δημόσιου συμφέροντος που υπόκεινται στις απαιτήσεις του παρόντος άρθρου.

*[μεταφέρεται στο κεφάλαιο 6α ως 29β, 29γ και στο κεφάλαιο 6β ως 29δ]*

- (5) το άρθρο 20 παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:

- α) το στοιχείο ζ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ζ) περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης όσον αφορά το φύλο και άλλες πτυχές, όπως η ηλικία ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς. Αν δεν εφαρμόζεται τέτοια πολιτική, η δήλωση θα περιλαμβάνει εξήγηση ως προς το γιατί συμβαίνει αυτό.»

β) προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου 19α μπορούν να συμμορφώνονται με την υποχρέωση που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο στοιχείο ζ) του παρόντος άρθρου, εφόσον περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των στοιχείων αυτών στο πλαίσιο της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και εφόσον περιλαμβάνεται αναφορά στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.»

(6) Το άρθρο 23 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 4, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται στο στοιχείο α), καθώς και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης του ευρύτερου συνόλου επιχειρήσεων, καταρτίζονται από τη μητρική επιχείρηση του συνόλου αυτού, σύμφωνα με το δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο υπάγεται η εν λόγω μητρική επιχείρηση, κατ' εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α, ή σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που υιοθετήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.»

β) στην παράγραφο 8, το στοιχείο β) σημείο i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α.»

γ) στην παράγραφο 8 το στοιχείο β) σημείο iii) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«iii) κατά τρόπο ισοδύναμο με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, εξαιρουμένων των απαιτήσεων του άρθρου 29α: ή»

(7) το άρθρο 29α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

### Ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

«1. Οι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 συμπεριλαμβάνουν στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την κατανόηση των επιπτώσεων του ομίλου 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 του ομίλου.

Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να είναι σαφώς αναγνωρίσιμες στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σε ειδικό τμήμα της έκθεσης.

«2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 περιέχουν:

α) σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων:

- i) της ανθεκτικότητας του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής του ομίλου σε κινδύνους που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας·
- ii) των ευκαιριών για τον όμιλο που προκύπτουν από θέματα βιωσιμότητας·
- iii) των σχεδίων του ομίλου ώστε να διασφαλίζεται ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική του ομίλου συνάδουν με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη οικονομία και με τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C σύμφωνα με τη συμφωνία του Παρισιού·
- iv) του τρόπου με τον οποίο το επιχειρηματικό μοντέλο και η στρατηγική του ομίλου λαμβάνουν υπόψη τα συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών του ομίλου και τις επιπτώσεις του ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας·
- v) του τρόπου με τον οποίο έχει εφαρμοστεί η στρατηγική του ομίλου όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας·

- β) περιγραφή των στόχων που αφορούν θέματα βιωσιμότητας και έχουν καθοριστεί από τον όμιλο, καθώς και της προόδου που έχει σημειώσει ο όμιλος για την επίτευξη των εν λόγω στόχων·
- γ) περιγραφή του ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- δ) περιγραφή των πολιτικών του ομίλου σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας·
- ε) περιγραφή:
  - i) της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζει ο όμιλος σε θέματα βιωσιμότητας·
  - ii) των κυριότερων πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων που συνδέονται με την αλυσίδα αξίας του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων του ίδιου του ομίλου, των προϊόντων και των υπηρεσιών του, των επιχειρηματικών του σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού του·
  - iii) τυχόν μέτρων που λαμβάνει ο όμιλος, και του αποτελέσματος των εν λόγω μέτρων, για την πρόληψη, τον μετριασμό ή την επανόρθωση των πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων·
- στ) περιγραφή των κυριότερων κινδύνων για τον όμιλο που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των κυριότερων εξαρτήσεων του ομίλου στα εν λόγω θέματα, καθώς και του τρόπου με τον οποίο ο όμιλος διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους·
- ζ) δείκτες οι οποίοι σχετίζονται με τις δημοσιοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως στ).

Οι μητρικές επιχειρήσεις υποβάλλουν στοιχεία σχετικά με τη διαδικασία που διενεργείται για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που έχουν συμπεριλάβει στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με την παράγραφο 1 και στη διαδικασία αυτή λαμβάνουν υπόψη βραχυπρόθεσμους, μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους χρονικούς ορίζοντες.

- «3. Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων, των προϊόντων και των υπηρεσιών του ίδιου του ομίλου, των επιχειρηματικών του σχέσεων και της αλυσίδας εφοδιασμού του.

Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 περιέχουν επίσης αναφορές και επεξηγήσεις άλλων πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 29 της παρούσας οδηγίας, καθώς και των ποσών που αναγράφονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Τα κράτη μέλη μπορούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις να επιτρέψουν την παράλειψη πληροφοριών σχετικά με επικείμενες εξελίξεις ή θέματα υπό διαπραγμάτευση όταν, κατά τη δεόντως αιτιολογημένη γνώμη των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, που ενεργούν εντός των αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το εθνικό δίκαιο και που υπέχουν σχετικώς συλλογική ευθύνη της εν λόγω γνώμης, η δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση του ομίλου, υπό την προϋπόθεση ότι η παράλειψη αυτή δεν εμποδίζει την ορθή και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων του ομίλου.

- «4. Οι μητρικές επιχειρήσεις υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 3 σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29β.
- «6. Μια μητρική επιχείρηση που συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 4 θεωρείται ότι έχει τηρήσει τις απαιτήσεις του άρθρου 19 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο και του άρθρου 19α.

«7. Μια μητρική επιχείρηση (η «απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση») που είναι επίσης θυγατρική επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4, εφόσον η εν λόγω απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση και οι θυγατρικές της συμπεριλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης άλλης επιχείρησης, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 29 και σύμφωνα με το παρόν άρθρο. Μια μητρική επιχείρηση, η οποία είναι θυγατρική επιχείρηση μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, απαλλάσσεται επίσης από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4, όταν η εν λόγω επιχείρηση και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της εν λόγω μητρικής επιχείρησης και όταν η ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β, πράγμα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα σχετικά μέτρα που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και του άρθρου 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK.

Η απαλλαγή του εδαφίου 1 υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- i) Η έκθεση διαχείρισης της απαλλασσόμενης μητρικής επιχείρησης περιέχει όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α) την επωνυμία και την καταστατική έδρα της μητρικής επιχείρησης που υποβάλλει πληροφορίες σε επίπεδο ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 29 και το παρόν άρθρο, ή κατά τρόπο ισοδύναμο με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που θεσπίζονται σύμφωνα με το άρθρο 29β της παρούσας οδηγίας, πράγμα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα μέτρα που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 23 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο σημείο i) και του άρθρου 23 παράγραφος 4 τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2004/109/EK·
  - β) τους διαδικτυακούς συνδέσμους προς την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο και προς τη γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 σημείο ii) στοιχείο αα) της παρούσας οδηγίας ή τη γνώμη που αναφέρεται στο σημείο ii) του παρόντος εδαφίου·

- γ) το γεγονός ότι η μητρική επιχείρηση απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 4 του παρόντος άρθρου.
- ii) όταν η μητρική επιχείρηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισής της και η γνώμη βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης την οποία διατυπώνουν ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή γραφεία που έχουν άδεια να διατυπώνουν γνώμη για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει του εθνικού δικαίου στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση η οποία συντάσσει την εν λόγω ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 30, με τον τρόπο που ορίζεται στο δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση.

Το κράτος μέλος στο οποίο υπάγεται η απαλλασσόμενη μητρική επιχείρηση μπορεί να απαιτεί τη δημοσίευση της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης της μητρικής επιχείρησης σε γλώσσα την οποία δέχεται και την επικύρωση κάθε αναγκαίας μετάφρασης στη γλώσσα αυτή.

Οι μητρικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την κατάρτιση έκθεσης διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 37 της παρούσας οδηγίας δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες που προβλέπονται στο δεύτερο εδάφιο σημείο i) στοιχεία α), β) και γ), υπό την προϋπόθεση ότι δημοσιεύουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με το άρθρο 37 της παρούσας οδηγίας.



Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, και όταν εφαρμόζεται το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο β) της παρούσας οδηγίας και είναι μόνιμα συνδεδεμένα με κεντρικό οργανισμό που τα εποπτεύει υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο ίδιο άρθρο αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές του κεντρικού οργανισμού.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο α) της παρούσας οδηγίας και αποτελούν μέρος ομίλου βάσει δεσμού που αναφέρεται στο άρθρο 212 παράγραφος 1 στοιχείο γ) σημείο ii) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, ο οποίος υπόκειται σε εποπτεία ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 213 παράγραφος 2 στοιχεία α), β) και γ) της εν λόγω οδηγίας, αντιμετωπίζονται ως θυγατρικές της μητρικής επιχείρησης του εν λόγω ομίλου.

7.α Η απαλλαγή της παραγράφου 7 εφαρμόζεται και στις οντότητες δημόσιου συμφέροντος που υπόκεινται στις απαιτήσεις του παρόντος άρθρου.

(7)β Προστίθενται τα άρθρα 29β και 29γ

#### *«Άρθρο 29β*

#### ***Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας***

«1. Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49, για τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 19α και 29α και, κατά περίπτωση, προσδιορίζουν τη δομή με την οποία πρέπει να υποβάλλονται οι εν λόγω πληροφορίες. Ειδικότερα:

- α) έως τις 31 Οκτωβρίου 2022, η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, στις οποίες προσδιορίζονται οι πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφοι 1 και 2, και το άρθρο 29α παράγραφοι 1 και 2 κατά περίπτωση, και στις οποίες προσδιορίζονται τουλάχιστον οι πληροφορίες που ανταποκρίνονται στις ανάγκες των συμμετεχόντων στις χρηματοπιστωτικές αγορές που υπόκεινται στις υποχρεώσεις γνωστοποίησης του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088·
- β) έως τις 31 Οκτωβρίου 2023, η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, στις οποίες προσδιορίζονται:
- i) οι συμπληρωματικές πληροφορίες που υποβάλλουν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τα θέματα βιωσιμότητας και τους τομείς υποβολής στοιχείων που απαριθμούνται στο άρθρο 19α παράγραφος 2, όπου απαιτείται·
  - ii) οι πληροφορίες που υποβάλλουν οι επιχειρήσεις και αφορούν ειδικά τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιούνται.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον ανά τριετία μετά την ημερομηνία εφαρμογής της, επανεξετάζει κάθε κατ' εξουσιοδότηση πράξη που εκδίδεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της Συμβουλευτικής Ομάδας για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG), και, όπου απαιτείται, τροποποιεί την εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξη προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένων των εξελίξεων σε σχέση με τα διεθνή πρότυπα.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, ζητεί από κοινού τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 1606/2002 σχετικά με το πρόγραμμα εργασίας της EFRAG όσον αφορά την ανάπτυξη προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

- «2. Σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 1, οι πληροφορίες που πρέπει να κοινοποιούνται απαιτείται να είναι κατανοητές, σχετικές, επαληθεύσιμες, συγκρίσιμες και να παρουσιάζονται με ακρίβεια.

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο ενός συγκεκριμένου προτύπου:

- α) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους ακόλουθους περιβαλλοντικούς παράγοντες:
- i) τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής·
  - ii) την προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή·
  - iii) τους υδάτινους και τους θαλάσσιους πόρους·
  - iv) τη χρήση των πόρων και την κυκλική οικονομία·
  - v) τη ρύπανση·
  - vi) τη βιοποικιλότητα και τα οικοσυστήματα·
- β) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις σχετικά με τους ακόλουθους κοινωνικούς παράγοντες και παράγοντες συναφείς με τα ανθρώπινα δικαιώματα:
- i) τις ίσες ευκαιρίες για όλους, συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων και της ισότητας της αμοιβής για όμοια εργασία ή για εργασία της αυτής αξίας, της κατάρτισης και της ανάπτυξης δεξιοτήτων, καθώς και της απασχόλησης και της ένταξης ατόμων με αναπηρία·
  - ii) τις συνθήκες εργασίας, συμπεριλαμβανομένων της ασφαλούς και ευπροσάρμοστης απασχόλησης, των μισθών, του κοινωνικού διαλόγου, των συλλογικών διαπραγματεύσεων και της συμμετοχής των εργαζομένων, της ισορροπίας μεταξύ επαγγελματικής και ιδιωτικής ζωής και ενός υγιούς, ασφαλούς και κατάλληλα προσαρμοσμένου περιβάλλοντος εργασίας·

- iii) τον σεβασμό των ανθρώπινων δικαιωμάτων, των θεμελιωδών ελευθεριών, των δημοκρατικών αρχών και των προτύπων που θεσπίζονται στον Διεθνή Χάρτη Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και σε άλλες βασικές συμβάσεις των Ηνωμένων Εθνών για τα ανθρώπινα δικαιώματα, στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας σχετικά με τις θεμελιώδεις αρχές και τα δικαιώματα εργασίας, στις θεμελιώδεις συμβάσεις της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας και στον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- γ) προσδιορίζουν τις πληροφορίες που πρέπει να δημοσιοποιούν οι επιχειρήσεις όσον αφορά τους ακόλουθους σχετικούς με τη διακυβέρνηση παράγοντες:
  - i) τον ρόλο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της επιχείρησης όσον αφορά θέματα βιωσιμότητας, καθώς και την εμπειρογνώσια και τις δεξιότητές τους για την εκπλήρωση αυτού του ρόλου ή την πρόσβαση στην εν λόγω εμπειρογνώσια και τις εν λόγω δεξιότητες·
  - (i)α τα κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης σε σχέση με τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
  - ii) την επαγγελματική δεοντολογία και την επιχειρηματική νοοτροπία, συμπεριλαμβανομένης της καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας·
  - iii) τις πολιτικές δεσμεύσεις της επιχείρησης, μεταξύ των οποίων και οι δραστηριότητες άσκησης πίεσης από ομάδες συμφερόντων·
  - iv) τη διαχείριση και την ποιότητα των σχέσεων με τους πελάτες, τους προμηθευτές και τις κοινότητες που επηρεάζονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών πληρωμών·

*[μεταφέρεται στο σημείο i)α]*

- 2α. Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν τις μελλοντοστραφείς και αναδρομικές πληροφορίες, καθώς και τις ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες, κατά περίπτωση, που πρέπει να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις.

- 2β. Τα πρότυπα λαμβάνουν επίσης υπόψη τις δυσκολίες που ενδέχεται να αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις κατά τη συλλογή πληροφοριών από παράγοντες σε ολόκληρη την αλυσίδα αξίας τους, ιδίως από όσους δεν είναι υποχρεωμένοι να δημοσιεύουν πληροφορίες βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 19α ή το άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και από προμηθευτές σε αναδυόμενες αγορές και οικονομίες. Προσδιορίζουν δημοσιοποιήσεις για τις αλυσίδες αξίας που είναι αναλογικές και συναφείς με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων, καθώς και τις ικανότητες και τα χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων στις αλυσίδες αξίας, ιδίως των επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται στις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας του άρθρου 19α ή του άρθρου 29α της παρούσας οδηγίας. Επιπλέον, κατά τα πρώτα τρία έτη εφαρμογής της παρούσας οδηγίας, σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τις επιχειρηματικές σχέσεις και την αλυσίδα εφοδιασμού, η επιχείρηση περιλαμβάνει τις πληροφορίες που διαθέτει καθώς και δήλωση σύμφωνα με την οποία οι επιχειρηματικές σχέσεις και οι επιχειρήσεις της αλυσίδας αξίας της δεν κατέστησαν διαθέσιμες τις απαραίτητες πληροφορίες.»
- «3. Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με την παράγραφο 1, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη κατά το μέγιστο δυνατό:
- α) τις εργασίες στο πλαίσιο παγκόσμιων πρωτοβουλιών καθορισμού προτύπων για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και τα υφιστάμενα πρότυπα και πλαίσια για τη λογιστική απεικόνιση του φυσικού κεφαλαίου και των αερίων του θερμοκηπίου, την υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά, την εταιρική κοινωνική ευθύνη και τη βιώσιμη ανάπτυξη·
  - β) τις πληροφορίες που χρειάζονται οι συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές προκειμένου να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις γνωστοποίησης που υπέχουν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 και των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδίδονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό·
  - γ) τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852<sup>52</sup>.

---

<sup>52</sup> 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).

- δ) τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ισχύουν για τους διαχειριστές δεικτών αναφοράς στη δήλωση δείκτη αναφοράς και στη μεθοδολογία του δείκτη αναφοράς και τα ελάχιστα πρότυπα για τη δημιουργία των ενωσιακών δεικτών αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και των ευθυγραμμισμένων με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακών δεικτών αναφοράς, σύμφωνα με τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2020/1816<sup>53</sup>, (ΕΕ) 2020/1817<sup>54</sup> και (ΕΕ) 2020/1818<sup>55</sup> της Επιτροπής·
- ε) τις δημοσιοποιήσεις οι οποίες προσδιορίζονται στις εκτελεστικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 434α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013<sup>56</sup>.
- στ) τη σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής<sup>57</sup>.
- ζ) την οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>58</sup>.

---

<sup>53</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1816 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εξήγηση, στη δήλωση δείκτη αναφοράς, του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες σε κάθε δείκτη αναφοράς που παρέχεται και δημοσιεύεται (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 1).

<sup>54</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1817 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά το ελάχιστο περιεχόμενο της εξήγησης του τρόπου με τον οποίο αντικατοπτρίζονται περιβαλλοντικοί, κοινωνικοί και σχετικοί με τη διακυβέρνηση παράγοντες στη μεθοδολογία του δείκτη αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 12).

<sup>55</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1818 της Επιτροπής, της 17ης Ιουλίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ελάχιστα πρότυπα για ενωσιακούς δείκτες αναφοράς για την κλιματική μετάβαση και ευθυγραμμισμένους με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακούς δείκτες αναφοράς (ΕΕ L 406 της 3.12.2020, σ. 17).

<sup>56</sup> Εκτελεστικός κανονισμός της Επιτροπής για τον καθορισμό εκτελεστικών τεχνικών προτύπων σχετικά με τις δημοσιοποιήσεις από τα ιδρύματα των πληροφοριών που αναφέρονται στο όγδοο μέρος τίτλοι II και III του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [C(2021) 1595].

<sup>57</sup> Σύσταση 2013/179/ΕΕ της Επιτροπής, της 9ης Απριλίου 2013, σχετικά με τη χρήση κοινών μεθόδων για τη μέτρηση και τη γνωστοποίηση των περιβαλλοντικών επιδόσεων κατά τον κύκλο ζωής των προϊόντων και των οργανισμών (ΕΕ L 124 της 4.5.2013, σ. 1).

<sup>58</sup> Οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Κοινότητας και την τροποποίηση της οδηγίας 96/61/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 275 της 25.10.2003, σ. 32).

- η) τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>59</sup>.

*Άρθρο 29γ*

***Πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για τις ΜΜΕ***

Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 49, για τη θέσπιση προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που είναι αναλογικά και σχετικά με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων, καθώς και με τις ικανότητες και τα χαρακτηριστικά των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων. Τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προσδιορίζουν, για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α), τις πληροφορίες που υποβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 5.

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις λαμβάνουν υπόψη τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 29β παράγραφοι 2, 2α, 2β και 3. Επιπλέον, προσδιορίζουν, στο μέτρο του δυνατού, τη δομή με την οποία πρέπει να υποβάλλονται οι εν λόγω πληροφορίες.

Η Επιτροπή, τουλάχιστον ανά τριετία μετά την ημερομηνία εφαρμογής της, επανεξετάζει κάθε κατ' εξουσιοδότηση πράξη που εκδίδεται δυνάμει του παρόντος άρθρου, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της Συμβουλευτικής Ομάδας για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EFRAG), και, όπου απαιτείται, τροποποιεί την εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξη προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι σχετικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένων των εξελίξεων σε σχέση με τα διεθνή πρότυπα.

Η Επιτροπή εκδίδει τις ανωτέρω κατ' εξουσιοδότηση πράξεις το αργότερο έως τις 31 Οκτωβρίου 2023.»

(7)γ Παρεμβάλλεται νέος τίτλος κεφαλαίου

<sup>59</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1221/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, περί της εκούσιας συμμετοχής οργανισμών σε κοινοτικό σύστημα οικολογικής διαχείρισης και οικολογικού ελέγχου (EMAS) και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 761/2001 και των αποφάσεων της Επιτροπής 2001/681/ΕΚ και 2006/193/ΕΚ (ΕΕ L 342 της 22.12.2009, σ. 1).

## «Κεφάλαιο 6β – Ηλεκτρονικός μορφότυπος»

(7)δ Προστίθεται νέο άρθρο

«Άρθρο 29δ

### *Ενιαίος ηλεκτρονικός μορφότυπος αναφοράς*

- «1. Οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου 19α καταρτίζουν την έκθεση διαχείρισής τους στον ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς του άρθρου 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής<sup>60</sup> και επισημαίνουν τις οικείες πληροφορίες βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που ορίζει το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σύμφωνα με τον μορφότυπο που αναφέρεται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό.
- «2. Οι μητρικές επιχειρήσεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου 29α καταρτίζουν την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισής τους στον ενιαίο ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς του άρθρου 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 και επισημαίνουν τις οικείες πληροφορίες βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που ορίζει το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σύμφωνα με τον μορφότυπο που αναφέρεται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό.

(8) Το άρθρο 30 τροποποιείται ως εξής:

- α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

---

<sup>60</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2018, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1).»



«1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι επιχειρήσεις δημοσιεύουν εντός εύλογης περιόδου, που δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, τις νόμιμα εγκεκριμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης στον μορφότυπο που ορίζει το άρθρο 29δ της παρούσας οδηγίας, κατά περίπτωση, καθώς και τις γνώμες και τη δήλωση που υποβάλλει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο κατά το άρθρο 34 της παρούσας οδηγίας, όπως προβλέπεται από τη νομοθεσία κάθε κράτους μέλους σύμφωνα με τον τίτλο 1, κεφάλαιο III της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

Σε περίπτωση που η γνώμη η οποία αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) παρέχεται από ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης, η γνώμη αυτή δημοσιεύεται μαζί με τα έγγραφα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο.

Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαλλάξουν τις επιχειρήσεις από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης, σε περίπτωση που είναι δυνατή η εύκολη απόκτηση αντιγράφου ολόκληρης της έκθεσης ή αποσπάσματος αυτής κατόπιν αίτησης με αντίτιμο που δεν υπερβαίνει το διοικητικό του κόστος.

Η απαλλαγή που προβλέπεται στο τρίτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που υπάγονται στα άρθρα 19α και 29α. »

(9) στο άρθρο 33, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων μιας επιχείρησης, που ενεργούν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που τους αναθέτει το εθνικό δίκαιο, υπέχουν συλλογική ευθύνη για να εξασφαλίσουν ότι τα έγγραφα που παρατίθενται κατωτέρω έχουν καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας και, κατά περίπτωση, με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815, με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στο άρθρο 29β, ή στο άρθρο 29γ κατά περίπτωση, της παρούσας οδηγίας, καθώς και με τις απαιτήσεις του άρθρου 29δ της παρούσας οδηγίας:

- α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση διαχείρισης και η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά·
- β) οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και η ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης όταν παρέχεται χωριστά.»·

(9)α Το κεφάλαιο 8 τροποποιείται ως εξής:

***Έλεγχος και διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας***

(10) Το άρθρο 34 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το δεύτερο εδάφιο τροποποιείται ως εξής:

i) στο στοιχείο α), το σημείο ii) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«αν η έκθεση διαχείρισης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, εξαιρουμένων των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που ορίζονται στο άρθρο 19α.»·

ii) παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο αα):

αα) κατά περίπτωση, διατυπώνουν γνώμη βάσει δέσμευσης παροχής περιορισμένης διασφάλισης όσον αφορά τη συμμόρφωση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προς τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας προς τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων που έχουν θεσπιστεί σύμφωνα με το άρθρο 29β ή το άρθρο 29γ, τη διαδικασία που εφαρμόζει η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα υποβολής εκθέσεων, και τη συμμόρφωση προς την απαίτηση σήμανσης των πληροφοριών βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 29δ, καθώς και όσον αφορά τη συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. »·

β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν σε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο πλην εκείνου ή εκείνων που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων να διατυπώνει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα).

3.α Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν σε ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης να διατυπώνει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), υπό τον όρο ότι ο εν λόγω ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης υπόκειται σε απαιτήσεις που είναι ισοδύναμες με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>61</sup> όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 22 της εν λόγω οδηγίας, ιδίως δε με τις απαιτήσεις όσον αφορά τα κάτωθι:

- i) κατάρτιση και εξετάσεις, με τις οποίες διασφαλίζεται ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης αποκτούν την αναγκαία εμπειρογνώσια όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- ii) συνεχής εκπαίδευση·
- iii) συστήματα διασφάλισης ποιότητας·
- iv) επαγγελματική δεοντολογία, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο·
- v) διορισμός και παύση·
- vi) έρευνες και κυρώσεις

---

<sup>61</sup> Οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (*EE L 157 της 9.6.2006, σ. 87*).

- vii) οργάνωση της εργασίας του ανεξάρτητου παρόχου υπηρεσιών διασφάλισης, ιδίως όσον αφορά τους επαρκείς πόρους και το προσωπικό καθώς και την τήρηση του μητρώου με τους λογαριασμούς των πελατών και των φακέλων και
- viii) αναφορά παρατυπιών.

Σε περίπτωση που η γνώμη η οποία αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) παρέχεται από ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης, τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι η γνώμη αυτή καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 26α, 27α και 28α της οδηγίας 2006/43/EK και ότι, κατά περίπτωση, η επιτροπή ελέγχου ή μια ειδική επιτροπή ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του ανεξάρτητου παρόχου υπηρεσιών διασφάλισης σύμφωνα με το άρθρο 39 παράγραφος 6 στοιχείο ε) της οδηγίας 2006/43/EK.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που έχουν λάβει διαπίστευση πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις κατάρτισης και εξέτασης που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο σημείο i).

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που υποβάλλονται σε διαδικασία διαπίστευσης η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την 1η Ιανουαρίου 2024 σύμφωνα με τις σχετικές εθνικές απαιτήσεις δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις κατάρτισης και εξετάσεων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο σημείο i) όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, υπό την προϋπόθεση ότι θα ολοκληρώσουν τη διαδικασία έως την 1η Ιανουαρίου 2026.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης που αναφέρονται στο τρίτο και τέταρτο εδάφιο αποκτούν τις αναγκαίες γνώσεις όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μέσω της απαίτησης συνεχούς εκπαίδευσης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο σημείο ii).»

Εάν ένα κράτος μέλος κάνει χρήση της δυνατότητας να επιτρέψει σε ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης να διατυπώσει τη γνώμη που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), το αυτό επιτρέπει επίσης σε νόμιμο ελεγκτή διαφορετικό από εκείνον ή εκείνους που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.

β)α Παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3αα. Όταν η Επιτροπή θεσπίζει πρότυπα εύλογης διασφάλισης σύμφωνα με το άρθρο 26α παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/43/ΕΕ, μετά από εκτίμηση για να διαπιστωθεί αν είναι εφικτή η παροχή εύλογης διασφάλισης για τους ελεγκτές και τις επιχειρήσεις, η γνώμη που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) βασίζεται σε δέσμευση παροχής εύλογης διασφάλισης.»

(11) Το άρθρο 49 τροποποιείται ως εξής:

α) οι παράγραφοι 2 και 3 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η αρμοδιότητα έκδοσης κατ' εξουσιοδότηση πράξεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13, στο άρθρο 46 παράγραφος 2, στο άρθρο 29β και στο άρθρο 29γ ανατίθεται στην Επιτροπή επ' αόριστον.

«3. Η εξουσιοδότηση που προβλέπεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13, στο άρθρο 46 παράγραφος 2, στο άρθρο 29β και στο άρθρο 29γ είναι δυνατόν να ανακληθεί οποιαδήποτε χρονική στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή από το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Παράγει αποτελέσματα από την επομένη της ημέρας δημοσίευσης της απόφασης αυτής στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που προσδιορίζεται στην απόφαση. Δεν επηρεάζει την εγκυρότητα οποιωνδήποτε κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που βρίσκονται ήδη σε ισχύ.»

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 3α:

«3α. Κατά την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με τα άρθρα 29β και 29γ, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG, υπό την προϋπόθεση ότι οι συμβουλές αυτές:

- α) έχουν καταρτιστεί με ορθές διαδικασίες, δημόσια εποπτεία και διαφάνεια, καθώς και με την εμπειρογνωσία των σχετικών ενδιαφερομένων·
- β) συνοδεύονται από αναλύσεις κόστους-οφέλους που περιλαμβάνουν αναλύσεις των επιπτώσεων των τεχνικών συμβουλών σε θέματα βιωσιμότητας, και
- γ) συνοδεύονται από επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο λαμβάνουν υπόψη τις πρωτοβουλίες και τη νομοθεσία που απαριθμούνται στο άρθρο 29β παράγραφος 3.

Τα έγγραφα που συνοδεύουν τις τεχνικές συμβουλές της EFRAG υποβάλλονται μαζί με τις εν λόγω τεχνικές συμβουλές.

Η Επιτροπή ζητεί από κοινού τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων των κρατών μελών για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων που αναφέρεται στο άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 1606/2002 σχετικά με τα σχέδια κατ' εξουσιοδότηση πράξεων πριν από την έκδοσή τους κατά τα άρθρα 29β και 29γ.

Η Επιτροπή ζητεί τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Αρχής Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές που παρέχει η EFRAG, ιδίως όσον αφορά τη συνέπειά τους με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 και τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις του. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών, η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών και η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων γνωμοδοτούν εντός δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος από την Επιτροπή.

Η Επιτροπή ζητεί 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, η οποία έχει συγκροτηθεί βάσει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, σχετικά με τις τεχνικές συμβουλές που παρέχει η EFRAG πριν από την έκδοση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που αναφέρονται στα άρθρα 29β και 29γ. Όταν ένα από τα ανωτέρω όργανα αποφασίζει να υποβάλει γνώμη, το πράττει εντός δύο μηνών από την ημερομηνία διαβούλευσης με την Επιτροπή.»

γ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 1 παράγραφος 2, του άρθρου 3 παράγραφος 13, του άρθρου 46 παράγραφος 2, του άρθρου 29β και του άρθρου 29γ τίθενται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν έχει διατυπωθεί αντίρρηση είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο είτε από το Συμβούλιο, εντός προθεσμίας δύο μηνών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή εάν, πριν από τη λήξη της περιόδου αυτής, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν προτίθενται να προβάλουν αντιρρήσεις. Η ανωτέρω προθεσμία παρατείνεται κατά δύο μήνες με πρωτοβουλία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.»

## Άρθρο 2

### Τροποποιήσεις της οδηγίας 2004/109/ΕΚ

Η οδηγία 2004/109/ΕΚ τροποποιείται ως εξής:

(1) στο άρθρο 2 παράγραφος 1, προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο ιη):

«ιη) «υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας»: η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 18) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>62</sup>·

(2) Το άρθρο 4 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) δηλώσεις των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τον εκδότη, των οποίων το ονοματεπώνυμο και η ιδιότητα δηλώνονται σαφώς, ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν σύμφωνα με την ισχύουσα δέσμη λογιστικών προτύπων απεικονίζουν ειλικρινώς και επακριβώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης του εκδότη καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και ότι η έκθεση διαχείρισης απεικονίζει ορθά την εξέλιξη και τις επιδόσεις της επιχείρησης και τη θέση του εκδότη, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, μαζί με την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν και, κατά περίπτωση, ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στα άρθρα 29β και 29γ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.»

---

<sup>62</sup> 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).



β) οι παράγραφοι 4 και 5 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο και το άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Ο νόμιμος ελεγκτής διατυπώνει τη γνώμη και τη δήλωση σχετικά με την έκθεση διαχείρισης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία α) και β) και στο άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Η έκθεση ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 28 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, υπογεγραμμένη από τον ή τους υπεύθυνους για την εκτέλεση των εργασιών που ορίζονται στο άρθρο 34 παράγραφοι 1 και 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, δημοσιοποιείται πλήρως, μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση.

Κατά περίπτωση, η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας διασφαλίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα), το άρθρο 34 παράγραφος 2, το άρθρο 34 παράγραφος 3, το άρθρο 34 παράγραφος 3α και το άρθρο 34 παράγραφος 3αα της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

Η έκθεση διασφάλισης σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρεται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/43/ΕΚ δημοσιοποιείται πλήρως, μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση.

«5. Η έκθεση διαχείρισης καταρτίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 19 και 19α, το άρθρο 29δ παράγραφος 1 και το άρθρο 20 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, υπό την προϋπόθεση ότι καλύπτονται τα κατώτατα όρια μεγέθους που προβλέπουν τα εν λόγω άρθρα.

Εφόσον απαιτείται από τον εκδότη να καταρτίζει ενοποιημένους λογαριασμούς, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 29δ παράγραφος 2 και τα άρθρα 29 και 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, υπό την προϋπόθεση ότι καλύπτονται τα κατώτατα όρια μεγέθους που προβλέπουν τα εν λόγω άρθρα.»

- (3) στο άρθρο 23 παράγραφος 4, το τρίτο και το τέταρτο εδάφιο αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η Επιτροπή, σύμφωνα με τη διαδικασία στην οποία παραπέμπει το άρθρο 27 παράγραφος 2, λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις περί της ισοδυναμίας των λογιστικών προτύπων, υπό τους όρους του άρθρου 30 παράγραφος 3, και περί της ισοδυναμίας των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, όπως αναφέρονται στο άρθρο 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, που χρησιμοποιούν οι εκδότες από τρίτες χώρες. Εάν η Επιτροπή αποφασίσει ότι τα λογιστικά πρότυπα ή τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας τρίτης χώρας δεν είναι ισοδύναμα, μπορεί να επιτρέψει στους ενδιαφερόμενους εκδότες να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν τα εν λόγω πρότυπα για την ενδεδειγμένη μεταβατική περίοδο.

Στο πλαίσιο του τρίτου εδαφίου, η Επιτροπή καθορίζει επίσης, με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφοι 2α, 2β και 2γ, και με την επιφύλαξη των όρων των άρθρων 27α και 27β, μέτρα με στόχο τη θέσπιση γενικών κριτηρίων ισοδυναμίας για λογιστικά πρότυπα και για πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σχετικά με εκδότες από περισσότερες από μία χώρες.»

- (4) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 28δ:

*«Άρθρο 28δ*

#### ***Κατευθυντήριες γραμμές της ESMA***

Αφού ζητήσει τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος και του Οργανισμού Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η ESMA εκδίδει κατευθυντήριες γραμμές, σύμφωνα με το άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010, σχετικά με την εποπτεία της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εθνικές αρμόδιες αρχές.»

*Άρθρο 3*  
**Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/43/ΕΚ**

Η οδηγία 2006/43/ΕΚ τροποποιείται ως εξής:

- (1) το άρθρο 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

*«Άρθρο 1*

**Αντικείμενο**

Η παρούσα οδηγία καθορίζει τους κανόνες σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών και τη διασφάλιση της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

- (2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

- α) οι παράγραφοι 2 ως 6 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

- «2. «νόμιμος ελεγκτής»: φυσικό πρόσωπο που έχει λάβει, σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους και να εκτελεί, κατά περίπτωση, δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- «3. «ελεγκτικό γραφείο»: νομικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, που έχει λάβει, σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους και, κατά περίπτωση, να εκτελεί δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

- «4. «ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας»: οντότητα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, η οποία διενεργεί ελέγχους των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός οντότητας που έχει εγγραφεί ως ελεγκτικό γραφείο σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας σύμφωνα με το άρθρο 3·
- «5. «ελεγκτής τρίτης χώρας»: φυσικό πρόσωπο το οποίο διενεργεί ελέγχους των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός προσώπου που έχει εγγραφεί ως νόμιμος ελεγκτής σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας σύμφωνα με τα άρθρα 3 και 44·
- «6. «ελεγκτής ομίλου»: νόμιμος ελεγκτής (νόμιμοι ελεγκτές) ή ελεγκτικό γραφείο (ελεγκτικά γραφεία) που διενεργεί(-ούν) τον υποχρεωτικό έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή, κατά περίπτωση, εκτελεί(-ούν) τις δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·»

α)α προστίθεται το ακόλουθο σημείο 16α:

«16α. «κύριος(-οι) εταίρος(-οι) βιωσιμότητας»:

- α) ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί από ελεγκτικό γραφείο για συγκεκριμένη δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) για την εκτέλεση της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου· ή
- β) στην περίπτωση διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί από ελεγκτικό γραφείο ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) για την εκτέλεση της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στο επίπεδο του ομίλου και ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που έχει(-ουν) οριστεί ως πρωτίστως υπεύθυνος(-οι) στο επίπεδο των σημαντικών θυγατρικών· ή

- γ) ο νόμιμος ελεγκτής (οι νόμιμοι ελεγκτές) που υπογράφει(-ουν) την έκθεση διασφάλισης η οποία αναφέρεται στο άρθρο 28α της παρούσας οδηγίας:»
- β) προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 21, 22 και 23:
- «21. «υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας»: η υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 18) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·
- «22. «(δέσμευση παροχής) διασφάλιση(ς) της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας»: η γνώμη που διατυπώνει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) και το άρθρο 34 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.»
- «23. «ανεξάρτητος πάροχος υπηρεσιών διασφάλισης»: οργανισμός αξιολόγησης της συμμόρφωσης που είναι διαπιστευμένος, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[1]\*5, για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα αξιολόγησης της συμμόρφωσης που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.»

(3) Το άρθρο 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

*«Άρθρο 6*

***Τίτλοι σπουδών***

- «1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 11, ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί να λάβει άδεια να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους μόνον εάν, αφού φτάσει στο επίπεδο εισαγωγής στο πανεπιστήμιο ή σε ισοδύναμο επίπεδο, ακολουθήσει πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας, πραγματοποιήσει πρακτική άσκηση και επιτύχει σε εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας επιπέδου τέλους πανεπιστημιακών σπουδών ή ισοδύναμου επιπέδου, τις οποίες διοργανώνει ή αναγνωρίζει το οικείο κράτος μέλος.
- «2. Ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί επιπλέον να λάβει άδεια να εκτελεί δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας όταν πληρούνται οι πρόσθετες ειδικές απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της παρούσας οδηγίας.
- «3. Οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 32 συνεργάζονται μεταξύ τους προκειμένου να επιτύχουν σύγκλιση των απαιτήσεων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο. Όταν συμμετέχουν σε αυτήν τη συνεργασία, οι εν λόγω αρμόδιες αρχές λαμβάνουν υπόψη τους τις εξελίξεις στην ελεγκτική και στο επάγγελμα του ελεγκτή και, ειδικότερα, τη σύγκλιση που έχει ήδη επιτευχθεί από το επάγγελμα. Συνεργάζονται με την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ) και τις αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 20 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 στον βαθμό που η σύγκλιση αυτή συνδέεται με τον υποχρεωτικό έλεγχο και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος.»

(3)α στο άρθρο 7 προστίθεται παράγραφος 2:

«2. Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να εκτελεί επίσης δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας κατ' άρθρο 6 εγγυώνται το απαραίτητο επίπεδο θεωρητικών γνώσεων σε θέματα διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής τους. Μέρος τουλάχιστον αυτών των εξετάσεων γίνεται γραπτώς.»

(4) στο άρθρο 8 προστίθεται παράγραφος 3:

«3. Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να εκτελεί επίσης δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, καλύπτει επίσης τουλάχιστον τα ακόλουθα θέματα:

- α) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα υποβολής εκθέσεων για τις προπαρασκευαστικές εργασίες της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- β) ανάλυση βιωσιμότητας·
- γ) διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για θέματα βιωσιμότητας·
- δ) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας όπως αναφέρονται στο άρθρο 26 στοιχείο α)»·

(5) στο άρθρο 10 παράγραφος 1 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής ή ο ασκούμενος να λάβει άδεια να εκτελεί επίσης δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον οκτώ μήνες της εν λόγω πρακτικής άσκησης αφορούν τη διασφάλιση της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλων υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα.»

(6)α το άρθρο 12 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

*«Άρθρο 12*

***Συνδυασμός πρακτικής άσκησης και θεωρητικής διδασκαλίας***

- «1. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέψουν ότι περίοδοι θεωρητικής διδασκαλίας στους τομείς που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφοι 1 και 2 συνυπολογίζονται στις περιόδους επαγγελματικής δραστηριότητας κατ' άρθρο 11, εφόσον η διδασκαλία αυτή έχει κυρωθεί με εξετάσεις που αναγνωρίζονται από το κράτος. Η διδασκαλία πρέπει να διαρκεί ένα έτος τουλάχιστον και δεν μπορεί να μειώσει την περίοδο επαγγελματικής δραστηριότητας κατά περισσότερο από τέσσερα έτη.
- «2. Η περίοδος επαγγελματικής δραστηριότητας και πρακτικής άσκησης δεν είναι μικρότερη από τη διάρκεια του προγράμματος θεωρητικής διδασκαλίας μαζί με την πρακτική άσκηση κατ' άρθρο 10 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο.»

(7) στο άρθρο 14 παράγραφος 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Προκειμένου ο νόμιμος ελεγκτής να λάβει άδεια να εκτελεί επίσης δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η δοκιμασία επάρκειας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο καλύπτει την επάρκεια γνώσεων του νόμιμου ελεγκτή όσον αφορά τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις του εν λόγω κράτους μέλους υποδοχής, εφόσον οι γνώσεις αυτές άπτονται της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»



(8) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 14α:

**Άρθρο 14α**

***Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια ή έχουν αναγνωριστεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 και πρόσωπα που υποβάλλονται σε διαδικασία αδειοδότησης νόμιμων ελεγκτών η οποία βρίσκεται σε εξέλιξη την 1η Ιανουαρίου 2024***

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια ή έχουν αναγνωριστεί για να διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της παρούσας οδηγίας.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι τα πρόσωπα τα οποία υποβάλλονται σε διαδικασία αδειοδότησης που προβλέπεται στα άρθρα 6 έως 14 και βρίσκεται σε εξέλιξη την 1η Ιανουαρίου 2024 δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις του άρθρου 7 παράγραφος 2, του άρθρου 8 παράγραφος 3, του άρθρου 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και του άρθρου 14 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της παρούσας οδηγίας, υπό την προϋπόθεση ότι θα ολοκληρώσουν τη διαδικασία έως την 1η Ιανουαρίου 2026.

Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε οι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν λάβει άδεια πριν από την 1η Ιανουαρίου 2026 και επιθυμούν να εκτελούν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να αποκτούν τις αναγκαίες γνώσεις στους τομείς της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων που απαριθμούνται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 μέσω της απαίτησης συνεχούς εκπαίδευσης του άρθρου 13.»

(8)α Το άρθρο 16 τροποποιείται ως εξής:

α) στο εδάφιο 1 παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο ββ):

«ββ) κατά πόσον ο νόμιμος ελεγκτής έχει λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

β) στο εδάφιο 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) κάθε άλλη καταχώριση (καταχωρίσεις) νόμιμου ελεγκτή στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών και ελεγκτή τρίτων χωρών, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος (των ονομάτων) της αρχής (των αρχών) εγγραφής στο μητρώο και, κατά περίπτωση, του αριθμού (των αριθμών) καταχώρισης, καθώς και ένδειξη του αν η καταχώριση αφορά τον οικονομικό έλεγχο, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και τα δύο.»

γ) στην παράγραφο 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το μητρώο αναφέρει κατά πόσον οι εν λόγω ελεγκτές τρίτης χώρας έχουν καταχωριστεί για τη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου, για τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και για τα δύο.»

(8)β Το άρθρο 17 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, τα στοιχεία ε) και θ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) όνομα και αριθμό καταχώρισης όλων των νόμιμων ελεγκτών που απασχολούνται από το ελεγκτικό γραφείο ή συνδέονται με αυτό ως εταίροι ή με άλλο τρόπο, καθώς και ένδειξη του κατά πόσον έχουν λάβει άδεια να διενεργούν επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

θ) κάθε άλλη εγγραφή (εγγραφές) στο μητρώο ως ελεγκτικό γραφείο στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών και ως ελεγκτική οντότητα σε τρίτες χώρες, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος (των ονομάτων) της αρχής (των αρχών) εγγραφής στο μητρώο και, κατά περίπτωση, του αριθμού (των αριθμών) εγγραφής, καθώς και ένδειξη του αν η εγγραφή αφορά τον οικονομικό έλεγχο, τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και τα δύο.»

β) στην παράγραφο 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το μητρώο αναφέρει ποιες ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας έχουν εγγραφεί για τη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου, για τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή και για τα δύο.»

(9) το άρθρο 24β τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν ο υποχρεωτικός έλεγχος διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, το εν λόγω ελεγκτικό γραφείο ορίζει τουλάχιστον έναν κύριο εταίρο ελέγχου. Το ελεγκτικό γραφείο παρέχει στους κύριους εταίρους ελέγχου επαρκείς πόρους και προσωπικό με την επάρκεια και τις ικανότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τον δέοντα τρόπο.

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, το εν λόγω ελεγκτικό γραφείο ορίζει τουλάχιστον έναν κύριο εταίρο βιωσιμότητας, ο οποίος μπορεί να είναι ο κύριος εταίρος ελέγχου ή ένας από τους κύριους εταίρους ελέγχου. Το ελεγκτικό γραφείο παρέχει στους κύριους εταίρους ελέγχου επαρκείς πόρους και προσωπικό με την επάρκεια και τις ικανότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τον δέοντα τρόπο.

Η διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου, η ανεξαρτησία και η επάρκεια αποτελούν τα κύρια κριτήρια όταν το ελεγκτικό γραφείο επιλέγει τους κύριους εταίρους ελέγχου και, κατά περίπτωση, τους κύριους εταίρους βιωσιμότητας που θα διοριστούν. Οι κύριοι εταίροι ελέγχου συμμετέχουν ενεργά στη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου. Οι κύριοι εταίροι βιωσιμότητας συμμετέχουν ενεργά στη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Κατά τη διενέργεια της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο νόμιμος ελεγκτής αφιερώνει επαρκή χρόνο στην εργασία και κατανέμει επαρκείς πόρους που θα τον διευκολύνουν να εκτελέσει δεόντως τα καθήκοντά του.»

γ) στην παράγραφο 4, τα στοιχεία β) και γ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) στην περίπτωση ελεγκτικού γραφείου, το όνομα (τα ονόματα) του κύριου εταίρου (των κύριων εταίρων) ελέγχου και, κατά περίπτωση, το όνομα (τα ονόματα) του κύριου εταίρου (των κύριων εταίρων) βιωσιμότητας.»

«γ) τις αμοιβές που χρεώθηκαν για τον υποχρεωτικό έλεγχο, για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και τις αμοιβές που χρεώθηκαν για άλλες υπηρεσίες σε οποιαδήποτε οικονομική χρήση.»

ε) προστίθεται η παράγραφος 5α:

«5α. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο καταρτίζει φάκελο διασφάλισης για κάθε δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο καταγράφει τουλάχιστον τα δεδομένα που συγκεντρώνονται σύμφωνα με το άρθρο 22β όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διατηρεί τυχόν δεδομένα και έγγραφα που έχουν σημασία για την υποστήριξη της έκθεσης η οποία αναφέρεται στο άρθρο 28α της παρούσας οδηγίας και για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με την παρούσα οδηγία και άλλες ισχύουσες νομικές απαιτήσεις όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Ο φάκελος διασφάλισης κλείνει εντός 60 ημερών το αργότερο από την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης διασφάλισης που αναφέρεται στο άρθρο 28α της παρούσας οδηγίας.

Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο φάκελος διασφάλισης μπορεί να περιλαμβάνεται στον φάκελο ελέγχου.»

στ) η παράγραφος 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο τηρεί αρχείο οποιωνδήποτε καταγγελιών υποβλήθηκαν γραπτώς σχετικά με την εκτέλεση των υποχρεωτικών ελέγχων και των δεσμεύσεων παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που διενεργήθηκαν.»

(10) Το άρθρο 25 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

*«Άρθρο 25*

***Αμοιβή για τον έλεγχο και τη διασφάλιση***

Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι υπάρχουν κατάλληλοι κανόνες που εγγυώνται ότι η αμοιβή για τον υποχρεωτικό έλεγχο και για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας:

- α) δεν επηρεάζεται ούτε καθορίζεται από την παροχή πρόσθετων υπηρεσιών στην οντότητα που υπόκειται σε υποχρεωτικό έλεγχο ή διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- β) δεν μπορεί να βασίζεται σε κανενός είδους αίρεση.»

(11) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 25β:

*«Άρθρο 25β*

***Επαγγελματική δεοντολογία, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας***

Οι απαιτήσεις των άρθρων 21 έως 24α όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ισχύουν, τηρουμένων των αναλογιών, για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

(11)α παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 25γ:

*«Άρθρο 25γ*

***Απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες όταν ο νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας οντότητας δημόσιου συμφέροντος***

- «1. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μιας οντότητας δημόσιου συμφέροντος, ή οποιοδήποτε μέλος του δικτύου στο οποίο ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο, δεν δύναται να παρέχει άμεσα ή έμμεσα στην ελεγχόμενη οντότητα, στη μητρική της επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις της εντός της Ένωσης υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία β), γ), ε), στ), ζ), η), θ), ι) και ια) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 κατά:
- α) το διάστημα ανάμεσα στην έναρξη της περιόδου που υπόκειται σε διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και την έκδοση της έκθεσης διασφάλισης· και
  - β) το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από την περίοδο που αναφέρεται στο στοιχείο α) σε σχέση με τις υπηρεσίες που αναφέρονται άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- «2. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που εκτελεί δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και, σε περίπτωση που ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο ανήκουν σε δίκτυο, κάθε μέλος αυτού του δικτύου μπορεί να παράσχει στην οντότητα που υποβάλλεται σε διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, στη μητρική της επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις της μη ελεγκτικές υπηρεσίες πλην των απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1, ή, κατά περίπτωση, που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 ή παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, με την επιφύλαξη της έγκρισης της επιτροπής ελέγχου, αφού αυτή αξιολογήσει δεόντως τις απειλές για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 22β της παρούσας οδηγίας.

«3. Όταν ένα μέλος δικτύου στο οποίο ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που εκτελεί δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας οντότητας δημόσιου συμφέροντος παρέχει τις αναφερόμενες στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε μια επιχείρηση συσταθείσα σε τρίτη χώρα, η οποία ελέγχεται από την οντότητα δημόσιου συμφέροντος που υποβάλλεται σε διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ο ενδιαφερόμενος νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο οφείλει να εκτιμήσει εάν η ανεξαρτησία του μπορεί να υπονομευθεί από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών από το μέλος του δικτύου.

Εάν θίγεται η ανεξαρτησία του, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εφαρμόζει διασφαλίσεις, ανάλογα με την περίπτωση, ώστε να περιορίσει τις απειλές που δημιουργούνται από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών σε τρίτη χώρα. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της οντότητας δημόσιου συμφέροντος μόνο εάν μπορεί να αιτιολογήσει, σύμφωνα με το άρθρο 22β της παρούσας οδηγίας, ότι η εν λόγω παροχή υπηρεσιών δεν επηρεάζει την επαγγελματική κρίση του και την έκθεση διασφάλισης.

(11)β Παρεμβάλλεται το άρθρο 25δ:

*«Άρθρο 25δ*

#### ***Παρατυπίες***

Το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 εφαρμόζεται, τηρουμένων των αναλογιών, σε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που εκτελεί δεσμεύσεις διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από οντότητα δημόσιου συμφέροντος.»

(12) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 26α:

*«Άρθρο 26α*

***Πρότυπα διασφάλισης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας***

- «1. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με τα πρότυπα διασφάλισης που θεσπίζει η Επιτροπή με τη διαδικασία της παραγράφου 3.
- «2. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν εθνικά πρότυπα, διαδικασίες ή απαιτήσεις διασφάλισης, εφόσον η Επιτροπή δεν έχει θεσπίσει πρότυπο διασφάλισης που να καλύπτει το ίδιο αντικείμενο.

Τα κράτη μέλη κοινοποιούν στην Επιτροπή τις διαδικασίες ή τις απαιτήσεις διασφάλισης τουλάχιστον τρεις μήνες πριν από την έναρξη ισχύος τους.

- «3. Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να θεσπίζει, μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 48α, τα πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 για τον καθορισμό των διαδικασιών που πρέπει να εφαρμόζει ο ελεγκτής προκειμένου να εξαγάγει τα συμπεράσματά του σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού της ελεγκτικής αποστολής, της εξέτασης και της αντιμετώπισης των κινδύνων, καθώς και του είδους των συμπερασμάτων που πρέπει να συναχθούν στην έκθεση ελέγχου.



Η Επιτροπή θεσπίζει πρότυπα διασφάλισης για την εύλογη διασφάλιση το αργότερο έξι έτη μετά την έναρξη ισχύος της CSRD<sup>63</sup>.

Η Επιτροπή μπορεί να θεσπίσει τα πρότυπα διασφάλισης μόνο εφόσον:

- α) έχουν καταρτιστεί με κατάλληλες διαδικασίες, με δημόσια εποπτεία και διαφάνεια·
- β) συνεισφέρουν σε υψηλό επίπεδο αξιοπιστίας και ποιότητας της ετήσιας ή της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·
- γ) προάγουν το δημόσιο συμφέρον της Ένωσης.
- δ) δεν τροποποιούν καμία από τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας ούτε και τις συμπληρώνουν, με εξαίρεση τις απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 25β, 27α και 28α.

«4. »· [Μεταφέρεται στο άρθρο 34 της λογιστικής οδηγίας]

(13) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 27α:

---

<sup>63</sup>Γραφείο Εκδόσεων: Να αντικατασταθεί με συγκεκριμένη ημερομηνία.

**Διασφάλιση της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας**

- «1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, στην περίπτωση δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ενός ομίλου επιχειρήσεων:
- α) όσον αφορά την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, ο ελεγκτής του ομίλου φέρει την πλήρη ευθύνη για την έκθεση διασφάλισης που αναφέρεται στο άρθρο 28α της παρούσας οδηγίας·
  - β) ο ελεγκτής του ομίλου αξιολογεί το έργο διασφάλισης που επιτέλεσαν τυχόν ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης ή ελεγκτές ή νόμιμοι ελεγκτές τρίτης χώρας ή ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας για τους σκοπούς της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και καταγράφει το είδος, τη χρονική στιγμή και την έκταση του έργου που επιτέλεσαν οι εν λόγω ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της ανασκόπησης από τον ελεγκτή του ομίλου σχετικών τμημάτων των αποδεικτικών εγγράφων της διασφάλισης των εν λόγω ελεγκτών·
  - γ) ο ελεγκτής του ομίλου προβαίνει σε ανασκόπηση του έργου διασφάλισης που επιτέλεσαν ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτές ή νόμιμοι ελεγκτές τρίτης χώρας και ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας για τους σκοπούς της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας του ομίλου και καταγράφει το εν λόγω έργο.

Τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου επιτρέπουν στη σχετική αρμόδια αρχή να προβαίνει σε ανασκόπηση του έργου του ελεγκτή του ομίλου.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ) του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, ο ελεγκτής του ομίλου ζητεί τη συμφωνία των ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, των ελεγκτών τρίτης χώρας, των νόμιμων ελεγκτών, των σχετικών ελεγκτικών οντοτήτων ή ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας για τη διαβίβαση των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων κατά την εκτέλεση της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, ως προϋπόθεση για να μπορεί ο ελεγκτής του ομίλου να βασίζεται στο έργο των εν λόγω ανεξάρτητων παρόχων υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτών τρίτης χώρας, νόμιμων ελεγκτών, ελεγκτικών οντοτήτων ή ελεγκτικών γραφείων τρίτης χώρας.

- «2. Όταν ο ελεγκτής του ομίλου δεν είναι σε θέση να συμμορφωθεί με την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ), λαμβάνει κατάλληλα μέτρα και ενημερώνει τη σχετική αρμόδια αρχή.

Τα εν λόγω μέτρα, κατά περίπτωση, περιλαμβάνουν την εκτέλεση πρόσθετων εργασιών διασφάλισης στη συναφή θυγατρική, είτε άμεσα είτε με ανάθεση των εν λόγω εργασιών σε τρίτους.

- «3. Εάν ο ελεγκτής του ομίλου υπόκειται σε επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας ή σε έρευνα σχετικά με τη δέσμευση παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ενός ομίλου επιχειρήσεων, ο ελεγκτής του ομίλου, εφόσον του ζητηθεί, καθιστά διαθέσιμα στην αρμόδια αρχή τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί όσον αφορά το έργο διασφάλισης που έχουν επιτελέσει οι αντίστοιχοι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτές τρίτης χώρας, νόμιμοι ελεγκτές, ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας για τον σκοπό της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε εγγράφων εργασίας αφορούν τη δέσμευση παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Η αρμόδια αρχή μπορεί να ζητήσει από τις σχετικές αρμόδιες αρχές, σύμφωνα με το άρθρο 36, πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα σχετικά με το έργο διασφάλισης που επιτέλεσαν οποιοιδήποτε νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία για τον σκοπό της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μητρικής επιχείρησης ή θυγατρικής επιχείρησης ομίλου επιχειρήσεων επιτελείται από ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, η αρμόδια αρχή μπορεί να ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών, μέσω της συμφωνίας συνεργασίας, πρόσθετα αποδεικτικά έγγραφα για το έργο διασφάλισης που επιτέλεσαν οποιοδήποτε ελεγκτές τρίτης χώρας ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας.

Κατά παρέκκλιση από το τρίτο εδάφιο, εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μητρικής επιχείρησης ή θυγατρικής επιχείρησης ομίλου επιχειρήσεων επιτελείται από ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που δεν έχει συνάψει συμφωνίες συνεργασίας, ο ελεγκτής του ομίλου είναι επίσης υπεύθυνος, εφόσον του ζητηθεί, να διασφαλίσει την ορθή παράδοση των πρόσθετων αποδεικτικών εγγράφων του έργου διασφάλισης που επιτέλεσαν οι εν λόγω ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης, ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, συμπεριλαμβανομένων των εγγράφων εργασίας που αφορούν τη δέσμευση παροχής διασφάλισης της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Για να διασφαλίσει την παράδοση αυτή, ο ελεγκτής του ομίλου διατηρεί αντίγραφα αυτών των αποδεικτικών εγγράφων ή, εναλλακτικά, συμφωνεί με τους ανεξάρτητους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης, τους ελεγκτές ή τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας ότι θα πρέπει να έχει απεριόριστη πρόσβαση στα έγγραφα αυτά κατόπιν αιτήσεως, ή λαμβάνει οποιοδήποτε άλλο ενδεδειγμένο μέτρο. Εάν τα έγγραφα εργασίας της διασφάλισης δεν μπορούν να διαβιβαστούν, για νομικούς ή άλλους λόγους, από μια τρίτη χώρα στον ελεγκτή του ομίλου, τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου περιλαμβάνουν απόδειξη ότι αυτός προέβη σε κατάλληλες ενέργειες προκειμένου να αποκτήσει πρόσβαση στα αποδεικτικά έγγραφα του ελέγχου και, σε περίπτωση κωλυμάτων πέραν των νομικών κωλυμάτων που ανακύπτουν από τη νομοθεσία της εν λόγω τρίτης χώρας, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την ύπαρξη αυτών των κωλυμάτων.»

(14) στο άρθρο 28 παράγραφος 2, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) περιλαμβάνουν γνώμη και δήλωση, αμφότερες βασιζόμενες στο έργο το οποίο επιτελέστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχεία α) και β) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.»

(14)α Προστίθεται το άρθρο 28α:

*«Άρθρο 28α*

***Έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας***

1. Οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία παρουσιάζουν τα αποτελέσματα της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας σε έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Η έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των προτύπων διασφάλισης που θεσπίζονται από την Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη έως ότου η Επιτροπή θεσπίσει τα πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στο άρθρο 26α.
- «2. Η έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας συντάσσεται γραπτώς και:
  - α) προσδιορίζει την οντότητα της οποίας η ετήσια ή ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας αποτελεί αντικείμενο της δέσμευσης παροχής διασφάλισης·
  - β) προσδιορίζει την ετήσια ή ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και την ημερομηνία και την περίοδο που καλύπτουν· και προσδιορίζει το πλαίσιο υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που εφαρμόστηκε κατά τη σύνταξή της·
  - γ) περιλαμβάνει περιγραφή του πεδίου της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, με αναφορά τουλάχιστον των προτύπων διασφάλισης βάσει των οποίων διενεργήθηκε η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας·

- δ) περιλαμβάνει τη γνώμη, βάσει του έργου που επιτελέστηκε κατά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, που αναφέρεται στο άρθρο 34 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο αα) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- «3. Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργήθηκε από περισσότερους του ενός νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία συμφωνούν ως προς τα αποτελέσματα της δέσμευσης παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και υποβάλλουν κοινή έκθεση και γνώμη. Σε περίπτωση διαφωνίας, κάθε νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο υποβάλλει τη γνώμη του σε χωριστή παράγραφο της έκθεσης διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και αιτιολογεί τη διαφωνία του.
- «4. Η έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας φέρει ημερομηνία και την υπογραφή του νόμιμου ελεγκτή. Εάν η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διενεργείται από ελεγκτικό γραφείο, η έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας φέρει την υπογραφή τουλάχιστον των νόμιμων ελεγκτών που διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου. Όταν περισσότεροι του ενός νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία έχουν προσληφθεί ταυτοχρόνως, η έκθεση διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας υπογράφεται από όλους τους νόμιμους ελεγκτές ή τουλάχιστον τους νόμιμους ελεγκτές που διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας εκ μέρους κάθε ελεγκτικού γραφείου. Σε εξαιρετικές περιστάσεις, τα κράτη μέλη δύνανται να προβλέπουν ότι η υπογραφή ή οι υπογραφές αυτές δεν απαιτείται να γνωστοποιηθούν στο κοινό, εφόσον η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να προκαλέσει άμεση και σημαντική απειλή για την προσωπική ασφάλεια οποιουδήποτε προσώπου.

Σε κάθε περίπτωση, τα ονόματα των συμμετεχόντων γνωστοποιούνται στις οικείες αρμόδιες αρχές.

- «5. Όταν ο ίδιος νόμιμος ελεγκτής διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν η έκθεση διασφάλισης να περιλαμβάνεται σε χωριστό τμήμα της έκθεσης ελέγχου.
- «6. Η έκθεση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου για την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 έως 5.»

(15) Το άρθρο 29 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο δ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«δ) τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τις επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και σχετική πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, στους τομείς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή άλλων υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα, σε συνδυασμό με ειδική κατάρτιση στον τομέα της επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας.»

α)α στην παράγραφο 1, το στοιχείο στ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στ) η επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας, βασιζόμενη σε κατάλληλη δοκιμασία επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και, κατά περίπτωση, φακέλων διασφάλισης, περιλαμβάνει εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και, κατά περίπτωση, τα εφαρμοστέα πρότυπα διασφάλισης και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που κατεβλήθησαν για τον έλεγχο και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτικού γραφείου.»

- β) στην παράγραφο 1, το στοιχείο η) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «η) οι επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας λαμβάνουν χώρα βάσει ανάλυσης του κινδύνου και, στην περίπτωση νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σύμφωνα με το άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) και, κατά περίπτωση, εκτελούν δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, τουλάχιστον ανά έξι έτη.»
- γ) στην παράγραφο 2, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «α) οι επιθεωρητές διαθέτουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και σχετική πείρα στους τομείς του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, στους τομείς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, σε συνδυασμό με ειδική κατάρτιση στον τομέα της επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας.»
- δ) Παρεμβάλλεται η παράγραφος 2α:
- (2α) Τα κράτη μέλη μπορούν να απαλλάξουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, τα πρόσωπα που διενεργούν επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας από την απαίτηση να διαθέτουν σχετική πείρα στη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας ή σε άλλους τομείς υπηρεσιών που αφορούν τη βιωσιμότητα.

(15)α στο άρθρο 30, οι παράγραφοι 1 και 2 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

- «1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι υπάρχουν αποτελεσματικά συστήματα ερευνών και κυρώσεων για τον εντοπισμό, τη διόρθωση και την πρόληψη της πλημμελούς εκτέλεσης του υποχρεωτικού ελέγχου και της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.



«2. Με την επιφύλαξη των εθνικών καθεστώτων αστικής ευθύνης, τα κράτη μέλη προβλέπουν αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις κατά των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων αν οι υποχρεωτικοί έλεγχοι και οι δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δεν εκτελούνται σύμφωνα με τις διατάξεις εφαρμογής της παρούσας οδηγίας και, εφόσον έχει εφαρμογή, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Τα κράτη μέλη δύνανται να αποφασίζουν να μην ορίζουν κανόνες για διοικητικές κυρώσεις ως προς παραβάσεις που υπόκεινται ήδη στο εθνικό ποινικό δίκαιο. Στην περίπτωση αυτή, κοινοποιούν στην Επιτροπή τους σχετικούς κανόνες του ποινικού δικαίου.»

(15)αα στο άρθρο 30α παράγραφος 1 προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο γγ):

«γγ) προσωρινή απαγόρευση, διάρκειας έως τριών ετών, με την οποία απαγορεύεται στον νόμιμο ελεγκτή, το ελεγκτικό γραφείο ή τον κύριο εταίρο βιωσιμότητας να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και/ή να υπογράφει εκθέσεις διασφάλισης.»

(15)β στο άρθρο 30α παράγραφος 1 προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο δδ):

«δδ) δήλωση ότι η έκθεση διασφάλισης δεν πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 28α της παρούσας οδηγίας.»

(16)α το άρθρο 32 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 3, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Η διοίκηση της αρμόδιας αρχής ανατίθεται σε μη επαγγελματίες οι οποίοι γνωρίζουν καλά τα θέματα που σχετίζονται με τον υποχρεωτικό έλεγχο και, κατά περίπτωση, με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας. Αυτοί επιλέγονται με ανεξάρτητη και διαφανή διαδικασία διορισμού.»

β) στην παράγραφο 4, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών γραφείων, τους ελέγχους και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους μέλους»·

(17) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 36α:

*«Άρθρο 36α*

***Ρυθμιστικές συμφωνίες μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας***

Οι απαιτήσεις των άρθρων 34 και 36 όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ισχύουν, τηρουμένων των αναλογιών, για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»·

(17)α στο άρθρο 37 παράγραφος 1 παρεμβάλλεται το δεύτερο εδάφιο:

«Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου εφαρμόζονται στον διορισμό του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου με σκοπό τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»·

(17)β στο άρθρο 37 παράγραφος 2 παρεμβάλλεται το δεύτερο εδάφιο:

«Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου εφαρμόζονται στον διορισμό του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου με σκοπό τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»·

(18)α στο άρθρο 37, η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Απαγορεύεται οποιαδήποτε συμβατική ρήτρα η οποία περιορίζει την επιλογή της γενικής συνέλευσης των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας, σύμφωνα με την παράγραφο 1, σε ορισμένες κατηγορίες ή καταλόγους νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων όσον αφορά τον διορισμό συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της εν λόγω οντότητας. Οποιοσδήποτε υφιστάμενες ρήτρες ως ανωτέρω είναι άκυρες.»

(18)β στο άρθρο 38, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία μπορούν να παυθούν μόνο για βάσιμους λόγους. Η διάσταση απόψεων σχετικά με λογιστικούς χειρισμούς, ελεγκτικές διαδικασίες ή, κατά περίπτωση, σχετικά με τις διαδικασίες υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ή τις διαδικασίες διασφάλισης δεν αποτελεί βάσιμο λόγο παύσης.»

(18)γ Στο άρθρο 38 παράγραφος 2 παρεμβάλλεται το δεύτερο εδάφιο:

«Η υποχρέωση ενημέρωσης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο ισχύει επίσης για τη δέσμευση παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

(19) Το άρθρο 39 τροποποιείται ως εξής:

α) Προστίθεται η παράγραφος 4α:

4α. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν τα καθήκοντα που ανατίθενται στην επιτροπή ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας να εκτελούνται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο στο σύνολό του ή από ειδικό όργανο που συστήνεται από το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο.

β) στην παράγραφο 6, τα στοιχεία α) έως ε) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

- «α) ενημερώνει το διοικητικό ή το εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία·
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας ψηφιακής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της·
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της ελεγχόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένης της οικείας ψηφιακής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 29δ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής·
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της ετήσιας και της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, και ιδίως την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014·

- ε) ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των νόμιμων ελεγκτών ή των ελεγκτικών γραφείων σύμφωνα με τα άρθρα 22, 22α, 22β, 24α, 24β και 25β, 25 γ και 25δ της παρούσας οδηγίας, καθώς και σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του εν λόγω κανονισμού»·

(20) Το άρθρο 45 τροποποιείται ως εξής:

- α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Οι αρμόδιες αρχές ενός κράτους μέλους εγγράφουν, σύμφωνα με τα άρθρα 15, 16 και 17, στο μητρώο τους κάθε ελεγκτή και ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας, εφόσον ο εν λόγω ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας προσκομίζει ελεγκτική έκθεση αναφορικά με ετήσιες ή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή, κατά περίπτωση, έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την ετήσια ή την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας επιχείρησης η οποία έχει συσταθεί εκτός της Ένωσης και της οποίας οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά του εν λόγω κράτους μέλους, κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14) της οδηγίας 2004/39/ΕΚ, εκτός εάν η εν λόγω επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικώς τίτλους που δεν έχουν εξοφληθεί και για τους οποίους ισχύει ένα από τα ακόλουθα:

- α) οι εν λόγω τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους, κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της οδηγίας 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>64</sup> πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2010 και η ανά μονάδα ονομαστική αξία τους είναι, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον 50 000 EUR ή, στην περίπτωση χρεωστικών τίτλων σε άλλο νόμισμα, ισοδύναμη, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον με 50 000 EUR·
- β) οι εν λόγω τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της οδηγίας 2004/109/EK από τις 31 Δεκεμβρίου 2010 και η ανά μονάδα ονομαστική αξία τους είναι, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον 100 000 EUR ή, στην περίπτωση χρεωστικών τίτλων σε άλλο νόμισμα, ισοδύναμη, κατά την ημερομηνία της έκδοσης, τουλάχιστον με 100 000 EUR.»·

α)α η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Με την επιφύλαξη του άρθρου 46, οι ελεγκτικές εκθέσεις αναφορικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς ή, κατά περίπτωση, οι εκθέσεις διασφάλισης αναφορικά με την ετήσια ή την ενοποιημένη υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, οι οποίες εκδίδονται από ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που δεν έχουν εγγραφεί στο μητρώο του κράτους μέλους, δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα στο εν λόγω κράτος μέλος.

---

<sup>64</sup> Οδηγία 2004/109/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/EK (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38).

β) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων μόνον εάν:

- α) η πλειοψηφία των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10, με εξαίρεση το άρθρο 7 παράγραφος 2, το άρθρο 8 παράγραφος 3 και το άρθρο 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο·
- β) ο ελεγκτής τρίτης χώρας που διενεργεί τον έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10, με εξαίρεση το άρθρο 7 παράγραφος 2, το άρθρο 8 παράγραφος 3 και το άρθρο 10 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο·
- γ) οι έλεγχοι των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της παραγράφου 1 διενεργούνται σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα που αναφέρονται στο άρθρο 26 και με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 22β και 25 ή σύμφωνα με ισοδύναμα πρότυπα και απαιτήσεις·
- δ) δημοσιοποιεί στον δικτυακό της τόπο ετήσια έκθεση διαφάνειας η οποία περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή πληροί ισοδύναμες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας για τους σκοπούς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μόνον εάν:

- α) η πλειοψηφία των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10·
  - β) ο ελεγκτής τρίτης χώρας που διενεργεί τον έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας πληροί απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 4 έως 10·
  - γ) η διασφάλιση της ετήσιας ή της ενοποιημένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της παραγράφου 1 διενεργείται σύμφωνα με τα πρότυπα διασφάλισης που αναφέρονται στο άρθρο 26α, καθώς και σύμφωνα με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 22β, 25 και 25β ή με ισοδύναμα πρότυπα και απαιτήσεις·
  - δ) δημοσιοποιεί στον δικτυακό της τόπο ετήσια έκθεση διαφάνειας η οποία περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή πληροί ισοδύναμες απαιτήσεις γνωστοποίησης.
- γ) η παράγραφος 5α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «5α. Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτή τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων μόνο εάν αυτός πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα στοιχεία β), γ) και δ) της παραγράφου 5 πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου.



Ένα κράτος μέλος μπορεί να εγγράψει στο μητρώο ελεγκτή τρίτης χώρας για τους σκοπούς της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας μόνο εάν αυτός πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα στοιχεία β), γ) και δ) της παραγράφου 5 δεύτερο εδάφιο του παρόντος άρθρου.

γ)α η παράγραφος 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«6. Προκειμένου να διασφαλισθούν ενιαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του στοιχείου δ) πρώτο εδάφιο και του στοιχείου δ) δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η Επιτροπή εξουσιοδοτείται να αποφασίσει σχετικά με την ισοδυναμία που αναφέρεται στα εν λόγω στοιχεία μέσω εκτελεστικών πράξεων. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 48 παράγραφος 2. Τα κράτη μέλη μπορούν να αξιολογούν την ισοδυναμία που αναφέρεται στο στοιχείο δ) πρώτο εδάφιο και στο στοιχείο δ) δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, ενόσω η Επιτροπή δεν έχει λάβει σχετική απόφαση.

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 48α, με σκοπό τον καθορισμό των γενικών κριτηρίων ισοδυναμίας που πρόκειται να χρησιμοποιούνται κατά την αξιολόγηση του κατά πόσο οι έλεγχοι των οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου διενεργούνται σύμφωνα με διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26, και με τα πρότυπα διασφάλισης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26α, αντίστοιχα, καθώς και με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στα άρθρα 22, 24 και 25. Τέτοιου είδους κριτήρια, που εφαρμόζονται για όλες τις τρίτες χώρες, χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη όταν αξιολογούν την ισοδυναμία σε εθνικό επίπεδο.»

(21) το άρθρο 48α τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2 προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Η εξουσία έκδοσης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων του άρθρου 26α παράγραφος 2 ανατίθεται στην Επιτροπή επ' αόριστον.»β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Η εξουσιοδότηση που προβλέπεται στο άρθρο 26 παράγραφος 3, στο άρθρο 26α παράγραφος 2, στο άρθρο 45 παράγραφος 6, στο άρθρο 46 παράγραφος 2 και στο άρθρο 47 παράγραφος 3 είναι δυνατόν να ανακληθεί οποιαδήποτε χρονική στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή από το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Αρχίζει να ισχύει την επομένη της ημέρας δημοσίευσης της απόφασης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που ορίζεται σε αυτήν. Δεν επηρεάζει την εγκυρότητα οποιωνδήποτε κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που βρίσκονται ήδη σε ισχύ.»

γ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 3, το άρθρο 26α παράγραφος 2, το άρθρο 45 παράγραφος 6, το άρθρο 46 παράγραφος 2 και το άρθρο 47 παράγραφος 3 τίθενται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν προβληθεί καμία ένσταση είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο είτε από το Συμβούλιο, εντός προθεσμίας τεσσάρων μηνών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή εάν, πριν από τη λήξη της περιόδου αυτής, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν πρόκειται να προβάλουν ενστάσεις. Η προθεσμία αυτή παρατείνεται κατά δύο μήνες κατόπιν πρωτοβουλίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.»

*Άρθρο 4*

**Τροποποιήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014**

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 τροποποιείται ως εξής:

(1) Στο άρθρο 4 παράγραφος 2, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τους σκοπούς των ορίων που προσδιορίζονται στο πρώτο εδάφιο, εξαιρούνται οι δεσμεύσεις παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες, πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1, που απαιτούνται δυνάμει της ενωσιακής ή της εθνικής νομοθεσίας.»

(2) Το άρθρο 5 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το δεύτερο εδάφιο στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«τήρηση βιβλίων και κατάρτιση λογιστικών αρχείων και οικονομικών καταστάσεων, καθώς και κατάρτιση εκθέσεων βιωσιμότητας.»

β) παρεμβάλλεται η παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο:

«Η συγκατάθεση της επιτροπής ελέγχου που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο δεν απαιτείται για την εκτέλεση δεσμεύσεων παροχής διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.»

## Άρθρο 5

### Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

- «1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που απαιτούνται για τη συμμόρφωση προς τα άρθρα 1 έως 3 της παρούσας οδηγίας το αργότερο μέχρι [να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = δεκαοκτώ μήνες μετά την έναρξη ισχύος]. Ενημερώνουν πάραυτα την Επιτροπή σχετικά.

Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι οι διατάξεις του άρθρου 1 που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζονται:

- α) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα:
- i) σε μεγάλες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι οποίες είναι οντότητες δημόσιου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) της εν λόγω οδηγίας, και υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·
  - ii) σε οντότητες δημόσιου συμφέροντος, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, οι οποίες είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ο οποίος υπερβαίνει, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του, σε ενοποιημένη βάση, τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·
- β) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα:
- i) σε μεγάλες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο i)·
  - ii) σε μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο ii)·

- γ) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα:
- i) μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ οι οποίες είναι επιχειρήσεις όπως αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·
  - ii) σε μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3, τα οποία είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.
  - iii) σε εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις και εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3, οι οποίες είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.

Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι οι διατάξεις του άρθρου 2 που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζονται:

- α) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα:
- i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, οι οποίοι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, και υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·
  - ii) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, οι οποίοι είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, που υπερβαίνει κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του σε ενοποιημένη βάση τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·

- β) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα:
- i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μεγάλες επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/EE, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο i)·
  - ii) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/EE, πλην εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο ii)·
- γ) για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα:
- i) σε εκδότες, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας 2004/109/EK, οι οποίοι είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/EE και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας·
  - ii) σε εκδότες που ορίζονται ως μικρά και μη πολύπλοκα ιδρύματα, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/EE ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3, τα οποία είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.
  - iii) σε εκδότες που ορίζονται ως εξαρτημένες ασφαλιστικές επιχειρήσεις ή εξαρτημένες αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, υπό την προϋπόθεση ότι είναι μεγάλες επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/EE ή μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 2 και 3, οι οποίες είναι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και δεν είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.

Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι οι διατάξεις του άρθρου 3 που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζονται για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

Οι διατάξεις αυτές, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, αναφέρονται στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Τα κράτη μέλη ορίζουν τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η αναφορά αυτή.

- «2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

#### *Άρθρο 6*

#### **Ημερομηνία εφαρμογής του άρθρου 4**

Το άρθρο 4 της παρούσας οδηγίας ισχύει για τα οικονομικά έτη σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 τέταρτο εδάφιο.

#### *Άρθρο 7*

#### **Έναρξη ισχύος**

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

#### *Άρθρο 8*

#### **Αποδέκτες**

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη. Ωστόσο, το άρθρο 4 είναι δεσμευτικό ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες,

*Για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο*

Η Πρόεδρος

*Για το Συμβούλιο*

Ο/Η Πρόεδρος