



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Ανακοίνωση αναφορικά με τις Εκθέσεις Βιωσιμότητας της χρήσης 2024

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ) υπογραμμίζει σημαντικά σημεία του ν. 5164/2024 για την ενσωμάτωση της Οδηγίας CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive – εφεξής “Οδηγία CSRD”) αναφορικά με **την υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας για τη χρήση 2024 και μόνον** των εκδοτών με κινητές αξίες που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Εισαγωγή

Την 16^η Δεκεμβρίου 2022, δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης η Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14^{ης} Δεκεμβρίου 2022 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά στην υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας από τις εταιρείες (Corporate Sustainability Reporting Directive – εφεξής “Οδηγία CSRD”).

Την 12^η Δεκεμβρίου 2024, ψηφίστηκε ο νόμος ν. 5164/2024¹ (ΦΕΚ 102/12.12.2024) του Υπουργείου Ανάπτυξης σχετικά με την ενσωμάτωση της Οδηγίας CSRD και την υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας. Οι Εκθέσεις Βιωσιμότητας πρέπει να δημοσιεύονται, σύμφωνα με τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων βιωσιμότητας (European Sustainability Reporting Standards – εφεξής “ESRS”) τα οποία υιοθετήθηκαν με τον Κατ’ Εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2023/2772 της Επιτροπής της 31^{ης} Ιουλίου 2023 για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (άρθρο 154Α που προστέθηκε στον ν. 4548/2018 και άρθρα 29β και 29γ Οδηγίας 2013/34/ΕΕ).

Πεδίο Εφαρμογής για τις υπόχρεες το οικονομικό έτος 2024

Ο ν.5164/2024 αναθεωρεί τον ν. 4308/2014 προσαρμόζοντας τα κριτήρια μεγέθους για τις πολύ μικρές, τις μικρές, τις μεσαίες και τις μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους επεκτείνοντας την υποχρέωση δημοσίευσης Εκθέσεων Βιωσιμότητας στις μεγάλες και μικρομεσαίες εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος, και σε εταιρείες εκτός ΕΕ οι οποίες έχουν θυγατρικές με σημαντικές δραστηριότητες στην ΕΕ.

Συγκεκριμένα, για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν **από την 1^η Ιανουαρίου 2024**, οι οντότητες που ανήκουν στις μεγάλες επιχειρήσεις ή μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου, οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, όπως ορίζονται στην παρ. 6 του άρθρου 2 και στο Παράρτημα Α’ του ν.

¹ Όπως τροποποιήθηκε από την προσθήκη του άρθρου 92 του ν. 5172/2025 που τροποποίησε τον νόμο, αναφορικά με τις Γ.Σ.

4308/2014, και οι οποίες υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους το μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων, είναι υποχρεωμένες να συμμορφωθούν με τις προβλέψεις σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας.

Τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (“ESRS”) εισάγουν ορισμένες διευκολύνσεις προβλέποντας την σταδιακή εφαρμογή ορισμένων απαιτήσεων γνωστοποίησης (“phased-in disclosures”) όπως ορίζεται στην Ενότητα 10 “Μεταβατικές Διατάξεις” και το Προσάρτημα Γ “Κατάλογος σταδιακά εφαρμοζόμενων απαιτήσεων γνωστοποίησης” (Appendix C “List of phased-in Disclosure Requirements”) του ESRS 1. Ειδικότερα, ορίζονται **μεταβατικές διατάξεις για πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας (value chain)** για τα **πρώτα 3 έτη εφαρμογής**. Οι εκδότες πρέπει να εξηγήσουν τις προσπάθειές τους για την απόκτηση των απαραίτητων πληροφοριών σχετικά με την αλυσίδα αξίας, τους λόγους για οποιοδήποτε ελλιπείς πληροφορίες και τα σχέδιά τους για την απόκτησή τους στο μέλλον (Ενότητα 10.2 και παρ. 132 του ESRS 1).

Επιπλέον, για τις μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους οι οποίες δεν υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 750 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (σε ενοποιημένη βάση κατά περίπτωση) κατά το 1ο έτος εφαρμογής μπορούν να παραλείπουν τη δημοσιοποίηση ορισμένων πληροφοριών που αφορούν το επίπεδο εκπομπών συγκεκριμένων αερίων του θερμοκηπίου (ESRS E1-6) καθώς και των πληροφοριών που αφορούν τους εργαζομένους τους (ESRS S1) . Ακόμη, για τα πρώτα 2 έτη εφαρμογής, οι ίδιες ως άνω εταιρείες δύνανται να μην δημοσιοποιούν τις πληροφορίες που αφορούν τους εργαζομένους στην αξιακή τους αλυσίδα (ESRS S2), τις επιπτώσεις των δραστηριοτήτων τους και της αξιακής τους αλυσίδα στη βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα (ESRS E4), στις επηρεαζόμενες κοινότητες (ESRS S3) και στους καταναλωτές και στους τελικούς χρήστες των προϊόντων ή υπηρεσιών τους (ESRS S4) .

Ειδικότερα για το οικονομικό έτος 2024, οι απαιτήσεις εφαρμογής συνοψίζονται ως εξής:

	Οικ. Έτος 2024 (Αναφορά 2025)
NFRD² > 750 εργαζομένους	Εντατική περίοδος εφαρμογής
NFRD < 750 εργαζομένους	Χαλαρή περίοδος εφαρμογής
Non-NFRD > 750 εργαζομένους	Καμία Απαίτηση Αναφοράς
Non-NFRD < 750 εργαζομένους	Καμία Απαίτηση Αναφοράς
Εισηγμένες ΜμΕ	Καμία Απαίτηση Αναφοράς

Περιεχόμενο της Έκθεσης Βιωσιμότητας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 5164/2024, μεταξύ των στοιχείων που θα πρέπει να περιλαμβάνουν οι Εκθέσεις Βιωσιμότητας είναι τα εξής:

- Σύντομη **περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου** και της **στρατηγικής της επιχείρησης**.
- Περιγραφή των **χρονικά προσδιορισμένων στόχων της επιχείρησης** που αφορούν σε θέματα βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των απολύτων στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου τουλάχιστον για το 2030 και το 2050, της προόδου που έχει σημειώσει η επιχείρηση για την επίτευξη των εν λόγω στόχων, καθώς και δήλωση σχετικά με το

² Σύμφωνα με τα άρθρα 151 και 154 του ν. 4548/2018, όπως ίσχυαν

κατά πόσο οι στόχοι της επιχείρησης που σχετίζονται με περιβαλλοντικούς παράγοντες βασίζονται σε επιστημονικά τεκμηριωμένα στοιχεία.

- Περιγραφή του **ρόλου των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της επιχείρησης** σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας, καθώς και της εμπειρογνωμοσύνης και των δεξιοτήτων τους για την εκπλήρωση αυτού του ρόλου.
- Περιγραφή των **πολιτικών της επιχείρησης** σε σχέση με θέματα βιωσιμότητας.
- Πληροφορίες σχετικά με την **ύπαρξη συστημάτων παροχής κινήτρων** που συνδέονται με θέματα βιωσιμότητας και τα οποία παρέχονται στα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.
- Περιγραφή της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζεται από την επιχείρηση σε θέματα βιωσιμότητας και των κυριότερων **πραγματικών ή δυνητικών αρνητικών επιπτώσεων** που συνδέονται με τις δραστηριότητες της και με την αλυσίδα αξίας της και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση, την πρόληψη, τον **μετριασμό, την διόρθωση ή τερματισμό αυτών των επιπτώσεων**.
- **Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων** για την επιχείρηση που σχετίζονται με θέματα βιωσιμότητας και πως η επιχείρηση διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους.
- **Βασικοί δείκτες** που σχετίζονται με τις πληροφορίες που αναφέρονται στα ανωτέρω σημεία.

Τα ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS)

Οι ανωτέρω πληροφορίες υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS), τα οποία βρίσκονται αναρτημένα [εδώ](#). Η ΕΚ επισημαίνει κάποια σημαντικά σημεία στα οριζόντια πρότυπα ESRS 1 και ESRS 2 τα οποία θα πρέπει να αξιολογούνται και να γνωστοποιούνται κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Βιωσιμότητας, προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τις οικονομικές καταστάσεις και να ενισχυθεί η διαφάνεια των Εκθέσεων Βιωσιμότητας.

Στο πρότυπο ESRS-1, παρ. 8.2 και Προσάρτημα ΣΤ παρέχεται μια **μη δεσμευτική παρουσίαση της δομής της Έκθεσης Βιωσιμότητας**. Η Έκθεση Βιωσιμότητας θα πρέπει να χρησιμοποιεί την **ίδια βάση σύνταξης** με τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης (Απαίτηση γνωστοποίησης DR BP-1, ESRS 2).

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να αξιολογούν τα αποτελέσματα της **δέουσας επιμέλειας (due diligence)** σχετικά με τις σημαντικές **επιπτώσεις**, τους **κινδύνους** και τις **ευκαιρίες** τους. Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εντοπίζουν, προλαμβάνουν, μετριάζουν και λαμβάνουν υπόψη τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζουν τις πραγματικές και δυνητικές αρνητικές επιπτώσεις στο περιβάλλον και στους ανθρώπους που συνδέονται με τις δραστηριότητές των ίδιων καθώς και της αξιακής αλυσίδας τους (παράγραφοι 58-61 ESRS 1).

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να γνωστοποιούν τις προηγούμενες, τρέχουσες και μελλοντικές προσπάθειες δηλ. να γνωστοποιούν ένα **σχέδιο μετάβασης (transition plan)** για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής ώστε να διασφαλίζεται ότι η στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο της είναι συμβατά με τη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία (DR E1-1 ESRS E1).

Τα πρότυπα υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας απαιτούν από τις εταιρείες να αναφέρουν σημαντικές πληροφορίες για την **αλυσίδα αξίας τους (value chain)**, όταν αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση από τους χρήστες **των επιπτώσεων, των κινδύνων και των ευκαιριών της επιχείρησης**, καθώς και όταν αυτές οι πληροφορίες είναι απαραίτητες για την κάλυψη των ποιοτικών χαρακτηριστικών των αναφερόμενων πληροφοριών (παρ. 63 έως 67 του ESRS 1). Η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς - European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) προέβη στην έκδοση οδηγού για την υλοποίηση της αλυσίδας αξίας ο οποίος περιλαμβάνει αντιστοιχία των απαιτήσεων γνωστοποίησης που σχετίζονται με τις πληροφορίες της αλυσίδας αξίας ([Οδηγός Εφαρμογής Ευρωπαϊκών Προτύπων: «Αλυσίδα Αξίας»](#)).

Οι παρεχόμενες πληροφορίες στην Έκθεση Βιωσιμότητας πρέπει να επιτρέπουν την συνδεσιμότητά τους με άλλα σημεία της οικονομικής έκθεσης. Οι **ποσοτικές πληροφορίες και τα χρηματικά ποσά** που αναφέρονται στην Έκθεση πρέπει να έχουν αναφορά στις αντίστοιχες πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις (παρ. 118 και παρ. 124 του ESRS 1).

Οι επιχειρήσεις περιλαμβάνουν **κατάλογο των απαιτήσεων γνωστοποίησης που τηρήθηκαν** κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Βιωσιμότητας μετά το αποτέλεσμα της αξιολόγησης σημαντικότητας συμπεριλαμβανομένων των αριθμών σελίδων και/ή των παραγράφων που παραθέτουν τις σχετικές γνωστοποιήσεις στην Έκθεση. Ενδεικτικά, ο κατάλογος των απαιτήσεων γνωστοποίησης μπορεί να παρουσιαστεί ως ευρετήριο περιεχομένου (παρ. 56 του ESRS 2).

Η EFRAG έχει εκδώσει απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις σχετικά με την εφαρμογή των ESRS οι οποίες είναι διαθέσιμες στον ακόλουθο σύνδεσμο ([EFRAG ESRS Q&A Platform Compilation of Explanations January - November 2024](#)).

Η αξιολόγηση της διπλής σημαντικότητας

Οι υπόχρεες εταιρείες οφείλουν να γνωστοποιούν πληροφορίες ανάλογα με τη «σημαντικότητα» αυτών με βάση την **«αρχή της διπλής σημαντικότητας» (double materiality)** και της αξιολόγησης κάθε θέματος σε 2 διαστάσεις: α) τον αντίκτυπο της επιχειρηματικής λειτουργίας στο περιβάλλον και στην κοινωνία (impact materiality) β) τον αντίκτυπο στην οικονομική θέση και τις επιδόσεις της επιχείρησης (financial materiality).

Η **αξιολόγηση της σημαντικότητας** αποτελεί βασικό σημείο αναφοράς για την υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να γνωστοποιούν τις επιπτώσεις, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που προκύπτουν από την αξιολόγηση σημαντικότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης IRO-1 “Περιγραφή των διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση σημαντικών επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών” και SBM-3 “ Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο” του οριζόντιου προτύπου ESRS 2). Η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς - European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) προέβη στην έκδοση οδηγού για την εφαρμογή της αξιολόγησης σημαντικότητας ([EFRAG IG 1 – Materiality Assessment](#)) καθώς και χαρτογράφηση θεμάτων βιωσιμότητας της παραγράφου AE 16 του ESRS 1 με τις Απαιτήσεις γνωστοποίησης σε θεματικά πρότυπα ([Explanation ID 177](#)).

Η αξιολόγηση της «σημαντικότητας» των σχετικών με τη βιωσιμότητα πληροφοριών δεν συνεπάγεται τον προαιρετικό χαρακτήρα δημοσίευσης αυτών καθώς οι **επιχειρήσεις θα πρέπει με ακρίβεια να δηλώνουν αν έχουν εφαρμόσει τις γενικές απαιτήσεις και γνωστοποιήσεις, τον λόγο περί μη υιοθέτησης αυτών και το χρονικό ορίζοντα που πρόκειται να συμμορφωθούν (παρ. 29 και 33 του ESRS 1 / παρ. 62 του ESRS 2)**. Η ανωτέρω διαδικασία αξιολόγησης των προς γνωστοποίηση πληροφοριών πρέπει να ελέγχεται στο πλαίσιο του ελέγχου διασφάλισης της Έκθεσης Βιωσιμότητας και από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή, την ελεγκτική εταιρεία ή τον ανεξάρτητο πάροχο υπηρεσιών διασφάλισης.

Οι επιχειρήσεις μπορούν να παραλείπουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης ενός θεματικού προτύπου, αν κρίνουν ότι το εν λόγω θέμα δεν είναι σημαντικό, και σε αυτή την περίπτωση μπορεί να παράσχουν μια σύντομη επεξήγηση των συμπερασμάτων της αξιολόγησης σημαντικότητας για το εν λόγω θέμα, **εκτός της**

περίπτωσης της κλιματικής αλλαγής. Αν μια επιχείρηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή δεν είναι σημαντική και, συνεπώς, παραλείπει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του θεματικού ESRS E1 “Κλιματική Αλλαγή” θα πρέπει να γνωστοποιεί λεπτομερή επεξήγηση των συμπερασμάτων της σχετικής αξιολόγησης σημαντικότητας όσον αφορά την κλιματική αλλαγή, συμπεριλαμβανομένων και των συνθηκών που θα μπορούσαν να οδηγήσουν μελλοντικά την επιχείρηση στο συμπέρασμα ότι η κλιματική αλλαγή είναι σημαντική (DR IRO-2, ESRS 2).

Γνωστοποιήσεις που παρέχονται στο πλαίσιο του άρθρου 8 του Κανονισμού για την Ταξινόμια

Αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις του άρθρου 8 του Κανονισμού για την Ταξινόμια για τη χρήση 2024, η ΕΚ εφιστά την προσοχή των επιχειρήσεων στα ακόλουθα σημεία:

- **Χρήση Προτύπων:** Συνιστάται να χρησιμοποιούνται οι πρότυποι πίνακες που ορίζονται στους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, χωρίς καμία προσαρμογή ή τροποποίηση πλην των περιπτώσεων που οι εκδότες δεν ασχολούνται με δραστηριότητες που αναφέρονται στο Πρότυπο 1 του Παραρτήματος XII του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2022/1214.
- **Αποφυγή διπλής προσμέτρησης:** Οι εκδότες πρέπει να αποφεύγουν τη διπλή προσμέτρηση κατά την κατανομή στον αριθμητή των ΒΔΕ του κύκλου εργασιών, των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών για τις διάφορες οικονομικές δραστηριότητες και να εξηγούν τον τρόπο με τον οποίο απέφυγαν τυχόν διπλή προσμέτρηση.
- Οι εκδότες πρέπει να επικεντρώσουν την προσοχή τους στις οικονομικές δραστηριότητες που είναι **επιλέξιμες σε πολλαπλούς περιβαλλοντικούς στόχους**. Απαιτείται αξιολόγηση για κάθε σχετικό στόχο και οι γνωστοποιήσεις πρέπει να περιλαμβάνουν έναν πίνακα για τη συνολική επιλεξιμότητα και ευθυγράμμιση ανά στόχο.
- **Συμμόρφωση με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου - Technical Screening Criteria (“TSC”):** Οι εκδότες πρέπει να παρέχουν ποιοτικές πληροφορίες για την αξιολόγηση της συμμόρφωσής τους με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου.
- Οι εκδότες πρέπει να παρέχουν πληροφόρηση σχετικά με τα **σχέδιά τους για τις κεφαλαιουχικές δαπάνες (CapEx plans)**.
- Πρέπει να υπάρχει **συνέπεια** μεταξύ των γνωστοποιήσεων της ταξινόμιας και των σχεδίων μετάβασης, ειδικότερα για την μείωση της κλιματικής αλλαγής.
- Θα πρέπει να γίνεται **σωστή χρήση των κωδικών Nace (Nace codes) και σύνδεση με τις δραστηριότητες ταξινόμιας** κατά την αξιολόγηση της επιλεξιμότητας.

Για τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα σημειώνεται ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ΕΕ εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2023 ένα Σχέδιο Ανακοίνωσης που περιέχει ένα σύνολο συχνών ερωτήσεων και ενθαρρύνει τους εκδότες να τις λάβουν υπόψη κατά την προετοιμασία των γνωστοποιήσεών τους αναφορικά με την ευθυγράμμιση των δραστηριοτήτων τους με την Ταξινόμια.

Γενικές Οδηγίες για την Προετοιμασία των Εκθέσεων Βιωσιμότητας

Αναφορικά με τις Εκθέσεις Βιωσιμότητας για τη χρήση 2024, οι επιχειρήσεις βρίσκονται στην διαδικασία κατανόησης των απαιτήσεων της νομοθεσίας CSRD, των σχετικών κανονισμών και οδηγιών για την βιωσιμότητα αλλά και των προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας-ESRS καθώς και εκπαίδευσης

των αρμόδιων στελεχών αλλά και μελών διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων προκειμένου να συμμορφωθούν με τις νέες απαιτήσεις για τη σύνταξη των Εκθέσεων Βιωσιμότητας.

Σχετικά με τα ανωτέρω, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εφιστά την προσοχή των εκδοτών με κινητές αξίες που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών, συνοπτικά στα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 του ν. 5164/12.12.2024 οι πληροφορίες που αναφέρονται στην Έκθεση Βιωσιμότητας πρέπει να είναι σαφώς αναγνωρίσιμες στην έκθεση διαχείρισης, σε ειδικό τμήμα της.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να εξασφαλίζει ότι η Έκθεση Βιωσιμότητας έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS). Σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 5164/12.12.2024, στις Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, πρέπει να συμπεριλαμβάνεται επιπλέον σχετική δήλωση ότι η Έκθεση Βιωσιμότητας καταρτίστηκε σύμφωνα με τα πρότυπα εκθέσεων βιωσιμότητας και σύμφωνα με τον Κανονισμό της ταξινόμιας (ΕΕ) 2020/852 και τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις.
3. Οι αρμόδιοι για τη σύνταξη και την υποβολή της Έκθεσης Βιωσιμότητας οφείλουν να έχουν κατάλληλη και συνεχή υποστήριξη απ' όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με την οργάνωση και το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της επιχείρησης, καθώς και να έχουν λάβει την σχετική εκπαίδευση που θα διασφαλίζει την δυνατότητα αφενός του ελέγχου και αφετέρου της τεκμηρίωσης των περιεχομένων της Έκθεσης και των Παραρτημάτων αυτής (Πινάκων, Καταστάσεων, κλπ.).
4. Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 3 του ν. 5164/12.12.2024 επιτρέπεται σε ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία πλην εκείνου ή εκείνων που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να διατυπώνουν τη γνώμη σχετικά με τη συμμόρφωση της υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας με τα ESRS.
5. Σύμφωνα με το άρθρο 41 του ν. 5164/12.12.2024 ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία για τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Σύμφωνα με το άρθρο 92 του ν. 5172/29.01.2025 για την οικονομική χρήση που ξεκινά εντός του οικονομικού έτους 2024, η διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας του άρθρου 7 του ν. 5164/2024 (Α' 202) μπορεί να διενεργηθεί και από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία που έχει διοριστεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας, για τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ίδιας οικονομικής χρήσης.
6. Ο ρόλος του ορκωτού ελεγκτή στην εξασφάλιση της αξιοπιστίας της Έκθεσης Βιωσιμότητας είναι καθοριστικός. Οι ορκωτοί ελεγκτές παρέχουν ανεξάρτητη διασφάλιση ότι οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στην έκθεση είναι ακριβείς και αληθείς και ότι οι εταιρείες συμμορφώνονται με τα πρότυπα και τους κανονισμούς για τη βιωσιμότητα και συντελούν στη δημιουργία εμπιστοσύνης μεταξύ των ενδιαφερομένων, όπως οι επενδυτές, οι πελάτες και το ευρύ κοινό.
7. Η ΕΛΤΕ έχει δημοσιοποιήσει στην ιστοσελίδα της, κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με το πρόγραμμα περιορισμένης διασφάλισης (ΔΠΑΔ 3000) της ετήσιας Έκθεσης Βιωσιμότητας του ν. 5164/2024. Για περισσότερες πληροφορίες δείτε [εδώ](#).
8. Σε κάθε περίπτωση προτείνεται να υπάρχει συνεργασία μεταξύ του ορκωτού διασφάλισης της Έκθεσης Βιωσιμότητας και των αρμόδιων για τη σύνταξη και την υποβολή της Έκθεσης Βιωσιμότητας αναφορικά με τις πληροφορίες και τις διαδικασίες για τον εντοπισμό των πληροφοριών που πρέπει να αναφερθούν, προκειμένου να βελτιωθεί η ακρίβεια και η πληρότητα των αναφερόμενων

πληροφοριών, συμβάλλοντας τελικά σε μεγαλύτερη διαφάνεια και αξιοπιστία στις Εκθέσεις Βιωσιμότητας.

9. Η Έκθεση Βιωσιμότητας πρέπει να περιλαμβάνει σαφή δήλωση των προτύπων (πλαίσιο αναφοράς) το οποίο η εταιρεία έχει δεσμευθεί ότι εφαρμόζει καθώς να υπάρχουν και τεκμηριωμένα στοιχεία προκειμένου να μπορούν να το διασφαλίσουν οι ορκωτοί ελεγκτές ή οι ανεξάρτητοι πάροχοι υπηρεσιών διασφάλισης.
10. Κατά τη σύνταξη των Εκθέσεων Βιωσιμότητας συστήνεται οι εκδότες να λαμβάνουν υπόψη την μακροπρόθεσμη και ολιστική προσέγγιση των αποτελεσμάτων, οικονομικών και άλλων από την δραστηριότητα (ή τις δραστηριότητες) της επιχείρησης.
11. Η Έκθεση Βιωσιμότητας θα πρέπει να εστιάζει σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα με πρόσθετη ανάλυση για τον μακροπρόθεσμο ορίζοντα, όταν αναμένονται επιπτώσεις ή δράσεις σε διάστημα άνω των 5 ετών (σχετικές παρ. 77, 78 & 80 ESRS 1).
12. Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 4 του ν. 5164/12.12.2024 για τα τρία πρώτα έτη εφαρμογής των κανόνων του παρόντος άρθρου και αν δεν είναι διαθέσιμες όλες οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, η επιχείρηση εξηγεί τις προσπάθειες που κατέβαλε για να αποκτήσει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την αλυσίδα αξίας της, τους λόγους για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να ληφθούν όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, καθώς και τα σχέδιά της προκειμένου να λαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες στο μέλλον.
13. Ο έλεγχος των πηγών και των δεδομένων στα οποία στηρίζεται η Έκθεση Βιωσιμότητας είναι απαραίτητος και σημαντικός για την επαρκή, δόκιμη και σαφή τεκμηρίωση των παρεχόμενων πληροφοριών σχετικών με τη βιωσιμότητα.
14. Η κατάρτιση και η συνεχής εκπαίδευση των υπεύθυνων για τη σύνταξη της Έκθεσης Βιωσιμότητας σχετικά με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας είναι σημαντική.
15. Σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν. 5164/12.12.2024, σχετικά με την Έκθεση Βιωσιμότητας, η Επιτροπή Ελέγχου αναλαμβάνει να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των Εκθέσεων Βιωσιμότητας, να παρακολουθεί τη διαδικασία που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα ESRS, να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης όσον αφορά την υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας, να παρακολουθεί την διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και ενοποιημένης Έκθεσης Βιωσιμότητας και να επισκοπεί και να παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών. Τα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με την υποβολή και τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δύναται να εκτελούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης ή από ειδική επιτροπή που συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης.

Επιπλέον επισημαίνεται ότι η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει εκδώσει συχνές ερωτήσεις σχετικά με την εφαρμογή της CSRD οι οποίες είναι διαθέσιμες στον ακόλουθο σύνδεσμο «[frequently asked questions](#)»

Χρήσιμες Πληροφορίες / Σύνδεσμοι

Ε.Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (ESRS)	https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=OJ:L_202302772
Ε.Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΞΙΝΟΜΙΑΣ (NACE CODIFICATION)	https://ec.europa.eu/eurostat/web/nace

EFRAG - ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ CSRD ΚΑΙ ΤΟΥ ESRS	https://www.efrag.org/sites/default/files/media/document/2024-07/EFRAG_ESRS%20initial%20observed%20practices%20Q2%202024%20final%20version.pdf
EFRAG - ΟΔΗΓΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ CSRD / ESRS	https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/IG%201%20Materiality%20Assessment_final.pdf
EFRAG - ΟΔΗΓΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΝΟΝΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΔΡΑΣΗΣ ΣΤΗΝ ΑΛΥΣΙΔΑ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ CSRD / ESRS	https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG%20IG%202%20Value%20Chain_final.pdf
EFRAG - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΛΑΔΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ	https://www.efrag.org/en/sustainability-reporting/esrs-workstreams/sectorspecific-esrs

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εφιστά την προσοχή των εκδοτών στη συνετή εφαρμογή του ν. 5164/2024 και των προτύπων υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας (ESRS), στη χρήση αξιόπιστων δεδομένων και στη γνωστοποίηση των μεθοδολογιών προκειμένου να διασφαλίζεται η σωστή παρουσίαση και διαφάνεια των πληροφοριών.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς θα εποπτεύει τις Εκθέσεις Βιωσιμότητας εφαρμόζοντας τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority – ESMA) και σύμφωνα με Άρθρο 17 των Κατευθυντηρίων Γραμμών σχετικά με την εποπτεία των Εκθέσεων Βιωσιμότητας του ν. 5164/2024.

Σημειώνεται ότι την 26^η Φεβρουαρίου 2025, η Ευρωπαϊκή Ένωση δημοσίευσε το Omnibus I και II (για περισσότερες πληροφορίες βλέπε [εδώ](#)) στα οποία αναφέρονται αλλαγές που πρόκειται να υποβληθούν στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο προς ψήφιση σχετικά, μεταξύ άλλων, με τις εταιρείες που είναι υπόχρεες για την υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας. Σε κάθε περίπτωση οι προτεινόμενες αλλαγές, στο βαθμό που αυτές υιοθετηθούν, θα πρέπει να ενσωματωθούν στην υπάρχουσα Ευρωπαϊκή Οδηγία και στη συνέχεια στην ελληνική νομοθεσία προκειμένου να εφαρμοστούν.

Τέλος επισημαίνεται ότι οι αναφερόμενες στην παρούσα επιστολή οδηγίες αφορούν τις εταιρείες που είναι υπόχρεες στην κατάρτιση Έκθεσης Βιωσιμότητας μόνο για τη χρήση που έληξε 31.12.2024 και για οποιαδήποτε εξέλιξη, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς θα προβεί σε νεότερη ανακοίνωση.

Για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Νικόλαος Γεραντώνης

Προϊστάμενος Διεύθυνσης