

Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Οι επιπτώσεις του νέου πλαισίου στην εταιρική διακυβέρνηση

Δρ. Σταμάτιος Σ. Δρίτσας
Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος
ΣΟΛ Crowe Συμβουλευτική

Οκτώβριος 2025

Ν. 4548/2018, αρθρ. 96: Καθήκοντα Δ.Σ.

Διασφάλιση συμμόρφωσης:

1. Σύστημα χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών αναφορών – Αρχεία, βιβλία και στοιχεία
2. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις – Σύνταξη και δημοσίευση σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και ΔΠΧΑ
3. Έκθεση διαχείρισης – Σύνταξη και δημοσίευση σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθρ. 150 και 153 ν. 4548/2018
4. Μη χρηματοοικονομικές αναφορές – Σύνταξη και δημοσίευση σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθρ. 151 και 154 ν. 4548/2018
5. Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης – Σύνταξη και δημοσίευση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 152 ν. 4548/2018
6. Έκθεση αποδοχών – Σύνταξη και δημοσίευση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 112 ν. 4548/2018

Οι βέλτιστες προδιαγραφές του Δ.Σ.

Η σύνθεση του Δ.Σ. διασφαλίζει την ποιότητα της έκθεσης βιωσιμότητας:

- Σύνθεση γνώσεων και εμπειρίας στη στρατηγική βιωσιμότητας και την αναφορά βιωσιμότητας.
- Πολιτική εκπαίδευσης Διοικητικού Συμβουλίου.
- Σύνθεση γνώσεων και εμπειρίας στην ανάπτυξη του συστήματος διακυβέρνησης με εστίαση στη διακυβέρνηση των αναφορών (λογοδοσία).
- Ανάθεση ειδικών ρόλων υλοποίησης στρατηγικής βιωσιμότητας σε συγκεκριμένα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ.
- Ανάθεση ειδικών ρόλων εποπτείας στις ανεξάρτητες επιτροπές του Δ.Σ. σχετικά με την έκθεση βιωσιμότητας.
- Διαμόρφωση σαφούς πολιτικής διαχείρισης κινδύνων και ανάθεση ρόλου εποπτείας σε ανεξάρτητη επιτροπή του Δ.Σ.
- Διαμόρφωση σαφούς πολιτικής συμμόρφωσης και ανάθεση ρόλου εποπτείας σε ανεξάρτητη επιτροπή του Δ.Σ.
- Ποσοτώσεις και βαθμός διαφορετικότητας.



Ο ρόλος του Δ.Σ. στη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

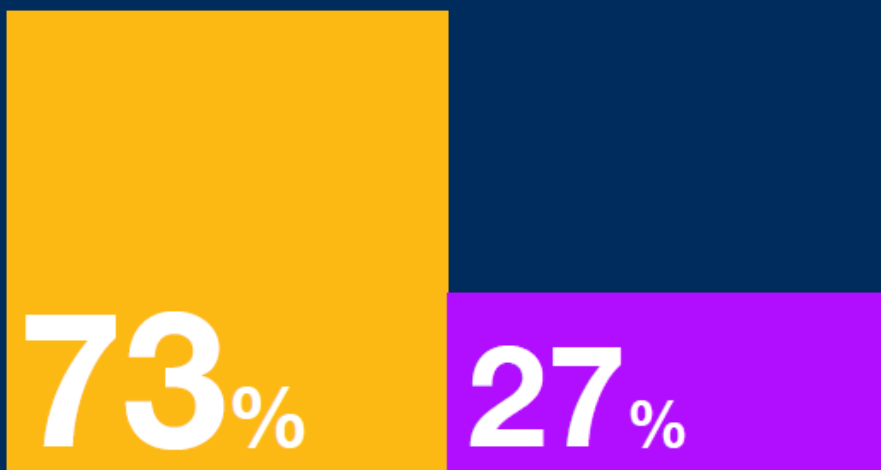
Η συσχέτιση της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης και της έκθεσης βιωσιμότητας

- Η προσαρμογή τους συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης στις αναφορές βιωσιμότητας, ρόλοι μελών Δ.Σ. και ανεξάρτητες επιτροπές.
- Η προσαρμογή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στις αναφορές βιωσιμότητας, λειτουργία διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Ποσοστό των μεταβλητών αποδοχών των μελών του Δ.Σ. συσχετιζόμενο με τους στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.
- Παρακολούθηση και εποπτεία της επικοινωνίας με τους stakeholders.
- Παρακολούθηση και εποπτεία σχέσεων με τους προμηθευτές.
- Πολιτική δέουσας επιμέλειας.
- Αποφάσεις σχετικά με την ποιότητα και το βαθμό λεπτομέρειας των πληροφοριών της έκθεσης βιωσιμότητας, διπλή σημαντικότητα, αξιακή αλυσίδα, καταγραφή επιπτώσεων, κινδύνων και ευκαιριών, εταιρική φιλοσοφία και επιχειρηματική συμπεριφορά.

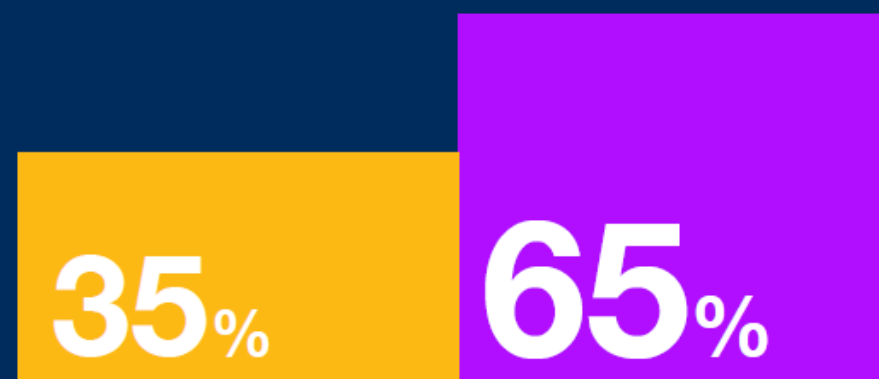
ESRS 2

(Γενικές Γνωστοποιήσεις)

Εταιρείες που έχουν θεσπίσει
Επιτροπή Βιωσιμότητας



Εταιρείες που συμπεριλαμβάνουν
κριτήρια ESG στις μεταβλητές
αποδοχές



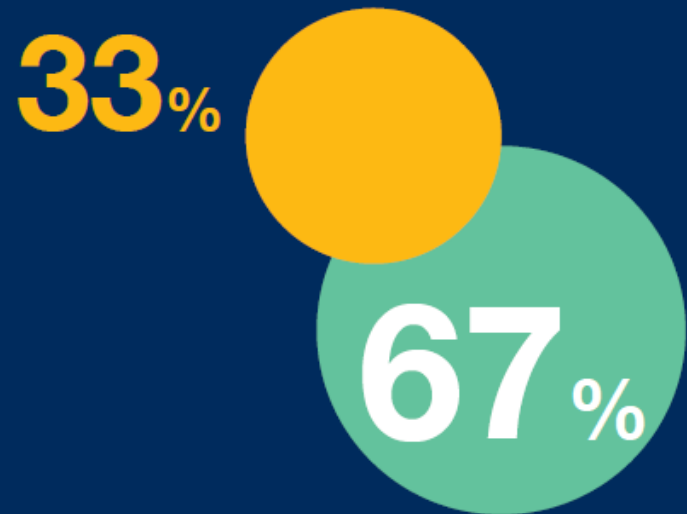
ΙΣΧΥΕΙ

ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ

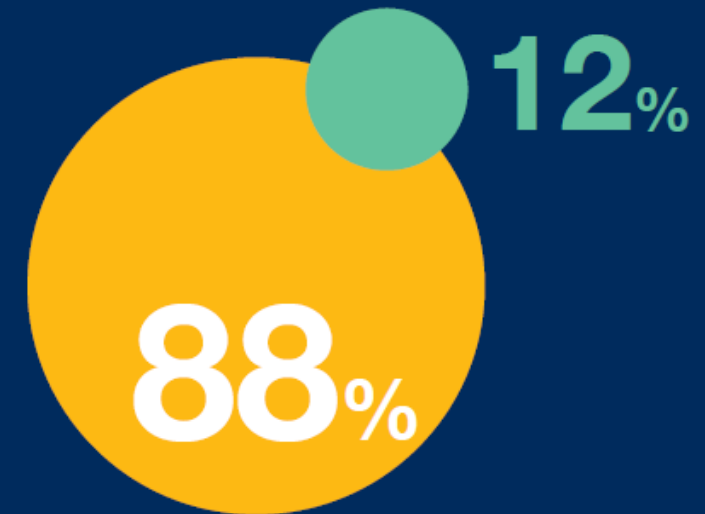
G1

Επιχειρηματική Συμπεριφορά

Εταιρείες που διαθέτουν διαδικασία αξιολόγησης ESG για τους προμηθευτές τους



Εταιρείες που έχουν αναγνωρίσει ως σημαντικά τα θέματα διαφθοράς/δωροδοκίας



✓ Σημειώνεται ότι καμία από τις εταιρείες που έχουν αναγνωρίσει τη διαφθορά/δωροδοκία ως σημαντικό θέμα δεν έχει αναφέρει σχετικά περιστατικά και πρόστιμα.

*Ο υπολογισμός των ποσοστών σχετικά με την ύπαρξη διαδικασίας αξιολόγησης ESG των προμηθευτών και των θεμάτων διαφθοράς/δωροδοκίας έγινε επί των εταιρειών που έχουν αναγνωρίσει ως σημαντικό το θέμα G1 – Επιχειρηματική Συμπεριφορά (σύνολο 43 εταιρειών).

Οι τέσσερις πυλώνες εταιρικής διακυβέρνησης βάσει των ESG

01

Θεματικό πρότυπο
εταιρικής διακυβέρνησης
για την επιχειρηματική
συμπεριφορά

02

Απαιτήσεις και
υποχρεώσεις
γνωστοποίησης σχετικά
με το Μοντέλο Αξιακής
αλυσίδας και σύνδεση με
την στρατηγική

03

Απαιτήσεις
γνωστοποίησης σχετικά
με το ρόλο και τη
λειτουργία των
διοικητικών συμβουλίων
και τα κίνητρα

04

Απαιτήσεις
γνωστοποίησης σχετικά
με τη διαχείριση
κινδύνων
(Επιπτώσεις, Κίνδυνοι,
Ευκαιρίες)

ESRS G1 - Επιχειρηματική συμπεριφορά

Στόχος και περιεχόμενα

Στόχος του παρόντος προτύπου είναι να διευκρινίσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που θα δώσουν τη δυνατότητα στους χρήστες της δήλωσης βιωσιμότητας της επιχείρησης να κατανοήσουν τη **στρατηγική** και την **προσέγγιση**, τις **διεργασίες** και τις **διαδικασίες** της επιχείρησης, καθώς και τις **επιδόσεις** της όσον αφορά την **επιχειρηματική συμπεριφορά**.

Το πρότυπο είναι οργανωμένο στις παρακάτω κατηγορίες:

Διακυβέρνηση (GOV)

Στρατηγική (SBM)

ΕΚΕ (IROs)

Δείκτες και στόχοι

- 1 Ρόλος των διοικητικών, εποπτικών και διαχειριστικών οργάνων
- 2 Περιγραφή διαδικασιών εντοπισμού και αξιολόγησης ΕΚΕ
- 3 Πολιτικές επιχειρηματικής συμπεριφοράς και επιχειρηματική νοοτροπία
- 4 Διαχείριση σχέσεων με προμηθευτές
- 5 Πρόληψη και εντοπισμός διαφθοράς και νοοτροπίας
- 6 Περιστατικά διαφθοράς και δωροδοκίας

ESRS 2

Στρατηγική:

1. **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM -1** – Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα
2. **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM -2** – Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών
3. **Απαίτηση γνωστοποίησης SBM - 3** – Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

SBM-1 Στρατηγική, επιχειρηματικό μοντέλο και αξιακή αλυσίδα

Βασικά στοιχεία γενικής στρατηγικής

- Σημαντικές ομάδες προϊόντων και/ή υπηρεσιών
- Σημαντικές αγορές και/ή ομάδων πελατών
- Αριθμός εργαζομένων ανά γεωγραφική περιοχή
- Κατά περίπτωση, προϊόντα και υπηρεσίες που απαγορεύονται σε ορισμένες αγορές
- Συνολικών εσόδων, όπως περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της, ανά σημαντικό τομέα των ESRS
- Επισήμανση εάν δραστηριοποιείται στον τομέα των ορυκτών καυσίμων (άνθρακας, πετρέλαιο και αέριο), στην παραγωγή χημικών ουσιών, σε αμφιλεγόμενα όπλα, στην καλλιέργεια και παραγωγή καπνού
- Στόχοι σχετικοί με τη βιωσιμότητα που αφορούν τις σημαντικές ομάδες προϊόντων/υπηρεσιών, τις κατηγορίες πελατών, τις γεωγραφικές περιοχές και τις σχέσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη και αξιολόγηση των στόχων
- Στοιχεία της στρατηγικής που αφορούν ή επηρεάζουν θέματα βιωσιμότητας

Περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου και αλυσίδας αξίας

- Εισροές και προσέγγιση για τη συγκέντρωση, την ανάπτυξη και τη διασφάλιση των εισροών
- Εκροές και αποτελέσματα για τους πελάτες, τους επενδυτές και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη
- Κύρια χαρακτηριστικά της ανάντη και κατόντη αλυσίδας αξίας

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

SBM-2 Συμφέροντα και απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών

- Συμμετοχή των ενδιαφερόμενων μερών, μεταξύ άλλων:
 - τα βασικά ενδιαφερόμενα μέρη της επιχείρησης
 - αν υφίσταται συνεργασία μαζί τους και με ποιους
 - πώς οργανώνεται
 - τον σκοπό της
 - τον τρόπο με τον οποίο η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμα της
- Πώς αντιλαμβάνεται η επιχείρηση τα συμφέροντα και τις απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών
- Κατά περίπτωση, τις τροποποιήσεις της στρατηγικής και/ή του επιχειρηματικού μοντέλου της, ώστε να καλύπτονται τα συμφέροντα και οι απόψεις των ενδιαφερόμενων μερών της

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

SBM-3 Σημαντικές επιπτώσεις, κίνδυνοι και ευκαιρίες και η αλληλεπίδρασή τους με τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

- Σύνομη περιγραφή των σημαντικών ΕΚΕ που προκύπτουν από την αξιολόγηση σημαντικότητας και του σημείου στο οποίο εντοπίζονται (επιχειρηματικό μοντέλο, οικείες δραστηριότητες, ανάντη και κατόντη αλυσίδα αξίας)
- Τρέχουσες και τις προβλεπόμενες συνέπειες των ΕΚΕ στο επιχειρηματικό μοντέλο, την αλυσίδα αξίας, τη στρατηγική, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο έχει αποκριθεί ή σχεδιάζει να αποκριθεί στις συνέπειες αυτές
- Σημαντικές επιπτώσεις:
 - Τρόπος με τον οποίο επηρεάζουν τους ανθρώπους και το περιβάλλον
 - Εάν προέρχονται από τη στρατηγική/επιχειρηματικό μοντέλο ή τις επιχειρηματικές σχέσεις
 - Αναμενόμενος χρονικός ορίζοντας
- Τρέχουσες και προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές συνέπειες
- Ανθεκτικότητα της στρατηγικής/επιχειρηματικού μοντέλου όσον αφορά την ικανότητά να αντιμετωπίζει τα σημαντικά ΕΚΕ
- Αλλαγές στα σημαντικά ΕΚΕ σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς
- Προσδιορισμός των ΕΚΕ που καλύπτονται από το ESRS και αυτών που είναι πρόσθετοι (entity-specific)

ESRS 2

Διακυβέρνηση:

1. **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV - 1** – Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
2. **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV - 2** – Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης
3. **Απαίτηση γνωστοποίησης GOV - 3** – Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων
4. **Απαίτηση γνωστοποιήσεων GOV - 4** – Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια
5. **Απαίτηση γνωστοποιήσεων GOV - 5** – Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

GOV-1 Ο ρόλος των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Σύνθεση και πολυμορφία μελών

- Αριθμός των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών
- Εκπροσώπηση των εργαζομένων και άλλων εργατών
- Πείρα σχετική με τους τομείς, τα προϊόντα και τις γεωγραφικές τοποθεσίες της επιχείρησης
- Ποσοστό ανά φύλο και άλλες πτυχές της πολυμορφίας που εξετάζει η επιχείρηση
- Ποσοστό των ανεξάρτητων μελών του διοικητικού συμβουλίου

Ρόλοι και αρμοδιότητες των μελών

- Άτομο υπεύθυνο για την εποπτεία των ΕΚΕ
- Τρόπος με τον οποίο οι αρμοδιότητες κάθε οργάνου ή ατόμου όσον αφορά τις ΕΚΕ αντικατοπτρίζονται στο εύρος εξουσιών της επιχείρησης, στις εντολές του διοικητικού συμβουλίου και σε άλλες συναφείς πολιτικές
- Ρόλος διοίκησης στη διακυβέρνηση των ΕΚΕ
- Τρόπος με τον οποίο τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη επιβλέπουν τον καθορισμό στόχων που συνδέονται με τα ΕΚΕ και την πρόοδό τους.

Δεξιότητες και εμπειρογνωσία μελών

- Εμπειρογνωσίας που σχετίζεται με τη βιωσιμότητα, την οποία διαθέτουν άμεσα ή μπορούν να αποκτήσουν (π.χ. μέσω κατάρτισης)
- Τρόπος με τον οποίο αυτές οι δεξιότητες σχετίζονται με τα σημαντικά ΕΚΕ της επιχείρησης

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

GOV-2 Πληροφορίες που λαμβάνουν και θέματα βιωσιμότητας που εξετάζουν τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της επιχείρησης

- Αν, από ποιον και πόσο συχνά ενημερώνονται τα εποπτικά όργανα, σχετικά με τα σημαντικά ΕΚΕ, την εφαρμογή της δέουσας επιμέλειας και τα αποτελέσματα
- Τρόπος με τον οποίο τα εποπτικά όργανα λαμβάνουν υπόψη τα ΕΚΕ κατά την επίβλεψη της στρατηγικής της επιχείρησης, των αποφάσεών της για σημαντικές συναλλαγές και της οικείας διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου
- Κατάλογος των σημαντικών ΕΚΕ που αντιμετώπισαν τα εποπτικά όργανα κατά την περίοδο αναφοράς.





ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

GOV-3 Ενσωμάτωση των επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα σε συστήματα παροχής κινήτρων

- Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων παροχής κινήτρων
- Αξιολόγηση επιδόσεων (εάν εφαρμόζεται) με βάση συγκεκριμένους στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα
- Εάν πώς οι δείκτες μέτρησης επιδόσεων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα περιλαμβάνονται στις πολιτικές αποδοχών
- Ποσοστό των μεταβλητών αποδοχών που εξαρτάται από στόχους και/ή επιπτώσεις που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα
- Επίπεδο της επιχείρησης στο οποίο εγκρίνονται και επικαιροποιούνται οι όροι των συστημάτων παροχής κινήτρων

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

GOV– 4 Δήλωση σχετικά με τη δέουσα επιμέλεια

Η επιχείρηση παρέχει χαρτογράφηση στην οποία επεξηγείται πώς και πότε η εφαρμογή των κύριων πτυχών και σταδίων της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας αποτυπώνεται στην οικεία δήλωση βιωσιμότητας, ώστε να είναι δυνατή η απεικόνιση των πραγματικών πρακτικών της επιχείρησης σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια.

Η εν λόγω απαίτηση γνωστοποίησης δεν επιβάλλει ειδικές απαιτήσεις συμπεριφοράς σε σχέση με δράσεις δέουσας επιμέλειας.

Η χαρτογράφηση μπορεί να παρουσιάζεται με τη μορφή πίνακα ο οποίος, για τα βασικά στοιχεία της δέουσας επιμέλειας και για τις επιπτώσεις στους ανθρώπους και στο περιβάλλον, παραπέμπει στις σχετικές γνωστοποιήσεις που περιέχονται στη δήλωση βιωσιμότητας της επιχείρησης, όπως ορίζεται παρακάτω.

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

A) Ενσωμάτωση της δέουσας επιμέλειας στη διακυβέρνηση, τη στρατηγική και το επιχειρηματικό μοντέλο

B) Συνεργασία με τα επηρεαζόμενα ενδιαφερόμενα μέρη σε όλα τα βασικά στάδια της δέουσας επιμέλειας

Γ) Προσδιορισμός και εκτίμηση των δυσμενών επιπτώσεων

Δ) Λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση αυτών των δυσμενών επιπτώσεων

E) Παρακολούθηση και κοινοποίηση της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών αυτών

ESRS 2 - Γενικές Γνωστοποιήσεις

GOV–5 Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικοί έλεγχοι σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

- Πεδίο εφαρμογής, κύρια χαρακτηριστικά και τις συνιστώσες των διαδικασιών και συστημάτων διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας
- Προσέγγιση αξιολόγησης κινδύνου που τηρήθηκε, συμπεριλαμβανομένης της μεθοδολογίας ιεράρχησης κινδύνων
- Κύριοι κίνδυνοι που εντοπίστηκαν και στρατηγικές μετριασμού τους, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών ελέγχων
- Περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η επιχείρηση ενσωματώνει τα πορίσματα στις σχετικές εσωτερικές λειτουργίες και διαδικασίες
- Περιγραφή της περιοδικής αναφοράς των πορισμάτων που αναφέρεται στο στοιχείο στα εποπτικά όργανα

Σας ευχαριστούμε

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Φωκ. Νέγρη 3
112 57, Αθήνα

T: 210 8691100
F: 210 8617328 - 210 8618016

E: solcrowe@solcrowe.gr

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Καρνεάδου 25-29
106 75, Αθήνα

T: 210 7256900
F: 210 7234583

E: advisory@solcrowe.gr